

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 21 giugno 2016 si è riunito presso la sede dell'IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI il Collegio Sindacale regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio preventivo per l'anno 2016

Risultano essere presenti :

Presidente: Alessandro Saccani - Componenti: Antonella Masi

Risulta assente giustificata : Componente : M. Consiglia Chirichiello

Gli atti relativi al preventivo economico di cui alla delibera in corso di adozione da parte del Direttore Generale sono stati trasmessi al Collegio Sindacale per le relative valutazioni in data odierna. Ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, il fascicolo è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con la Dott.ssa Nannariello che in merito all'argomento ha così relazionato:

La Regione con Delibera di Giunta in adozione ed i cui riferimenti saranno indicati in calce al presente documento contestualmente alla sottoscrizione, ed ora disponibile in bozza, definisce il quadro degli obiettivi cui sono impegnate le Direzioni aziendali per l'anno 2016 e delinea il quadro finanziario di riferimento per la programmazione sanitaria.

Il vincolo del pareggio di bilancio resta l'obiettivo delle Direzioni Generali in continuità con la programmazione degli anni precedenti.

Ai fini della predisposizione del bilancio preventivo economico 2016 le linee di programmazione regionali forniscono, tra le altre, le seguenti indicazioni:

- per la mobilità infra-regionale riferita ai ricoveri ed alla specialistica ambulatoriale si devono prevedere i valori risultanti dalle matrici di mobilità 2014, salvo accordi consensuali fra le aziende;
- per la mobilità prodotta dalle Aziende Ospedaliero-Universitarie/IOR la valorizzazione economica dovrà fare riferimento alla DGR n.525/2013 (tariffe 2013);

- per la mobilità extra regionale dovranno essere riportati i valori di bilancio riferiti al consuntivo 2015;
- le Aziende (compreso lo IOR) che non hanno ancora aderito al programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri possono iscrivere un contributo regionale pari al valore del premio della polizza relativa all'anno 2016;
- le Aziende devono porre particolare attenzione alla corretta contabilizzazione degli scambi di prestazioni e di servizi infra aziendali (voci R) indispensabile per assicurare la necessaria equivalenza delle rilevazioni contabili in sede di bilancio preventivo consolidato regionale;
- in relazione agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016-2018) e agli oneri derivanti dalla corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'art.1,c.469 L.208/2015 (Legge di Stabilità 2016), la Regione provvederà ad effettuare specifico accantonamento sul bilancio GSA; pertanto le Aziende in questa fase di programmazione non effettuano alcun accantonamento.

L'istituto assicura per il 2016 una situazione di pareggio di bilancio civilistico comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza 2016. La Regione ha assegnato alle Aziende un finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31/12/2009, che per lo IOR è pari a 287.098 euro.

Nel bilancio economico di previsione non vengono esposte le quote di costi e ricavi inerenti la ricerca finalizzata/commissionata e fondi vincolati in virtù del fatto che è aleatoria la loro assegnazione e la destinazione che i ricercatori intenderanno dare ai relativi costi; tale attività viene rendicontata in sede di bilancio d'esercizio.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carentza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

Conto economico	Consuntivo 2015	Consuntivo 2015 (No RF)	Previsione 2015 *	Previsione 2016 *	diff.prev.2016 /cons.2015	diff.%
Valore della produzione	161.578.045	153.817.121	155.895.016	155.674.701	-5.903.344	-3,6%
Costo della produzione	158.276.368	150.809.432	152.906.405	151.936.267	-6.340.101	-4%
<i>Differenza</i>	<i>3.301.677</i>	<i>3.007.689</i>	<i>2.988.611</i>	<i>3.738.434</i>	<i>436.757</i>	<i>13,2%</i>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-526.092	-526.081	-344.949	-526.096	-4	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-						
Proventi ed oneri straordinari +/-	2.080.539	2.085.666	2.367.134	1.667.936	-412.603	-19%
Risultato prima delle imposte +/-	4.856.125	4.567.274	5.010.796	4.880.274	24.149	0,50%
Imposte dell'esercizio	4.846.635	4.652.536	-5.009.934	4.874.252	27.617	0,57%
Gestione a progetto		94.751				
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	9.489	9.489	862	6.022	-3.467	

Il preventivo economico evidenzia una situazione di pareggio pari a 6.022 euro.

Valore della Produzione

Rispetto al consuntivo 2015 (esclusa finalizzata) si prevede un incremento del valore della produzione di 1,857 milioni di euro (+1,2%) per effetto, sostanzialmente, di maggiori contributi per 2,987 milioni di euro e minori ricavi per prestazioni sanitarie per 1,183 milioni di euro.

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo 2015 NO RF	previsione 2016	variazione 2016 su 2015	%
A) Valore della produzione				
A.1) Contributi in c/esercizio	22.943.744	25.931.242	2.987.499	13,0%
A.2) Rettifica contr. c/eserc.x investimenti	-93.000	0	93.000	-100%
A.3) Utilizzo fondi x quote inutilizzate contr. vincolati es. prec.ti	2.638	0	-2.638	-100%
A.4) Ricavi per prestaz.ni sanit. a rilevanza sanitaria	98.707.247	97.523.674	-1.183.573	-1,2%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25.950.014	26.051.895	101.881	0,4%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanit. Ticket	1.234.225	1.238.267	4.042	0,3%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.649.433	4.548.413	-101.020	-2,2%
A.9) Altri ricavi e proventi	422.821	381.210	-41.611	-9,8%
Totale valore della produzione (A)	153.817.121	155.674.701	1.857.580	1,2%

(valori espressi in unità di euro)

Costi della Produzione: la previsione 2016 tiene conto dell'indicazione degli uffici di minori costi di produzione di 0,565 milioni di euro dovuti al l'Impatto spending.

Tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2015 (esclusa finalizzata) si evidenzia un scostamento pari a € -1.126.835 riferito a:

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo 2015 NO RF	previsione 2016	variazione 2016 su 2015	%
B.1) Acquisti di beni	26.165.383	27.225.514	1.060.130	4,1%
B.2) Acquisti di servizi	44.540.008	46.532.042	1.992.034	4,5%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.678.912	7.032.008	353.096	5,3%
B.4) Godimento di beni di terzi	812.801	786.000	-26.801	-3,3%
Totale Costo del personale	59.324.934	60.295.162	970.228	1,6%
B.5) Personale del ruolo sanitario	43.584.177	44.355.182	771.005	1,8%
B.6) Personale del ruolo professionale	440.505	549.045	108.539	24,6%
B.7) Personale del ruolo tecnico	8.775.100	8.949.288	174.188	2,0%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.525.152	6.441.647	-83.505	-1,3%
B.9) Oneri diversi di gestione	848.250	915.755	67.506	8,0%
Totale Ammortamenti	6.346.901	6.746.901	400.000	6,3%
B.10) Ammort.ti delle immobilizzazioni immateriali	498.169	498.168	-1	0,0%
B.11) Totale ammort.ti delle immob.ni mat.li	5.848.732	6.248.733	400.001	6,8%
B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.268.572	2.668.572	400.000	17,6%
B.13) Ammortamenti delle altre immob.ni materiali	3.580.160	3.580.161	1	0,0%
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.324.526	0	-1.324.526	-100%
B.15) Variazione delle rimanenze	-633.915	222.869	856.784	-135%
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	5.401.633	2.180.015	-3.221.618	-59%
Totale costi della produzione (B)	150.809.432	151.936.267	1.126.835	0,7%

Proventi e Oneri Finanziari: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2015 (esclusa finalizzata) si evidenzia un scostamento pari a € - 15 euro.

