

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST

Regione Toscana

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 27/03/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Maria Grazia Lucchesi Presidente (presente),

Francesco Fiaschi (presente),

Arnaldo Militello (presente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 165 del 02/03/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/03/2018 , con nota prot. n. 0041399

del 08/03/2018 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 Legge Regione Toscana nr. 28 del 16/03/2015 si è avviato il riordino delle 12 Aziende USL presenti sul territorio regionale al fine di consentire il successivo accorpamento delle stesse in sole 3 Aziende USL con bacino di riferimento corrispondente alle 3 aree vaste. La successiva Legge Regionale Toscana nr. 84 del 28/12/2015 ha quindi disposto l'istituzione delle 3 Aziende Sanitarie Toscana Nord-Ovest, Toscana Centro e Toscana Sud-Est, a far data dal 01/01/2016, e la contestuale soppressione delle 12 preesistenti.

Il nuovo assetto del Servizio Sanitario della Regione Toscana è stato disposto al fine di promuovere la semplificazione del sistema, la riduzione dei livelli apicali, l'uniformità e omogeneità organizzativa in contesti più ampi rispetto ai precedenti, la sinergia tra Aziende ospedaliero- universitarie (AOU) e le Aziende unità sanitarie locali (USL) attraverso la programmazione integrata, la valorizzazione del territorio, la realizzazione di economie di scala sui diversi processi, l'integrazione della rete ospedaliera su contesti più ampi ed una diffusione omogenea delle migliori pratiche all'interno del sistema, nonché un ulteriore contenimento della spesa.

I dati di bilancio preventivo rappresentati sono stati costruiti secondo i seguenti criteri:

- Indicazioni Regionali per la costruzione del bilancio preventivo;
- Monitoraggio dell'andamento economico 2017 (CE IV Trimestre);
- Piano degli investimenti aziendale per la programmazione dei lavori e degli acquisti.

In particolare le strategie di sistema sono la base sulla quale costruire le ipotesi produttive aziendali, mentre le Indicazioni Regionali e le risultanze del CE IV Trimestre 2017 servono per individuare i vincoli generali entro i quali strutturare il bilancio preventivo.

Il Piano degli investimenti riveste il ruolo di riferimento per la programmazione degli impieghi patrimoniali.

Il bilancio al fine di garantire il vincolo normativo del pareggio prevede una pluralità di azioni di contenimento della spesa. In particolare sono previste delle azioni gestionali volte al raggiungimento degli obiettivi concordati con l'assessorato in sede di monitoraggio e che costituiscono la base per l'attribuzione ai vari gestori degli obiettivi in termini di limiti di spesa (LIS).

Finalità del presente documento è quella di esporre i criteri impiegati nella elaborazione del Bilancio Preventivo evidenziando contestualmente i riflessi contabili correlati alle principali politiche strategiche che l'azienda vuole porre in essere per il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Quando nel testo sono richiamate le "Indicazioni Regionali" si fa esclusivamente riferimento al contenuto coordinato delle seguenti note della Regione Toscana – Direzione Generale Diritto alla salute e Politiche di Solidarietà:

- PEC del 19/1/2018 nostro protocollo 2017/0011542/GEN/000DTAECCG e protocollo regionale AOOGR 0032014 avente per oggetto "Linee Guida per la redazione dei Bilanci Preventivo 2018" contenente la documentazione afferente le linee guida e gli obiettivi Regionali

- Delibera di Giunta Regionale n°81 del 29/01/2018 "Assegnazione iniziale del Fondo Sanitario Regionale indistinto agli enti e alle Aziende del SSR".

Il Bilancio di Previsione 2018 è stato elaborato sulla base delle linee guida indicate inoltrate dalla Regione Toscana il 19 gennaio 2018 e sulla base delle seguenti principali ipotesi:

Il livello di contribuzione regionale è quello contenuto nelle indicazioni regionali. L'ammontare di risorse, derivanti dalle ipotesi di accordo al tavolo conferenza stato-regioni per la ripartizione del Fondo Sanitario Nazionale, che l'Azienda è autorizzata ad iscrivere nel BP 2018 è contenuta nelle linee guida regionali e nella successiva DGRT 81/2018 ed in particolare:

- 2.040.250.256,15 euro come prima assegnazione di FSR;
- 63.817.113,35 quale ulteriore Fondo Sanitario Indistinto che sarà assegnato in corso di anno,
- 44.942.256,67 contributi vincolati e finanziati.

Così come è avvenuto in passato, i valori sopra riportati possono non essere esaustivi e potranno essere integrati, in parte entro la fine dell'esercizio 2018 e in parte poco prima dell'adozione del bilancio d'esercizio 2018, congruando la quota del fondo di riequilibrio attribuita a ciascuna azienda sanitaria.

Con i successivi Verbali di Monitoraggio ex art. 121bis LR 40/2005, saranno definite le ulteriori risorse da attribuire all'Azienda per l'esercizio 2018.

