

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 27/06/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marco Mainardi
Teresa Carretta
Daniela Collesi
Valter Rossi
Lorenzo Zanchi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 340 del 15/06/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/06/2023 , con nota prot. n. 6032

del 15/06/2023 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:

In data 20/06/2023 il Dott. Taiti presenta la delibera del D.G. n. 340 del 15/06/2023 di adozione del bilancio preventivo economico annuale 2023 e pluriennale 2023-2025 con i relativi allegati.

Tutti i documenti di cui sopra sono stati puntualmente illustrati ed analizzati nella loro composizione dal Dott. Francesco Taiti responsabile della S.O.C. Gestione Economico Finanziarie e Controllo di Gestione e responsabile del procedimento nella seduta via meet dal Collegio Sindacale del 20/06/2023 anticipati dallo stesso via e-mail del 09/06/2023.

Sono state esposte le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio preventivo 2023, riportate nelle linee guida regionali.

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:

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	€ 150.873.898,00	€ 145.998.029,00	€ 162.027.072,00	€ 11.153.174,00
Costi della produzione	€ 152.047.700,00	€ 141.319.534,00	€ 156.904.037,00	€ 4.856.337,00
Differenza + -	€ -1.173.802,00	€ 4.678.495,00	€ 5.123.035,00	€ 6.296.837,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -363.682,00	€ -304.041,00	€ -280.717,00	€ 82.965,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -2.462,00			€ 2.462,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.233.167,00	€ 435.000,00	€ 435.000,00	€ -2.798.167,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.693.221,00	€ 4.809.454,00	€ 5.277.318,00	€ 3.584.097,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.811.923,00	€ 4.809.454,00	€ 5.277.318,00	€ 465.395,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -3.118.702,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.118.702,00

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

pari a € 11.153.174,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Maggiore contribuzione in c/esercizio regionale per contributi indistinti fondo sanitario regionale	€ 15.940.151,00
Minore contribuzione in c/esercizio extra fondo	€ -5.762.373,00
Maggiore contribuzione in c/esercizio per ricerca	€ 974.873,00
Maggiore contribuzione in c/esercizio da privati	€ 2.691.061,00
Mancata rappresentazione preventiva della voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 99.495,00
Minore ipotesi di utilizzo dei fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.873.636,00
Riduzione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.645.361,00
Minori ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi	€ -728.200,00
Maggiori proventi da compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 165.364,00
Maggiori altri ricavi e proventi	€ 1.000.760,00
Maggiore quota di contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 291.040,00

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	€ 1.500.000,00
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 1.500.000,00

(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 incremento pari a € 4.856.337,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento acquisto di beni	€ 19.691,00
	Incremento servizi sanitari e non	€ 4.368.284,00
	Incremento costi per manutenzione e riparazione	€ 661.759,00
	Incremento costi del personale dipendente e contrattista. Per tale aumento si rimanda a quanto riportato nella nota tecnica al bilancio preventivo 2023 (allegato G della delibera D.G. 340 del 15/06/2023) ed alla relazione del Direttore Generale al bilancio preventivo 2023 allegato H della delibera D.G. 340 del 15/06/2023	€ 6.231.722,00
	Incremento oneri diversi di gestione	€ 70.362,00
	Incremento costi per ammortamenti	€ 597.897,00
	Mancata quantificazione preventiva delle svalutazioni crediti ed immobilizzazioni	€ -234.533,00
	Riduzione di costi per mancata previsione della variazione delle rimanenze	€ -695.195,00
	Riduzione costi per accantonamenti dell'esercizio, compreso la mancata rappresentazione in sede preventiva degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincola	€ -6.655.771,00
	Incremento godimento beni di terzi	€ 492.121,00

