

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI " VILLA SOFIA-CERVELLO" DI PALERMO

Regione [Sicilia](#)

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 28/03/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI " VILLA SOFIA-CERVELLO" DI PALERMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Fabio Uccello - Presidente, in rappresentanza del Ministero della Salute;
- Dott. Egidio Amato - Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.
- Dott. Marcello Giacone - Componente, in rappresentanza della Regione Siciliana.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 19 del Com.Str. del 17/01/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/01/2019 , con nota prot. n. 1724/4-CS

del 23/01/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- 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 lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Con il verbale n. 6 del 25/03/2019 il Collegio aveva preso in esame il bilancio previsionale anno 2018, di cui alla delibera del Commissario Straordinario n. 19 del 17.01.2019.

Da un primo controllo dei documenti, era stato evidenziato che alcuni valori riportati nella colonna dell'anno 2017 del prospetto conto economico risultavano non corretti.

Pertanto, a seguito di interlocuzioni con il responsabile dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale e della e-mail pervenuta in pari data, si era rinviata la valutazione del documento in attesa della modifica del prospetto e della relativa presa d'atto con apposita deliberazione.

Con email del 12 marzo 2019 l'U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale ha trasmesso al Collegio la delibera del Commissario Straordinario n. 193 del 05/03/2019, avente ad oggetto: "Rettifica deliberazione n. 19 del 17.01.2019: Approvazione Bilancio Previsionale – anno 2018".

Preliminarmente si osserva che il Bilancio preventivo economico per l'anno 2018 in forma provvisoria è stato predisposto e trasmesso all'Assessorato della Salute in ritardo rispetto ai termini indicati nella nota del Dipartimento Pianificazione Strategica prot. n. 94344 del 14/12/2017, mentre l'immissione dei dati nella piattaforma NSIS del Ministero della Salute è avvenuto entro la

scadenza.

La negoziazione per l'anno 2018 degli obiettivi economici e delle risorse finanziarie è avvenuta in data 08/11/2018 e l'approvazione del bilancio previsionale – anno 2018 è avvenuta con delibera del Commissario Straordinario n. 19 del 17.01.2019, notificata allo scrivente Organo in data 23/01/2019 nota prot. n. 1724/4-CS e, successivamente, rettificata con la citata Delibera n. 193/2019, notificata allo scrivente con e-mail del 12 marzo scorso.

Il risultato di esercizio previsionale risulta pari a zero, come si evince dal prospetto sotto rappresentato.

Il risultato del bilancio preventivo economico, pertanto, per l'anno 2018, rispetta l'equilibrio economico, grazie alle risorse aggiuntive di sostegno pari ad €/mgl 39.377 assegnate in sede di negoziazione come può desumersi dal verbale dell'8/11/2018. Il Collegio evidenzia comunque che, considerati i tempi di stesura dello stesso ossia marzo 2019, i dati esposti sono di fatto dei dati di pre-consuntivo piuttosto che previsionali.

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 2018, 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, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- 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 carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si precisa che:

- 1) I dati sotto indicati sono espressi in €/mgl;
- 2) L'ultimo bilancio d'esercizio approvato è il consuntivo 2017; pertanto, i dati riportati nella colonna del consuntivo 2016 (anno non modificabile manualmente) sono relativi al consuntivo 2017.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 300.871,00	€ 259.693,00	€ 308.843,00	€ 7.972,00
Costi della produzione	€ 292.453,00	€ 281.762,00	€ 297.848,00	€ 5.395,00
Differenza + -	€ 8.418,00	€ -22.069,00	€ 10.995,00	€ 2.577,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 50,00	€ 197,00	€ 56,00	€ 6,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.156,00	€ -112,00	€ -1.485,00	€ -2.641,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.624,00	€ -21.984,00	€ 9.566,00	€ -58,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.538,00	€ 9.640,00	€ 9.566,00	€ 28,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 86,00	€ -31.624,00	€ 0,00	€ -86,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 7.972,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 8.803,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.853,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -830,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	€ 2.283,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -116,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -106,00
	Altri ricavi e proventi	€ -207,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 5.395,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 2.779,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 1.656,00
	Costi del Personale	€ 1.618,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.493,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -251,00
	Variazione delle Rimanenze	€ 2.819,00
	Accantonamenti	€ -1.433,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 6,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -53,00
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -59,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -2.641,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.918,00
	Oneri straordinari	€ -4.277,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il Collegio evidenzia che i dati riportati nella colonna conto consuntivo anno 2017 del bilancio di previsione, di cui alla citata delibera n. 193/2019, non corrispondono esattamente per arrotondamenti non corretti ai dati riportati nel prospetto di bilancio 2017 pubblicato e trasmesso agli organi di controllo e al Dipartimento Regionale Pianificazione Strategica e trascritti nella

tabella di cui sopra.

Il Collegio nel raccomandare un maggior dettaglio dei dati relativi alla produzione, agli accantonamenti per rischi, alle poste della gestione straordinaria e delle modalità di determinazione dei fondi contrattuali del personale dipendente e del relativo rispetto dei tetti di spesa ritiene, in considerazione dell'attendibilità dei valori inseriti e della rispondenza dei finanziamenti regionali con la negoziazione dell'8/11/2018 di potere esprimere parere favorevole al bilancio preventivo per l'anno 2018.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

FABIO UCCELLO \_\_\_\_\_

EGIDIO AMATO \_\_\_\_\_

MARCELLO GIACONE \_\_\_\_\_