

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 06/03/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Silvio Bianchi Martini, Roberto Verona, Alessio Silvestri. Gli altri componenti del Collegio sono assenti giustificati (in relazione alla esigenza del contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica che induce ad evitare viaggi ed assembramenti) e con essi è stato realizzato un confronto telefonico.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 218 del 05/03/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 06/03/2020 , con nota prot. n. 12873

del 06/03/2020 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 Bilancio di previsione 2020 non presenta significative variazioni rispetto al preconsuntivo dell'esercizio precedente, principalmente a seguito di una stabilità nelle risorse assegnate. Tale bilancio ovviamente non tiene conto delle possibili ripercussioni economiche che potranno essere determinate dalla necessità di fronteggiare l'emergenza per il contenimento e la cura del Covid-19 in atto in questo momento.

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 2020, 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_0475950_2019-12-20 del 20/12/2019 con oggetto "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2020" del settore contabilità ed investimenti della Regione Toscana.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 561.404.359,00	€ 547.808.000,00	€ 557.412.756,00	€ -3.991.603,00
Costi della produzione	€ 542.259.906,00	€ 527.897.000,00	€ 537.561.149,00	€ -4.698.757,00
Differenza + -	€ 19.144.453,00	€ 19.911.000,00	€ 19.851.607,00	€ 707.154,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.868.492,00	€ -3.600.000,00	€ -3.205.000,00	€ -336.508,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 176.697,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -176.697,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.452.658,00	€ 16.311.000,00	€ 16.646.607,00	€ 193.949,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.088.919,00	€ 16.311.000,00	€ 16.646.607,00	€ 557.688,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 363.739,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -363.739,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -3.991.603,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 9.050.157,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.082.239,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -5.328.760,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -1.451.770,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -1.843.290,00
	Altri ricavi e proventi	€ -3.225.643,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -4.698.757,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -6.558.468,00
	Acquisti servizi sanitari	€ -2.485.338,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 822.142,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.118.403,00
	Costo del personale	€ 5.153.991,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -689.895,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -2.354.933,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -336.508,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri finanziari	€ -334.231,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -176.697,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.567.349,00
	Oneri straordinari	€ 6.390.690,00

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

L'incremento di 9,05 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 novembre 2019.

La riduzione di circa 5,3 mln nella voce Concorsi recuperi e rimborsi deriva dalla mancata iscrizione fra i ricavi dei Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back come indicato nelle linee guida regionali.

La riduzione di circa 3,2 mln degli altri ricavi e proventi è dovuto al fatto che l'importo consuntivo 2018 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 6,5 mln per l'acquisto dei beni sanitari comprende la riduzione sui farmaci prevista nelle linee guida regionali.

La riduzione di circa 2,4 mln di servizi sanitari è determinato dall'inserimento del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla DGR 1220/2018 come richiamata nelle linee guida regionale e dalla non iscrizione di costi legati a specifici progetti vincolati regionali al momento non iscrivibili come richiamato nelle linee guida anzidette.

L'incremento di 5,2 mln rispetto al 2018 nel costo del personale è determinato dall'iscrizione di quanto indicato nelle linee guida regionali e uguale a quanto contabilizzato nel Ce novembre 2019.

La riduzione di 2,3 negli accantonamenti deriva da una riduzione negli accantonamenti per cause e contenzioso con personale e dal mancato accantonamento dei contributi finalizzati.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il collegio raccomanda una attento e continuo monitoraggio nei costi della produzione con particolare attenzione all'acquisto dei beni e servizi sanitari.

Tali previsioni non tengono conto, e non potrebbero tener conto in assenza di precisi riferimenti normativi, delle eventuali

conseguenze sui costi dovuti alla necessità di intervenire per contenere la diffusione del Covid 19 che saranno poi correttamente quantificati nel bilancio di esercizio.

Si precisa che la riunione odierna è stata tenuta presso la direzione del Dipartimento di Economia e management dell'Università di Pisa in conseguenza dello stato di allerta derivante dalla diffusione del Covid- 19.