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

pari a € 82.965,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In realtà, visto il segno di questa posta, si rileva un decremento del peso degli oneri finanziari prevalentemente frutto del minor impatto degli interessi passivi su mutui desumibili dai piani di ammortamento dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti anche alla luce del nuovo mutuo contratto in data 30 novembre 2018 con Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.	€ 82.965,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.462,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Mancata rappresentazione in sede preventiva della svalutazione di attività finanziarie	€ 2.462,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.798.167,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non sono state quantificate le sopravvenienze attive	€ -3.555.432,00
	A preventivo non sono state quantificate le insussistenze attive	€ -20.483,00
	Incremento altri proventi straordinari	€ 256.843,00
	Riduzione dei proventi da donazioni e liberalità diverse"	€ -72.115,00
	A preventivo non sono stati quantificati gli oneri straordinari	€ 599.720,00
	Mancata rappresentazione preventiva delle Plusvalenze	€ -6.700,00

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2023 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con nota prot. n. AOGRT UNICO 0164523 del 31.03.2023 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione dei Bilanci Preventivi 2023" della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale - Settore Contabilità ed Investimenti della Regione Toscana che forniscono i criteri e le linee guida per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023, nonché le risorse assegnate alla nostra Azienda sia per quanto attiene i valori di mobilità sia per quanto attiene il livello contributivo per l'anno 2023.

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:

Questo Collegio,

- considerata la struttura standardizzata e la relativa fissità di linguaggio proposta nel modello di relazione al bilancio preventivo 2023;
- espunto, per quanto qui rileva, il lessico uniforme proposto da tale modello uniforme;
- attesa la natura di determinazione convenzionale del bilancio preventivo derivante dalla sua redazione in conformità alle linee guida regionali e per quanto qui rileva quelle emesse dalla Regione Toscana, intende precisare nel paragrafo destinato alle osservazioni il significato e la portata attribuibile al proprio parere favorevole espresso con riferimento al bilancio preventivo dell'AOU MEYER I.R.C.C.S. per il 2023 e segnatamente:
Il parere favorevole sopra espresso è da intendersi come giudizio di mera conformità alle indicazioni contenute nelle Linee guida per la redazione di bilanci preventivi 2023 della Regione Toscana che espressamente richiedono che tale bilancio sia "redatto nel rigoroso rispetto delle presenti linee guida e proprio dalla conformità a tali linee guida dipenderà la sua approvazione da parte della Giunta Regionale (n.d.r. quella Toscana), previa adeguata istruttoria del settore preposto".

Il parere favorevole del Collegio è esteso anche al bilancio preventivo economico pluriennale 2023-2025 adottato con la stessa deliberazione del Direttore Generale n. 340 del 15/06/2023. A titolo di richiamo di informativa, come già evidenziato nella nota illustrativa al Bilancio Preventivo economico Annuale 2023 (allegato G), il tasso di inflazione programmata per gli anni 2024 e 2025 è stata desunta dal Documento di Economia e Finanza 2023-2025.

Il Collegio sottolinea la scarsa significatività del raffronto imposto tra i dati del bilancio preventivo 2023 con il consuntivo 2021 e preventivo 2022.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 27/06/2023 alle ore 10.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo di trasmissione interna del 16/06/2023 presso la sede del A.O.U. Meyer, via viale Pieraccini, 24, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 9 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal: art.103 del C.C.N.L. Personale Comparto Sanità - estensione indennità ex art. 107 c. 2. al profilo Tecnico Sanitario di Radiologia Medica per attività svolte presso il gruppo operatorio.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. del ? No
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 6093 del 16/06/2023 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi no

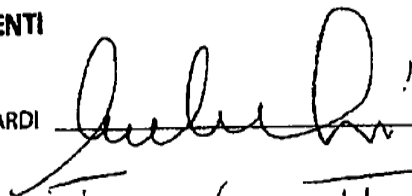
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO


Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

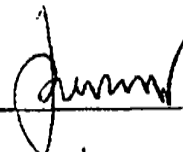
MARCO MAINARDI



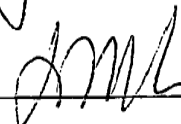
TERESA CARRETTA



VALTER ROSSI



LORENZO ZANCHI



DANIELA COLLESI

