

PARERE RELATIVO AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2020

Il Collegio, esaminato il Bilancio Preventivo economico annuale 2020 per redigere il parere di competenza, rileva preliminarmente che il documento contabile è composto - ai sensi del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118, contenente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi", a norma degli artt. nn. 1 e 2 della Legge 5/05/2009 n. 42 - dai seguenti documenti:

- a) Schema di Bilancio di Previsione 2020;
- b) Relazione illustrativa;
- c) Piano triennale degli Investimenti e relativi finanziamenti.

Il Bilancio Preventivo economico annuale è stato redatto secondo lo schema di cui al D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 Titolo II art. 25 c. 4; ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nell'ottica della continuazione dell'attività, procedendo al raffronto dei dati di previsione rispetto all'esercizio precedente; nel rispetto del principio del pareggio di bilancio **ed è sintetizzabile** nella tabella che segue:

VOCI	Bilancio Preventivo anno 2020	Bilancio Preventivo anno 2019 assestato	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	36.469.124,73	35.551.777,89	917.346,84
Costi della Produzione	35.210.324,73	34.036.350,22	1.173.974,51
Diff.za tra valore e costi della produzione	1.258.800,00	1.515.427,67	-256.627,67
Proventi e Oneri finanziari	0,00	500,00	-500,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Proventi e Oneri straordinari	306.200,00	37.280,00	268.920,00
Risultato prima delle imposte	1.565.000,00	1.552.207,67	12.792,33
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.565.000,00	1.552.207,67	12.792,33
Utile/perdita dell'esercizio	0,00	0,00	0,00



Il Valore della Produzione è di euro 36.469.124,73 e risulta composto come segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Bilancio Preventivo anno 2020	Bilancio Preventivo anno 2019 assestato	DIFFERENZA
1) Contributi in conto esercizio	34.681.744,73	33.676.897,89	1.004.846,84
2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	250.000,00	220.000,00	30.000,00
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	1.210.000,00	1.210.000,00	0,00
5) Concorsi recuperi e rimborsi	56.800,00	86.300,00	-29.500,00
6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi	270.580,00	358.580,00	-88.000,00
Totale	36.469.124,73	35.551.777,89	917.346,84

I Contributi in conto esercizio riguardano, in particolare:

- contributi in conto esercizio dallo Stato Euro 27.852.035,00;
- contributi in conto esercizio da Regioni Province Euro 473.000,00;
- contributi in conto esercizio per ricerca Euro 3.864.709,73;
- contributi in conto esercizio da privati Euro 119.000,00.

La Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti rappresenta il valore di sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni inseriti a Patrimonio acquistati non con fondi propri.

I ricavi per prestazioni sanitarie comprendono i ricavi relativi alle attività di cui al D.Lgs. 19 novembre 2008 n.194, ad oggetto "Disciplina delle modalità di rifinanziamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del Regolamento CE n. 882/2004" e i proventi soggetti a fatturazione per prestazioni sanitarie nei confronti di pubblici e privati.

Negli altri ricavi e proventi risultano in particolare le previsioni per i piani di eradicazione per Brucellosi e Leucosi determinati con una proiezione su 12 mesi dei valori rilevati al 31/10/2019.

I Costi della produzione ammontano ad euro 35.210.324,73 e riguardano:

COSTI DELLA PRODUZIONE	Bilancio Preventivo anno 2020	Bilancio Preventivo anno 2019 assestato	DIFFERENZA
1) Acquisto di beni	3.028.500,00	3.150.865,56	-122.365,56
2) Acquisti di servizi sanitari	1.520.000,00	1.592.374,44	-72.374,44
3) Acquisto di servizi non sanitari	3.175.222,39	3.260.572,39	-85.350,00
4) Manutenzione e riparazione	1.061.000,00	1.141.955,94	-80.955,94
5) Godimento beni di terzi	460.000,00	510.000,00	-50.000,00
6) Costi del personale	20.299.278,81	20.208.107,93	91.170,88
7) Oneri diversi di gestione	1.473.272,00	1.466.002,40	7.269,60
8) Ammortamenti	1.661.799,00	1.661.799,00	0,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	100.000,00	100.000,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00
11) Accantonamenti	2.431.252,53	944.672,56	1.486.579,97
Totale	35.210.324,73	34.036.350,22	1.173.974,51

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2020 si basa sui dati contabili rilevati negli esercizi precedenti (dal 2014 al 2018), nel preconsuntivo 2019 e tiene conto di eventuali contratti aggiudicati a valere sull'esercizio 2020.

Inoltre, in materia di programmazione, si è tenuto conto della delibera n. 530 del 26/11/2019 avente ad oggetto "Adozione schema di programma triennale lavori pubblici 2020/2022 ed elenco annuale 2020", nonché del "Piano triennale del Fabbisogno di personale" di cui alla proposta n. 599 del 16/12/2019.



