

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER

Regione Toscana

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 09/01/2017 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 2016.

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. 515 del 20/12/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/12/2016 , con nota prot. n. 8649

del 21/12/2016 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.

Sono state esposte le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio, sottolineando le singole correlazioni con il processo di budget 2016.

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 108.299.931,00	€ 107.706.149,00	€ 108.542.248,00	€ 242.317,00
Costi della produzione	€ 107.127.328,00	€ 107.133.259,00	€ 108.730.289,00	€ 1.602.961,00
Differenza + -	€ 1.172.603,00	€ 572.890,00	€ -188.041,00	€ -1.360.644,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -440.710,00	€ -412.416,00	€ -392.472,00	€ 48.238,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -106.248,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 106.248,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.366.142,00	€ 3.282.000,00	€ 4.253.390,00	€ 1.887.248,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.991.787,00	€ 3.442.474,00	€ 3.672.877,00	€ 681.090,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.571.968,00	€ 3.442.474,00	€ 3.672.877,00	€ 100.909,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -580.181,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 580.181,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 242.317,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento ricavi per attività extraregionale e regionale anche alla luce dell'andamento del bilancio d'esercizio 2015 e del modello CE di ottobre 2016	€ 5.510.000,00
	Minore contribuzione in c/esercizio regionale per contributi indistinti fondo sanitario regionale	€ -5.240.000,00
	Minore contribuzione in c/esercizio extra fondo	€ -640.000,00
	Minore contribuzione in c/esercizio per ricerca	€ -620.000,00
	Maggior utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 574.000,00
	Mancata rappresentazione preventiva della voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -106.000,00
	Maggiori ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi	€ 127.000,00
	Maggiori proventi derivanti dalla quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 549.000,00
	Maggiori proventi da compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 82.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 1.602.961,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento acquisto di beni	€ 502.000,00
	Riduzione servizi sanitari e non	€ -486.000,00
	Incremento costi per manutenzione e riparazione	€ 896.000,00
	Incremento godimento beni di terzi	€ 616.000,00
	Incremento costi del personale dipendente e contrattista. Per tale aumento si rimanda a quanto riportato nella nota tecnica al bilancio preventivo 2016 (allegato I della delibera D.G. 515 del 20/12/2016) pagina 9 e seguenti	€ 2.896.000,00
	Incremento oneri diversi di gestione	€ 105.000,00
	Riduzione costi per ammortamento	€ -462.000,00
	Mancata quantificazione preventiva delle svalutazioni crediti ed immobilizzazioni	€ -128.000,00
	Riduzione di costi per mancata previsione della variazione delle rimanenze e degli accantonamenti	€ -2.338.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 48.238,00 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.	€ -48.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 106.248,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non è stata prevista alcuna valorizzazione di questa posta. Nell'anno 2014 è stata svalutata la partecipazione nella Fondazione Imago7 in base alle risultanze del proprio bilancio d'esercizio 2014. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a al paragrafo 5 "immobilizzazione finanziarie" pag. 17 della nota integrativa al bilancio d'esercizio 2014 della AOU Meyer.	€ -106.000,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 1.887.248,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non sono state quantificate le sopravvenienze attive e passive	€ -1.676.000,00
	Lieve incremento dei proventi straordinari per gran parte riconducibili alla voce "E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse"	€ 210.000,00

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2016 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con note prot. n. AOOGR/112975/Q.050.040.010 del 29/03/2016 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo 2016" e prot. n. AOOGR 0328440 del 11/08/2016 avente ad oggetto "crono programma degli adempimenti contabili/amministrativi da recuperare nei prossimi mesi", della Direzione Generale Diritti di cittadinanza e coesione sociale Settore Finanza, contabilità e controllo della Regione Toscana che forniscono i criteri e le linee guida per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016, 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 2016.

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 ancora assegnati.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere favorevole del Collegio è esteso anche al bilancio preventivo economico pluriennale 2016-2018 adottato con la stessa deliberazione del Direttore Generale n. 515 del 20/12/2016.

Il Collegio sottolinea la scarsa significatività di un bilancio preventivo adottato a fine dell'esercizio di riferimento, ancorchè per circostanze indipendenti dalla volontà della stessa Azienda OU Meyer, così come il raffronto imposto tra i dati consuntivi 2014 e preventivi 2016.