

Ente/Collegio: AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST

Regione: Toscana

Sede: Via Cocchi 7/9 - 56121 Pisa

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 16/05/2022

In data 16/05/2022 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA GRAZIA LUCCHESI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROBERTO VERONA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA DELLA VALLE

Presente online

Partecipa alla riunione - Direttore Amministrativo, dott. Gabriele Morotti;
- Direttore del dipartimento Economico, dott. Ciro Cecconi;
- UOC Politiche Economiche e Libera Professione, dott. Nicola Ciampi.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- approvazione Relazione al Bilancio Preventivo 2022;

- approvazione Relazione di Verifica del Collegio Sindacale sulle operazioni di parifica e sulle eventuali verifiche effettuate sul denaro o sulla materia degli Agenti Contabili in relazione alla resa del:

a) conto giudiziale per l'annualità 2019 relativo agli sportelli CUP esternalizzati nell'ambito territoriale della Lunigiana, recepito con delibera del Direttore Generale n. 242 del 2022,

b) conti giudiziali per l'annualità 2021 relativi agli sportelli CUP a gestione aziendale diretta nell'ambito territoriale della Valle del Serchio, recepiti con delibera del Direttore Generale n. 243 del 2022,

c) conto giudiziale 2021 dell'Istituto cassiere recepito con delibera del direttore generale n. 253 del 2022,

d) conto giudiziale 2021 per la gestione delle Partecipazioni recepito con delibera del direttore generale n. 274 del 2022,

e) conto giudiziale 2021 da parte della società che gestisce i riscuotitori automatici (sistemi di pagamento self service) collocati presso i distretti aziendali per l'incasso di ticket ed altri diritti CUP, recepito con delibera del direttore generale n. 275 del 2022,

f) conto giudiziale 2021 per la gestione della Cassa Economale Centrale e delle casse economali periferiche recepito con delibera del direttore generale n. 276 del 2022,

g) conti giudiziali 2021 dell'Agenzia Entrate/Riscossioni per i ruoli affidati, conti giudiziali recepiti con delibera del direttore generale n. 355 del 2022,

h) conti giudiziali 2021 per il debito di custodia dei magazzini farmaceutici, conti recepiti con delibera del direttore generale n. 394 del 2022;

- esame atti;

- esame risposte ai rilievi;

- varie ed eventuali.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 16/05/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Maria Grazia Lucchesi Presidente (presente),

Roberto Verona (presente)

Paola Della Valle (presente online)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 419 del 13/04/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/04/2022, con nota prot. n. 641396

del 15/04/2022 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.

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.

Le Aziende Sanitarie, che hanno compiuto un enorme lavoro di riorganizzazione ed omogeneizzazione dei processi interni, risentono ancora oggi, sebbene in maniera più contenuta del passato, della costruzione nuovo assetto complessivo e degli enormi sforzi profusi per raggiungerlo.

Gli effetti della pandemia da COVID 19 hanno segnato profondamente gli andamenti economici aziendali.

Nel corso del 2020, è stato richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e ribadito dalla Regione Toscana, nel momento

della redazione dei mod. CE, la separata rilevazione contabile degli effetti da COVID-19; parallelamente sono stati assegnati anche alcuni finanziamenti specifici; nel corso del 2021 tale tipo di rilevazione è continuata, mentre più scarsi sono stati i finanziamenti specifici.

La costruzione del Bilancio di previsione 2022 non può esimersi da prendere in considerazione gli effetti economici della pandemia che sembra affievolirsi con l'andare del tempo sia per l'enorme sforzo organizzativo-sanitario messo in campo (tracciamenti e vaccinazioni, in primis) sia perché il virus, ancora molto contagioso, sta manifestandosi con sintomi molto più blandi rispetto al passato (anche grazie all'enorme campagna vaccinale), che consentono un allentamento delle misure restrittive imposte nel corso dei precedenti mesi.

