

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 30/11/2017 si è riunito presso la sede dell'INMP, il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017, preso atto del preventivo parere favorevole espresso dal Consiglio di Indirizzo nella seduta del 29/11/2016.

La presente Relazione costituisce l'Allegato "A" al verbale n. 9/2016.

Il preventivo economico di cui alla Delibera di adozione del Direttore Generale n. 441 del 28/10/2016 - trasmesso via email al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/11/2016 - ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs.n.118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale.

Non risulta allegato il piano dei flussi di cassa prospettici di cui al D. Lgs. 118/11e s.m.i. Al riguardo, il Collegio prende atto che il Direttore Generale presenta il suddetto documento con nota n. 6061 del 30.11.2016.

Il Collegio, 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 delle 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 considerati con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, nonché gli 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 Oneri di gestione;

- Agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria.

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 adottato.

Bilancio preventivo

| Conto Economico | (A) Conto | Bilancio | (B) Bilancio | Differenza |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | Consuntivo anno 2015 | Preventivo anno 2016 | Preventivo anno 2017 | |
| | | | | (B-A) |
| Valore della produzione | 13.038.571 | 15.508.077 | 16.698.420 | 3.659.849 |
| Costi della produzione | 11.283.086 | 14.986.054 | 16.179.459 | 4.896.373 |
| Differenza + - | 1.755,485 | 522,023 | 518,961 | 1.236,524 |
| Proventi e Oneri finanziari + - | | 2.523 | -59 | -59 |
| Rettifiche di valore att.fin.+ - | | | | |
| Proventi e Oneri straordinari + - | 105,818 | | | 105,818 |
| Risultato prima delle imposte | 1.649,667 | 519,500 | -519,020 | 1.130,647 |
| Imposte dell'esercizio | 367,549 | 519,500 | 519,020 | 151,471 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | 1.282,118 | 0 | 0 | 1.282,118 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento pari a € 3.659.849 riferito principalmente all'utilizzo fondi per quote inutilizzate anni precedenti (€ 2.350.007) e ad un incremento dei contributi in conto esercizio relativi a progetti di ricerca e assistenza in ambito socio-sanitario (€ 1.072.565).

| VOCE | IMPORTO |
|---|------------|
| Contributi in c/esercizio | 12.815,339 |
| Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -568,891 |
| Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 3.067,451 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 684,000 |
| Concorsi, recuperi e rimborsi | 15,066 |
| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | 206,300 |
| Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 461,855 |
| Proventi e ricavi diversi | 17,300 |

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento pari a € 4.869.373 Riferito principalmente ad acquisto dei servizi per € 3.991.638 ed al costo del personale per € 1.125.128.

| VOCE | IMPORTO |
|----------------------------------|-----------|
| Acquisto di beni sanitari | 608.894 |
| Acquisto di beni non sanitari | 105.726 |
| Acquisto di servizi sanitari | 4.223.948 |
| Acquisto di servizi non sanitari | 3.676.517 |
| Manutenzioni e riparazioni | 156.780 |
| Godimento di beni di terzi | 15.000 |
| Costi del personale | 4.448.441 |
| Oneri diversi di gestione | 994.254 |
| Ammortamenti | 712.623 |
| Svalutazione crediti | |
| Variazione delle rimanenze | -52.724 |
| Accantonamenti | 1.290.000 |

Proventi e Oneri Fin.

Tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento pari a € 59.

| VOCE | IMPORTO |
|------|---------|
| | 59 |

Rettifiche di valore attività finanziarie

Tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 non si evidenzia uno scostamento.

| VOCE | IMPORTO |
|------|---------|
| | 0 |

Proventi e Oneri straordinari

Tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento pari a € 105.818.

| VOCE | IMPORTO |
|-----------------------|---------|
| Proventi straordinari | 0 |
| Oneri straordinari | 0 |

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati, si rimanda a quanto riportato negli atti di bilancio e nella nota 00577 del 17/11/2016.

Il Collegio evidenzia che non sono stati effettuati gli accantonamenti previsti dal DPCM 18.04.2016. Il Collegio, con riferimento al DPCM 18.04.2016, tenuto conto che per l'anno 2017 l'applicazione dello stesso nei termini sopra indicati sviluppa un costo stimato di circa Euro 17.000 chiede alla direzione strategica, tenuto conto dell'esiguità dell'impatto, di porre in essere ogni opportuna azione finalizzata ad assicurare la necessaria copertura. A riguardo la Direzione strategica dichiara che tale maggior costo sarà assorbito da equivalenti economie di gestione perseguite nell'esercizio 2017.

Con riferimento ai vincoli di finanza pubblica applicabili all'INMP, il Collegio, anche alla luce della nota n. 66782 del 8.8.2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ribadisce la necessità di acquisire indicazioni dai competenti Ministeri in merito a quale normativa lo stesso debba soggiacere ai fini del contenimento dei costi, con particolare riferimento a quelli del personale.

Infine, si osserva che il bilancio pluriennale è corredato dal piano degli investimenti, che definisce le iniziative previste nel triennio di riferimento quantificandone le spese e indicando le relative modalità di finanziamento per ogni esercizio. Gli investimenti si riferiscono per lo più ad attrezzature, macchinari (finanziati per lo più con risorse proprie) e immobilizzazioni in corso (migliorie su beni di terzi) così programmati:

| Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|-----------|-----------|-----------|
| 898.891 | 1.204.225 | 1.363.746 |

Fermo restando quanto precede, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo per l'anno 2017, in quanto le previsioni risultano attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività 2017.

Il Presidente

Sutera dott.ssa Rosa Maria

Massoli Novelli dott. Renato

Lorusso dott. Stefano (firmato digitalmente)