

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 21/03/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof.Silvio Bianchi Martini - Presidente

Dott.Marco Ricci - Componente

Dott.ssa Lucia Cerretini - Componente

Dott. Michele Guidi - Componente

Dott. Alessio Silvestri - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 207 del 28/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/03/2018 , con nota prot. n. 12637

del 07/03/2018 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 Commissario non ha evidenziato elementi di criticità.

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 2018, 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 si riferisce che l'Azienda nella redazione del bilancio preventivo 2018, ai fini del raggiungimento degli obiettivi di equilibrio economico, ha seguito le indicazioni contenute nella nota prot. AOOGR_0032014_2018-01-19 del 19/01/2018 "Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2018" del Settore Contabilità, Controllo e Investimenti della Regione Toscana.

Si precisa altresì, per quanto riguarda i ricavi, che si è tenuto conto della intervenuta iscrizione di contributi in conto esercizio da Fondo sanitario indistinto come indicato nella DGRT n. 81 del 29/01/2018.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 535.595.000,00	€ 500.730.000,00	€ 541.314.000,00	€ 5.719.000,00
Costi della produzione	€ 510.221.210,00	€ 480.452.000,00	€ 521.603.000,00	€ 11.381.790,00
Differenza + -	€ 25.373.790,00	€ 20.278.000,00	€ 19.711.000,00	€ -5.662.790,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.640.624,00	€ -2.650.000,00	€ -3.181.000,00	€ -540.376,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -3.973.422,00	€ -2.000.000,00	€ -246.000,00	€ 3.727.422,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.759.744,00	€ 15.628.000,00	€ 16.284.000,00	€ -2.475.744,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.581.224,00	€ 15.628.000,00	€ 16.284.000,00	€ 702.776,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.178.520,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.178.520,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 5.719.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	maggiori contributi in conto esercizio	€ 790.000,00
	minore rettifica contributi in conto esercizio per finanziamenti per investimenti	€ 939.000,00
	minore utilizzo di quote inutilizzate di contributi anni precedenti	€ -2.852.000,00
	minori ricavi di prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ -2.529.000,00
	maggiori concorsi recuperi e rimborsi, in particolare per pay back	€ 14.471.000,00
	maggior compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket)	€ 303.000,00
	minori sterilizzazioni	€ -934.000,00
	minori altri proventi (in particolare per mancanza di rilascio fondi)	€ -4.469.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 11.381.790,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	incremento acquisti di beni	€ 1.907.000,00
	incremento acquisti di servizi	€ 278.000,00
	incremento di manutenzioni e riparazioni	€ 124.000,00
	incremento di godimento di beni di terzi	€ 281.000,00
	incremento del costo del personale, in particolare per il rinnovo del contratto previsto per l'anno 2018	€ 6.407.000,00
	incremento oneri diversi di gestione	€ 1.891.000,00
	incremento ammortamenti	€ 585.000,00
	incremento svalutazione crediti	€ 194.000,00
	variazione rimanenze	€ 925.000,00
	minori accantonamenti	€ -1.211.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -540.376,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi sul mutuo stipulato nell'anno 2017	€ 541.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 3.727.422,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	gestione diretta del rischio	€ 1.500.000,00

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

Relativamente al valore della produzione si evidenzia che gli scostamenti più significativi sono i seguenti:

- incremento di 14,4€/Mln nella voce "Concorsi Recupero e Rimborsi" dovuto al riconoscimento di un valore di pay back per l'anno 2018 di 15,4€/Mln, come indicato nella nota prot. AOGRT_0032014_2018-01-19 del 19/01/2018 "Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2018" del Settore Contabilità, Controllo e Investimenti della Regione Toscana, che nell'anno 2016 era pari a 0,1€/Mln,

- riduzione di 2,5€/Mln dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie dovuto principalmente alla riduzione dei ricavi delle prestazioni a fatturazione diretta e dell'attività libero professionale,

- riduzione dei ricavi da altri proventi per 4,4€/Mln dovuta all'iscrizione nel bilancio consuntivo 2016 di ricavi da "rilascio fondi" che non sono presenti nelle previsioni per l'anno 2018,

Per quanto riguarda i Costi della Produzione gli scostamenti più significativi si riferiscono a:

- costo del personale, pari a 6,4 €/Mln di cui 4,5€/Mln dovuti agli oneri previsti dalle citate linee guida regionali per il rinnovo dei contratti del personale SSN previsto per l'anno 2018.

Per gli oneri straordinari si segnala che lo scostamento è dovuto principalmente al fatto che nel bilancio consuntivo 2016 hanno trovato iscrizione chiusure di crediti nei confronti della Regione Toscana che hanno generato insussistenze per 2,8€/Mln non previste per l'anno 2018 e costi per gestione diretta del rischio superiori a quanto previsto per l'anno 2018, al momento della redazione del bilancio preventivo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, 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 costi dei fattori della produzione per il quale è previsto il contenimento in ottemperanza alla normativa vigente.