Le linee guida al Bilancio di previsione danno le seguenti indicazioni: "Si invitano, quindi, le aziende sanitarie a stimare, all'interno dei rispettivi bilanci di previsione, basandosi sull'esperienza maturata negli ultimi 2 anni, i maggiori costi relativi all'acquisto di beni e servizi che si prevede di sostenere entro il 31 marzo 2022, e, poiché la copertura di tali costi non è prevista nelle risorse economico-finanziarie di cui è stata autorizzata l'iscrizione tra i contributi in c/esercizio, si autorizza altresì la previsione dei rimborsi di tali costi attesi, da parte dello Stato, all'interno della posta del modello CE AA0870 "A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici".

È sulla base di queste indicazioni che si è costruito il Bilancio di previsione 2022, avendo cura di dettagliare gli effetti COVID (fino al 31 marzo) sul medesimo esercizio per quanto attiene ai maggiori costi, pareggiandoli con l'iscrizione all'interno della posta indicata (AA0870 "A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici").

Sulla base delle indicazioni sopra riportate, il Bilancio pluriennale 2022-2024, per gli esercizi 2023-2024, si suppone non influenzato dal COVID.

Nota tecnica

Nel confronto tra i vari esercizi contabili, per offrire una più agevole lettura dei fenomeni, si è preferito omettere l'anno 2020. In effetti, il raffronto con tale periodo, oltre a rendere più complicato apprezzare l'andamento dei fattori produttivi, non risulterebbe del tutto coerente, vista la particolarità e l'eccezionalità dei fenomeni che l'impatto iniziale della pandemia ha provocato.

Si è preferito, allora, presentare delle tabelle di raffronto così strutturate:

Per dare maggiori informazioni, sono stati posti a confronto i dati di:

- Bilancio d'esercizio 2019;
- Mod. CE IV trimestre 2021 – ultimo dato inviato in RT, comprensivo dei costi COVID;
- Mod. CE IV trimestre 2021 di cui COVID – evidenziazione dei fattori produttivi COVID
- BP 2022 – comprensivo anche dei costi COVID;
- BP 2022 di cui COVID – colonna che è a pareggio, secondo le indicazioni delle linee guida, che prevedono l'inserimento all'interno della posta di ricavo AA0870 "A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici", il totale dei costi dovuti alla pandemia (secondo le indicazioni fornite dalle stesse Linee guida, vale a dire considerando un periodo COVID di soli 3 mesi).

Si espongono, poi, due colonne che riportano, rispettivamente, la differenza tra il BP 2022 senza COVID ed il 2019 ed il BP 2022 senza COVID e il Mod. CE IV trimestre 2021 senza COVID.

Relazione

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 2021 (CE IV trimestre 2021, aggiornato con gli andamenti contabili di qualche posta specifica consistente);
- 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 delle proiezioni di Dicembre 2021 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 nel testo sono richiamate le "Indicazioni Regionali" si fa esclusivamente riferimento al contenuto coordinato delle seguenti note della Regione Toscana – Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale:

- PEC del 25/02/2022 nostro protocollo GEN-GEN-2022-447331 e protocollo regionale AOOGR/PD 0077199 del 25/02/2022 e avente per oggetto "Linee Guida per la redazione dei Bilanci Preventivi 2022";

Preme rilevare che le stesse linee guida regionali, pur richiedendo la predisposizione del documento in pareggio, evidenziano che il bilancio di previsione "in quanto riferito ad aziende ed enti che da tempo non sono gestiti in contabilità finanziaria, ma in contabilità economico patrimoniale, non ha valore autorizzativo, ma meramente programmatico, e che l'equilibrio economico realmente rilevante nei confronti dei tavoli di verifica ministeriali (sui quali, peraltro, il bilancio preventivo non è oggetto di esame) è quello del bilancio d'esercizio consolidato".

Ipotesi utilizzate

Il Bilancio di Previsione 2022 è stato elaborato sulla base delle indicazioni regionali inoltrate dalla Regione Toscana il 25 febbraio 2022.

