

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 07/08/2015 si è 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 2015.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 753 del 14/07/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/07/2015, con nota prot. n. 40176

del 15/07/2015 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 2015 ha ritenuto necessario richiedere ulteriori chiarimenti su talune poste di bilancio con nota del Presidente del Collegio del 23 luglio 2015 prot. n. 41600.

In risposta l'Azienda ha fornito, con nota 43044 del 31 luglio 2015 i chiarimenti richiesti.

Su quanto sopra il 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 2015, 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 2015, 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 delle poste relative agli impegni contenuti nel Bilancio 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 al fine di consentire un compiuto esame del bilancio sotto il profilo della coerenza tra le previsioni e gli obiettivi, evidenzia 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 2015-2017.

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 2015 ha tenuto conto, al fine del raggiungimento degli obiettivi di equilibrio economico delle linee guida di cui alla nota prot. AOOGR/249069/Q.050.040.010, inviate dalla Regione Toscana in data 10 ottobre 2014.

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.

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

Quanto sopra anche con riferimento al Bilancio Pluriennale.

Risulta altresì allegato al Bilancio di Previsione 2015 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 2015, pari ad Euro 122.624.000, con un decremento di Euro 938.000 rispetto alla somma nel Bilancio di Previsione 2014 pari a 121.686.000.

Nella voce A 4) - Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - è stata prevista la somma di Euro 344.445.000, inferiore di Euro 5.707.000 rispetto al dato del Bilancio di Previsione 2014 pari ad Euro 350.152.000.

Nella voce B1) - Acquisto di beni - è stata iscritta la somma di Euro 127.855.000 con un incremento di Euro 12.216.000 rispetto al Bilancio di Previsione 2014 di Euro 115.639.000.



Nella voce B2) - Acquisti di servizi sanitari - è stato iscritto l'importo di Euro 42.938.000 ivi incluse le collaborazioni con un decremento di Euro 1.212.000 rispetto al bilancio di previsione 2014 di Euro 44.150.000.

Nella voce B 6) - Costi del Personale - è stato previsto l'importo di Euro 217.022.000 con un incremento di Euro 3.816.000 rispetto al Bilancio di Previsione 2014 pari ad Euro 213.206.000.

Dalla Nota Illustrativa emerge che i dati riportati sono stati stimati sulla base delle indicazioni contenute nella nota della Regione Toscana prot. AOGRT/249069/Q.050.040.010 del 10/10/2014 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 del Decreto Legislativo n. 165/2001 concernente l'attribuzione di incarichi libero professionali.

Nella voce B8) - Ammortamenti - è stata iscritta la somma di Euro 27.980.000 che rispetto al dato del Bilancio preventivo 2014, pari ad Euro 28.259.000, ha subito un decremento di Euro 279.000.

Relativamente alla previsione delle voci di costo il Collegio rileva che, tenuto conto delle indicazioni ed osservazioni della Corte dei Conti Regionale di cui alla delibera n. 253 del 03.12.2014 e delle controdeduzioni dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Pisana del 21.11.2014 prot. n. 67392, per quanto attiene alle spese di funzionamento così come indicate al punto 2.2 pag.5 delle linee guida regionali per la predisposizione del Bilancio di Previsione del 2015, in sostanza sono state rispettate le direttive Regionali in ordine al contenimento di tali spese.

Nella voce C2) - Interessi passivi - è stato previsto l'importo di Euro 2.850.000 che risulta decrementato di Euro 1.134.000 rispetto al dato del Bilancio di Previsione 2014 pari ad Euro 3.984.000.

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

Il Collegio evidenzia che nel Bilancio Preventivo 2015 non sono stati correttamente previsti proventi ed oneri straordinari.

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, anche se nel Bilancio di Previsione 2015 sono state date delle indicazioni in merito che comunque il Collegio non ritiene esaustive.

Come riferito anche dagli Uffici dell'Azienda, si segnala che sono stati previsti investimenti a partire dal 2015 fino al 2017, per complessivi Euro 161.273.941 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 574.141.681 di cui 170.151.343 già realizzati.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2015 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 520.053.688,00	€ 498.202.000,00	€ 495.594.000,00	€ -24.459.688,00
Costi della produzione	€ 504.517.782,00	€ 478.616.000,00	€ 477.369.000,00	€ -27.148.782,00
Differenza + -	€ 15.535.906,00	€ 19.586.000,00	€ 18.225.000,00	€ 2.689.094,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.086.919,00	€ -3.984.000,00	€ -2.850.000,00	€ 236.919,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.192.415,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.192.415,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.641.402,00	€ 15.602.000,00	€ 15.375.000,00	€ -266.402,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.542.964,00	€ 15.602.000,00	€ 15.375.000,00	€ -167.964,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 98.438,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -98.438,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un decremento

pari a € -24.459.688,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ 10.997.745,00
	rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 5.593.052,00
	utilizzo fondi anni precedenti	€ 646.197,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento pari a € -27.148.782,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 2.063.299,00
	Acquisti di servizi	€ -11.177.857,00
	Costi del personale	€ 2.999.737,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.359.128,00
	Variazione delle rimanenze	€ 0,00
	Accantonamenti	€ -4.004.519,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un **incremento** pari a € 236.919,00 riferito principalmente a:



	voce	importo
	interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 242.424,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento pari a € -3.192.415,00 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 2015.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2015, 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 sia Preventivo che Pluriennale, pur nella considerazione di quanto espresso nella Nota Illustrativa allegata alla Deliberazione del Direttore Generale n. 753 del 14.07.2015, e comunque in presenza di un quadro nazionale di indeterminatezza sull'entità del Fondo Sanitario Nazionale attribuibile per l'anno 2015.

