

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER

Regione Toscana

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2014

In data 08/01/2014 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 2014.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Antonio Sereni

Dr.ssa Benedetta Armati

Dr. Giovanni Bocchieri

Dr. Marco Mainardi

Dr. Stefano Mendicino

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 316 del 18/12/2013

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/12/2013 , con nota prot. n. a mano

del \_\_\_\_\_ 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 Referente dell'U.O. R.E.F. ha illustrato al Collegio Sindacale le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio, evidenziando le principali novità rappresentate in questo documento, sottolineando le singole correlazioni con il processo di budget 2014 da poco concluso.

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 2014, 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:

All'impatto economico derivante dal nuovo servizio di "Neuropsichiatria Infantile" trasferito a questa Azienda dall'A.O.U. Careggi dal 1/4/2013.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2014 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2012</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2013</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 106.144.222,00	€ 99.631.063,00	€ 101.562.386,00	€ -4.581.836,00
Costi della produzione	€ 105.786.529,00	€ 98.323.480,00	€ 100.421.762,00	€ -5.364.767,00
Differenza + -	€ 357.693,00	€ 1.307.583,00	€ 1.140.624,00	€ 782.931,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -439.864,00	€ -445.009,00	€ -395.274,00	€ 44.590,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.529.135,00	€ 2.825.000,00	€ 2.760.500,00	€ -768.635,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.446.964,00	€ 3.687.574,00	€ 3.505.850,00	€ 58.886,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.426.215,00	€ 3.687.574,00	€ 3.505.850,00	€ 79.635,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 20.749,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -20.749,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un decremento

pari a € -4.581.836,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -8.463.662,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.516.056,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 287.639,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -5.364.767,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -324.706,00
	Acquisti di servizi	€ -3.414.886,00
	Manutenzione e riparazione	€ 529.814,00
	Godimento di beni di terzi	€ 906.516,00
	Costo del personale	€ 897.991,00
	Ammortamenti	€ -500.000,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -2.648.873,00
	Variazione delle rimanenze	€ -470.133,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un incremento

pari a € 44.590,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su mutui	€ -42.412,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -768.635,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi da donazioni e liberalità diverse	€ -442.413,00
	Sopravvenienze attive	€ -531.598,00
	Insussistenze attive	€ -177.405,00
	Sopravvenienze passive	€ -340.823,00
	Insussistenze passive	€ -48.353,00

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2014 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con nota Prot. n. AOOOGR/0297296/Q.050.040.010 del 19/11/2013. In particolare per quanto riguarda i c.d. "tetti di attività" le direttive regionali hanno dato indicazione di tenere conto dei valori inseriti nel bilancio d'esercizio 2012, in coerenza con questo l'Azienda ha inserito sia i maggiori ricavi derivanti dai miglioramenti dell'appropriatezza clinica, sia quelli derivanti dal nuovo servizio di "Neuropsichiatria Infantile" acquisita dall'A.O.U. Careggi fra le prestazioni fatturate sia a livello regionale che extraregionale (e non fra quelle in compensazione). Infine si segnala come, sempre in riferimento alle linee guida regionali, l'Azienda non abbia rappresentato fra i costi quelli legati a specifici finanziamenti regionali non assegnati alla data di predisposizione del bilancio preventivo 2014.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2014 le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2014, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere favorevole è da così intendersi. Il Collegio, sulla base del lavoro di verifica svolto sul bilancio preventivo 2014, attesta che non sono emersi elementi conoscitivi che facciano ritenere a questo Collegio:

- a) che le ipotesi di base non siano ragionevoli, pur evidenziando il considerevole sforzo a cui è chiamata l'Azienda nella propria attività di riduzione dei costi in correlazione ai ricavi riconosciuti;
  - b) che la metodologia utilizzata per l'elaborazione dei dati prospettici non sia stata applicata correttamente;
  - c) che nella redazione del bilancio preventivo siano stati utilizzati criteri di valutazione e principi contabili non corretti.
- Ciò detto, questo Collegio raccomanda ancora una volta all'Azienda Meyer un monitoraggio costante degli obiettivi di contenimento dei costi con particolare riferimento ai costi di acquisto di beni e servizi e ai costi del personale, anche mediante verifiche periodiche con cadenza mensile, tenendo informato questo Collegio delle relative risultanze.