Il livello di contribuzione regionale è quello contenuto nelle indicazioni sopra richiamate che, sulle basi di alcune considerazioni espresse nelle medesime, autorizzano l'Azienda ad iscrivere le seguenti risorse per il Bilancio di Previsione 2022:

- 2.171.148.862,93 € come prima assegnazione di FSR (DGR n. 6 del 10/01/2022);
- 151.841.082,00 € quale ulteriore FSR indistinto che sarà assegnato in corso di anno,
- 74.112.300,00 € ulteriori contributi vincolati.

A queste risorse si aggiunge la quota di payback pari a 13.000.000 €.

Si rimanda alle linee guida ogni considerazione sull'ammontare delle risorse di cui è autorizzata l'iscrizione.

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 2022.

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 procedimento di formazione del Bilancio di Previsione 2022

In attuazione ai criteri illustrati nel paragrafo precedente e alle ipotesi sopra richiamate, il procedimento è avvenuto a partire dalle proiezioni richieste ai singoli gestori da parte della UOC Contabilità Analitica e Coordinamento Gestori, 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.

o verifica compatibilità, ed eventuali interventi correttivi, inerente il rispetto degli obiettivi regionali (obiettivi area personale rif. Paragrafo 2.1 e area farmaceutica rif. Paragrafo 2.2 e 2.3 e successive linee guida regionali, acquisto prestazioni da strutture sanitarie private accreditate rif. Paragrafo 2.4 delle indicazioni regionali; obiettivi Altri costi rif. Paragrafo 2.5; indicazioni Costi gestione diretta rif. Paragrafo 2.6);

o 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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.657.140.117,00	€ 2.635.966.924,00	€ 2.673.816.143,00	€ 16.676.026,00
Costi della produzione	€ 2.613.615.262,00	€ 2.576.445.946,00	€ 2.620.885.997,00	€ 7.270.735,00
Differenza + -	€ 43.524.855,00	€ 59.520.978,00	€ 52.930.146,00	€ 9.405.291,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -5.631.905,00	€ -6.547.356,00	€ -5.205.213,00	€ 426.692,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -971,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 971,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -18.186.010,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.186.010,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.705.969,00	€ 52.973.622,00	€ 47.724.933,00	€ 28.018.964,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.949.786,00	€ 52.973.622,00	€ 47.724.933,00	€ -3.224.853,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -31.243.817,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.243.817,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 16.676.026,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 21.926.550,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -5.232.425,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -3.988.061,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.508.417,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 13.829.347,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 4.368.894,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 295.000,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -13.014.864,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 7.270.735,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ -30.876.337,00
	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ -1.271.036,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 36.098.221,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 13.158.116,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 2.873.172,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 2.055.795,00
	Costo del personale	€ -1.123.676,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 1.899.053,00
	Totale Ammortamenti	€ 889.131,00
	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -43.927,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 9.355.085,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -25.742.861,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 426.692,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ 2.283,00
	C.3) Interessi passivi	€ -1.071.931,00
	C.4) Altri oneri	€ 647.521,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 971,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni	€ -971,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 18.186.010,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -15.793.325,00
	E.2) Oneri straordinari	€ -33.979.335,00

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

Acquisti di Beni

Gli Acquisti di beni sono, nel complesso, in aumento rispetto al 2019, ma in decremento rispetto al 2021 (senza Covid). La previsione è stata effettuata secondo i criteri di seguito esposti.

- Acquisti di farmaci (all'interno della voce BA0030 "Prodotti farmaceutici ed emoderivati")

Sono state seguite le indicazioni della nota ad oggetto "Assegnazione Budget aziendali sulla spesa farmaceutica" (pervenuta tramite PEC del 08/03/2022 nostro protocollo GEN-GEN-2022- 485148-A) che dà indicazioni specifiche e più restrittive delle "Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2022". All'importo indicato nella nota citata, è stato aggiunto l'ulteriore importo di acquisti di farmaci da fornitori diversi da ESTAR.

- Acquisto di ossigeno (all'interno della voce BA0030 "Prodotti farmaceutici ed emoderivati")

Il criterio è quello generale delle Linee guida (valore 2019 incrementato di effetti COVID per tre mesi); questo è stato poi integrato con un incremento di 470.000 € dovuto all'adeguamento dei prezzi richieste dalle aziende produttrici a causa dell'aumento dei costi di energia e delle materie prime.

- Acquisto di vaccini (all'interno della voce BA0260 "Materiali per la profilassi - vaccini")

È stato inserito un importo che tiene conto degli andamenti del 2021. L'aggregato non contiene i vaccini anti COVID.

- Acquisto di Dispositivi diagnostici in vitro (all'interno della voce BA0210 "Dispositivi medici")

Sono stati utilizzate le previsioni dei gestori dei fattori produttivi, in quanto le linee guida non davano alcun vincolo, stante il sicuro procrastinarsi dell'utilizzo di tali dispositivi anche oltre la fine dello stato di emergenza (previsto per il 31 marzo 2022). Gli effetti COVID sono stati stimati per 12 mesi.

- Acquisto di Dispositivi di protezione individuale (all'interno della voce BA0290 "Altri beni e prodotti sanitari")

Le modalità sono analoghe a quelle dei Dispositivi diagnostici in vitro.

- BA0308 Altri beni e prodotti sanitari.

Si tratta di un valore di mobilità di plasma e servizio diagnostico NAT, indicato dalla RT nelle linee guida.

- Tutte le altre voci di acquisti di beni sanitari e non sanitario

Il criterio è quello indicato dalle Linee guida, vale a dire quello di prendere a riferimento l'importo 2019 aggiungendosi gli effetti COVID stimati per 3 mesi (in coerenza con il termine previsto per la fine dello stato di emergenza).

Acquisti di Servizi

Gli Acquisti di servizi sanitari (senza considerare gli effetti COVID) sono, nel complesso, in lieve diminuzione rispetto al 2019 ed in aumento rispetto al 2021. Le modifiche sostanziali sono dovute all'inserimento dei valori di mobilità comunicati dalla RT nelle Linee guida.

Le voci che compongono l'aggregato subiscono sia variazioni decrementative sia variazioni incrementative.

Fra queste ultime, va evidenziata quella riferita al personale convenzionato (MMG, PLS, ecc.) per il quale si è preferito mantenere un andamento più aderente a quello del 2021 (aggiornato rispetto a quello indicato nel CE IV trimestre 2021); il valore complessivo (con COVID) è, comunque, inferiore al 2022.

Le altre voci sono state stimate secondo le Linee guida, con l'eccezione di quelle che mostravano un andamento non congruente, per le quali sono stati apportati dei correttivi (es. alta integrazione).

Per quanto concerne la Farmaceutica convenzionata, sono state seguite le indicazioni della nota ad oggetto "Assegnazione Budget aziendali sulla spesa farmaceutica" (pervenuta tramite PEC del 08/03/2022 nostro protocollo GEN-GEN-2022- 485148-A) che dà indicazioni specifiche e più restrittive delle "Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2022", indicando l'importo "obiettivo" in 152.600.000 €.

Acquisti di Servizi non Sanitari

Gli Acquisti di servizi non sanitari sono, nel complesso, in incremento sia rispetto al 2019 sia rispetto al 2021 (senza Covid).

Il motivo fondamentale di tale aumento è attribuibile alle utenze.

Il dato del IV trimestre 2021 è in sostanziale diminuzione rispetto ai valori del 2019, in buona parte grazie agli effetti dell'efficientamento energetico, riallocato nell'aggregato delle Manutenzioni già a partire dal 2020. Ciò ha provocato una

riduzione delle utenze rispetto all'anno 2019; tuttavia, confrontando il dato con il 2021, si nota un forte incremento delle stesse, dovuto all'impennata dei prezzi per l'energia (l'incremento è stimabile in 18 mil. € per energia elettrica e gas). Tali differenze in aumento sono state compensate, indicando un pari importo alla voce AA0870 "A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici" secondo le indicazioni dei paragrafi 1.6 e 2.5 delle Linee guida.

