

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 07/04/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marco Mainardi - presente

Alessandra Pederzoli - presente

David Francesco Sagulo - presente

Francesco Martelli - presente

Antonino Laganà - assente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 183 del 19/03/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/03/2021 , con nota prot. n. 2385/2021

del 23/03/2021 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:

Tutti i documenti di cui sopra sono stati puntualmente illustrati ed analizzati nella loro composizione dal Dott. Francesco Taiti responsabile della S.O.C. Gestione Economico Finanziaria e Controllo di Gestione e responsabile del procedimento nella seduta dal Collegio Sindacale del 24/03/2021.

Sono state esposte le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio preventivo 2021, riportate nelle linee guida regionali già nella seduta del Collegio Sindacale del 09/03/2021.

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:

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	€ 138.608.351,00	€ 136.062.579,00	€ 142.789.188,00	€ 4.180.837,00
Costi della produzione	€ 132.902.648,00	€ 131.606.880,00	€ 138.588.680,00	€ 5.686.032,00
Differenza + -	€ 5.705.703,00	€ 4.455.699,00	€ 4.200.508,00	€ -1.505.195,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -430.941,00	€ -385.010,00	€ -346.903,00	€ 84.038,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -48.476,00			€ 48.476,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -838.932,00	€ 275.000,00	€ 474.443,00	€ 1.313.375,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.387.354,00	€ 4.345.689,00	€ 4.328.048,00	€ -59.306,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.328.022,00	€ 4.345.689,00	€ 4.328.048,00	€ 26,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 59.332,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -59.332,00

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

pari a € 4.180.837,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiore contribuzione in c/esercizio regionale per contributi indistinti fondo sanitario regionale	€ 5.264.608,00
	Minore contribuzione in c/esercizio extra fondo	€ -561.716,00
	Minore contribuzione in c/esercizio per ricerca	€ -455.047,00
	Minore contribuzione in c/esercizio da privati	€ -1.034.341,00
	Mancata rappresentazione preventiva della voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 20.052,00
	Mancata rappresentazione dell'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.644.443,00
	Incremento ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.309.431,00
	Maggiori ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi	€ 2.354.830,00
	Maggiori proventi da compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 51.514,00
	Maggiori altri ricavi e proventi	€ 1.875.949,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 5.686.032,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento acquisto di beni	€ 811.730,00
	Riduzione servizi sanitari e non	€ -1.099.993,00
	Incremento costi per manutenzione e riparazione	€ 254.416,00
	Riduzione godimento beni di terzi	€ -213.467,00
	Incremento costi del personale dipendente e contrattista. Per tale aumento si rimanda a quanto riportato nella nota tecnica al bilancio preventivo 2021 (allegato G della delibera D.G. 183 del 119/03/2021) ed alla relazione del Direttore Generale al bilancio preventivo 2021 allegato H della delibera D.G. 183 del 19/03/2021)	€ 8.885.635,00
	Riduzione oneri diversi di gestione	€ -310.730,00
	Invarianza costi per ammortamenti	€ 0,00
	Mancata quantificazione preventiva delle svalutazioni crediti ed immobilizzazioni	€ -200.202,00
	Riduzione di costi per mancata previsione della variazione delle rimanenze	€ 718.482,00
	Riduzione costi per accantonamenti dell'esercizio, compreso la mancata rappresentazione in sede preventiva degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	€ -3.159.839,00

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

pari a € 84.038,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In realtà, visto il segno di questa posta, si rileva un decremento del peso degli oneri finanziari prevalentemente frutto del minor impatto degli interessi passivi su mutui desumibili dai piani di ammortamento dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti anche alla luce del nuovo mutuo contratto in data 30 novembre 2018 con Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.	€ 84.038,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 48.476,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non è stata prevista alcuna valorizzazione di questa posta. Nell'anno 2019 è stata svalutata la partecipazione nella Fondazione Imago7 in base alle risultanze del proprio bilancio d'esercizio 2019. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a al paragrafo 5 "immobilizzazione finanziarie" pag. 16 della nota integrativa al bilancio d'esercizio 2019 della AOU Meyer.	€ 48.476,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.313.375,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non sono state quantificate le sopravvenienze attive	€ -408.552,00
	A preventivo non sono state quantificate le insussistenze attive	€ -292.015,00
	Incremento altri proventi straordinari	€ 257.202,00
	Riduzione dei proventi straordinari per gran parte riconducibili alla voce "E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse"	€ -14.212,00
	A preventivo non sono stati quantificati gli oneri straordinari (che rappresentiamo consegna positiva per quadrare algebricamente con la variazione complessiva)	€ 1.770.952,00

