



AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI

COLLEGIO SINDACALE

Relazione al Bilancio di Previsione Economico Annuale 2014 e pluriennale 2014 - 2016

Vista la Legge R.T. n° 40 del 24/02/2005 e ss.mm.ii. concernente la disciplina del Servizio Sanitario Regionale ed in particolare gli artt. 120 - 121 – 121 bis e 123;

Visto l'atto aziendale adottato con provvedimento del Direttore Generale n. 116 del 27/03/2007 e ss.mm.ii.;

Viste la deliberazione della Giunta Regionale n. 1343 del 20/12/2004, relativa all'approvazione delle disposizioni varie in materia di contabilità delle aziende sanitarie della Toscana ed il decreto regionale n. 800/12 ("D.G.R.T. n. 1343/04 – approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Aziende Sanitarie della Toscana – modifica al decreto n. 2047 del 29 aprile 2010");

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 così come modificato dal decreto interministeriale del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 20.03.2013 (pubblicato sulla G.U. 88 del 15/04/2013) e dai successivi decreti ministeriali di attuazione;

Preso atto che con Provvedimento del Direttore Generale n. 775 del 18/11/2013 è stata rinviata l'adozione del Bilancio di Previsione annuale 2014 e pluriennale 2014–2016 ad una data successiva a quella del 15 novembre 2013, per la mancanza delle "Linee Guida per la redazione del Bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016" da parte della Regione Toscana;

Vista la nota della Regione Toscana – Direzione Generale "Diritti di cittadinanza e coesione sociale" prot. A00GRT/0297296/Q.050.40.010 del 19/11/2013 con la quale vengono impartite alle Aziende Sanitarie le indicazioni per la predisposizione del Bilancio di Previsione 2014 in coerenza



con specifici vincoli;

Considerato che la Regione Toscana ha proposto, con nota a firma dell'Assessore al Diritto alla Salute del 17/1/2014, l'attuazione del "Progetto Sperimentale BPG – Bilancio Preventivo Gestionale per l'Anno 2014" all'Azienda Careggi, che ha accettato con nota prot. 2025 del 21/01/2014;

Visti gli schemi del bilancio di previsione economico annuale 2014 e pluriennale 2014 - 2016 adottati con Provvedimento del Direttore Generale n° 25 del 23/1/2014, trasmesso a questo Collegio in data 24/1/2014 (prot. 0002559), corredati dalla nota illustrativa e dalla relazione del Direttore Generale;

Visto il piano degli investimenti, per il triennio 2014-2016 adottato con Provvedimento del Direttore Generale n. 24 del 23/1/2014 ed il piano triennale dei lavori pubblici per il triennio 2014-2016 adottato con Provvedimento del Direttore Generale n. 693 del 15/10/2013;

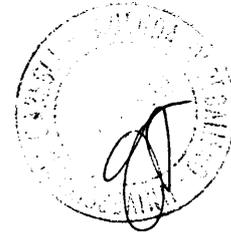
ai sensi e per gli effetti dell'art. 42 comma 7 della Legge Regionale Toscana n. 40/2005 il Collegio Sindacale redige la seguente

RELAZIONE

Il Collegio prende atto che per motivi operativo-procedurali connessi all'attività esercitata dalla Regione in merito all'emanazione delle istruzioni applicative il bilancio preventivo ed all'avvio della sperimentazione del bilancio preventivo gestionale è stato trasmesso a questo Collegio in data 24/1/2014.

Il Bilancio di previsione economico annuale per l'esercizio 2014 si compone dei seguenti documenti:

1. Conto economico previsionale redatto secondo lo schema del D.Lgs. 118/2011
2. Nota illustrativa
3. Relazione del Direttore Generale
4. Piano pluriennale degli investimenti
5. Programma triennale dei lavori pubblici
6. Bilancio di previsione della libera professione
7. Prospetto mensile dei flussi di cassa
8. Prospetto degli impieghi e delle fonti



Il conto economico tiene conto delle disposizioni contenute nella Legge R.T. 24/02/2005, n. 40 e ss.mm.ii , del decreto regionale n. 800/2012, del decreto legislativo n. 118/2011 e dei successivi decreti ministeriali di attuazione e delle indicazioni fornite dalla Regione Toscana con le direttive di cui in premessa, ed è accompagnato dalla nota illustrativa.

Il Piano degli Investimenti, allegato al bilancio, è basato sul Programma triennale dei lavori pubblici, adottato con provvedimento del Direttore Generale n° 693 del'15/10/2013, ai sensi dell'art. 128 del D.Lgs n. 163/2006.

Il Collegio prende atto della costruzione del bilancio 2014 secondo le modalità previste dal citato progetto sperimentale secondo i seguenti schemi:

- Bilancio Autorizzativo "A" nel quale è stata iscritta la quota autorizzata dalla Regione Toscana, così come evidenziata nelle indicazioni regionali
- Bilancio Integrativo "B" nel quale è stata inserita tra i ricavi la quota dei contributi (fondo indistinto e finanziamenti finalizzati) concordata con la Regione Toscana, in attesa della formale assegnazione, e tra i costi, i fattori produttivi comprimibili, sui quali sarà possibile effettuare delle azioni di contenimento della spesa in base a strategie già individuate, così come esplicitate nella relazione al Bilancio del Direttore Generale.
- Bilancio di previsione gestionale "C" che rappresenta la sommatoria del Bilancio Autorizzativo "A" e del Bilancio Integrativo B e che pertanto costituisce uno strumento di programmazione e di monitoraggio.

