

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2014

In data 16/01/2014 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA PISANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2014.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Antonio MARTINI	Presidente del Collegio Sindacale	presente
Dott.ssa Emilia Bianca SALIOLA	Componente	presente
Prof. Dott. Silvio BIANCHI MARTINI	Componente	presente
Dott. Sergio MARINO	Componente	presente
Dott. Marco RICCI	Componente	assente giustificato

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1179 del 23/12/2013

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2014 , con nota prot. n. 71071

del 30/12/2013 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:

Con riferimento alla predetta frase si ritiene tuttavia precisare:

il Collegio, con riferimento al bilancio di previsione 2014 ha ritenuto necessario richiedere ulteriori chiarimenti su talune poste di bilancio con il verbale n. 36 del 10 gennaio 2014 per le quali non sono state fornite specifiche direttive da parte della Regione Toscana.

In risposta l'Azienda ha fornito, con nota prot. n° 2968 del 16.01.2014, protocollata agli atti del collegio al n. 405 del 16.01.2014, gli elementi richiesti.

Su quanto sopra il Collegio, nel prendere atto dei chiarimenti forniti con la citata nota, conservata agli atti del collegio, richiama comunque l'attenzione degli organi dell'Azienda ai fini di una fattiva collaborazione da parte di tutte le strutture interessate.

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 2014, 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:

Con riferimento alla frase " 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 2014, 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..." prevista come automatismo dal Programma P.I.S.A. e non modificabile all'interno del verbale, lo scrivente Collegio ritiene di precisare che l'esame ha riguardato l'analisi contabile delle poste relative agli impegni contenuti nel Bilancio di Previsione e Pluriennale.

A tal riguardo il Collegio ritiene di segnalare che il Piano degli Investimenti, di cui sarà detto più innanzi, presenta caratteristiche di sinteticità, pertanto ribadisce, al fine di consentire un compiuto esame del bilancio sotto il profilo della coerenza tra le previsioni e gli obiettivi, l'opportunità che, per il futuro tale piano sia redatto con la descrizione dettagliata delle singole attività. Il Collegio segnala che, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 sono stati prodotti, come sopra detto, il Piano degli investimenti ed il bilancio pluriennale relativo agli anni 2014-2016.

Si evidenzia che nella Nota Illustrativa al Bilancio (allegato C) e nella Relazione del Direttore Generale (allegato D) emerge che l'Azienda nella redazione del bilancio di previsione 2014 ha tenuto conto, al fine del raggiungimento degli obiettivi di equilibrio economico, delle linee guida di cui alla nota prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010, inviate dalla Regione Toscana in data 19 novembre 2013.

Tuttavia in ordine alla citata Nota Illustrativa, il Collegio ritiene di segnalare che la stessa non appare completa nella descrizione e nel commento di diverse poste di bilancio in riferimento alle quali il Collegio ha chiesto ulteriori elementi informativi all'U.O. Gestione Economiche e Finanziarie.

Pertanto, ritiene di raccomandare che tale documento, per l'avvenire, sia elaborato con la descrizione più dettagliata di tutte le poste significative dello stesso.

Quanto sopra anche con riferimento al Bilancio Pluriennale.

Risulta altresì allegato al Bilancio di Previsione 2014 il Piano dei Flussi di Cassa (allegato G) ed il Prospetto dell'attività libero-professionale (allegato H).

Con riferimento alle singole poste di Bilancio il Collegio ritiene di rappresentare quanto appresso:

Nella voce A 1)- Contributi in conto esercizio - è stata iscritta la quota del Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2014, pari ad Euro 121.686.000, con un decremento di Euro 678.289 rispetto alla somma nel Bilancio di Previsione 2013 pari a 122.364.289.

Nella voce A 2) - Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - è stata prevista la somma di Euro 350.152.000, inferiore di Euro 4.842.811 rispetto al dato del Bilancio di Previsione 2013 pari ad Euro 354.994.811.

Nella voce B1) - Acquisto di beni - è stata iscritta la somma di Euro 115.639.000 con un decremento di Euro 509.019 rispetto al

Bilancio di Previsione 2013 di Euro 116.148.019.

Nella voce B2) - Acquisti di servizi sanitari - è stato iscritto l'importo di Euro 44.150.000 ivi incluse le collaborazioni, etc., con un decremento di Euro 2.937.915 rispetto al bilancio di previsione 2013 di Euro 47.087.915.

Relativamente alla previsione delle voci di costo il Collegio rileva, in via preliminare, che, per quanto attiene alle spese di funzionamento, non sono state, in sostanza, rispettate le direttive regionali in ordine al contenimento di tali spese.

