

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 07/06/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Alessio Silvestri (Presidente),

Prof. Roberto Verona (Componente)

Dott.ssa Nunziata Lo Pizzo (Componente)

Dott. Marco Rossi (Componente)

Dott.ssa Maria Pastore (Componente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 523 del 26/05/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/06/2022 , con nota prot. n. 25743

del 03/06/2022 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, 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 2022, 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:

In riferimento alla stima dei costi l'Azienda ha seguito le indicazioni contenute nella nota prot. AOOGR_0077199_2022-02-25 del 25/02/2022 con oggetto "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2022" del settore bilanci e monitoraggi economici del S.S.R. della Regione Toscana.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 583.902.142,00	€ 562.116.359,00	€ 573.630.666,00	€ -10.271.476,00
Costi della produzione	€ 563.281.183,00	€ 541.665.190,00	€ 554.771.143,00	€ -8.510.040,00
Differenza + -	€ 20.620.959,00	€ 20.451.169,00	€ 18.859.523,00	€ -1.761.436,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.208.566,00	€ -2.886.555,00	€ -2.552.470,00	€ 656.096,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 40,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -40,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -4.928.995,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.928.995,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.483.438,00	€ 17.564.614,00	€ 16.307.053,00	€ 3.823.615,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.554.080,00	€ 17.564.614,00	€ 16.307.053,00	€ -1.247.027,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.070.642,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.070.642,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -10.271.476,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -16.765.391,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.754.105,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.302.870,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 10.052.912,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 2.735.143,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.387.243,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 147.145,00
	Altri ricavi e proventi	€ -2.771.552,00

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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -8.510.040,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -3.634.372,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -359.460,00
	Acquisti servizi sanitari	€ -1.109.646,00
	Acquisti servizi non sanitari	€ 3.472.755,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.333.622,00
	Godimento beni di terzi	€ 172.795,00
	Costo del personale	€ -2.036.362,00
	Oneri diversi di gestione	€ -213.663,00
	Variazione delle rimanenze	€ 2.812.655,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -9.031.642,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 656.096,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su mutui	€ -657.201,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -40,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
--	------	---------

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 4.928.995,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.958.117,00
	Oneri straordinari	€ -6.887.112,00

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

Il decremento di 16,8 mln dei contributi in conto esercizio è determinato dall'iscrizione di quanto indicato nelle linee guida

regionali e coerente con l'incremento contabilizzato nel Ce IV trimestre 2021. Nel esercizio 2020 (anno di confronto) in sede di assegnazioni intermedie in corso d'anno ed assegnazione definitiva furono assegnati oltre 21 mln per il fronteggiamento della pandemia da Covid-19.

La variazione della rettifica di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti di circa 3,8 mln è correlata alla mancata assegnazione di contributi in conto capitale al momento dell'adozione del bilancio e all'autorizzazione da parte della Regione Toscana di tale iscrizione in attesa della futura assegnazione di specifici contributi.

L'incremento nei ricavi per prestazioni sanitarie di 10 mln è dato da un incremento della mobilità sanitaria come comunicata nella nota regionale "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2022", da una riduzione dei servizi fatturati per la fornitura dei tamponi Covid-19 alle altre aziende sanitarie e da un incremento delle prestazioni sanitarie rese in regime libero professionale (intramoenia) che mostra una tendenza al ritorno ai valori storici dopo la repentina diminuzione a seguito del lockdown del 2020.

L'aumento di circa 2,7 mln nella voce Concorsi recuperi e rimborsi deriva da una parte dalla mancata iscrizione fra i ricavi dei Rimborsi da INAIL in seguito ad infortuni, che nel 2020 aveva registrato un forte incremento a seguito della diffusione del Covid-19, dalla mancata iscrizione dei rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back come indicato nelle linee guida regionali, e dall'altra parte all'iscrizione dei crediti verso lo stato per il rimborso delle spese incrementalmente per il fronteggiamento della pandemia da Covid-19 e delle spese incrementalmente legate all'"impennata" dei prezzi legati al settore dell'energia, anche questo come indicato nelle linee guida regionali.

L'incremento di circa 1.4 mln della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è dovuto anche questo al ritorno a valori storici dell'attività sanitaria dopo lo stop legato al lockdown del 2020, al netto comunque della riduzione per l'abolizione, nel frattempo intervenuta, del contributo per la digitalizzazione e dei ticket aggiuntivi ("superticket").

La riduzione di circa 2.8 mln degli altri ricavi e proventi è dovuto alla non iscrizione di contributi da sperimentazione, quantificabili solo a consuntivo.

La riduzione di circa 3,6 mln per l'acquisto dei beni sanitari comprende la riduzione sui farmaci prevista nelle linee guida regionali.

La riduzione di circa 1,1 mln di servizi sanitari è determinata dalla variazione dei costi per acquisti di specialistica ambulatoriale ed ospedaliera in linea con il consuntivo 2021, dall'aumento dei costi per la compartecipazione al personale dipendente per attività libero professionale (intramoenia) in linea con l'aumento espresso nei ricavi e la riduzione del ricorso a collaborazioni con contratti libero professionali e somministrazione di lavoro da agenzie interinali a cui si era fatto ricorso durante il 2020 e 2021 per il fronteggiamento della pandemia da Covid-19.

L'incremento di 1,3 mln di costi di manutenzione è legato al maggior ricorso ai service di attrezzature sanitarie e scientifiche a seguito della riduzione di contributi in conto capitale da parte della regione toscana operata in questi ultimi anni.

La riduzione di 2 mln nel costo del personale è determinato dalla cessazione delle assunzioni a tempo determinato effettuate nello scorso biennio per fronteggiare la pandemia da Covid-19.

Il Collegio raccomanda all'Azienda un attento monitoraggio del costo del personale, compreso quello esternalizzato, che potrà subire variabilità in relazione all'evoluzione della situazione pandemica al momento in corso.

Il Collegio raccomanda inoltre un attento e continuo monitoraggio dei costi della produzione con particolare attenzione all'acquisto dei beni e servizi sanitari.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si evidenzia che il richiamo al Piano di attività 2022 contenuto nella schema di relazione si deve intendere riferito al piano della performance già approvato in attesa della predisposizione del PIAO.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

