

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER

Regione Toscana

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 07/07/2015 si é 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 2015.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

presenti alla seduta: Rag. Antonio Sereni, Dott.ssa Benedetta Armati, Dott. Stefano Mendicino, Prof. Marco Mainardi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 218 del 11/06/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/06/2015 , con nota prot. n. 4329

del 15/06/2015 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:

Tutti i documenti di cui sopra sono stati puntualmente illustrati ed analizzati nella loro composizione dal Dott. Francesco Taiti responsabile della U.O. Risorse Economico Finanziarie e responsabile del procedimento.

Sono state esposte le modalità ed i criteri di redazione di questo bilancio, sottolineando le singole correlazioni con il processo di budget 2015 da poco concluso.

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:

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	€ 105.835.601,00	€ 101.562.386,00	€ 107.706.149,00	€ 1.870.548,00
Costi della produzione	€ 104.910.004,00	€ 100.421.762,00	€ 107.133.259,00	€ 2.223.255,00
Differenza + -	€ 925.597,00	€ 1.140.624,00	€ 572.890,00	€ -352.707,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -486.207,00	€ -395.274,00	€ -412.416,00	€ 73.791,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -77.552,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.552,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.122.761,00	€ 2.760.500,00	€ 3.282.000,00	€ 159.239,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.484.599,00	€ 3.505.850,00	€ 3.442.474,00	€ -42.125,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.447.734,00	€ 3.505.850,00	€ 3.442.474,00	€ -5.260,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 36.865,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -36.865,00

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

pari a € 1.870.548,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Ricavi per attività extraregionale e regionale anche alla luce dell'andamento del bilancio preconsolidato 2014	€ 2.919.000,00
	Minor valore dei Concorsi, Recuperi e Rimborsi in particolare legato alla minor valore comunicato dalla Regione in merito alla voce "A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera"	€ -1.095.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.223.255,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento dei costi per manutenzioni e riparazioni	€ 1.067.000,00
	Riduzione dei costi per acquisto di servizi	€ -439.000,00
	Incremento dei costi per godimento beni di terzi (prevalentemente legato all'affitto del locale per Neuropsichiatria infantile ed incremento canoni di locazione attrezzature sanitarie)	€ 533.000,00
	Incremento dei costi del personale dipendente e contrattista	€ 4.670.000,00
	Riduzione dei costi per ammortamenti (derivante soprattutto dalla cessazione della vita utile dei cespiti anche a seguito del recupero quote di ammortamento (vedasi circolare ministeriale 25/03/2013)	€ -631.000,00
	Riduzione di costi per mancata previsione della variazione delle rimanenze e degli accantonamenti	€ -2.667.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 73.791,00 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 la Cassa Depositi e Prestiti	€ -45.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 77.552,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A preventivo non è stata prevista alcuna valorizzazione di questa posta	€ 77.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 159.239,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Lieve decremento della voce "E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse"	€ -200.000,00
	A preventivo non sono state quantificate le sopravvenienze attive e passive	€ 359.000,00

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

L'Azienda nella predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2015 ha tenuto conto delle indicazioni regionali pervenute con note Prot. AOOGR/249069/Q.050.040.010 del 10/10/2014 e Prot. AOOGR/131563/Q.050.040.010 del 05/06/2015. In particolare per quanto riguarda i c.d. "tetti di attività" le indicazioni regionali hanno dato indicazione di tenere conto dei valori inseriti nel bilancio d'esercizio 2013, in coerenza con questo l'Azienda ha inserito sia i maggiori ricavi derivanti dai miglioramenti dell'appropriatezza clinica fra le prestazioni fatturate sia a livello regionale che extraregionale (e non fra quelle in compensazione). Infine si segnala come, sempre in riferimento alle linee guida regionali, l'Azienda non abbia rappresentato fra i costi quelli legati a specifici finanziamenti regionali non ancora assegnati alla data di predisposizione del bilancio preventivo 2015.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 ritenendo 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 del Collegio è esteso anche al bilancio preventivo economico pluriennale 2015-2017 approvato con la stessa deliberazione del Commissario n. 218 del 11.06.2015