

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 11/01/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI.

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof. Luca Bagnoli

Dott. Luigi Braitto (assente alla seduta ma firmatario della presente relazione inviata a mezzo mail in data odierna)

Dott. Alessandro Fiore

Dott. Gianfilippo Massangoli

Dott. Claudio Miceli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 793 del 23/12/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2017, con nota prot. n. 9

del 02/01/2017 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 Collegio ha ritenuto di non conferire con il Direttore Generale in quanto lo stesso è stato ripetutamente sentito durante l'anno in corso.

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:

alla relazione del Direttore Generale che è stata esaminata al posto del Piano di Attività 2016.

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	€ 664.784.370,00	€ 618.305.898,00	€ 622.779.966,00	€ -42.004.404,00
Costi della produzione	€ 643.499.685,00	€ 598.719.314,00	€ 601.495.618,00	€ -42.004.067,00
Differenza + -	€ 21.284.685,00	€ 19.586.584,00	€ 21.284.348,00	€ -337,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.560.943,00	€ -2.718.593,00	€ -2.481.194,00	€ 79.749,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.202.736,00	€ 0,00	€ 1.667,00	€ 2.204.403,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.521.006,00	€ 16.867.991,00	€ 18.804.821,00	€ 2.283.815,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.815.348,00	€ 16.867.991,00	€ 18.804.821,00	€ -10.527,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.294.342,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.294.342,00

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

pari a € -42.004.404,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1)	Contributi in conto esercizio	€ -62.817.413,00
2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 6.846.123,00
3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.842.205,00
4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 15.487.079,00
5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.762.391,00
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -781.456,00
7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 2.745.148,00
8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
9)	Altri ricavi e proventi	€ -404.069,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -42.004.067,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1)	Acquisti di beni	€ -2.023.318,00
2)	Acquisti di servizi sanitari	€ -17.836.779,00
3)	Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.342.360,00
4)	Manutenzione e riparazione	€ 1.528.433,00
5)	Godimento di beni di terzi	€ -360.589,00
6)	Costi del personale	€ -5.142.549,00
7)	Oneri diversi di gestione	€ -172.127,00
8)	Ammortamenti	€ 1.503.708,00
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.304.510,00
10)	Variazione delle rimanenze	€ 518.655,00
11)	Accantonamenti	€ -17.372.631,00

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

pari a € 79.749,00 riferito principalmente a:

	voce	Importo
1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -253,00
2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 80.002,00

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

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

	voce	importo
	1) Rivalutazioni	€ 0,00
	2) Svalutazioni	€ 0,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.204.403,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Proventi straordinari	€ -17.450.176,00
	2) Oneri straordinari	€ -19.654.578,00

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

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 Bilancio Preventivo 2016 risulta redatto nel rispetto delle regole prescritte dalla Regione Toscana e, pertanto, formalmente corretto, dal punto di vista contabile.

Ciò nonostante si precisa che:

- la tempistica, derivante da motivazioni di varia natura, con la quale l'Azienda ha adottato tale atto, ha reso il Bilancio di Previsione strumento non più idoneo a svolgere le funzioni di programmazione ad esso attribuite;
- la funzione è stata, peraltro, sostituita dal costante monitoraggio sull'effettivo andamento gestionale attraverso l'analisi dei modelli CE trasmessi in Regione Toscana;
- eventuali scostamenti tra i valori di ricavo e di costo che emergono dal confronto tra il Bilancio di Previsione e le risultanze dei modelli CE sono quasi totalmente riconducibili alle diverse indicazioni di predisposizione ed elaborazione del medesimo.

Il Collegio prende atto che per gli esercizi successivi al 2016 il Bilancio di Previsione pluriennale 2016 - 2018 non prevede variazioni del valore della produzione ed è stato impostato ad sostanziale 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 alcun parere.