

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 31/03/2020 si è 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sig./:

Maria Grazia Lucchesi Presidente (presente in videoconferenza come da disposizioni contenute nel DPCM dell'08/03/2020),
Roberto Verona (presente in videoconferenza come da disposizioni contenute nel DPCM dell'08/03/2020),
Paola Della Valle (presente in videoconferenza come da disposizioni contenute nel DPCM dell'08/03/2020)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 150
del 28/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/03/2020 , con nota prot. n.

del 04/03/2020 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:

Prima di introdurre il tema relativo al bilancio di previsione appare doveroso ricordare la completa trasformazione a cui è stato sottoposto l'assetto del Servizio Sanitario della Regione Toscana a seguito delle L.R.T. 28/2015 e L.R.T. 84/2015 a partire dal 01/01/2016 con l'istituzione delle 3 Aziende Sanitarie Toscana Nord-Ovest, Toscana Centro e Toscana Sud-Est e la contestuale soppressione delle 12 preesistenti.

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

- Logiche complessive
 - Sintesi confronto 2018 -2020
 - Analisi delle principali poste del Bilancio preventivo 2020
 - Indicazioni relative alle azioni gestionali
 - Conto economico preventivo pluriennale 2020/2022; e sulla base dei seguenti criteri:
 - Bozza PSSIR Piano Socio Sanitario Integrato Regionale;
 - Indicazioni Regionali per la costruzione del bilancio preventivo;
 - Monitoraggio dell'andamento economico 2018 (proiezioni Dicembre 2019);
 - Piano degli Investimenti Aziendale per la programmazione dei lavori e degli acquisti.

In particolare le strategie di sistema (alla data attuale è in corso l'iter necessario per arrivare alla definitiva approvazione del

nuovo PSSIR) sono la base sulla quale costruire le ipotesi produttive aziendali, mentre le Indicazioni Regionali e le risultanze delle proiezioni Dicembre 2019 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 contenuti nelle indicazioni regionali.

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 nella nota illustrativa e nella relazione del Direttore Generale 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 20/12/2019 nostro protocollo 2019/299293/GEN000SEGRDG e protocollo regionale AOOGRT_0475950_2019-12 e avente per oggetto "Indicazioni regionali per la redazione dei Bilanci Preventivi 2020" contenente la documentazione afferente le indicazioni regionali e gli obiettivi Regionali;
- PEC del 12/02/2020 nostro protocollo 2020/0050398/GEN/000SEGRDG e protocollo regionale AOOGRT_0054618 e avente per oggetto "Linee Guida per la redazione dei Bilanci Preventivi 2020. Integrazione e precisazioni relative al Piano degli Investimenti" contenente ulteriori indicazioni regionali in merito agli allegati del Piano degli Investimenti;

Il Collegio rileva che in seguito alla PEC della Regione del 12/02/2020 il Bilancio di Revisione 2020 è stato redatto modificando l'allegato Piano degli Investimenti come previsto da normativa regionale.

Il Collegio prende atto che tutti gli sforzi che verranno fatti in seguito all'emergenza del Coronavirus porteranno modifiche ai costi del 2020 stimati nel presente Bilancio di Revisione.

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 2020 è:

- 2.096.912.851,39 euro come prima assegnazione di FSR;
- 106.659.391,70 quale ulteriore Fondo Sanitario Indistinto che sarà assegnato in corso di anno,
- 59.000.000,00 contributi vincolati e finanziati.

Con i successivi Verbali di Monitoraggio ex art. 121bis LR 40/2005, saranno definite le eventuali ulteriori risorse da attribuire all'Azienda per l'esercizio 2020.

Le risorse ed i proventi, sono sostanzialmente previsti in linea con i valori delle proiezioni di Dicembre 2019.

Le risorse ed i costi afferenti la mobilità sanitaria sono definiti sulla base delle indicazioni regionali.

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.

Il Collegio rileva, per quanto riguarda le risorse inserite nel Bilancio Preventivo, che è stata destinata una somma pari a 9,5 mln di euro, quota del Fondo Sanitario Regionale, al finanziamento di investimenti, come richiesto dall'Azienda il 15/01/2020 ed autorizzato con nota del dr. Carlo Rinaldo Tomassini il 24/01/2020.

