

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 23/01/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Prof. Silvio Bianchi Martini;
- Dott. Alessio Silvestri;
- Dott. Michele Guidi;
- Dott.ssa Lucia Cerretini;
- Dott. Marco Ricci.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 26 del 10/01/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/01/2019 , con nota prot. n. 2087

del 15/01/2019 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 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 2019, 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. n° AOOGR_0535967_2018-11-23 con oggetto "Linee guida per la redazione dei Bilancio Preventivi anno 2019" del settore Contabilità e Investimenti della Regione Toscana

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 556.655.936,32	€ 500.730.000,00	€ 547.808.000,00	€ -8.847.936,32
Costi della produzione	€ 528.224.970,73	€ 480.452.000,00	€ 527.897.000,00	€ -327.970,73
Differenza + -	€ 28.430.965,59	€ 20.278.000,00	€ 19.911.000,00	€ -8.519.965,59
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.809.003,41	€ -2.650.000,00	€ -3.600.000,00	€ -790.996,59
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -13.705,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.705,60
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.604.923,38	€ -2.000.000,00	€ 0,00	€ 1.604.923,38
Risultato prima delle Imposte	€ 24.003.333,20	€ 15.628.000,00	€ 16.311.000,00	€ -7.692.333,20
Imposte dell'esercizio	€ 15.637.548,05	€ 15.628.000,00	€ 16.311.000,00	€ 673.451,95
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 8.365.785,15	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.365.785,15

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -8.847.936,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Contributi in c/esercizio	€ 3.802.300,00
	Incremento Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.718.000,00
	Riduzione Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolanti di esercizi precedenti	€ -3.780.935,00
	Riduzione Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.252.871,00
	Riduzione Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -1.727.933,00
	Altri ricavi e proventi	€ -2.819.154,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 346.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -327.970,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione Acquisto di Beni	€ -8.745.163,00
	Incremento Acquisto di servizi	€ 2.509.300,00
	Incremento Godimento di Beni di terzi	€ 1.894.000,00
	Incremento Costo del Personale Dipendente (in particolare dovuto al rinnovo contrattuale per il comparto avvenuto nel 2018)	€ 7.786.000,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.362.000,00
	Diminuzione accantonamenti dell'esercizio	€ -5.643.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -790.996,59 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Interessi Passivi per Mutui stipulato 2018	€ -783.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 13.705,60 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nessuna rettifica prevista per l'anno 2019 di attività finanziarie	€ -13.705,60

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 1.604.923,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
	gestione diretta del rischio	€ -1.654.000,00

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

L'incremento di 3,8 mln dei Contributi in c/esercizio è determinato dal dato contenuto dalla linee guida Regionali.

La riduzione di 8,745 mln degli acquisti dei beni sanitari è determinato dal dato contenuto dalla linee guida Regionali.

L'incremento di 7,786 mln del Costo del Personale Dipendente è dovuto principalmente ai maggiori oneri determinati dall'applicazione del rinnovo del CCNL per il comparto intervenuto nel 2018 e per 1,6 milioni dall'incremento del Costo del Personale Dipendente derivante dal Piano dei Fabbisogni del Personale, incremento che trova la sua contropartita nella riduzione di acquisti di personale interinale per 0,9 mln e Contratti Libero Professionale 0,252 mln.

La riduzione per 5,643 mln negli accantonamenti è giustificato dal fatto che l'importo del consuntivo 2017 era gravato da un accantonamento specifico particolarmente elevato.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, 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 per i costi della produzione per i quali è previsto un obiettivo specifico della Regione Toscana, con particolare attenzione all'acquisto dei Beni sanitari.