

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

Relazione del Collegio Sindacale

In data 26 giugno 2019 si è riunito, presso la sede dell'IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI, il Collegio Sindacale regolarmente convocato per procedere all'esame del Bilancio del bilancio preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti i Sigg.:

Presidente: Carlo Costa

Componenti: M. Consiglia Chirichiello, Andrea Biselli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.187 del 25 giugno 2019 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, e con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con la dr.ssa Nannariello - Direttore del Servizio Bilancio e Coordinamento Processi Economici.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio economico preventivo è stato formulato in coerenza con le linee di programmazione regionali (DGR n.977 del 18/6/2019) e sulla base delle indicazioni tecnico-contabili di cui alla nota RER PG/2019/0271801 del 19 marzo 2019 ed è stato predisposto su schema conforme ai nuovi modelli ministeriali previsti 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 2019, 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 del personale, che evidenziano l'incremento del costo del personale dipendente per effetto delle ricadute degli oneri derivanti dall'applicazione a regime del contratto del comparto relativamente al periodo contrattuale 2016-2018, alle previsioni di costo relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale organico. Al riguardo il Collegio si riserva di effettuare ulteriori approfondimenti;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria.

Si riportano di seguito le previsioni economiche 2019 esposte in forma sintetica secondo il modello ministeriale CE confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio

approvato. I dati esposti non comprendono la ricerca finalizzata/commissionata (RF) che viene gestita a progetto e rendicontata in sede di chiusura di bilancio

Conto economico	Previsione 2018 (no RF)	Consuntivo 2018 (no RF)	Previsione 2019 (no RF)	Diff. Prev. 2019 su cons.2018	Diff.%	Diff. Prev.2019 su prev.2018	Diff.%
Valore della produzione	153.803.719	155.645.462	156.660.125	1.014.663	0,7%	2.856.406	1,9%
Costo della produzione	148.563.989	150.748.106	151.183.587	435.481	0,3%	2.619.598	1,8%
Differenza	5.239.730	4.897.356	5.476.538	579.182	11,8%	236.808	4,5%
Proventi ed oneri finanziari	-464.308	-453.871	-427.861	26.010	-5,7%	36.447	-7,8%
Proventi ed oneri straord.	38.730	406.977	-83.618	-490.595		-122.348	
Risultato ante imposte	4.814.152	4.850.463	4.965.059	114.596	2,4%	150.907	3,1%
Imposte dell'esercizio	4.797.348	4.772.536	4.928.191	155.655	3,3%	130.843	2,7%
Risultato d'esercizio	16.804	77.927	36.868	-41.059		20.064	

Valori esposti in unità di euro

VALORE DELLA PRODUZIONE pari a 156.660.125 euro, rispetto ad un consuntivo 2018 di 155.645.462 euro (+1,014 mln. di euro pari a +0,7%) e ad un preventivo 2018 di 153.803.719 euro (+2,856 mln. pari a +1,9%).

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE		CONSUNTIVO 2018 (NO RF)	PREVENTIVO 2019 (NO RF)	diff. Prev 2019/Cons 2018	%
	A) Valore della produzione				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	30.007.656	31.032.339	1.024.683	3,4%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-10.936	-36.279	-25.343	231,7%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi x quote inutilizzate contrib. vincolati di eser. Prec.	1.391.816	1.250.000	-141.816	-10,2%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie	97.322.763	97.949.365	626.602	0,6%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	19.282.407	18.991.973	-290.434	-1,5%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.411.886	1.317.829	-94.057	-6,7%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.322.100	5.322.100	0	0,0%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	917.771	832.799	-84.972	-9,3%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	155.645.462	156.660.125	1.014.662	0,7%

COSTI DELLA PRODUZIONE per 151.183.587 euro rispetto ad un consuntivo 2018 pari a 150.748.106 (+0,435 mln.di euro pari a +0,3%) e ad un preventivo 2018 di 148.563.989 euro (+2,620 mln. pari all'1,8%).

Rispetto al consuntivo 2018 sono previsti maggiori costi della produzione per 0,435 milioni di euro (+0,3%) a cui concorrono in misura significativa:

- B.1) Acquisto di beni: nel 2019 sono previsti maggiori costi per 0,671 mln. di euro
- B.2) Acquisto di servizi: stimati maggiori costi rispetto al 2018 per 0,362 mln. di euro
- B.3) Manutenzioni e riparazioni: previsti maggiori costi per 0,426 mln.di euro
- B.5-8) Costo del personale dipendente: è previsto un aumento di 1,110 mln. di euro
- B.16) sono previsti Accantonamenti per 4,147 mln.di euro.

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE		CONSUNTIVO 2018 (NO RF)	PREVENTIVO 2019 (NO RF)	diff. Prev 2019/Cons 2018	%
	B) Costi della produzione				
BA0010	B.1) Acquisti di beni	26.535.998	27.207.380	671.382	2,5%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	40.567.844	40.930.128	362.283	0,9%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.897.241	7.324.120	426.879	6,2%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	333.849	508.700	174.851	52,4%
BA2080	Totale Costo del personale	60.895.052	62.005.255	1.110.203	1,8%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	45.297.161	46.151.316	854.155	1,9%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	546.859	496.260	-50.599	-9,3%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	8.604.184	8.737.689	133.505	1,6%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.446.847	6.619.989	173.142	2,7%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.073.398	1.242.629	169.231	15,8%
BA2560	Totale Ammortamenti	7.305.647	7.305.647	0	
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	187.622	124.817	-62.805	-33,5%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	1.049.898	386.999	-662.898	-63,1%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	5.901.559	4.147.913	-1.753.646	-29,7%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	150.748.106	151.183.587	435.481	0,3%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE		CONSUNTIVO 2018 NO F	PREVENTIVO 2019 (NOF)	diff. Prev 2019/ 2018	%
	C) Proventi e oneri finanziari				
CA0010	C.1) Interessi attivi	7	3.806	3.799	
CA0050	C.2) Altri proventi	155	246	91	58,6%
CA0110	C.3) Interessi passivi	406.273	391.910	-14.363	-3,5%
CA0150	C.4) Altri oneri	47.760	40.003	-7.757	-16,2%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-453.871	-427.861	26.010	-5,7%

GESTIONE STRAORDINARIA

CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE		CONSUNTIVO 2018 NO F	PREVENTIVO 2019 (NOF)	diff. Prev 2019/ 2018	%
	E) Proventi e oneri straordinari				
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.128.301	3.486	-1.124.815	-99,7%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	721.324	87.104	-634.220	-87,9%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	406.977	-83.618	-490.595	

Il bilancio economico preventivo tiene conto degli effetti derivanti dai progetti ex art.16 D.L. 98/2011:

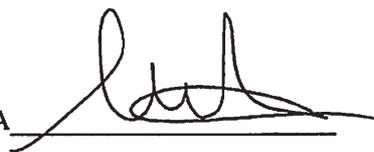
“Implementazione del sistema di Gestionale informatizzata dell’Area Amministrativo Contabile (GAAC) nelle Aziende sanitarie dell’Area Metropolitana di Bologna”

“Progetto per la revisione canali di riscossione e di rimborso prestazioni rivolti agli utenti dell’Azienda USL di Bologna, Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna – Policlinico S.Orsola-Malpighi e Istituto Ortopedico Rizzoli”

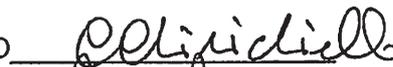
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA



M. CONSIGLIA CHIRICHIELLO



ANDREA BISELLI