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, resisi 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 e area farmaceutica , acquisto prestazioni da strutture sanitarie private accreditate delle indicazioni regionali; obiettivi Altri costi (utenze e servizi di durata pluriennale) ; indicazioni Costi gestione diretta;
- 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 2020, 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:

Il Collegio ribadisce che il Piano degli investimenti allegato non è del tutto conforme con quanto previsto dalla legge regionale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.542.469.426,00	€ 2.473.371.270,00	€ 2.525.361.860,00	€ -17.107.566,00
Costi della produzione	€ 2.509.234.344,00	€ 2.417.374.576,00	€ 2.468.707.824,00	€ -40.526.520,00
Differenza + -	€ 33.235.082,00	€ 55.996.694,00	€ 56.654.036,00	€ 23.418.954,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -7.710.091,00	€ -6.698.552,00	€ -6.887.653,00	€ 822.438,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -27.114,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.114,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 14.588.985,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -14.588.985,00
Risultato prima delle Imposte	€ 40.086.862,00	€ 49.298.142,00	€ 49.766.383,00	€ 9.679.521,00
Imposte dell'esercizio	€ 47.783.094,00	€ 49.298.142,00	€ 49.766.383,00	€ 1.983.289,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -7.696.232,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.696.232,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decreimento

pari a € -17.107.566,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 41.080.028,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -4.877.587,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -12.745.576,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.365.196,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -25.908.602,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -2.365.341,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -8.402.867,00
	Altri ricavi e proventi	€ -2.522.426,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -40.526.520,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Acquisti di beni sanitari		€ -31.148.684,00
Acquisti di beni non sanitari		€ -239.329,00
Acquisti di servizi sanitari		€ -3.401.879,00
Acquisti di servizi non sanitari		€ -558.174,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)		€ 1.948.767,00
Godimento di beni di terzi		€ 359.235,00
Costi del Personale		€ 3.074.575,00
Oneri diversi di gestione		€ -978.932,00
Ammortamenti		€ 0,00
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		€ -69.359.000,00
Variazione delle Rimanenze		€ 5.040.125,00
Accantonamento dell'esercizio		€ -7.686.322,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 822.438,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Interessi attivi		€ -34.568,00
Interessi passivi		€ -267.621,00
Altri Oneri		€ -589.384,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 27.114,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Svalutazioni		€ 27.114,00

si evidenzia un decremento pari a € -14.588.985,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -46.300.800,00
	Oneri straordinari	€ -31.711.816,00

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

Acquisto di Beni

Il dato di BP risente dell'inserimento degli obiettivi Regionali su acquisto beni farmaceutici, le indicazioni regionali, infatti, stabiliscono che gli acquisti diretti di farmaci con A.I.C e senza A.I.C. devono essere inferiori dello 0,5% rispetto al valore finale atteso per l'anno 2019.

Stante l'esclusiva valenza programmatica del bilancio di previsione, l'obiettivo che l'Azienda si è posto per i farmaci è ben più sfidante di quello delle linee guida regionali; i dati desumibili dal portale ESTAR per le prime settimane del 2020 sembrano indicare un lieve calo nel consumo dei farmaci.

Il dato complessivo dei prodotti farmaceutici risente, inoltre, della contrattazione AIFA che, specialmente per quelli innovativi, prevede meccanismi articolati di modifica del prezzo (note di credito successive all'emissione delle fatture e, talvolta, al raggiungimento di certi scaglioni) che sono in continuo divenire e assolutamente non prevedibili

Per quanto concerne i dispositivi (medici, impiantabili attivi e diagnostici in vitro), come da indicazioni regionali sono stati mantenuti gli stessi livelli di costo; per gli altri beni sanitari è stata effettuata una rimodulazione tra i vari conti e per i beni non sanitari è stato inserito un valore sostanzialmente in linea con le proiezioni del 2019.