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2021 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con nota prot. n. AAOOGRT UNICO 0052128 del 08/02/2021 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione dei Bilanci Preventivi 2021" della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale - Settore Contabilità ed Investimenti della Regione Toscana che forniscono i criteri e le linee guida per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2021, nonché le risorse assegnate alla nostra Azienda sia per quanto attiene i valori di mobilità sia per quanto attiene il livello contributivo per l'anno 2021.

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:

Questo Collegio,

- considerata la struttura standardizzata e la relativa fissità di linguaggio proposta nel modello di relazione al bilancio preventivo 2021;

- espunto, per quanto qui rileva, il lessico uniforme proposto da tale modello uniforme;

- attesa la natura di determinazione convenzionale del bilancio preventivo derivante dalla sua redazione in conformità alle linee guida regionali e per quanto qui rileva quelle emesse dalla Regione Toscana, intende precisare nel paragrafo destinato alle osservazioni il significato e la portata attribuibile al proprio parere favorevole espresso con riferimento al bilancio preventivo dell'AOU MEYER per il 2021 e segnatamente:

Il parere favorevole sopra espresso è da intendersi come giudizio di mera conformità alle indicazioni contenute nelle Linee guida per la redazione di bilanci preventivi 2021 della Regione Toscana che espressamente richiedono che tale bilancio sia "redatto nel rigoroso rispetto delle presenti linee guida e proprio dalla conformità a tali linee guida dipenderà la sua approvazione da parte della Giunta Regionale (n.d.r. quella Toscana), previa adeguata istruttoria del settore preposto".

Il parere favorevole del Collegio è esteso anche al bilancio preventivo economico pluriennale 2021-2023 adottato con la stessa deliberazione del Direttore Generale n. 183 del 19/03/2021. A titolo di richiamo di informativa, come già evidenziato nella nota illustrativa al Bilancio Preventivo economico Annuale 2021 (allegato G), il tasso di inflazione programmata per gli anni 2022 e 2023 è quello previsto per l'esercizio 2021 in assenza di dati ufficiali disponibili per tali annualità.

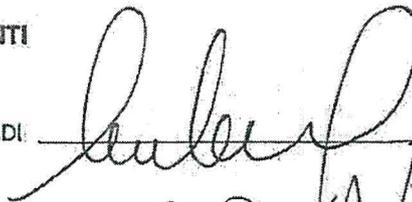
Il Collegio sottolinea la scarsa significatività del raffronto imposto tra i dati del bilancio preventivo 2021 con il consuntivo 2019 e preventivo 2020.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

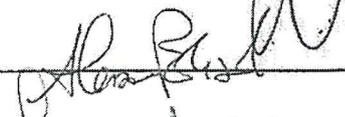
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

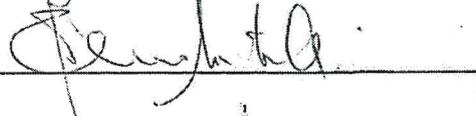
MARCO MAINARDI



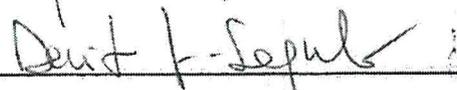
ALESSANDRA PEDERZOLI



FRANCESCO MARTELLI



DAVID FRANCESCO SAGULO



Firmato digitalmente da: LAGANA' ANTONINO
Ruolo: Dirigente
Organizzazione: AIFA - AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO
Data: 08/04/2021 12:56:08