

Deliberazione *2257*

Adottata dal DIRETTORE GENERALE in data 7 DIC. 2016

**Oggetto:** Bilancio economico preventivo anno 2017. Presa d'atto della Relazione del Collegio Sindacale e trasmissione all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale.

Publicata all'Albo Pretorio dell'Azienda a partire dal 9 DIC. 2016 per 15 giorni consecutivi e posta a disposizione per la consultazione.

*Il Direttore Amministrativo*

Il Direttore Generale Dott.ssa Graziella Pintus  
coadiuvato da

Direttore Amministrativo Dott.ssa Laura Balata  
Direttore Sanitario Dott. Vinicio Atzeni

### **Su proposta della Sc Controllo di Gestione**

**VISTA** la deliberazione n. 2044 del 15/11/2016 con la quale è stato approvato il Programma sanitario annuale e triennale 2017/2019, composto dal conto economico preventivo annuale e pluriennale, piano dei flussi di cassa prospettici, modello di rilevazione CE preventivo 2017, nota illustrativa esplicativa dei criteri di redazione del bilancio preventivo economico 2017/2019, e Relazione del Direttore Generale e piano del fabbisogno del personale;

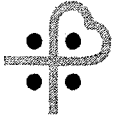
**PRESO ATTO** che detta deliberazione è stata trasmessa in data 16/11/2016 al Collegio Sindacale, ai fini della redazione della relazione di propria competenza, che deve integrare la documentazione a corredo del bilancio economico preventivo annuale, secondo quanto anche precisato nella nota del Servizio Programmazione Sanitaria e Economico Finanziaria e Controllo di gestione dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale n. 22415 del 5.10.2015, avente ad oggetto "Adempimenti previsti dal D.Lgs 118/2011 - scadenze";

**VISTO** il verbale n. 48 del 29/11/2016 che comprende anche la relazione del Collegio dei Sindaci al bilancio preventivo 2017, redatta in data 25/11/2016;

**RITENUTO** di dover prendere atto della relazione medesima, che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, al fine di integrare la documentazione a corredo del Bilancio economico preventivo già approvato;

**VISTO** il D.Lgs. 502/1992 e smi;

**VISTO** il D.Lgs. 118/2011;



**VISTE** le Leggi Regionali n. 10/2006, 23/2014 e 5/2015;

**CON** il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

### **DELIBERA**

*Per i motivi indicati in premessa:*

- Di prendere atto della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio economico preventivo per l'anno 2017, approvato con deliberazione n. 2044 del 15/11/2016, allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- Di trasmettere all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna, ai sensi dell'art.27 della L.R. n. 10 del 28/07/2006, il presente atto

**Il Direttore Amministrativo**

Dr.ssa Laura Balata

**Il Direttore Sanitario**

Dott. Vinicio Atzeni

**Il Direttore Generale**

Dr.ssa Graziella Pintus

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 25/11/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Amici (audioconferenza), Nocera, Galletta, Pinna e Sanna Randaccio

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2044 del 15/11/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/11/2016, con nota prot. n. 11146

del 16/11/2016 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:

Riguardo all'area strategica di governo economico, nella consapevolezza della particolare complessità del momento, che esige l'immediata adozione di misure finalizzate ad ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili, sono stati individuati obiettivi tendenti all'implementazione dei controlli interni di monitoraggio dei costi della produzione in particolare della spesa farmaceutica, dei costi per dispositivi medici e della gestione delle rimanenze.

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 2017, 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 evidenzia che la formazione e imputazione dei ricavi a bilancio dal 2015 al 2017 (ma anche il consuntivo 2016) si differenzia per specifica individuazione delle prestazioni intra ed extra regione secondo la valorizzazione delle prestazioni programmate stimate sulla base di quelle erogate nell'esercizio 2015 con un incremento corrispondente all'aumento della produzione per attività chirurgica; conseguentemente nella voce contributi in conto esercizio per quota F.S. regionale è contabilizzata solo la parte residuale destinata a remunerare le funzioni aziendali.

Si rimarca inoltre l'effetto indotto dall'incorporazione dei due presidi ospedalieri Microcitemico ed Oncologico nel corso del 2015 (luglio) che non consente di rilevare efficacemente gli scostamenti dal 2015 al 2017 che risultano pertanto non significativi.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 240.111.457,00	€ 279.262.000,00	€ 306.360.000,00	€ 66.248.543,00
Costi della produzione	€ 264.015.194,00	€ 336.129.000,00	€ 337.695.000,00	€ 73.679.806,00
Differenza + -	€ -23.903.737,00	€ -56.867.000,00	€ -31.335.000,00	€ -7.431.263,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -240.147,00	€ -427.000,00	€ -282.000,00	€ -41.853,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -8.052.659,00			€ 8.052.659,00
Risultato prima delle Imposte	€ -32.196.543,00	€ -57.294.000,00	€ -31.617.000,00	€ 579.543,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.791.050,00	€ 10.700.000,00	€ 11.370.000,00	€ 2.578.950,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -40.987.593,00	€ -67.994.000,00	€ -42.987.000,00	€ -1.999.407,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 66.248.543,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PRESTAZIONI	€ 66.248.543,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 73.679.806,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PRODOTTI FARMACEUTICI, EMODERIVATI, DISPOSITIVI MEDICI	€ 17.860.000,00
	SERVIZI NON SANITARI	€ 7.432.000,00
	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 5.063.000,00
	PERSONALE	€ 30.445.000,00
	AMMORTAMENTI	€ 1.800.000,00
	ACCANTONAMENTI	€ 3.459.000,00
	IRAP	€ 2.280.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -41.853,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI MORATORI	€ 41.853,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo
	NESSUN IMPORTO	€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 8.052.659,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	NON PREVISTI ONERI STRAORDINARI	€ 8.052.659,00

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

Gli anni 2015 e 2017 non sono efficacemente paragonabili per via dell'accorpamento nel corso del II semestre 2015 dei presidi ospedalieri Oncologico e Microcitamico. A questo incremento sostanziale di costi operativi non ha ancora fatto seguito la definizione di risorse finanziarie proporzionalmente adeguate.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2017 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere contrario sul bilancio preventivo deriva sostanzialmente dalla mancanza di disponibilità delle risorse finanziarie adeguate e necessarie a garantire il vincolo di pareggio del bilancio e la corretta gestione.

Ciononostante il Collegio esprime un parere positivo sulla conformità ai modelli di rappresentazione contabile nonché di attendibilità e ragionevolezza delle previsioni economiche in considerazione dell'andamento delle gestioni precedenti, dei valori, della missione e degli obiettivi dei documenti di pianificazione e programmazione. Il Collegio ha tenuto anche conto dei miglioramenti nell'efficace previsione dei costi dei due Presidi Ospedalieri incorporati le cui informazioni sono state trasferite dalla ASL 8 e verificate per un periodo di gestione parziale (gennaio - ottobre 2016 e luglio - dicembre 2015).



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp is from the 'AZIENDA OSPEDALIERA CAGLIARI' and contains the text 'COLLEGIO REVISORI' and 'PROTEZIONE CIVILE'. The signature is written in a cursive style.