C) Proventi e oneri finanziari

C.1) Interessi attivi	156	152	-4	-2,6%
C.2) Altri proventi	79	79	0	-0,5%
C.3) Interessi passivi	492.944	492.944	0	0,0%
C.4) Altri oneri	33.372	33.383	11	0,0%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-526.081	-526.096	-15	0,0%

Proventi e Oneri Straordinari: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2015 (esclusa finalizzata) si evidenzia uno scostamento pari a € - 417.730 riferito a:

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	Cons. 2015 (NO RF)	previsione 2016	Var.ne 2016/2015	%
E.1) Proventi straordinari	2.276.666	1.764.132	-512.534	-22%
E.2) Oneri straordinari	191.000	96.196	-94.804	-49%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.085.666	1.908.104	-417.730	-20%

Gli scostamenti più significativi evidenziati sono:

sui ricavi

- (+) Contributi in conto esercizio: complessivamente aumentano di 2.987 milioni di euro. Tra le variazioni più significative si evidenziano + 2,053 milioni di euro a titolo di copertura del costo della polizza di 1' e 2' rischio; +1,4 milioni di euro a sostegno delle azioni di cui al piano strategico legate prevalentemente alle funzioni di ricerca;
- (-) Accordi di fornitura : si rileva un decremento di 1,075 milioni di euro con riferimento alla provincia di Bologna e precisamente: con l'AUSL di Imola sono stati confermati gli stessi valori del 2015; con l'AUSL di Bologna è stata concordata per la degenza una minor produzione rispetto al 2015 pari a 1,2 ml., per l'attività di specialistica +0,060 milioni di euro e per la somministrazione farmaci +0,053 mln.;
- (=) Accordo Hub&Spoke con la Regione ai sensi della L. 133/2008: in attesa di formalizzazione vengono confermati i valori del 2015;
- (-) Dipartimento Rizzoli Sicilia: tenuto conto della necessità di ridefinizione dell'assetto, si stima una differenza fra ricavi e costi diretti pari a – 293.683 euro;
- (-) Ricerca: criticità legata ai minori ricavi per ricerca corrente da parte del Ministero e per Tecnopolo.

sui costi

- (+) Acquisto di beni: tra le variazioni più significative si rilevano maggiori oneri per 1,086 milioni di euro prevalentemente di natura sanitaria, in particolare l'incremento è legato al materiale protesico, farmaci oncologici e di medicazione;
- (+) Acquisto di servizi: maggiori oneri per 1,992 milioni di euro di cui:
 - (+) 0,883 mln. di incremento dei costi per consulenze, collaborazioni e interinale di natura sanitaria e personale comandato di cui al piano delle assunzioni 2016;
 - (+) 0,208 mln. di incremento dei costi per service sanitari legato a potenziali evocati in chirurgia vertebrale;
 - (+) 0,603 mln. di incremento dei costi di servizi non sanitari (appalti e utenze)
 - (+) 0,237 mln. di maggiori oneri per collaborazioni, consulenze e interinale di natura non sanitaria e personale comandato
- (+) manutenzione e riparazione: maggiori oneri per 0,353 mln. di natura prevalentemente informatica (manutenzione software);
- (+) Personale dipendente: (+) 970.228 euro e IRAP (+) 233.010 euro maggiori oneri per effetto del trascinamento delle azioni iniziate nel corso del 2015 e a regime nel 2016, del mantenimento della Piattaforma PON e della copertura di 4 persone a TD e n.8 contratti del Tecnopolo;

- (-) Svalutazioni crediti -1,324 mln.di euro rispetto al 2015 . Non sono stati previsti in sede di previsione accantonamenti al fondo svalutazioni crediti.
- (-) Accantonamenti al fondo rischi: rispetto al 2015 si rileva un decremento di 3,221 mln. di € con riferimento al fondo manutenzioni cicliche.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Il Collegio procede alla sottoscrizione della presente relazione in data 30/06/2016 a ricevimento della delibera di adozione del bilancio di previsione nr. 170 del 29/06/2016 adottato in base alle indicazioni della Delibera di Giunta Regione Emilia Romagna nr. 1003/2016 del 28/06/2016

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO SACCANI _____

ANTONELLA MASI _____

M. CONSIGLIA CHIRICIELLO assente giustificata