Acquisto di Servizi

I dati di questo aggregato sono stati inseriti con una variazione rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente (proiezioni dicembre 2019) ed in particolare:

- incremento della spesa per acquisto di servizi sanitari per medicina di base (MMG, PLS) principalmente per il potenziamento dei Pronti Soccorso deciso dalla Regione (medici 118 in formazione c/o il Pronto Soccorso) – parte di questo incremento (circa 300.000 €) viene rimborsato dall'AOUP per l'attività effettuata presso il loro Pronto Soccorso;
- inserimento degli obiettivi Regionali e di ulteriori obiettivi aziendali di riduzione degli acquisti di prestazioni farmaceutiche in regime di convenzione (B.2.A.2): obiettivo di recupero comprensivo delle linee guida regionali di quasi 4 ml;
- decremento della spesa per assistenza ospedaliera da privati accreditati dovuta alla riduzione dei ricoveri di cittadini extraregionali per 9.384.857 euro ed alla riduzione di 3.718.127 euro dei costi di assistenza ospedaliera da privati in applicazione della DGRT 1220/2018.

Acquisto di Servizi non Sanitari

Il dato di BP è sostanzialmente in linea con i valori degli esercizi precedenti con una unica eccezione relativa alla riduzione dei costi per utenza elettricità dovuta alla stipula di un nuovo contratto di servizio. Tale contratto prevede interventi volti all'efficientamento energetico che permetteranno il contenimento dei consumi energetici.

Manutenzioni e godimento di beni di terzi

Il dato di BP è sostanzialmente in linea con le proiezioni di Dicembre 2019, ad eccezione della voce B.4.B) Canoni di noleggio per nuove attrezzature prese in service e canoni relativi al project financing dei nuovi ospedali che sono stati rimodulati considerando la chiusura 2018.

Personale

Il dato di BP, come da indicazione regionale, è in linea con le proiezioni di Dicembre 2019. L'incremento rispetto al 2018 deriva dall'applicazione del rinnovo contrattuale.

Oneri di gestione

Il dato di BP è lievemente in diminuzione rispetto alle proiezioni di Dicembre 2019 in parte per una riduzione della quota per consorzi (SDS Lunigiana quota sanitaria) già soggetta a revisione nel CE di Dicembre 2019. Rispetto al BE 2018 si segnala un decremento del conto "B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione" in buona parte dovuti ad una riduzione degli oneri sui beni di terzi in uso/in comodato.

Ammortamenti

Il dato di BP è in linea con la proiezione di dicembre 2019.

Svalutazioni, Variazione rimanenze e Accantonamenti

Le voci del BP sono nel complesso in linea con gli esercizi precedenti ad eccezione dei conti B.14.A) per il quale nel CE Dicembre 2019 è previsto un accantonamento per rischi cause civili (causa SAT) e per contenzioso verso i dipendenti per Pronta Disponibilità. A parte una riallocazione di alcune voci nel BP per ritrovare coerenza con il bilancio d'esercizio 2018 (es. fondo perequativo), si segnala che nella voce B.14.D) Altri accantonamenti è contenuta, come indicato all'interno delle indicazioni regionali, la stima dei costi per rinnovi contrattuali verso la Dirigenza medica e non medica e le Convenzioni MMG/PLS/MCA. Si precisa che nell'accantonamento per rinnovo contrattuale CCUUNN, è compreso anche il rinnovo specialisti ambulatoriali.

Proventi e 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.

Proventi e 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. La posta relativa alla Gestione del Rischio Clinico, come da indicazioni regionali, non è stata inserita. Si ricorda, comunque, che tale attività è a carico della Regione Toscana, che prevede la copertura integrale degli oneri sostenuti nel costo dell'esercizio, inserendo il contributo nell'assegnazione finale.

Imposte e Tasse

Il dato di BP è in linea con le proiezioni di Dicembre 2019

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Come già rilevato, il Bilancio di Previsione ed in particolare un allegato (il Piano degli Investimenti) non è stato redatto in modo del tutto conforme alla normativa regionale.

Si invita l'Azienda ad effettuare il monitoraggio mensile sui costi sostenuti e ad adottare misure correttive in caso di scostamenti significativi nel corso dell'esercizio finanziario, dandone tempestiva comunicazione al Collegio Sindacale.