

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO
AZIENDA USL TOSCANA CENTRO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 09/04/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA CENTRO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Filippo Vannoni - Presidente

Dr. Daniele De Sanctis

Dr. Mauro Piconi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 330 del 22/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/02/2018, con nota prot. n.

del 23/02/2018 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:

Il riordino complessivo del Sistema Sanitario Regionale, disposto dalla Legge Regionale 16 Marzo 2015 n.28 e successivamente dalla Legge Regionale 28 Dicembre 2015 n.84, si pone in un quadro di complessità accogliendo la sfida di rappresentare un modello che, opportunamente definito e sviluppato, permetta di migliorare ulteriormente la qualità dei servizi e il governo complessivo del sistema in termini di sostenibilità e di carattere pubblico e universale, anche a fronte del mutato quadro epidemiologico, dei costi crescenti di diagnosi e cura e della consistente riduzione dei trasferimenti statali in ambito regionale.

In questo contesto la sfida per il 2018 è proprio la complessità e la dimensione territoriale di Area Vasta Centro, con l'obiettivo di rendere omogenea ed equamente accessibile l'offerta dei servizi, attraverso una lettura unica e coerente dei bisogni di salute, garantendo risposte appropriate su più livelli di complessità, sempre attenta alle peculiarità e alle problematiche locali.

Nell'anno 2018 sarà indispensabile misurare l'efficacia delle manovre e delle scelte organizzative attuate dalla Direzione nel corso dell'anno precedente e implementare il neonato assetto dell'Azienda USL Toscana Centro con particolare attenzione a tutte le fasi di analisi e ottimizzazione dei processi, con l'obiettivo di portare a compimento, nei tempi previsti dalla normativa e in attuazione degli specifici indirizzi regionali, il processo di organizzazione aziendale promuovendo interventi di semplificazione e standardizzazione dei processi, razionalizzazione delle risorse e riassetto dell'organizzazione del personale. Anche il Bilancio di Previsione 2018, elaborato sulla base delle linee guida regionali riflette, in aderenza agli obiettivi di risparmio comunicati alle Aziende, importanti manovre di contenimento dei costi con particolare riferimento alla spesa farmaceutica sia

territoriale che ospedaliera ed ai costi del personale.

Nella stesura del documento si è tenuto conto delle assegnazioni provvisorie e delle disposizioni su alcuni capitoli di spesa contenute nelle sopra citate linee di indirizzo, ed individuato ulteriori azioni di contenimento dei costi al fine del raggiungimento del pareggio economico.

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	€ 2.921.291.910,00	€ 2.741.844.995,00	€ 2.929.430.162,00	€ 8.138.252,00
Costi della produzione	€ 2.887.668.128,00	€ 2.693.250.951,00	€ 2.861.995.817,00	€ -25.672.311,00
Differenza + -	€ 33.623.782,00	€ 48.594.044,00	€ 67.434.345,00	€ 33.810.563,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.450.807,00	€ -4.575.178,00	€ -5.435.051,00	€ -1.984.244,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -6.679,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.679,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.311.228,00	€ 432.000,00	€ -6.000.000,00	€ -11.311.228,00
Risultato prima delle Imposte	€ 35.477.524,00	€ 44.450.866,00	€ 55.999.294,00	€ 20.521.770,00
Imposte dell'esercizio	€ 53.197.352,00	€ 44.450.866,00	€ 55.999.294,00	€ 2.801.942,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -17.719.828,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.719.828,00

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

pari a € 8.138.252,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati:	
	- contributi in conto esercizio	€ 8.944.194,00
	- rettifica contributi in c/esercizio per destinazione a investimenti	€ 2.545.433,00
	- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.133.800,00
	- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -2.387.799,00
	- concorsi, recuperi e rimborsi	€ 9.875.585,00
	- altri ricavi e proventi	€ -7.947.380,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -25.672.311,00 riferito principalmente a:

voce	importo
alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati:	
- acquisti di beni	€ -14.969.399,00
- acquisti di servizi sanitari	€ 6.212.959,00
- costo del personale	€ -4.584.205,00
- oneri diversi di gestione	€ 3.424.893,00
- svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -4.142.007,00
- accantonamenti	€ -9.153.998,00

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

pari a € -1.984.244,00 riferito principalmente a:

voce	importo
all'incremento degli interessi passivi	€ -1.976.925,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.679,00 riferito principalmente a:

voce	importo
al fatto che non sono state previste rettifiche di valore delle attività finanziarie per l'esercizio 2018	

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

si evidenzia un decremento pari a € -11.311.228,00 riferito principalmente a:

voce	importo
quanto di seguito riportato:	
- per l'esercizio 2018 non sono stati previsti proventi straordinari	€ 26.630.021,00
- gli oneri straordinari previsti per l'esercizio 2018 sono di importo significativamente inferiore a quelli dell'esercizio 2016	€ -15.318.793,00

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

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:

Il Collegio preso atto della relazione del Direttore Generale, e dello schema di bilancio, rileva ancora una volta che il documento si sostanzia in una previsione di carattere tecnico, nel rispetto del pareggio previsto dalla legge (DI 118/2011). Si rileva che la previsione di pareggio è preventivata con azioni di razionalizzazione di fattori produttivi a cui si aggiunge una previsione di un taglio lineare di alcuni costi. L'obiettivo richiederà attenta organizzazione e forme nuove di risparmio che il nuovo soggetto ASL Centro dovrà obbligatoriamente porre in essere.

Questa previsione nasce sulla base del primo bilancio consuntivo della nuova Azienda riunite Toscana Centro ed è quindi di particolare importanza quale strumento operativo per la messa in atto di tutte quelle azioni tese alla sostenibilità del sistema in presenza di crescenti bisogni assistenziali.

Il collegio pur valutando con favore le numerose azioni tese alla contrazione della spesa, elencate nel documento, rileva che rispetto all'anno 2016 le risorse assegnate in questa fase dalla Regione Toscana sono aumentate (2.618.241.786 consuntivo 2016 a 2.638.533.160 previsione 2018) comunque raccomanda di monitorare le assegnazioni aggiuntive destinate a garantire l'equilibrio economico del bilancio. La capacità di riorganizzare la nuova Azienda sarà determinante e si raccomanda particolare attenzione alla spesa del personale anche in relazione al prossimo rinnovo del CCNLL.

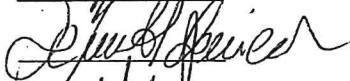
Il collegio continua inoltre a raccomandare il costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle uscite, in particolare per quelle spese che ad oggi non sono preventivabili con impegno a richiedere alla Regione toscana risorse aggiuntive a copertura delle eventuali spese.

Dr. Filippo Vannoni

Presidente



Dr. Daniele De Sanctis



Dr. Mauro Piconi

