

AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI

COLLEGIO SINDACALE

Relazione al Bilancio di Previsione Economico Annuale 2015 e pluriennale 2015 – 2017

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. 547 del 06.08.2014 e ss.mm.ii.;

Visti 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 e successivi decreti ministeriali di attuazione;

Viste le note della Regione Toscana – Direzione Generale Diritto alla salute e politiche di solidarietà - Settore Finanza, contabilità, controllo:

- A00GRT/0131563 del 05.06.2015
- A00GRT/0133131 del 09.06.2015

Visto il bilancio di previsione economico annuale 2015 e pluriennale 2015 - 2017 adottato con Provvedimento del Direttore Generale n° 358 del 15.06.2015, trasmesso a questo Collegio in data 25.06.2015 – nota prot. n. 18958, corredato dalla nota illustrativa e dalla relazione del Direttore Generale;

Visto il piano degli investimenti, allegato al bilancio, per il triennio 2015-2017 adottato con Provvedimento del Direttore Generale n. 357 del 15.05.2015 ed il piano triennale dei lavori pubblici per il triennio 2015-2017 adottato con Provvedimento del Direttore Generale n. 712 del 15.10.2014.

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, unitamente ai documenti di corredo, è stato trasmesso a questo Collegio in data 18.06.2015 e quindi in notevole ritardo rispetto ai termini di legge.

Sono stati analizzati i seguenti documenti:

- Conto Economico redatto secondo lo schema del Decreto legislativo n. 118/2011
- Nota Illustrativa
- Relazione del Direttore Generale
- Bilancio di Previsione della Libera Professione (allegato 1A)
- Prospetto mensile dei flussi di cassa per l'anno 2015 (allegato 1B)
- Programma triennale dei lavori pubblici periodo 2015-2017 (allegato 1C)
- Piano pluriennale degli Investimenti 2015-2017 (allegato 1D)
- Prospetto degli impieghi e delle fonti (allegato 1E)

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 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° 357 del 15.06.2015, ai sensi dell'art. 128 del D.Lgs n. 163/2006.

Ai fini dell'esame delle risultanze di bilancio, si procede all'esposizione della seguente tabella per un opportuno raffronto delle previsioni relative all'anno 2015 con le previsioni del 2014 ed i risultati dell'esercizio 2013:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO ANNO 2015	PREVENTIVO ANNO 2014 (GESTIONALE)	CONSUNTIVO 2013	DIFFERENZA TRA PREVENTIVO 2015 E CONSUNTIVO 2013
A) Valore della produzione				
Totale A)	618.305.898	641.946.507	646.700.015	-28.394.117
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
Totale B)	598.719.314	619.764.267	629.325.045	-30.605.731
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	19.586.584	22.182.240	17.374.970	2.211.614
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
Totale C)	-2.718.593	-2.765.745	-2.670.693	-47.900
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
Totale E)	-	-	4.041.201	-4.041.201
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.867.991	19.416.495	18.745.478	-1.877.487
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
Totale Y)	16.867.991	19.416.495	18.687.798	-1.819.806
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	57.681	-57.681

L'Azienda attesta il rispetto dei seguenti vincoli normativi:

- ✓ Riduzione delle spese di personale dell'1, 4%, rispetto alla spesa sostenuta nel 2004, come previsto dall'art. dall'art. 121 della L.R. n. 66 del 27/12/2011, 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 monitorare in corso d'anno il rispetto della suddetta norma.

Circa l'importo da ricavi della mobilità si evidenzia come il bilancio sia stato redatto inserendo il valore relativo al consuntivo 2013, così previsto nella nota della Regione Toscana sopra richiamata.

Alla luce della documentazione esaminata, nonché della relazione sulla situazione economica allegata al CE di aprile 2015, trasmessa alla Regione Toscana, il Collegio invita a monitorare attentamente in corso d'anno:

- i flussi di cassa alla luce dello squilibrio, individuato su base annuale in € 6.335.000;
- l'andamento economico della gestione al fine di verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi posti alla base del Bilancio Preventivo Annuale 2015.

Sulla base di quanto sopra riportato, il Collegio ritiene che l'obiettivo del pareggio ipotizzato nel presente bilancio di previsione, fortemente influenzato dalla riduzione del finanziamento regionale e soprattutto legato alla capacità di diminuire in modo significativo i costi della produzione, sia allo stato raggiungibile unicamente a fronte di un notevole sforzo amministrativo e gestionale, allo stato non sufficientemente dettagliato nella relazione del Direttore Generale e nel citato CE di Aprile.

Il Collegio esprime conseguentemente un parere favorevole ma sottolinea l'importanza di un costante monitoraggio dell'andamento sia economico sia finanziario al fine di permettere di intervenire in modo tempestivo su eventuali scostamenti. Tale monitoraggio dovrà essere sottoposto all'attenzione del Collegio con cadenza trimestrale.

L'Azienda ha redatto il Bilancio triennale di previsione per il periodo 2015 - 2017. I risultati esposti sono riassunti nel seguente prospetto:

CONTO ECONOMICO 2015 - 2017	PREVENTIVO ANNO 2015	PREVENTIVO ANNO 2016	PREVENTIVO ANNO 2017
A) Valore della produzione			
Totale A)	618.305.898	619.961.069	619.961.069
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
Totale B)	598.719.314	600.298.183	600.298.183
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	19.586.584	19.662.886	19.662.886
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Totale C)	-2.718.593	-2.718.593	-2.718.593
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
Totale D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Totale E)	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	16.867.991	16.944.293	16.944.293
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
Totale Y)	16.867.991	16.944.293	16.944.293
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	-	-

Il Collegio prende atto che per gli esercizi successivi al 2015 il Bilancio di Previsione pluriennale 2015 - 2017 non prevede variazioni del valore della produzione ed è stato impostato ad invarianza di costi con conseguente chiusura in pareggio. Il documento in esame non risulta significativo in quanto appare non atto a esplicitare la sua funzione di strumento di programmazione, per cui su questo non si esprime parere favorevole.

Firenze, 25 Giugno 2015

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

Prof. Luca Bagnoli

Rep. U.
A