

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 07/06/2017 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof. Silvio Bianchi Martini	Presidente del Collegio Sindacale	presente
Dott.ssa Lucia Cerretini	componente	presente
Dott. Marco Ricci	componente	presente
Dott. Michele Guidi	componente	presente
Dott. Silvestri Alessio	componente	presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 438 del 23/05/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/05/2017 , con nota prot. n. 29225

del 24/05/2017 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:

Con riferimento alla predetta frase si ritiene tuttavia precisare: in relazione al bilancio di previsione 2017 il Collegio ha richiesto una relazione dettagliata in ordine agli scostamenti tra le voci del bilancio preventivo 2017 e le corrispondenti voci del bilancio consuntivo 2015. L'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti con prot. n. 29166 del 24/05/2017.

In relazione alle voci di bilancio ed al piano pluriennale degli investimenti 2017-2019, il Collegio ha invece incontrato alcuni responsabili delle unità operative con l'obiettivo di ottenere alcuni chiarimenti.

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 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 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:

Con riferimento alla frase "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 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" prevista come automatismo dal programma P.I.S.A. e non modificabile all'interno del verbale, lo scrivente Collegio ritiene di precisare che l'esame ha riguardato l'analisi delle poste relative agli impegni contenuti nel Bilancio Pluriennale, approfondendo particolarmente per quanto riguarda l'acquisto di beni di consumo e servizi la spesa farmaceutica, la spesa per dispositivi medici, le spese di manutenzione delle apparecchiature elettromedicali.

In riferimento alla stima dei costi si rileva che l'Azienda nella relazione del bilancio di previsione 2017 ha tenuto conto, ai fini del raggiungimento degli obiettivi di equilibrio economico, delle linee guida comunicate dalla Regione Toscana prot. n.

AOOGRT_009034_2017-01-10 del 10/01/2017.

Si precisa altresì che per quanto concerne i ricavi si è tenuto conto della intervenuta iscrizione nel bilancio di previsione di contributi in c/esercizio da Fondo Sanitario Indistinto come indicato nella DGRT n. 478 del 09/05/2017 relativa alla "Assegnazione iniziale del Fondo Sanitario Regionale Indistinto per l'anno 2017 alle Aziende e agli Enti del Servizio Sanitario Regionale".

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 approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 517.062.723,97	€ 500.730.000,00	€ 503.506.000,00	€ -13.556.723,97
Costi della produzione	€ 498.406.498,47	€ 480.452.000,00	€ 483.808.000,00	€ -14.598.498,47
Differenza + -	€ 18.656.225,50	€ 20.278.000,00	€ 19.698.000,00	€ 1.041.774,50
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.781.278,25	€ -2.650.000,00	€ -2.881.000,00	€ -99.721,75
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -161.150,55	€ -2.000.000,00	€ -890.000,00	€ -728.849,45
Risultato prima delle Imposte	€ 15.713.796,70	€ 15.628.000,00	€ 15.927.000,00	€ 213.203,30
Imposte dell'esercizio	€ 15.640.939,10	€ 15.628.000,00	€ 15.927.000,00	€ 286.060,90
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 72.857,60	€ 0,00	€ 0,00	€ -72.857,60

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -13.556.723,97 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -17.054.000,00
	Rettifica contributi in conto esercizio	€ 7.285.000,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti	€ -3.927.000,00
	Ricavi da prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 9.816.000,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -5.852.000,00
	Compartecipazione alla spesa sanitaria	€ -633.000,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -2.116.000,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.074.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -14.598.498,47 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -11.955.000,00
	Acquisti di servizi	€ -1.445.000,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ -821.000,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.290.000,00
	Costo del personale	€ 2.015.000,00
	Oneri diversi di gestione	€ 632.000,00
	Ammortamenti	€ -1.020.000,00
	Svalutazione crediti	€ 150.000,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -4.252.000,00
	Variazione delle rimanenze	€ 808.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -99.721,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi su mutuo	€ 99.721,75

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -728.849,45 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Gestione diretta del rischio	€ 728.849,45

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

In riferimento alla voce "Proventi e Oneri straordinari" si rileva che la stessa contiene esclusivamente la stima dei costi dei risarcimenti da erogare per la gestione diretta del rischio clinico che, a partire dal bilancio 2014, trova la sua collocazione tra le

voci straordinarie del reddito.

Per l'anno 2017 sono stati stimati 890.000 euro di risarcimenti da corrispondere.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio raccomanda un attento e continuo monitoraggio dell'andamento dei fattori della produzione per il quale è previsto il contenimento dei costi in ottemperanza della normativa vigente.