

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 25/02/2020 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 2020. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 87 del 18/02/2020 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/02/2020 , con nota prot. n. 1376 del 19/02/2020 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:

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 25/02/2020.

Sono state esposte le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio preventivo 2020, riportate nelle linee guida regionali già nella seduta del Collegio Sindacale del 11/02/2020.

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:

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:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                 | <b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018</b> | <b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b> | <b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b> | <b>DIFFERENZA (B - A)</b> |
|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------|
| Valore della produzione                | € 131.060.878,00                      | € 126.006.954,00                     | € 136.062.579,00                         | € 5.001.701,00            |
| Costi della produzione                 | € 128.218.665,00                      | € 127.321.484,00                     | € 131.606.880,00                         | € 3.388.215,00            |
| Differenza + -                         | € 2.842.213,00                        | € -1.314.530,00                      | € 4.455.699,00                           | € 1.613.486,00            |
| Proventi e Oneri Finanziari + -        | € -377.940,00                         | € -413.300,00                        | € -385.010,00                            | € -7.070,00               |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € -116.327,00                         | € 0,00                               | € 0,00                                   | € 116.327,00              |
| Proventi e Oneri straordinari + -      | € 1.959.079,00                        | € 5.893.974,00                       | € 275.000,00                             | € -1.684.079,00           |
| Risultato prima delle Imposte          | € 4.307.025,00                        | € 4.166.144,00                       | € 4.345.689,00                           | € 38.664,00               |
| Imposte dell'esercizio                 | € 4.305.950,00                        | € 4.166.144,00                       | € 4.345.689,00                           | € 39.739,00               |
| Utile (Perdita) d'esercizio            | € 1.075,00                            | € 0,00                               | € 0,00                                   | € -1.075,00               |

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

pari a € 5.001.701,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                             | importo        |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|  | Maggiore contribuzione in c/esercizio regionale per contributi indistinti fondo sanitario regionale              | € 1.928.976,00 |
|  | Minore contribuzione in c/esercizio extra fondo                                                                  | € 268.935,00   |
|  | Minore contribuzione in c/esercizio per ricerca                                                                  | € 137.517,00   |
|  | Maggiore contribuzione in c/esercizio da privati                                                                 | € 1.221.336,00 |
|  | Mancata rappresentazione preventiva della voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € 92.892,00    |
|  | Maggior utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti                        | € 1.852.547,00 |
|  | Incremento ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria                               | € 559.576,00   |
|  | Minori ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi                                                                  | € -656.653,00  |
|  | Minori proventi da compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)                               | € -109.635,00  |
|  | Maggiori altri ricavi e proventi                                                                                 | € 519.114,00   |

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

si evidenzia un incremento pari a € 3.388.215,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | importo        |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|  | Riduzione acquisto di beni                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | € 463.874,00   |
|  | Aumento servizi sanitari e non                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | € -595.862,00  |
|  | Incremento costi per manutenzione e riparazione                                                                                                                                                                                                                                                                                   | € 400.686,00   |
|  | Riduzione godimento beni di terzi                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | € 119.103,00   |
|  | Incremento costi del personale dipendente e contrattista. Per tale aumento si rimanda a quanto riportato nella nota tecnica al bilancio preventivo 2020 (allegato G della delibera D.G. 87 del 18/02/2020) ed alla relazione del Direttore Generale al bilancio preventivo 2019 allegato H della delibera D.G. 87 del 18/02/2020) | € 2.357.791,00 |
|  | Incremento oneri diversi di gestione                                                                                                                                                                                                                                                                                              | € 187.195,00   |
|  | Riduzione costi per ammortamenti                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | € -176.632,00  |
|  | Mancata quantificazione preventiva delle svalutazioni crediti ed immobilizzazioni                                                                                                                                                                                                                                                 | € -217.670,00  |
|  | Riduzione di costi per mancata previsione della variazione delle rimanenze                                                                                                                                                                                                                                                        | € 279.027,00   |
|  | Incremento di costi per accantonamenti dell'esercizio                                                                                                                                                                                                                                                                             | € 570.703,00   |

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

pari a € -7.070,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | importo     |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|  | In realtà, visto il segno di questa posta, si rileva un incremento del peso degli oneri finanziari prevalentemente frutto del maggior 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. | € -7.070,00 |

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

si evidenzia un incremento pari a € 116.327,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | importo      |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|  | A preventivo non è stata prevista alcuna valorizzazione di questa posta. Nell'anno 2018 è stata svalutata la partecipazione nella Fondazione Imago7 in base alle risultanze del proprio bilancio d'esercizio 2018. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a al paragrafo 5 "immobilizzazione finanziarie" pag. 18 della nota integrativa al bilancio d'esercizio 2018 della AOU Meyer. | € 116.327,00 |

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.684.079,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                                                                              | importo         |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|  | A preventivo non sono state quantificate le sopravvenienze attive                                                                                                 | € -2.094.440,00 |
|  | A preventivo non sono state quantificate le insussistenze attive                                                                                                  | € -473.510,00   |
|  | Incremento altri proventi straordinari                                                                                                                            | € 107.040,00    |
|  | Riduzione dei proventi straordinari per gran parte riconducibili alla voce "E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse"                                  | € -56.476,00    |
|  | A preventivo non sono stati quantificati gli oneri straordinari (che rappresentiamo con segno positivo per quadrare algebricamente con la variazione complessiva) | € 833.307,00    |

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2020 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con nota prot. n. AOGRT UNICO 0475950 del 20/12/2019 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione dei Bilanci Preventivi 2020" 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 2020, 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 2020. Nonchè della successiva integrazione e precisazione alle suddette linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2020 per quanto concerne il piano degli investimenti, prot. n. AOGRT UNICO 0054618 del 12/02/2020 della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale - Settore Contabilità ed Investimenti della Regione Toscana (con Deliberazione del D.G. n. 87 del 18/02/2020).

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:

Questo Collegio,

- considerata la struttura standardizzata e la relativa fissità di linguaggio proposta nel modello di relazione al bilancio preventivo 2020;
- 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 2020 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 2020 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 2020-2022 adottato con la stessa deliberazione del Direttore Generale n. 87 del 18/02/2020.

Il Collegio sottolinea la scarsa significatività del raffronto imposto tra i dati del bilancio preventivo 2020 con il consuntivo 2018 e preventivo 2019.