Invero dalla Nota Illustrativa al Bilancio- pagina 25- emerge quanto appresso:

"Si specifica che l'applicazione delle normative in tema di contenimento dei costi di funzionamento è influenzata dall'attivazione negli anni 2010-2012 di nuovi edifici dedicati all'attività sanitaria nel presidio ospedaliero di Cisanello che di fatto hanno aumentato gli spazi per circa 63.000 mq, riducendo quindi l'impatto delle azioni di contenimento dei costi messe in atto negli anni".

Nella voce B 4) - Costi del Personale - è stato previsto l'importo di Euro 213.206.000 con un incremento di Euro 649.007 rispetto al Bilancio di Previsione 2013 pari ad Euro 212.556.993. Di tale incremento non si fa alcun cenno nella nota illustrativa.

Dalla Nota Illustrativa emerge solamente che i dati riportati sono stati stimati sulla base delle indicazioni contenute nella nota della Regione Toscana prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010 del 19/11/2013 al fine di garantire il rispetto del vincolo di spesa previsto dalla normativa in materia che dispone che la spesa annua per il personale non debba superare l'ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%.

Si segnala che lo scrivente Collegio ha richiamato l'attenzione della Direzione Generale in ordine al frequente ricorso all'art. 7, comma 6, del Decreto Legislativo n. 165/2001 concernente l'attribuzione di incarichi libero professionali.

Nella voce B8) - Ammortamenti - è stata iscritta la somma di Euro 28.259.000 che rispetto al dato del Bilancio preventivo 2013, pari ad Euro 42.600.500, ha subito un decremento di Euro 14.341.500.

Nella voce C2) - Interessi passivi - è stato previsto l'importo di Euro 3.984.000 che risulta incrementato di Euro 631.000 rispetto al dato del Bilancio di Previsione 2013 pari ad Euro 3.353.000.

Con riferimento a tali voci il Collegio richiama nuovamente l'attenzione degli Organi dell'Azienda ed in particolare sulla inderogabile necessità di rispettare i tempi di pagamento previsti dai contratti.

Circa il Piano degli Investimenti (allegati E e F) il Collegio reitera l'opportunità che per l'avvenire tale Piano sia supportato da una dettagliata Relazione esplicativa.

Come riferito anche dagli Uffici dell'Azienda, si segnala che sono stati previsti Investimenti a partire dal 2014 fino al 2016, per complessivi Euro 212.136.486 da finanziare, come riferito dagli Uffici dell'Azienda, in parte con contributi c/investimenti e mutui ed in parte con risorse proprie. Il costo totale degli Investimenti ammonta ad Euro 368.741.051,30.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2014 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2012	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2013	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 526.291.274,00	€ 509.135.034,00	€ 498.202.000,00	€ -28.089.274,00
Costi della produzione	€ 510.703.318,00	€ 491.336.034,00	€ 478.616.000,00	€ -32.087.318,00
Differenza + -	€ 15.587.956,00	€ 17.799.000,00	€ 19.586.000,00	€ 3.998.044,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.439.152,00	€ -3.353.000,00	€ -3.984.000,00	€ -544.848,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.586.761,00	€ 0,00		€ -3.586.761,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.735.565,00	€ 14.446.000,00	€ 15.602.000,00	€ -133.565,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.602.969,00	€ 14.446.000,00	€ 15.602.000,00	€ -969,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 132.596,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -132.596,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un decremento

pari a € -28.089.274,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ 17.531.698,00
	rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 9.000.468,00
	utilizzo fondi anni precedenti	€ 1.833.704,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -32.087.318,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 6.618.178,00
	Acquisti di servizi	€ 2.988.614,00
	Costi del personale	€ 3.307.479,00
	Oneri diversi di gestione	€ 4.713.975,00
	Variazione delle rimanenze	€ 3.811.629,00
	Accantonamenti	€ 11.412.431,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012 si evidenzia un decremento

pari a € -544.848,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 500.000,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2014 e il consuntivo 2012

si evidenzia un decremento pari a € -3.586.761,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Il decremento nella voce "proventi ed oneri straordinari" è dovuta al fatto che in sede di bilancio preventivo non è possibile prevedere eventuali operazioni straordinarie per l'anno 2014.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2014 le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2014, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il parere favorevole è stato espresso tenendo conto e non prescindendo da quanto rappresentato nella presente Relazione, in particolare per ciò che concerne le spese di funzionamento e raccomandando un attento e continuo monitoraggio dell'andamento dei fattori della produzione per i quali è previsto il contenimento dei costi in ottemperanza della normativa vigente, fermo restando la responsabilità degli Organi Direzionali dell'Azienda per aver predisposto il Bilancio Preventivo e Pluriennale, pur nella considerazione di quanto espresso nella Nota Illustrativa, allegata alla Deliberazione del D.G. n. 1179 del 23.12.2013, e comunque in presenza di un quadro nazionale di indeterminatezza sull'entità del Fondo Sanitario Nazionale attribuibile per l'anno 2014.

