

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 08/08/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

presente -	dott. Alessio Silvestri	Presidente
presente -	prof. Roberto Verona	componente
presente -	dott. Marco Rossi	componente
presente -	dr.ssa Nunziata Lo Pizzo	componente
presente -	dr.ssa Maria Pastore	componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 713 del 01/08/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/08/2023 , con nota prot. n. 37707

del 08/08/2023 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 2023, 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_0164523 del 31/03/2023 con oggetto "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2023" 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 603.227.847,00	€ 573.630.666,00	€ 614.141.410,00	€ 10.913.563,00
Costi della produzione	€ 594.150.581,00	€ 554.771.143,00	€ 592.664.064,00	€ -1.486.517,00
Differenza + -	€ 9.077.266,00	€ 18.859.523,00	€ 21.477.346,00	€ 12.400.080,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.871.773,00	€ -2.552.470,00	€ -2.355.988,00	€ 515.785,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -569.557,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 569.557,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.635.936,00	€ 16.307.053,00	€ 19.121.358,00	€ 13.485.422,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.506.044,00	€ 16.307.053,00	€ 19.121.358,00	€ 615.314,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -12.870.108,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.870.108,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 10.913.563,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 21.501.331,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -9.832.146,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -5.025.243,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -18.394.862,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 22.660.182,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 654.320,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.124.132,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.774.151,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.486.517,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -2.668.043,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -393.142,00
	Acquisti servizi sanitari	€ -7.130.414,00
	Acquisti servizi non sanitari	€ 10.605.180,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 2.761.973,00
	Godimento beni di terzi	€ 2.302.109,00
	Costo del personale	€ 3.950.532,00
	Oneri diversi di gestione	€ -104.527,00
	Ammortamenti	€ 913.389,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 88.196,00
	Variazione delle rimanenze	€ -1.978.126,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -9.833.645,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 515.785,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -13.782,00
	Interessi passivi su mutui	€ -529.567,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 569.557,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.527.802,00
	Oneri straordinari	€ -7.097.359,00

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

L'incremento di 21,5 mln dei contributi in conto esercizio è determinato dall'iscrizione di quanto indicato nelle linee guida regionali e coerente con l'incremento contabilizzato nel Bilancio di esercizio 2022. Nel esercizio 2021 (anno di confronto) il conto economico non era gravato né dal nuovo CCNL comparto né dagli incrementi di costo legati al settore dell'energia e all'impennata del tasso di inflazione.

La variazione della rettifica di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti di circa 10 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.

La riduzione nei ricavi per prestazioni sanitarie di 18,4 mln è dato principalmente da una riduzione (5,1 mln) dei servizi fatturati per la fornitura dell'attività ambulatoriale (tamponi Covid-19) alle altre aziende sanitarie e da una riduzione (13 mln) della mobilità sanitaria extraregione come comunicata nella nota regionale "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2023". L'aumento di circa 22,7 mln nella voce Concorsi recuperi e rimborsi deriva dalla iscrizione fra i ricavi dei rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back (farmaceutico e per Dispositivi Medici) come indicato nelle linee guida regionali.

L'incremento di circa 0,65 mln della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è dovuto al ritorno a valori storici dell'attività sanitaria dopo lo stop legato al lockdown del 2020 ed alla riduzione dell'attività dell'esercizio successivo, 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 1,8 mln degli altri ricavi e proventi è dovuto alla non iscrizione di contributi da sperimentazione, quantificabili solo a consuntivo.

La riduzione di circa 2,7 mln per l'acquisto dei beni sanitari è completamente da ricondurre alla riduzione di acquisto dei reagenti e kit per la lavorazione dei tamponi covid-19 realizzati sia per uso interno che per le altre Aziende sanitarie dell'area vasta.

La riduzione di circa 7,1 mln dei costi di servizi sanitari è determinata quasi integralmente dalla 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 circa 10,6 mln nei costi di servizi non sanitari è da ricondurre integralmente all'incremento del costo per l'energia. L'incremento di 2,7 mln di costi di manutenzione e di 2,3 nei costi di godimento beni di terzi 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.

L'incremento di 4 mln nel costo del personale è determinato dall'effetto combinato, e di segno opposto, dell'incremento dato dal rinnovo del CCNL comparto e dall'obiettivo di riduzione assegnato dalla Regione Toscana con le citate linee guida.

Il Collegio raccomanda all'Azienda un attento monitoraggio del costo del personale e dei costi della produzione con particolare attenzione all'acquisto dei beni e servizi.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, 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 2023 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: