



**RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016**

In data 24/06/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Mezzogori Paolo

dott. Messina Carlo

dott. Villa Ivan

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/06/2016 \_\_\_\_\_, con nota prot. n. \_\_\_\_\_

del \_\_\_\_\_ 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:

Il Collegio, avendo accertato l'adempimento delle deliberazioni del Collegio Sindacale, 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:

I contributi per farmaci innovativi, pari a 1,75 mil. nel 2016 (a fronte dei 3,1 mil. a preventivo 2015 e 1,8 mil. a consuntivo 2015) sono rilevati nella voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" anziché tra i Contributi come nel preventivo 2015. Non sono indicati i contributi in conto esercizio da privati o altri soggetti pubblici (extra fondo). I contributi regionali per l'integrazione a sostegno dei piani di riorganizzazione, del piano investimenti e a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario registrano un incremento di 2 mil.

E' stato confermato per l'anno 2016 l'importo dell'Accordo di Fornitura 2015 con l'Azienda USL di riferimento per l'attività di ricovero (163,543 mil.) e l'attività per cittadini stranieri a carico della USL, mentre è stato rivisto l'importo dell'attività specialistica ambulatoriale (44,595 mil. pari a +0,65 mil. rispetto al consuntivo 2015) e la somministrazione diretta farmaci (18,787 mil. pari a -1,243 mil.). I valori delle prestazioni erogate a pazienti residenti in altre province della Regione, in analogia al 2015, sono stati previsti a preventivo uguali ai valori risultanti dalle matrici di mobilità 2014 e la valorizzazione economica fa riferimento alla D.G.R. 525/13.

Per quanto riguarda le prestazioni rese in mobilità a favore di pazienti residenti in altre regioni, sono stati riportati i valori registrati a bilancio nell'anno 2015.

(Si precisa che, in relazione alle funzioni Hub svolte e alle eccellenze presenti, le stime per l'anno 2016 prevedono un incremento della mobilità extra-RER pari a +1,196 mil. di euro)

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	€ 381.621.275,00	€ 381.637.183,00	€ 382.797.999,00	€ 1.176.724,00
Costi della produzione	€ 370.685.705,00	€ 370.393.083,00	€ 370.397.372,00	€ -288.333,00
Differenza + -	€ 10.935.570,00	€ 11.244.100,00	€ 12.400.627,00	€ 1.465.057,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -546.773,00	€ -420.000,00	€ -295.000,00	€ 251.773,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.151.416,00	€ 1.066.000,00	€ -250.000,00	€ -1.401.416,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.540.213,00	€ 11.890.100,00	€ 11.855.627,00	€ 315.414,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.536.087,00	€ 11.885.560,00	€ 11.848.127,00	€ 312.040,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 4.126,00	€ 4.540,00	€ 7.500,00	€ 3.374,00

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

pari a € 1.176.724,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -8.134.660,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 4.097.016,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -748.354,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.462.672,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.824.274,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -350.001,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.045.051,00
	Altri ricavi e proventi	€ -19.273,00



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

si evidenzia un decremento pari a € -288.333,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 1.769.520,00
	Acquisti di servizi	€ 7.272.788,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzazione)	€ 125.113,00
	Godimento di beni di terzi	€ -179.585,00
	Personale dipendente	€ -3.518.111,00
	Oneri diversi di gestione	€ 106.666,00
	Ammortamenti	€ -10.597,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -50.000,00
	Variazione delle rimanenze	€ -3.002.595,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -2.224.867,00

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

pari a € 251.773,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri finanziari	€ 251.773,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.401.416,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri straordinari	€ -1.401.416,00

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

In fase di programmazione non è stato previsto alcun finanziamento degli investimenti tramite utilizzo di quota parte delle risorse correnti dedicato da parte della Regione. I finanziamenti c/esercizio 2016 (FONDO16), il cui importo graverà al 100%



Rispetto al consuntivo, si segnala un incremento di 1,669 mil. dell'aggregato relativo al personale dipendente. Tuttavia, occorre valutare tale dato in relazione all'acquisizione di lavoro temporaneo (0,8 mil. preventivo 2016, 2,533 mil. consuntivo 2015 e 2,674 mil. preventivo 2015), che rientra negli "Acquisti di servizi", che si è ridotta di 1,733 mil. rispetto al consuntivo 2015.

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:



**VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI**

Data Verbale: 24/06/2016

Fatture elettroniche dal 01/01/2016 al 31/05/2016:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 09/06/2016)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 74.045.096,69	Importo fatture ricevute:	€ 69.708.288,35
Numero fatture ricevute:	10.160	Numero fatture ricevute:	9.845
Importo fatture pagate:	€ 26.351.279,82	Importo fatture pagate:	€ 46.505.346,84
Numero fatture pagate:	4.404	Numero fatture pagate:	10.290

Fatture cartacee dal 01/01/2016 al 31/05/2016:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 09/06/2016)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 564.863,41	Importo fatture ricevute:	€ 1.360.022,73
Numero fatture ricevute:	42	Numero fatture ricevute:	132
Importo fatture pagate:	€ 15.390.808,28	Importo fatture pagate:	€ 8.432.057,00
Numero fatture pagate:	1.550	Numero fatture pagate:	962



Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2015):	33,3

### Osservazioni del Collegio/Sindaco

In merito alle fatture elettroniche occorre segnalare che le operazioni di inserimento dei pagamenti di maggio si sono concluse in data successiva al 9 giugno. Rimane la difficoltà, già segnalata nei verbali precedenti, di consentire l'aggancio dei pagamenti alle relative fatture inserite manualmente.

Le fatture cartacee inserite in PCC sono inferiori a quelle dichiarate dall'ente poiché il modello 002 è stato predisposto di recente sul nuovo gestionale ed alcuni inserimenti sono stati effettuati successivamente al 9 giugno.

Il dato relativo alle fatture cartacee pagate rilevato in PCC è superiore a quello dichiarato dall'Ente poiché nel corso del 2016 sono state pagate molte fatture datate 2015 che erano state inserite in PCC mediante modello 002 dal vecchio gestionale e che, per questa ragione, sono considerate cartacee.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

PAOLO MEZZOGORI

CARLO MESSINA

IVAN VILLA