

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 09/01/2019 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 2019. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Luca Bagnoli, Claudio Bartolucci Miceli, Piero Poccianti: presenti
Luigi Braitto, Alessio Di Cola: assenti alla seduta ma firmatari della presente relazione inviata a mezzo mail in data odierna

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 881 del 20/12/2018 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2018, con nota prot. n. 31519 del 28/12/2018 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 conferito con la Direzione Aziendale in merito ai criteri di redazione. In data odierna si conclude l'esame del Bilancio Preventivo Annuale 2019 e Pluriennale 2019-2021. L'esame è stato svolto nel mese di dicembre sulle bozze preparatorie di tali documenti e, dopo l'invio della documentazione adottata, su di essa.

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 2019, 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 2019

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 656.817.134,00	€ 646.927.889,00	€ 642.754.241,00	€ -14.062.893,00
Costi della produzione	€ 629.750.165,00	€ 624.863.423,00	€ 620.580.513,00	€ -9.169.652,00
Differenza + -	€ 27.066.969,00	€ 22.064.466,00	€ 22.173.728,00	€ -4.893.241,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.299.032,00	€ -3.373.655,00	€ -3.405.269,00	€ -1.106.237,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -4.343.131,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.343.131,00
Risultato prima delle Imposte	€ 20.424.806,00	€ 18.690.811,00	€ 18.768.459,00	€ -1.656.347,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.330.774,00	€ 18.690.811,00	€ 18.768.459,00	€ 437.685,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 2.094.032,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.094.032,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -14.062.893,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Contributi in conto esercizio	€ -3.707.565,00
	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 476.480,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.050.141,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -3.475.344,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.378.452,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -707.893,00
	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -1.334.519,00
	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -2.642.363,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -9.169.652,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisti di beni	€ -18.583.424,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ 718.995,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.908.078,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ 2.412.505,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ -953.529,00
	6) Costi del personale	€ 5.149.992,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ 698.848,00
	8) Ammortamenti	€ -1.586.575,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 452.991,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 1.324.998,00
	11) Accantonamenti	€ -1.712.530,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -1.106.237,00 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -440,00
	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 1.105.797,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 4.343.131,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Proventi straordinari	€ -5.370.569,00
	2) Oneri straordinari	€ 9.713.700,00

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 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio dà atto del notevole miglioramento dei tempi di adozione del bilancio preventivo (preventivo anno 2018 adottato in data 26.02.2018), rilevando anche per questo anno il mancato rispetto del termine del 15.11.2018.

Si dà atto del rispetto dei principi e dei criteri di redazione del bilancio preventivo prescritti dalla Regione Toscana con nota del 26.11.2018.

Con specifico riferimento a tali criteri, si rileva una significativa diminuzione della macro-classe B) Costi della produzione del Conto economico 2019 (-3,33%) rispetto al pre-consuntivo 2018 (dati tratti dal CE preconsuntivo del III trimestre 2018). Tale previsione risulta pressoché interamente riconducibile alla riduzione del costo per l'acquisto di beni sanitari (-11,39%) e appare in controtendenza rispetto all'andamento 2017-2018, periodo per il quale si osserva un incremento degli acquisti di beni sanitari pari al 1,64%. Pertanto si raccomanda una attenta verifica del grado di raggiungimento dei suddetti obiettivi, anche alla luce dei limiti normativi esistenti e soprattutto per l'adozione degli opportuni interventi correttivi qualora necessari.

Pur comprendendo il saldo pari a zero della macro-classe E) per l'assenza di proventi e oneri straordinari all'interno del bilancio di previsione, si rileva come essa abbia presentato negli anni passati dei significativi saldi negativi (preconsuntivo 2018 -11,5 milioni, consuntivo 2017 -4,3 milioni).

Tale macro-classe, peraltro soppressa dalla riforma civilista (D.Lgs. 139/2015) all'interno dei bilanci delle società di capitale, comprende componenti di conto economico derivanti da fatti estranei all'attività aziendale ordinaria, componenti di conto economico relativi ad esercizi precedenti nonché componenti di conto economico che costituiscono l'effetto di variazioni dei criteri di valutazione. Anche in questo caso si raccomanda un attento monitoraggio sull'eventuale insorgenza dei suddetti componenti in corso di esercizio.

Il Collegio prende atto del bilancio preventivo pluriennale 2019 - 2021.