Le risorse ed i proventi aziendali, sono sostanzialmente previsti in linea con i valori di CE IV Trimestre 2017;

Le risorse ed i costi afferenti la mobilità sanitaria sono definiti sulla base delle indicazioni regionali, inviate dai competenti uffici regionali con le Linee Guida 2018.

I costi di produzione sono stati determinati tenendo in considerazione i seguenti fattori:

- a) gli effetti delle azioni di contenimento della spesa previste dalle direttive regionali, dalle normative nazionali e delle azioni gestionali pianificate dalla Direzione Aziendale come meglio descritte al paragrafo successivo.

- b) i vincoli normativi posti in essere dal D. Lgs. 118/2011 dalle ulteriori specifiche normative di riferimento.

In attuazione ai criteri illustrati nel paragrafo precedente e alle ipotesi sopra richiamate, il procedimento è avvenuto a partire dal dato aggregato, al quale sono stati posti in essere controlli, verifiche ed eventualmente interventi correttivi, resi necessari per garantire il rispetto dei criteri regionali, delle normative nazionali e degli obiettivi posti in capo all'Azienda. Questa fase si è tradotta nei passaggi di seguito descritti.

- verifica compatibilità, ed eventuali interventi correttivi, inerente il rispetto degli obiettivi regionali (obiettivi area personale ri.

Paragrafo 1 e area farmaceutica rif. Paragrafo 2.3 nelle linee guida regionali);

- verifica compatibilità, ed eventuali interventi correttivi, inerente il rispetto degli obiettivi sui costi del personale (costi anno 2004 meno 1,4%);

- verifica compatibilità, ed eventuali interventi correttivi, inerente il rispetto degli obiettivi sui servizi soggetti a spending review come previsto dalla normativa (DL 78/2015, riduzione costi di cui alla tab A) del medesimo DL -5% rispetto al 2015);

- interventi necessari per il rispetto degli obiettivi gestionali posti in essere dalla Direzione Aziendale.

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 2018, 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.398.984.856,00	€ 2.288.660.248,00	€ 2.434.102.430,00	€ 35.117.574,00
Costi della produzione	€ 2.371.460.935,00	€ 2.239.604.690,00	€ 2.371.994.693,00	€ 533.758,00
Differenza + -	€ 27.523.921,00	€ 49.055.558,00	€ 62.107.737,00	€ 34.583.816,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -6.109.507,00	€ -5.345.541,00	€ -7.611.303,00	€ -1.501.796,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -17.418.902,00	€ 0,00	€ -5.786.110,00	€ 11.632.792,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.995.512,00	€ 43.710.017,00	€ 48.710.324,00	€ 44.714.812,00
Imposte dell'esercizio	€ 47.319.426,00	€ 43.710.017,00	€ 48.710.324,00	€ 1.390.898,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -43.323.914,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.323.914,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 35.117.574,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in Conto esercizio	€ 13.887.031,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.155.295,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.356.901,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.317.068,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 22.804.450,00
	Altri ricavi e proventi	€ -55.234,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 533.758,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -16.648.181,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -1.502.203,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -3.077.174,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -90.596,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -279.466,00
	Godimento di beni di terzi	€ -524.789,00
	Costi del personale	€ 16.707.557,00
	Oneri diversi di gestione	€ 1.201.663,00
	Ammortamenti	€ -9.427.624,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 242.490,00
	Variazione delle Rimanenze	€ 1.426.185,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -12.503.698,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -1.501.796,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -1.475,00
	Interessi passivi	€ 1.500.322,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 11.632.792,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -23.821.397,00
	Minusvalenze	€ -493.798,00
	Altri oneri straordinari	€ -34.960.390,00

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

Costi della Produzione

Acquisti di beni

Il dato di BP risente dell'inserimento degli obiettivi Regionali su acquisto beni farmaceutici. Per quanto riguarda le ulteriori variazioni, sono per lo più dovute a riallocazioni legate al completamento del passaggio al nuovo software amministrativo contabile concluso alla fine del 2016 e pertanto i dati del 2016 possono risentire degli effetti della trascodifica dai cinque precedenti software gestionali e dalle differenti logiche implementati nelle stessi.

