

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 20/12/2017 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 2017.

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 Massangioli

Dott. Claudio Bartolucci Miceli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 759 del 19/12/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2017 , con nota prot. n. 34698

del 20/12/2017 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 2017, 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 2017

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 648.337.195,00	€ 622.779.967,00	€ 633.235.944,00	€ -15.101.251,00
Costi della produzione	€ 624.670.090,00	€ 601.495.618,00	€ 612.280.697,00	€ -12.389.393,00
Differenza + -	€ 23.667.105,00	€ 21.284.349,00	€ 20.955.247,00	€ -2.711.858,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.481.306,00	€ -2.481.195,00	€ -2.615.817,00	€ -134.511,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.344.878,00	€ 1.667,00	€ 0,00	€ 2.344.878,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.840.921,00	€ 18.804.821,00	€ 18.339.430,00	€ -501.491,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.804.821,00	€ 18.804.821,00	€ 18.339.430,00	€ -465.391,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 36.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -36.100,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -15.101.251,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1)	Contributi in conto esercizio	€ -12.711.949,00
2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 9.288.886,00
3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -10.309.267,00
4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.160.762,00
5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -5.137.278,00
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 977.086,00
7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -938.672,00
8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
9)	Altri ricavi e proventi	€ 569.181,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -12.389.393,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1)	Acquisti di beni	€ 2.378.677,00
2)	Acquisti di servizi sanitari	€ -461.893,00
3)	Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.300.973,00
4)	Manutenzione e riparazione	€ 4.337.989,00
5)	Godimento di beni di terzi	€ 1.877.978,00
6)	Costi del personale	€ -11.160.582,00
7)	Oneri diversi di gestione	€ -1.024.395,00
8)	Ammortamenti	€ -3.845.426,00
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -608.766,00
10)	Variazione delle rimanenze	€ -1.226.727,00
11)	Accantonamenti	€ -1.355.277,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -134.511,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -372,00
2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 134.139,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

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

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 2.344.878,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Proventi straordinari	€ -7.207.677,00
	2) Oneri straordinari	€ -9.552.555,00

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 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio esprime favorevole sul bilancio preventivo 2017 così come sopra esposto esclusivamente in riferimento ai criteri di redazione predisposti dalla Regione Toscana (decreto dirigenziale n. 14575/2016, delibera di Giunta Regionale n. 478/2017).

Il Collegio pone anzitutto in evidenza il non rispetto del termine di legge, fissato al 15 novembre 2016, per l'adozione del bilancio preventivo 2017. L'effettiva tempistica di adozione ha reso il Bilancio di Previsione 2017 strumento non più idoneo a svolgere le funzioni di programmazione a esso attribuite. In particolare ciò ha determinato, durante l'intero esercizio e con riferimento ai provvedimenti esaminati, l'impossibilità di poter verificare la corretta imputazione nonché la copertura dei costi ivi previsti nel bilancio di previsione 2017 e pluriennale 17-19. Stessa limitazione si è avuta con riferimento al controllo del rispetto dei limiti di spesa normativamente individuati dalla Regione Toscana per i costi del personale. Il Collegio si è trovato impossibilitato a verificare la copertura economica dei costi nonché il rispetto preventivo dell'equilibrio economico finanziario della gestione e, al contempo, a verificare il rispetto preventivo dei limiti posti al costo del lavoro, il tutto con riferimento a documenti ufficialmente adottati con provvedimento del Direttore Generale.

La tempestiva verifica del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario è stata effettuata, per quanto possibile, attraverso le richieste di informazione in merito alla procedura di budget e attraverso il monitoraggio dei CE periodici trasmessi alla Regione Toscana.

Inoltre, il Collegio sottolinea l'incapacità del Bilancio di Previsione 2017 così predisposto di rappresentare la gestione sotto il profilo previsionale.

L'Azienda, al fine di ovviare a questa mancanza nel presentare il bilancio di Previsione ha rappresentato in colonne separate, per ciascuna posta del conto economico:

- nella colonna "Bilancio di Previsione 2017", i valori elaborati secondo le sopra richiamate indicazioni regionali e riportati nella
- nella colonna "Modello CE al 30.09.2017", i valori elaborati in base alla proiezione predisposta nel CE del mese di settembre 2017;

• nella colonna "Bilancio di Previsione 2017 con impegni verbale" i valori aggiornati alla luce dei contenuti del verbale sottoscritto nel mese di settembre 2017 dall'Azienda e dall'Assessorato "Diritto alla salute, al welfare e all'integrazione socio-sanitaria" della Regione Toscana.

Il Collegio ritiene che, pur riconoscendo la corretta predisposizione dei dati contenuti nella colonna "Bilancio di previsione 2017" nel senso di rispetto delle procedure prescritte dalla Regione Toscana, la corretta previsione della gestione sia rappresentata esclusivamente dai dati contenuti nella colonna "Bilancio di Previsione 2017 con impegni verbale", dove si trovano i valori indicativi del reale andamento dell'esercizio, ivi compreso l'effettivo finanziamento regionale.

Il Collegio prende atto che per gli esercizi successivi al 2017 il Bilancio di Previsione Pluriennale 2017-2019 non prevede variazioni. Il documento così predisposto non risulta significativo in quanto incapace di esplicitare la sua funzione di programmazione pluriennale e pertanto il Collegio ritiene di non esprimere alcun parere in merito.

