

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 10/01/2019 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 2019.

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. 1107 del 21/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2019 , con nota prot. n.

del 07/01/2019 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 2017 -2019
  - Analisi delle principali poste del Bilancio preventivo 2019
  - Indicazioni relative alle azioni gestionali
  - Conto economico preventivo pluriennale 2019/2021;
- 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 (CE Ottobre 2018);
  - 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 del CE Ottobre 2018 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 26/11/2018 protocollo Asl GEN-2018/0189561/GEN/000DTAECCG protocollo regionale AOGRT 0535965 e avente per oggetto "Indicazioni regionali per la redazione del Bilancio Preventivo 2019" contenente la documentazione afferente le indicazioni regionali e gli obiettivi Regionali;

- PEC del 26/11/2018 (sostituzione allegati 2 e 3) protocollo Asl GEN-2018/0190171/GEN/000DTAECCG protocollo regionale AOGRT 0535965 e avente per oggetto "Indicazioni regionali per la redazione del Bilancio Preventivo 2019" contenente la documentazione afferente le indicazioni regionali e gli obiettivi Regionali.

Il Bilancio di Previsione 2019 è stato elaborato sulla base delle indicazioni regionali inoltrate dalla Regione Toscana il 26 novembre 2018.

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 2019 è:

- 2.041.180.160,68 euro come prima assegnazione di FSR;
- 91.837.331,50 quale ulteriore Fondo Sanitario Indistinto che sarà assegnato in corso di anno;
- 53.153.327,73 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 2019 e in parte poco prima dell'adozione del bilancio d'esercizio 2019, conguagliando 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 eventuali ulteriori risorse da attribuire all'Azienda per l'esercizio 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.

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;
- 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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.514.339.152,00	€ 2.434.102.430,00	€ 2.473.371.270,00	€ -40.967.882,00
Costi della produzione	€ 2.430.421.967,00	€ 2.371.994.693,00	€ 2.417.374.577,00	€ -13.047.390,00
Differenza + -	€ 83.917.185,00	€ 62.107.737,00	€ 55.996.693,00	€ -27.920.492,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -7.167.179,00	€ -7.611.303,00	€ -6.698.552,00	€ 468.627,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -22.764.040,00	€ -5.786.111,00	€ 0,00	€ 22.764.040,00
Risultato prima delle Imposte	€ 53.985.966,00	€ 48.710.323,00	€ 49.298.141,00	€ -4.687.825,00
Imposte dell'esercizio	€ 48.478.979,00	€ 48.710.323,00	€ 49.298.141,00	€ 819.162,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.506.987,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.506.987,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -40.967.882,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -43.536.706,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -5.500.000,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -8.159.207,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 10.196.353,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 4.292.071,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 84.020,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.682.672,00
	Altri ricavi e proventi	€ -27.084,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -13.047.390,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -23.400.991,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -539.361,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 14.414.647,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 545.458,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	€ 1.053.588,00
	Godimento di beni di terzi	€ 961.379,00
	Costi del Personale	€ 13.134.714,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.371.872,00
	Ammortamenti	€ 3.797.761,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 57.856,00
	Variazione delle Rimanenze	€ -2.646.032,00
	Accantonamento dell'esercizio	€ -19.054.538,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 468.627,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ 38.230,00



**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo
	Interessi passivi su mutui	€ 81.293,00
	interessi passivi moratori	€ 691.706,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 22.764.040,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ 13.429.100,00
	Plusvalenze	€ 13.837,00
	Altri oneri straordinari	€ 36.179.618,00
	minusvalenze	€ 27.359,00

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. non devono essere superiori all'importo di euro 212.879.785,59; per quanto concerne i dispositivi (medici, impiantabili attivi e diagnostici in vitro) non devono essere superiori a 92.414.000; per gli altri beni sanitari è stata inserita una riduzione del 2% dei costi rispetto alla proiezione degli analoghi costi 2018 desumibile dal mod. CE Ottobre 2018 (che denota una crescita rispetto ai costi 2017) ed infine per i beni non sanitari è stato inserito un valore analogo al CE Ottobre 2018.

**Acquisto di Servizi**

I dati di questo aggregato sono stati inseriti con una variazione rispetto alle risultanze dell'esercizio precedente (CE Ottobre 2018) ed in particolare:

- incremento della spesa per acquisto di servizi sanitari per medicina di base (MMG, PLS) principalmente per l'attivazione del servizio di vaccinazione decentrato;
- inserimento degli obiettivi Regionali di riduzione degli acquisti di prestazioni farmaceutiche in regime di convenzione (B.2.A.2);
- incremento della spesa per assistenza ospedaliera da privati accreditati in applicazione della DGRT 1220 del 8/11/2018 che stabilisce i tetti per le prestazioni acquistate da strutture sanitarie private accreditate compresa Stella Maris a carico dell'AOUPI per 11.500.000, come già descritto al precedente paragrafo "4.2) Ricavi per prestazioni sanitarie" dove è iscritto il valore dei maggiori ricavi per pari importo.

**Acquisto di Servizi non Sanitari**

Il dato di BP è sostanzialmente in linea con i valori degli esercizi precedenti. L'incremento rispetto al CE Ottobre 2018 sul conto B.2.B.1.12) altri Servizi non sanitari è da imputarsi interamente alla gestione dell'attività sociale delegata prima a carico della discolta Società della Salute Zona Versilia.

**Manutenzioni e godimento di beni di terzi**

Il dato di BP è sostanzialmente in linea con il CE 2018, ad eccezione delle voci B.3.C) Manutenzione e riparazioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche, che presenta un incremento, dovuto all'uscita dal periodo di garanzia di alcune attrezzature tecnologiche e la voce B.4.B) Canoni di noleggio per nuove attrezzature prese in service

**Personale**

Il dato di BP risente degli obiettivi inseriti nelle indicazioni regionali, in particolare è stata inserita, rispetto al Preconsuntivo 2018 (CE Ottobre 2018), una riduzione pari ad euro circa 800.000,00 euro nel ruolo sanitario per la riduzione del progetto attivato nel

2018 in attività aggiuntiva per la riduzione delle liste d'attesa. Rispetto al 2017 si segnala un incremento dovuto al rinnovo del contratto del comparto siglato nel corso del 2018 ed al termine del "bonus INAIL" ottenuto nel biennio 2016-2017 come nuova azienda.

#### Oneri di gestione

Il dato di BP è sostanzialmente in linea con il CE Ottobre 2018.

Rispetto al BE 2017 si segnala che il decremento del conto "B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione" è da imputarsi alla riallocazione del costo per il servizio di gestione dei riscuotitori automatici tra i costi per servizi non sanitari.

#### Ammortamenti

Il dato di BP è in linea con la proiezione del CE 2018.

#### Svalutazioni, Variazione rimanenze e Accantonamenti

Le voci del BP sono in linea con esercizi precedenti ad eccezione dei conti B.16.A) nel quale è previsto un accantonamento per rischi cause civili e contenzioso verso i dipendenti, B.16.C) quote inutilizzate di contributi vincolati (di esclusiva pertinenza della gestione sociale delegata) e B.16.D) Altri accantonamenti che contengono, come indicato all'interno delle indicazioni regionali, la stima dei costi per rinnovi contrattuali verso la Dirigenza medica e non medica.

#### 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. L'unica posta inserita è relativa alla Gestione del Rischio Clinico, riclassificata nell'area straordinaria come da indicazioni regionali. Si ricorda 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 del CE Ottobre 2018

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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.