Acquisti di Servizi Sanitari

Il dato di BP risente:

- dell'inserimento nel BP degli obiettivi Regionali su acquisto di prestazioni farmaceutiche in regime di convenzione (B.2.A.2);
- della riallocazione di alcuni servizi per Assistenza integrativa fino allo scorso anno inseriti, per alcuni ambiti territoriali, all'interno degli Acquisti di beni sanitari (B.2.A.5);
- dell'eliminazione, come comunicato all'interno delle linee guida, della franchigia verso la Fondazione Toscana Gabriele Monasterio all'interno della Mobilità in compensazione (B.2.A.7);
- non inserimento dei costi legati alla L.210/92 uniformemente al non inserimento nell'area dei ricavi dei relativi contributi extrafondi dal Ministero (B.2.A.14);
- degli effetti della assegnazione diretta, a partire dall'esercizio 2017, all'Azienda USL dei contributi regionali per Fondo Non Autosufficienza e Vita Indipendente di competenza delle Società della Salute presenti sul territorio (B.2.A.14). Nel Bilancio di Previsione tali costi sono già stati inseriti all'interno dello specifico conto B.2.A.14);

Acquisti di Servizi non Sanitari

Il dato di BP è in linea con i valori degli esercizi precedenti. Si segnala che la variazione in riduzione del B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) è costituita da una mera riclassificazione di un servizio di logistica che è stato più opportunamente ricondotto al conto B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari.

Manutenzione e godimento beni di terzi

Il dato di BP è in linea con gli esercizi precedenti, ad eccezione delle voci B.3.A) Manutenzione e riparazioni ai fabbricati e loro pertinenze, che presenta un riduzione legata ad un obiettivo di ottimizzazione degli interventi conservativi del patrimonio immobiliare aziendale e della voce B.3.C) Manutenzione e riparazioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche, che presenta un incremento, dovuto all'uscita dal periodo di garanzia di alcune importanti attrezzature tecnologiche acquistate per l'Ospedale Apuane.

Personale

Il dato di BP risente degli obiettivi inseriti nelle linee guida al Bilancio, in particolare è stato inserito un incremento per euro 14 mln dovuto alla previsione di conclusione nell'anno delle trattative per il rinnovo dei contratti di settore.

Oneri di gestione

Il dato di BP è in linea con gli esercizi precedenti. Si evidenzia che l'unico incremento, rilevato all'interno del conto B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione è dovuto all'assegnazione, a partire dal 2018, da parte della Regione dei contributi per FNA e Vita Indipendente direttamente all'Azienda USL anche per le Società della Salute che gestiscono direttamente le deleghe ricevute

dai Comuni per l'attività sociale.

Ammortamenti

L'incremento degli ammortamenti è l'effetto complessivo degli acquisti effettuati con il mutuo appositamente richiesto a seguito della DGRT 722/2016, utilizzato a copertura degli investimenti realizzati nel 2016 e 2017 e del nuovo mutuo che sarà richiesto nel corso del 2018.

Svalutazioni, variazioni rimanenze e accantonamenti

Le voci del BP sono in linea con esercizi precedenti ad eccezione dei conti B.16.C) quote inutilizzate di contributi vincolati e B.16.D) Altri accantonamenti che non contengono, come indicato all'interno delle linee guida, i costi per rinnovi contrattuali verso MMG/PLS.

Proventi ed oneri finanziari

Nel BP sono iscritti prevalentemente oneri finanziari per interessi passivi su mutui e per anticipazioni di cassa necessarie per mantenere le tempistiche di pagamento in linea con la normativa di riferimento.

La voce comprende l'incremento di onere finanziario legato alla stipula del mutuo ex DGRT 722/2016 e del mutuo che sarà sottoscritto nel corso del 2018.

Proventi ed oneri straordinari

Trattandosi di un Bilancio di Previsione non sono iscritti oneri e proventi straordinari. Le poste sono infatti iscritte per competenza e natura nei vari aggregati di costo/ricavo. L'unica posta inserita è relativa alla Gestione del Rischio Clinico, inserita nell'area straordinaria come da indicazioni regionali. Si ricorda che tale attività è a carico della Regione Toscana, che prevede alla copertura integrale degli oneri sostenuti nel costo dell'esercizio, inserendo il contributo nell'Assegnazione finale.

Imposte e tasse

Si evidenzia che, il valore di BP risente da un lato (IRAP) degli aumenti del costo del personale per rinnovi contrattuali e dall'altro (IRES) dell'applicazione dell'aliquota ordinaria e non ridotta al 50%, a seguito degli accertamenti ricevuti nel corso del 2017.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST

Regione Toscana

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2017

In data 27/03/2018 alle ore 9.30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maria Grazia Lucchesi Presidente (presente),

Francesco Fiaschi (presente),

Arnaldo Militello (presente)

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2017, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al 31/12/2017

SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 0,00
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2017	al	31/12/2017	€ 3.715.159.189,65
MANDATI	dal	01/01/2017	al	31/12/2017	€ 3.644.045.616,81
SALDO AZIENDA					€ 71.113.572,84

SITUAZIONE istituto cassiere al 31/12/2017

FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 0,00
RISCOSSIONI				€ 3.715.159.189,65
PAGAMENTI				€ 3.644.045.616,81
SALDO CASSIERE	al	31/12/2017		€ 71.113.572,84
SALDO AZIENDA	al	31/12/2017		€ 71.113.572,84
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 0,00

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE

REVERSALI DA EMETTERE

MANDATI DA PAGARE

MANDATI DA EMETTERE

TOTALE € 0,00