FONTI DI FINANZIAMENTO DEL PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI (in €)			
ANNUALITA'	2020	2021	2022
Riserva da utili destinati ad investimenti	8.762.593,00	5.691.627,00	3.126.627,00
Utile presunto di esercizio	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Quota ammortamenti annuale presunta	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
DISPONIBILITÀ FONDI PROPRI	10.702.593,00	7.631.627,00	5.066.627,00
DISPONIBILITÀ DA FINANZIAMENTI ESTERNI	260.000,00	1.000.000,00	0,00
TOTALE DISPONIBILITA'	10.962.593,00	8.631.627,00	5.066.627,00
Piano triennale opere pubbliche	1.030.000,00	4.715.000,00	4.420.000,00
Altri impieghi da piano di investimenti	4.240.966,00	790.000,00	640.000,00
TOTALE IMPIEGHI PIANO DI INVESTIMENTI	5.270.966,00	5.505.000,00	5.060.000,00
DISPONIBILITA'	5.691.627,00	3.126.627,00	6.627,00

I costi del personale per il rinnovo contrattuale e delle assunzioni a tempo determinato di personale sanitario del comparto nell'ambito della cosiddetta "Piramide della ricerca" sono stati previsti in appositi accantonamenti per € 1.319.443,06.

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata. Inoltre si è tenuto conto del valore dei contratti di manutenzione aggiudicati per i prossimi esercizi.

Gli ammortamenti corrispondono al valore degli stessi indicati nell'ultimo Bilancio di esercizio approvato (2018).

Il valore di variazione delle rimanenze riporta un risultato neutro in quanto si è provveduto a rilevare sia quale valore delle Rimanenze iniziali che delle Rimanenze Finali il valore indicato per queste ultime nel Bilancio di esercizio 2018.

Sono stati previsti accantonamenti prudenziali al fondo di svalutazione crediti pari ad € 100.000,00.

Proventi e oneri finanziari

La situazione dei proventi ed oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Bilancio Preventivo anno 2020	Bilancio Preventivo anno 2019 assestato	DIFFERENZA
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,00	500,00	-500,00
Totale	0,00	-500,00	500,00

La puntualità nei pagamenti nei confronti dei fornitori ed il continuo monitoraggio dei versamenti del FSN dovuti dalla Regione Piemonte ha consentito il mantenimento di una soddisfacente giacenza di Tesoreria con il conseguente azzeramento della previsione per interessi passivi.

Proventi e oneri straordinari

DESCRIZIONE	Bilancio Preventivo anno 2020	Bilancio Preventivo anno 2019 assestato	DIFFERENZA
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	295.200,00	32.800,00	262.400,00
Altri proventi straordinari	175.000,00	150.000,00	25.000,00
Totale proventi straordinari	470.200,00	182.800,00	287.400,00
Oneri straordinari:			
Minusvalenze	4.000,00	4.000,00	0,00
Altri oneri straordinari	160.000,00	141.520,00	18.480,00
Totale oneri straordinari	164.000,00	145.520,00	18.480,00

Il Collegio prende atto che la gestione straordinaria riporta la stima di oneri straordinari pari ad € 164.000,00 che rappresenta il valore medio degli esercizi precedenti e dell'andamento 2019. I proventi straordinari riportano invece una previsione incrementata a seguito della plusvalenza da alienazione di beni relativa alla stipula dell'atto di cessione dell'immobile di proprietà, situato nel Comune di Druento, denominato Cascina Cannello, che sarà formalizzato nel 2020. (Importo per il 2019 € 32.800,00 corrispondente alla caparra e previsione saldo al rogito nell'anno 2020 per € 295.200,00).

Infine per la gestione fiscale sono stimate imposte per € 1.565.000,00. Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2019 e viene utilizzato il metodo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti del 2020, esclusi quelli gravati da IVA. L'IRES è correlata in parte al risultato dell'attività commerciale, mentre la parte più consistente si basa sul valore degli immobili di proprietà.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

- il Bilancio Preventivo economico annuale 2020 è stato redatto in conformità alla normativa vigente e nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- in base alla documentazione ed agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente: i Ricavi previsti risultano essere attendibili ed iscritti prudenzialmente sulla base del criterio del "ragionevole"





conseguimento mentre i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti ed alla valutazione degli andamenti del Bilancio preventivo economico annuale 2020 assegnati alle strutture/servizi ordinanti a tutto il 31 ottobre 2019;

- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta rispettato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio Preventivo economico annuale per l'anno 2020 che chiude in pareggio tra costi e ricavi per un importo pari ad € 37.167.514,73 ed un incremento sulla previsione dell'esercizio 2019 di € 1.218.234,84 (ottenuto per differenza dal confronto con l'importo di chiusura a pareggio per l'anno 2019 pari ad € 35.949.279,89).

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Amedeo Paraggio

Dott. Lorenzo Dutto

Dott.ssa Mariateresa Micocci

In collegamento telefonico