

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 18/05/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA USL N.3 "GENOVESE" DI GENOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Pietro Vassallo           Presidente  
Dott. Gian Luigi Sfondrini   Componente  
Dott.ssa Maria Cordella       Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 197 del 27/04/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/04/2017 , con nota prot. n. 60120

del 28/04/2017 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:

demandando il Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità a relazionare sull'argomento.

Il Collegio prende atto che:

- la Regione Liguria con nota prot. n. 211151 del 30 novembre 2015 del Direttore del Dipartimento Salute e Servizi Sociali congiuntamente al Direttore Centrale delle risorse finanziarie e controlli ha richiesto alle Aziende Sanitarie Locali, agli IRCCS ed agli Enti del S.S.R. di attenersi, in merito alla presentazione dei bilanci di previsione per l'anno 2016, alle indicazioni necessarie che saranno fornite successivamente dalla stessa.

- la Regione Liguria con nota prot. n. 232334 del 30 dicembre 2015 ad oggetto: "Piani di razionalizzazione per l'anno 2016", ha fornito indicazioni sulla predisposizione del modello CE di previsione per l'anno 2016 da inserire nel portale NSIS del Ministero della Salute entro il 16 febbraio 2016, senza fornire indicazioni sulla predisposizione del bilancio stesso.

Il Collegio ha preso atto dell'inoltro del modello CE agli uffici regionali ed opportunamente inserito nel portale NSIS del Ministero della Salute in data 15 febbraio 2016.

- la Regione Liguria con nota prot. n. PG/2017/41526 del 6 febbraio 2017 del Direttore del Dipartimento Salute e Servizi Sociali ha comunicato alle Aziende Sanitarie Locali, gli IRCCS e l'E.O. Galliera che: "... i Bilanci di previsione per l'esercizio 2016, in analogia con quanto stabilito dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 171 dell' 8 marzo 2016 per i Bilanci di previsione 2015, dovevano essere trasmessi unitamente al Bilancio di esercizio 2016.";

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 2016, 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 riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.077.077.166,00	€ 1.161.611.779,00	€ 1.170.584.971,00	€ 93.507.805,00
Costi della produzione	€ 1.079.697.450,00	€ 1.143.619.661,00	€ 1.155.596.460,00	€ 75.899.010,00
Differenza + -	€ -2.620.284,00	€ 17.992.118,00	€ 14.988.511,00	€ 17.608.795,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -79.533,00	€ -326.048,00	€ -350.580,00	€ -271.047,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -582.294,00	€ -318.184,00	€ 2.168.916,00	€ 2.751.210,00
Risultato prima delle Imposte	€ -3.282.111,00	€ 17.347.886,00	€ 16.806.847,00	€ 20.088.958,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.190.875,00	€ 17.347.886,00	€ 16.806.847,00	€ -384.028,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -20.472.986,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.472.986,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 93.507.805,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Saldo mobilità intra e extra regionale	€ 69.723.085,00
	Finanziamento atteso a pareggio	€ 27.032.099,00
	Utilizzo fondi vincolati	€ 4.354.377,00
	Rettifica contributi c/esercizio	€ 1.159.481,00
	Entrate proprie	€ 2.342.181,00
	Contributi c/esercizio - altro ed extra fondo	€ 6.452.937,00
	Fondo sanitario regionale	€ -8.557.224,00
	Fondo sanitario regionale vincolato	€ -9.030.931,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 75.899.010,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Mobilità passiva intra e extra regionale	€ 70.495.050,00
	Acquisto di beni (principalmente farmaci)	€ 7.506.439,00
	Prestazioni socio-sanitarie (anziani, disabili)	€ 6.475.238,00
	Oneri diversi di gestione (gestione del rischio)	€ 3.346.220,00
	Variazione delle rimanenze	€ 747.404,00
	Accantonamenti	€ 1.372.676,00
	Farmaceutica convenzionata	€ -6.042.916,00
	Personale	€ -11.152.441,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -271.047,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi per mutuo	€ 315.160,00
	Interessi passivi per ritardato pagamento	€ -43.447,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento                                      pari a € 2.751.210,00                                      riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori proventi straordinari	€ 2.044.346,00
	Minori oneri straordinari	€ 706.864,00

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

L'Azienda rispetto all'esercizio 2014 ha ridotto il proprio livello dei costi da € 783.714.000 ad € 775.604.000 con una riduzione di € 8.110.000 pari al 1,05% circa.

La Regione Liguria con DGR n. 302 del 14 aprile 2017 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende Sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del SSR di ulteriori risorse per l'esercizio 2016." al punto 4 ha stabilito "di determinare che il livello massimo degli eventuali disavanzi di esercizio delle Aziende sanitarie, Istituti ed Enti equiparati, tenuto conto delle assegnazioni attribuite con il presente provvedimento e del livello dei costi di cui ai modelli CE riferiti al quarto trimestre 2016", per la ASL 3 sono determinati in € 29.400.000;

Il disavanzo indicato nel bilancio di previsione 2016 ammonta a € 27.032.099 inferiore di € 2.367.901 rispetto al limite assegnato. Inoltre la DGR 302/2017 al punto 6 ha stabilito "di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui al punto 4, verranno assegnate con successivo provvedimento sulla base dei risultati derivanti dai bilanci di esercizio 2016".

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In assenza dell'adozione del documento previsionale per l'anno 2016, il Collegio ha, peraltro, monitorato la gestione dell'Azienda nel corso dell'anno attraverso l'andamento delle schede di budget e delle relazioni periodiche fornite del Centro di Controllo Direzionale aziendale.