

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 16/05/2018 si è 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof. Marco Mainardi, Dott.ssa Benedetta Armati, Dott. Umile Iacovino, Dott. David Francesco Sagulo, Dott. Francesco Coppari

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 104 del 22/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/05/2018 , con nota prot. n. 3574

del 14/05/2018 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:

Tutti i documenti di cui sopra sono stati puntualmente illustrati ed analizzati nella loro composizione dal Dott. Francesco Taiti responsabile della S.O.S. Risorse Economiche e Finanziarie e responsabile del procedimento nella seduta dal Collegio Sindacale del 07/02/2018.

Sono stati esposti in via preliminare le ragioni del ritardo nell'adozione di questo documento e le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio riportate nelle linee guida regionali, sottolineando le singole correlazioni con il processo di budget 2018.

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:

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	€ 118.758.763,00	€ 113.576.785,00	€ 119.937.135,00	€ 1.178.372,00
Costi della produzione	€ 116.404.093,00	€ 113.693.547,00	€ 119.780.003,00	€ 3.375.910,00
Differenza + -	€ 2.354.670,00	€ -116.762,00	€ 157.132,00	€ -2.197.538,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -408.258,00	€ -366.489,00	€ -355.166,00	€ 53.092,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -140.674,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 140.674,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.384.800,00	€ 4.348.000,00	€ 4.297.000,00	€ 1.912.200,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.190.538,00	€ 3.864.749,00	€ 4.098.966,00	€ -91.572,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.861.237,00	€ 3.864.749,00	€ 4.098.966,00	€ 237.729,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 329.301,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -329.301,00

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

pari a € 1.178.372,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minore contribuzione in c/esercizio regionale per contributi indistinti fondo sanitario regionale	€ -1.197.032,00
	Minore contribuzione in c/esercizio extra fondo	€ -439.634,00
	Minore contribuzione in c/esercizio per ricerca	€ -635.565,00
	Minor utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -966.120,00
	Incremento ricavi per attività extraregionale e regionale anche alla luce dell'andamento del modello CE IV Trimestre 2017	€ 2.170.647,00
	Mancata rappresentazione preventiva della voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 217.108,00
	Maggiori ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.990.500,00
	Minore contribuzione in c/esercizio da privati	€ -382.269,00
	Maggiori proventi derivanti dalla quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 37.199,00
	Maggiori proventi da compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 308.742,00
	Maggiori altri ricavi e proventi	€ 74.796,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 3.375.910,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione acquisto di beni	€ -459.686,00
	Aumento servizi sanitari e non	€ 805.542,00
	Incremento costi per manutenzione e riparazione	€ 917.373,00
	Incremento godimento beni di terzi	€ 16.228,00
	Incremento costi del personale dipendente e contrattista. Per tale aumento si rimanda a quanto riportato nella nota tecnica al bilancio preventivo 2018 (allegato I della delibera D.G. 104 del 22/02/2018) ed alla relazione del Direttore Generale al bilancio preventivo 2018 allegato I della delibera D.G. 104 del 22/02/2018)	€ 2.850.856,00
	Incremento oneri diversi di gestione	€ 113.048,00
	Incremento costi per ammortamento	€ 98.570,00
	Mancata quantificazione preventiva delle svalutazioni crediti ed immobilizzazioni	€ -108.218,00
	Riduzione di costi per mancata previsione di specifiche tipologie di accantonamenti	€ -946.251,00
	Riduzione di costi per mancata previsione della variazione delle rimanenze	€ -88.447,00

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

pari a € 53.092,00 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.	€ 53.092,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 140.674,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non è stata prevista alcuna valorizzazione di questa posta. Nell'anno 2016 è stata svalutata la partecipazione nella Fondazione Imago7 in base alle risultanze del proprio bilancio d'esercizio 2016. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a al paragrafo 5 "immobilizzazione finanziarie" pag. 18 della nota integrativa al bilancio d'esercizio 2016 della AOU Meyer.	€ 140.674,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.912.200,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non sono state quantificate le sopravvenienze attive e passive e solo in minima parte le altre componenti straordinarie	€ 1.019.680,00
	Lieve incremento dei proventi straordinari per gran parte riconducibili alla voce "E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse"	€ 892.520,00

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2018 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con nota prot. n. AOOGR_0032014 del 19/01/2018 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo 2018" della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale - Settore Contabilità, Controllo e Investimenti della Regione Toscana che forniscono i criteri e le linee guida per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018, nonché le risorse assegnate alla nostra Azienda sia per quanto attiene i c.d. "Tetti di attività" sia per quanto attiene il livello contributivo per l'anno 2018. Infine si segnala come l'Azienda nella Relazione del Direttore Generale abbia espresso le proprie difficoltà a raggiungere gli obiettivi regionali assegnati per l'anno 2018 in particolare per il contenimento dei costi del personale tenuto conto anche dell'effetto trascinarsi sui costi 2018 delle assunzioni realizzate nell'anno 2017.

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:

Questo Collegio,

- considerata la struttura standardizzata di linguaggio proposta nel modello di relazione al bilancio preventivo 2018;

- espunto, per quanto qui rileva, il lessico uniforme proposto da tale modello;
- 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 2018 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 2018 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)".

Ciò precisato, il Collegio richiama l'attenzione sul fatto che, come già indicato nella nota integrativa al bilancio preventivo 2018 e nella relativa relazione del direttore generale, in relazione ai costi del fattore produttivo risorse umane, il dato economico evidenziato rappresenta un obiettivo attribuito dalla Regione Toscana e previsto nelle Linee guida al bilancio preventivo 2018, ma che non tiene conto né dell'effetto trascinalimento delle stabilizzazioni ed assunzioni fatte nel corso dell'anno 2017 (effetto quantificabile in circa 2,0 milioni di euro) né delle nuove necessità emerse in sede di negoziazione del budget 2018 per il supporto alle nuove linee produttive concordate con Regione Toscana (quantificabili queste in circa 1,2 milioni di euro).

Questo Collegio segnala altresì che tali previsioni di costo sono comunque state oggetto di verifica e attento monitoraggio da parte della stessa Regione Toscana come risulta dal relativo verbale di monitoraggio ex art. 121 bis LR n. 40/2005 n. 1 del 28 febbraio 2018 e dai relativi impegni di contenimento dei costi presi in tale sede dall'AOU MEYER.

Il parere favorevole del Collegio è esteso, con la portata ed il significato come sopra precisati, anche al bilancio preventivo economico pluriennale 2018-2020 adottato con la stessa deliberazione del Direttore Generale n. 104 del 22/02/2018.

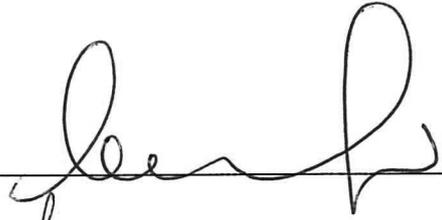
Il Collegio sottolinea la scarsa significatività del raffronto imposto tra i dati del bilancio preventivo 2018 con i consuntivi 2016 e preventivi 2017.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

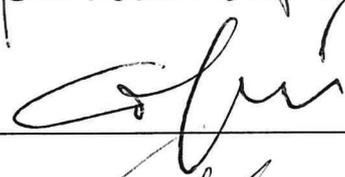
MARCO MAINARDI



BENEDETTA ARMATI



FRANCESCO COPPARI



UMILE SEBASTIANO IACOVINO



DAVID FRANCESCO SAGULO