Ai fini dell'esame delle risultanze di bilancio, si procede all'esposizione della seguente tabella per un opportuno raffronto delle previsioni relative all'anno 2014 con le previsioni del 2013 ed i risultati dell'esercizio 2012:



	CONFRONTO	2012	2013	2014	DIFFERENZA	scostamento %
		Consuntivo	Preventivo	Preventivo Gestionale Colonna C	(2014-2013)	
A	Valore della produzione	636.241.941	591.801.070	641.946.507	50.145.437	8,47
B	Costi della produzione	618.788.169	570.899.400	619.764.267	48.864.867	8,56
	Differenza (A-B)	17.453.792	20.901.670	22.182.240	1.280.570	6,13
C	Proventi e oneri finanziari	-2.503.523	-2.373.582	-2.765.745	392.163	16,52
D	Rettifiche di valore					
E	Proventi e oneri straordinari	4.287.543	22.505	0	-22.505	-100
	Risultato prima delle imposte (A-B +/- C+/-D+/-E)	19.237.812	18.550.593	19.416.495	865.902	4,67
	Imposte	19.189.738	18.550.593	19.416.495	865.902	4,67
	Utile (Perdita) dell'esercizio	48.074	0	0	0	0

Il Collegio prende atto che il bilancio è stato redatto il 23/1/2014, seguendo le indicazioni previste dalle note della Regione Toscana indicate in premessa e dalla Legge Finanziaria Regionale Toscana per il 2014 (L.R. n. 77 del 24/12/2013).

In particolare, l'Azienda attesta il rispetto dei seguenti vincoli previsti dalla suddetta normativa:

- ✓ Riduzione delle spese di personale dell'1, 4%, rispetto alla spesa sostenuta nel 2004, come previsto dall'art. 2 c. 4 lettera b) della L.R. n. 77 del 24/11/2013, in linea con le previsioni già contenute nella L.R. 65/2010.

Il Collegio, nel dare atto che sono state seguite le indicazioni regionali, invita l'Azienda a verificare il rispetto della suddetta norma.

Circa l'importo da ricavi della mobilità si evidenzia come il bilancio sia stato redatto inserendo il valore, riportato nel bilancio consuntivo 2012, così come previsto nelle linee guida della Regione Toscana di cui alle premesse;



Il Collegio evidenzia che la presente relazione sul bilancio di previsione 2014 tiene altresì conto del presunto risultato economico preconsuntivo 2013, che, così come da CE, alla data del 30 novembre 2013.

Alla luce di quanto contenuto nel bilancio di previsione 2014 e di quanto sinteticamente su riportato, il Collegio esprime le seguenti osservazioni:

- si prende atto degli schemi di bilancio, così come costruiti sulla base del progetto di sperimentazione regionale di cui alle premesse e finalizzato a contemperare le incertezze in termini temporali e di entità del complessivo finanziamento regionale rispetto all'esigenza di rappresentazione corretta delle dinamiche gestionali preventive;
- in merito, l'Azienda dovrà puntualmente verificare che nel corso della realizzazione degli atti di gestione vengano impiegate soltanto le risorse autorizzate su base annuale, come riportate nella colonna A del preventivo 2014;
- al contempo, dovrà essere attentamente verificato l'avveramento, anche parziale, delle condizioni sospensive di cui alla colonna B del preventivo 2014, al fine di permettere la conseguente autorizzazione all'impiego delle risorse ivi contenute seppur in mancanza di un atto formale di assestamento di bilancio, strumento questo attualmente non previsto;
- nel caso di non avveramento delle condizioni sospensive di cui sopra, si prende atto che l'Azienda dovrà porre in essere senza indugio l'insieme di azioni volte al drastico contenimento dei costi, così come indicato nella relazione del Direttore Generale;
- nell'ambito della periodica attività di controllo si procederà a monitorare l'effettività delle suddette attività di verifica.

Tutto ciò premesso, tenendo conto delle osservazioni su riportate, il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio di previsione 2014.



L'Azienda ha redatto il Bilancio triennale di previsione per il periodo 2014 - 2016. I risultati esposti sono riassunti nel seguente prospetto:

		2014	2015	2016
A	Valore della produzione	597.854.118	597.854.118	597.854.118
B	Costi della produzione	575.671.878	575.671.878	575.671.878
	Differenza (A-B)	22.182.240	22.182.240	22.182.240
C	Proventi e oneri finanziari	-2.765.745	-2.765.745	-2.765.745
D	Rettifiche di valore	0	0	0
E	Proventi e oneri straordinari	0	0	0
	Risultato prima delle imposte (A-B +/- C +/-D +/-E)	19.416.495	19.416.495	19.416.495
	Imposte	19.416.495	19.416.495	19.416.495
	Utile (Perdita) dell'esercizio	0	0	0

Il Collegio prende atto che il bilancio pluriennale per l'esercizio 2014 riporta i dati risultanti dalla colonna a) del bilancio preventivo annuale in quanto l'autorizzazione alla sperimentazione gestionale riguarda solo il bilancio preventivo annuale 2014 e non anche il bilancio pluriennale 2014-2016.

Ciò premesso per gli esercizi successivi al 2014 il Bilancio di Previsione pluriennale (2014-16) non prevede variazioni del valore della produzione rispetto alla suddetta colonna A ed è stato impostato ad invarianza di costi con conseguente chiusura in pareggio. Il documento in esame non risulta pertanto significativo in quanto appare in quanto non atto a esplicitare la sua funzione di strumento di programmazione.

Firenze, 24 Gennaio 2014

I COMPONENTI DEL COLLEGIO

Dott. Alessandro Fiore

Dott. Luciano Belli

Dott. Luca Bagnoli

Dott. Giovanni Bocchieri

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

Dott. Vittorio Quarta