

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 12/09/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Silvio Bianchi Martini, Lucia Cerretini, Michele Guidi, Marco Ricci, Alessio Silvestri.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 774 del 09/08/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/08/2016 , con nota prot. n.

del _____ 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:

in relazione al Bilancio di previsione 2016 il Collegio ha richiesto una relazione dettagliata in ordine agli scostamenti tra le voci del Bilancio preventivo 2016 e le corrispondenti voci del bilancio consuntivo 2014. L'Azienda ha fornito i chiarimenti richiesti con nota n.5162 del 12/09/2016.

Inoltre in relazione al piano pluriennale degli investimenti 2016/2018 il Collegio ha incontrato il responsabile della Struttura che ha fornito gli opportuni chiarimenti

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 2016, 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 2016, 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.

In riferimento alla stima dei costi si rileva che l'Azienda nella redazione del Bilancio di Previsione 2016 ha tenuto conto, al fine del raggiungimento degli obiettivi di equilibrio economico, delle seguenti indicazioni e valutazioni:

- Linee guida comunicate dalla Regione Toscana con nota prot. AOOGR/112975/Q.050.040.010 del 29/03/2016 con oggetto " Bilancio preventivo 2016",
 - DGRT n. 208 del 16/03/2016 "Individuazione ed assegnazione degli obiettivi alle aziende e agli enti del sistema sanitario regionale e ai direttori per la programmazione di area vasta ai fini della valutazione dell'attività svolta nel 2016" con la quale viene individuata nell'allegato 6) alla predetta delibera la spesa massima per i dispositivi medici, sia per AOUP che per l'ASL Toscana Nord Ovest,
 - obiettivi per la spesa farmaceutica contenuti nel Verbale n. 1/2016 di monitoraggio della Regione Toscana.
- Tali obiettivi sono stati ulteriormente rettificati con " l'applicazione di una percentuale di riduzione su vari fattori produttivi relativa alle ulteriori azioni di contrazione di attività e connesse risorse impiegate," come indicato nella premessa della nota illustrativa, nella relazione del Direttore Generale e al punto n.5 della nota di chiarimento prot. 51162 del 12/09/2016

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 525.126.097,60	€ 495.594.000,00	€ 500.730.000,00	€ -24.396.097,60
Costi della produzione	€ 507.668.765,64	€ 477.369.000,00	€ 480.452.000,00	€ -27.216.765,64
Differenza + -	€ 17.457.331,96	€ 18.225.000,00	€ 20.278.000,00	€ 2.820.668,04
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.949.583,86	€ -2.850.000,00	€ -2.650.000,00	€ 299.583,86
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -38.534,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.534,72
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.655.935,68	€ 0,00	€ -2.000.000,00	€ -344.064,32
Risultato prima delle Imposte	€ 12.813.277,70	€ 15.375.000,00	€ 15.628.000,00	€ 2.814.722,30
Imposte dell'esercizio	€ 15.497.545,01	€ 15.375.000,00	€ 15.628.000,00	€ 130.454,99
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.684.267,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.684.267,31

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -24.396.097,60 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A - Contributi da Regione e Provincia Autonoma per quota FS regionale	€ -26.425.000,00
	A.1.B - Contributi c/esercizi extra fondo	€ -1.241.000,00
	A.1.C - Contributi c/esercizio per ricerca	€ -3.330.000,00
	A.1.D - Contributi c/esercizio da privati	€ -276.000,00
	A.2 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 9.752.000,00
	A.3 - Utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi	€ -2.834.000,00
	A.4 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.417.000,00
	A.5 - Concorsi recuperi e rimborsi	€ -312.000,00
	A.6 - Compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket)	€ -319.000,00
	A.7 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -1.157.000,00
	A.9 - Altri ricavi e proventi	€ -671.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -27.216.765,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A - Acquisti di beni sanitari	€ -5.679.000,00
	B.1.B - Acquisti di beni non sanitari	€ -800.000,00
	B.2.A - Acquisti di servizi sanitari	€ -10.217.000,00
	B.2.B - Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.474.000,00
	B.3 - Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 97.000,00
	B.4 - Godimento di beni di terzi	€ 1.362.000,00
	TOTALE COSTO PERSONALE	€ 5.477.000,00
	B. 9 - Oneri diversi di gestione	€ 384.000,00
	Ammortamenti	€ -5.700.000,00
	B.10 - Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -837.000,00
	B.15 - Variazione delle rimanenze	€ -1.213.000,00
	B. 16 - Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.308.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 299.583,86 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su mutuo CDP	€ 299.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 38.534,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Svalutazioni	€ 38.534,72

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -344.064,32 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

In riferimento alla voce "Proventi e Oneri Straordinari " si rileva che la stessa contiene esclusivamente la stima dei risarcimenti da erogare per la gestione diretta del rischio clinico che, a partire dal bilancio 2014, trova la sua collocazione fra le voci straordinarie del reddito. Per l'anno 2016 sono stati stimati 2€/Mln di risarcimenti da corrispondere.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, 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 perciò 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 in merito alla predisposizione del Bilancio preventivo che Pluriennale.

