

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 31/03/2021 si é 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 2021. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
la riunione si è svolta con tutti i componenti, in forma telematica, in osservanza delle attuali norme sul contenimento del contagio da Covid-19

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 187 del 26/03/2021 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/03/2021 , con nota prot. n. 7875 del 31/03/2021 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:
Collegio ha conferito con la Direzione Aziendale in merito ai criteri di redazione. In data odierna si conclude l'esame del Bilancio Preventivo Annuale 2021 e Pluriennale 2021-2023. L'esame è stato svolto nel mese di marzo 2021 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 2021, 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 2021

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021 | DIFFERENZA (B - A) |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------|
| Valore della produzione | € 667.977.706,00 | € 651.903.387,00 | € 678.619.510,00 | € 10.641.804,00 |
| Costi della produzione | € 639.156.363,00 | € 630.143.072,00 | € 655.879.355,00 | € 16.722.992,00 |
| Differenza + - | € 28.821.343,00 | € 21.760.315,00 | € 22.740.155,00 | € -6.081.188,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -3.252.313,00 | € -3.081.899,00 | € -2.951.105,00 | € 301.208,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -6.622.259,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 6.622.259,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 18.946.771,00 | € 18.678.416,00 | € 19.789.050,00 | € 842.279,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 18.878.075,00 | € 18.678.416,00 | € 19.789.050,00 | € 910.975,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 68.696,00 | € 0,00 | € 0,00 | € -68.696,00 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 10.641.804,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | 1) Contributi in conto esercizio | € 16.136.594,00 |
| | 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € 145.413,00 |
| | 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -1.746.713,00 |
| | 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | € 1.222.744,00 |
| | 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | € 3.186.661,00 |
| | 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | € -3.607.334,00 |
| | 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | € -2.208.481,00 |
| | 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | € 0,00 |
| | 9) Altri ricavi e proventi | € -2.487.078,00 |

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

| Descrizione | Ricerca corrente |
|--|------------------|
| Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute | |
| ricerca corrente | € 0,00 |
| ricerca finalizzata | € 0,00 |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici | € 0,00 |
| Contributi in c/esercizio da privati | € 0,00 |
| Totale contributi c/esercizio | € 0,00 |

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 16.722.992,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | 1) Acquisti di beni | € 7.998.739,00 |
| | 2) Acquisti di servizi sanitari | € 624.230,00 |
| | 3) Acquisti di servizi non sanitari | € -373.933,00 |
| | 4) Manutenzione e riparazione | € 0,00 |
| | 5) Godimento di beni di terzi | € 0,00 |
| | 6) Costi del personale | € 11.788.705,00 |
| | 7) Oneri diversi di gestione | € 453,00 |
| | 8) Ammortamenti | € 339.404,00 |
| | 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | € 466.221,00 |
| | 10) Variazione delle rimanenze | € -235.855,00 |
| | 11) Accantonamenti | € -3.884.968,00 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 301.208,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|---------------|
| | 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | € -122.514,00 |
| | 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | € -423.721,00 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 6.622.259,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--------------------------|-----------------|
| | 1) Proventi straordinari | € -3.029.748,51 |
| | 2) Oneri straordinari | € -9.652.008,57 |

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 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, 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 dei tempi di adozione del bilancio preventivo rilevando anche per questo anno il mancato rispetto del termine del 15.11.2020.

Si dà atto del rispetto dei principi e dei criteri di redazione del bilancio preventivo prescritti dalla Regione Toscana con nota del 08.02.2021.

Con specifico riferimento a tali criteri, si rileva un incremento della macro-classe A) Valore della produzione (+9,76%) e della macro-classe B) Costi della produzione (+2,62%) del Conto economico 2021 rispetto al consuntivo 2019.

Si invita l'Azienda a fare attenzione al controllo della spesa per beni e servizi e segnatamente alla spesa farmaceutica.

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 (consuntivo 2019 -6,6 milioni, consuntivo 2018 -2,9 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 2021 - 2023.