Manutenzioni e godimento di beni di terzi

Il dato del Bilancio di previsione è in aumento rispetto al bilancio d'esercizio 2019, in particolare per la manutenzione di impianti e macchinari economici - dovuta alla riallocazione in tale aggregato dell'efficientamento energetico (già avvenuta nel 2020) - per i canoni di noleggio, per i quali è stata utilizzata la proiezione effettuata dal gestore del fattore produttivo, e per le altre manutenzioni, per le quali si è tenuto conto degli andamenti aggiornati rispetto al mod. CE IV trimestre.

Personale

Il dato del Bilancio di previsione è costruito secondo le indicazioni delle Linee guida che, richiamando le note a firma del Direttore della Direzione Sanità, welfare e coesione sociale, forfettizzano l'incremento ammesso nel 3,5% rispetto ai costi 2019. Tutto ciò, al netto degli ulteriori costi determinati dall'incremento delle indennità a favore del personale sanitario (dirigenti sanitari e personale infermieristico) previste dall'art. 1, commi 407-411, della legge di bilancio 2021 (L. n. 178/2020), che vengono ammessi nell'ammontare stimato (assimilato al dato del CE IV trimestre 2021).

La quantificazione del di cui COVID, indicata nell'apposita colonna, è da ritenersi una stima indicativa, basata su un andamento temporale di 6 mesi (considerando un residuo di attività legata alla pandemia anche dopo il 31 marzo), che non modifica il calcolo del costo delle risorse umane come sopra esposto.

Si ricorda che i maggiori costi sostenuti per il personale dipendente (siano essi correlabili al COVID oppure no) non possono essere inseriti a recupero nella voce di ricavo AA0840 "A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici", come previsto nel paragrafo 1.6 delle Linee guida.

Oneri di gestione

Il dato di Bilancio di Previsione, in aumento rispetto al dato del CE IV trimestre 2021 e rispetto al Bilancio d'esercizio 2019, è stimato sulla base dell'andamento 2021, aggiornato rispetto a quello indicato nel CE IV trimestre 2021.

Ammortamenti

Il dato di Bilancio di Previsione è in leggero aumento rispetto al 2019 ed al CE IV trimestre 2021.

Svalutazioni, Variazione rimanenze e Accantonamenti

Le voci del Bilancio di Previsione sono nel complesso in linea con l'esercizio 2019, tranne che per la voce B.14.D) Altri accantonamenti. In quest'ultima è contenuta, come da indicazioni regionali, la stima dei costi per rinnovi contrattuali verso la Dirigenza medica e non medica e le Convenzioni MMG/PLS/MCA.

Proventi e Oneri Finanziari

Nel Bilancio di Previsione 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. Nel complesso, l'aggregato è in diminuzione rispetto al 2019 e rispetto al 2021.

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 Bilancio di Previsione è più alto del bilancio d'esercizio 2019, ma inferiore al CE IV trimestre 2021; in entrambi i casi la differenza è imputabile prevalentemente all'IRAP sul personale dipendente e assimilato.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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 contenuto nello schema di relazione si deve intendere riferito al piano della performance 2021-2023, già approvato con delibera n.72 del 29/01/2021, aggiornato in attesa di formalizzazione con il PIAO 2022.

Si evidenzia inoltre che il Bilancio Preventivo è stato adottato in ritardo rispetto a quanto previsto dalla legge RT 40/2005. Per quanto riguarda il Piano del investimenti, il Collegio fa presente che in caso di modifica e integrazioni di risorse si adotti una delibera conseguente di modifica/integrazione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ATTI%20SEDUTA%2016%20MAGGIO%202022%20-1%20INVIO_1003920_2.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ATTI%20SEDUTA%2016%20MAGGIO%202022%20-2%20INVIO_1003920_3.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/delibere%20242-243-253-274-275-276-355-394%20firmate_1003920_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MARIA GRAZIA LUCCHESI _____

ROBERTO VERONA _____

PAOLA DELLA VALLE _____