

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 27/03/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof. Luca Bagnoli
Dr.ssa Michela Azzone
Dr. Alessio Di Cola
Dr. Claudio Bartolucci Miceli
Dr. Enzo Montagni

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 190 del 15/03/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/03/2024 , con nota prot. n. 7937

del 26/03/2024 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 in merito ai criteri di redazione. In data odierna si conclude l'esame del Bilancio Preventivo annuale 2024 e Pluriennale 2024-2026. L'esame è stato svolto nel mese di febbraio/marzo 2024 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 2024, 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 2024

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 761.771.540,00	€ 773.759.713,00	€ 777.821.404,00	€ 16.049.864,00
Costi della produzione	€ 745.493.466,00	€ 750.035.330,00	€ 753.772.667,00	€ 8.279.201,00
Differenza + -	€ 16.278.074,00	€ 23.724.383,00	€ 24.048.737,00	€ 7.770.663,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.747.775,00	€ -2.694.721,00	€ -2.740.449,00	€ 7.326,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -6.842.513,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.842.513,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.687.786,00	€ 21.029.662,00	€ 21.308.288,00	€ 14.620.502,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.056.983,00	€ 21.029.662,00	€ 21.308.288,00	€ 251.305,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -14.369.197,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.369.197,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 16.049.864,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1)Contributi in c/esercizio	€ -27.071.741,00
	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 31.706,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -504.467,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 10.068.850,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 38.548.327,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 988.462,00
	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -1.206.638,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -4.804.635,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 8.279.201,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisto di beni	€ 6.958.214,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ 419.837,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -21.258.814,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ 384.356,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ 1.426.384,00
	6) Costi del personale	€ 7.990.260,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ 194.739,00
	8) Ammortamenti	€ -1.602.030,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 19.574.666,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 51.609,00
	11) Accantonamenti	€ -5.860.021,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 7.326,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -75.305,00
	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -82.630,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 6.842.513,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Proventi straordinari	€ -6.891.893,00
	2) Oneri straordinari	€ -13.734.406,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, 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 di tempi di adozione del Bilancio Preventivo rilevando anche per quest'anno il mancato rispetto dei termini del 15/11/2023. Con Provv.675 del 24/11/2023 " Bilancio Preventivo Economico 2024 e Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026. Rinvio. " si è provveduto al rinvio.
Si dà atto del rispetto dei principi e dei criteri di redazione del Bilancio Preventivo prescritti dalla Regione Toscana con Nota prot. AOOGR/0097766_2024-02-09 con oggetto "Linee guida per la redazione dei Bilanci Preventivi 2024" (acquisita al protocollo generale n. 0003721 del 12.02.2024).
Con specifico riferimento a tale criteri si evidenzia un aumento della macroclasse A) Valore della produzione (+2,11%) e della macro-classe B) Costi della produzione (+1,11%) del Conto economico 2024 rispetto al Consuntivo 2022.
In particolare si evidenzia un incremento nella categoria "Concorsi, recuperi e rimborsi" dovuto all'inserimento del pay back per i dispositivi medici di competenza degli anni 2019-2021 (al netto dell'opportuna svalutazione). Si evidenziano, inoltre, una serie di azioni in linea con quanto indicato nelle linee guida sopra citate, dirette ad una razionalizzazione dei costi energetici, della spesa farmaceutica e di altri presidi, nonché delle manutenzioni ordinarie.
Si invita l'Azienda a fare attenzione al controllo della spesa per beni e servizi e segnatamente della spesa farmaceutica, nonché dei rispettivi limiti di legge. 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 2022 -6,842; consuntivo 2021 -1,846; consuntivo 2020 -4,195).
Tale macro-classe, peraltro soppressa dalla riforma civilistica (D.lgs. 139/2015) all'interno dei Bilanci delle società di capitali, comprendente componenti di conto economico derivanti da fatti estranei all'attività aziendale ordinaria, componenti di conto economico relativi ad esercizi precedenti nonché componenti del 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 conto esercizio.

Presenza rilievi? no
Segnalazioni all'attenzione di IGF: