

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 24/06/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA PISANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

prof. Silvio Bianchi Martini	Presidente
dott. Fabio Scoyni	Componente
dr.ssa Nunziata Lo Pizzo	Componente
dott. Alessio Silvestri	Componente
prof. Roberto Verona	Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 568 del 09/06/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/06/2021 , con nota prot. n. 28866

del 10/06/2021 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 2021 è ancora un anno caratterizzato da incertezze perché è necessario perseguire un doppio binario che tenga conto delle esigenze Covid, che presentano comunque margini di variabilità in relazione agli andamenti epidemiologici.

Soprattutto da giugno si assiste ad una forte ripresa delle attività no-covid.

Il Direttore ha inoltre ribadito, sollecitato anche dal Collegio Sindacale, l'impegno a proseguire in un attento monitoraggio del costo del personale in relazione anche agli andamenti della domanda assistenziale.

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 2021, 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:

In riferimento alla stima dei costi l'Azienda ha seguito le indicazioni contenute nella nota prot. AOOGR_0052128_2021-02-08 del 08/02/2021 con oggetto "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2021" del settore contabilità ed investimenti della Regione Toscana.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 564.432.628,00	€ 557.412.756,00	€ 562.116.359,00	€ -2.316.269,00
Costi della produzione	€ 548.695.211,00	€ 537.561.149,00	€ 541.665.190,00	€ -7.030.021,00
Differenza + -	€ 15.737.417,00	€ 19.851.607,00	€ 20.451.169,00	€ 4.713.752,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.598.302,00	€ -3.205.000,00	€ -2.886.555,00	€ 711.747,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.740.585,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.740.585,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.879.700,00	€ 16.646.607,00	€ 17.564.614,00	€ 1.684.914,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.739.565,00	€ 16.646.607,00	€ 17.564.614,00	€ 1.825.049,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 140.135,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -140.135,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -2.316.269,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 29.306.583,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -17.957.641,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -960.872,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -897.990,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.350.403,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -3.208.966,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -919.676,00
	Altri ricavi e proventi	€ -4.327.305,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -7.030.021,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -8.335.741,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ 1.692.784,00
	Acquisti servizi sanitari	€ -1.642.881,00
	Acquisti servizi non sanitari	€ -1.159.439,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -1.581.505,00
	Costo del personale	€ 5.503.542,00
	Oneri diversi di gestione	€ -769.170,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 711.747,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri finanziari	€ 713.294,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -3.740.585,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -7.624.156,00
	Oneri straordinari	€ 3.883.571,00

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

L'incremento di 29,3 mln dei contributi in conto esercizio è determinato dall'iscrizione di quanto indicato nelle linee guida regionali e coerente con l'incremento contabilizzato nel Ce IV trimestre 2020.

La variazione dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti di circa 18,0 mln è correlata alla mancata assegnazione di contributi in conto capitale al momento dell'adozione del bilancio e all'autorizzazione da parte della Regione Toscana di tale iscrizione in attesa della futura assegnazione di specifici contributi.

La riduzione nei ricavi per prestazioni sanitarie di 0,9 mln è data da un incremento per la fornitura dei tamponi Covid-19 alle altre aziende sanitarie e da una riduzione delle prestazioni sanitarie rese in regime libero professionale (intramoenia).

La riduzione di circa 3,3 mln nella voce Concorsi recuperi e rimborsi deriva da una parte dalla mancata iscrizione fra i ricavi dei Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back come indicato nelle linee guida regionali, e dall'altra parte all'iscrizione dei crediti verso il Commissario straordinario per il rimborso delle spese incrementalmente per il fronteggiamento della pandemia da Covid-19 nei primi 4 mesi, ovvero fino al perdurare dello stato di emergenza, anche questo come indicato nelle linee guida regionali.

La riduzione di circa 3,2 mln della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è dovuto all'abolizione nel corso dello scorso anno del contributo per la digitalizzazione dallo scorso aprile e dei ticket aggiuntivi ("superticket") da settembre, come previsto dalla specifica normativa vigente e come ricordato nelle Linee Guida regionali.

La riduzione di circa 4,3 mln degli altri ricavi e proventi è dovuta da un lato alla non iscrizione di contributi da sperimentazione, quantificabili solo a consuntivo, e dall'altro al fatto che l'importo consuntivo 2019 era gravato da un rilascio di fondi accantonati negli esercizi precedenti di valore particolarmente elevato e legato ad eventi specifici non prevedibili.

La riduzione di circa 8,3 mln per l'acquisto dei beni sanitari comprende la riduzione sui farmaci prevista nelle linee guida regionali ed in linea con il preconsuntivo 2020.

L'incremento di circa 1,7 mln per l'acquisto dei beni non sanitari è legato all'acquisto di Dispositivi di Protezione Individuali (DPI) necessari al fronteggiamento della pandemia Covid-19.

La riduzione di circa 1,6 mln di servizi sanitari è determinata dalla riduzione dei costi per la compartecipazione al personale dipendente per attività liberoprofessionale (intramoenia).

L'incremento di 5,5 mln rispetto al 2019 nel costo del personale è determinato dalle assunzioni effettuate per fronteggiare la pandemia da Covid-19. Il Collegio raccomanda all'Azienda un attento monitoraggio del costo del personale, compreso quello esternalizzato, che potrà subire variabilità in relazione all'evoluzione della situazione pandemica al momento in corso.

Il Collegio raccomanda inoltre un attento e continuo monitoraggio dei costi della produzione con particolare attenzione all'acquisto dei beni e servizi sanitari.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il bilancio preventivo dell'anno in corso si riferisce ad un particolare periodo caratterizzato da una elevata variabilità legata al fenomeno pandemico in atto ed alle attività volte al suo fronteggiamento.