

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

AUSL TOSCANA CENTRO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 13/05/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Filippo Vannoni Presidente

Dr. De Sanctis Daniele

Dr. Mauro Piconi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 81 del 15/01/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/01/2019 , con nota prot. n.

del 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 istituzionale del Servizio Sanitario Regionale di cui alla L.R. n. 84 del 28 dicembre 2015, deriva anche dalla necessità di garantire una risposta alla crescita inesorabile dei bisogni assistenziali legati alla cronicità, che da soli assorbono oltre l'80% del Fondo Sanitario Regionale.

In questo contesto la sfida per l'Azienda, anche per l'anno 2019, è quella di coprire questi bisogni assistenziali in costante aumento e incrementare la qualità dei servizi erogati, con le risorse assegnate dalle linee guida della Regione Toscana che, in assenza di importanti azioni gestionali, non sarebbero adeguate a fronteggiare i bisogni della popolazione di riferimento di quest'Azienda Sanitaria.

Il Bilancio di Previsione 2019 è stato dunque elaborato sulla base delle linee guida regionali e prevede importanti misure di contenimento della spesa derivanti dalle azioni gestionali intraprese.

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	€ 2.986.803.664,00	€ 2.929.430.162,00	€ 2.928.189.859,00	€ -58.613.805,00
Costi della produzione	€ 2.919.530.001,00	€ 2.861.995.817,00	€ 2.869.306.345,00	€ -50.223.656,00
Differenza + -	€ 67.273.663,00	€ 67.434.345,00	€ 58.883.514,00	€ -8.390.149,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.552.738,00	€ -5.435.051,00	€ -5.472.848,00	€ -1.920.110,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -27.290,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.290,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -6.359.367,00	€ -6.000.000,00	€ 0,00	€ 6.359.367,00
Risultato prima delle Imposte	€ 57.334.268,00	€ 55.999.294,00	€ 53.410.666,00	€ -3.923.602,00
Imposte dell'esercizio	€ 52.453.981,00	€ 55.999.294,00	€ 53.410.666,00	€ 956.685,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 4.880.287,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.880.287,00

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

pari a € -58.613.805,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati:	
	- contributi in conto esercizio	€ -52.295.694,00
	- rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.548.789,00
	- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -7.570.509,00
	- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.532.734,00
	- concorsi, recuperi e rimborsi	€ 5.161.275,00
	- altri ricavi e proventi	€ -6.990.399,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -50.223.656,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati:	
	- acquisti di beni	€ -26.663.237,00
	- acquisti di servizi sanitari	€ -29.415.806,00
	- manutenzione e riparazione	€ 2.954.475,00
	- costo del personale	€ 18.642.493,00
	- oneri diversi di gestione	€ 3.423.167,00
	- accantonamenti	€ -19.062.958,00

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

pari a € -1.920.110,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	incremento degli interessi passivi	€ -1.904.371,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 27.290,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	al fatto che non sono state previste rettifiche di valore delle attività finanziarie per l'esercizio 2019	

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.359.367,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	al fatto che non sono stati previsti proventi e oneri straordinari per l'esercizio 2019	

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 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:

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 nel rispetto del pareggio previsto dalla legge D.L. 118/2011. Si rileva che la previsione di pareggio, è preventivata, sulla base dei costi storici delle ex Aziende Sanitarie e sulla base delle assegnazioni ad oggi conosciute, contemplando altresì azioni di razionalizzazione di fattori produttivi che la nuova Azienda USL Centro sta già ponendo in essere. Il Collegio raccomanda comunque particolare attenzione alle assegnazioni aggiuntive della Regione Toscana destinate a garantire l'equilibrio economico del bilancio. In particolare nel Bilancio di previsione non sono state appostate partite straordinarie passive in quanto è variato il criterio di contabilizzazione per i costi "da rischio clinico" che rimarrà direttamente a carico della Regione Toscana e il cui importo di assegnazione non è ancora conosciuto al momento della redazione del Bilancio.

Dr. Filippo Vannoni



Dr. Daniele De Sanctis



Dr. Mauro Piconi

