

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 22/04/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA SUD EST

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Cristallo Aurelio - Presidente;
Calvellini Fabio - Componente;
Leoni Claudio - Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 450 del 07/04/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/04/2021, con nota prot. n. 0180592

del 08/04/2021 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 Collegio, ha incontrato la dr.ssa Albiani Dir. U.O.C. Contabilità Analitica e la dr.ssa Di Luigi Dir. Dipartimento Economico e Finanziario f.f., appositamente convocate in seduta del Collegio tenutosi in data 19 aprile u.s. con collegamento da remoto al fine di meglio comprendere se le valutazioni operate dall'Azienda in fase di predisposizione del documento abbiano rispettato le indicazioni fornite dalla regione Toscana con nota dell'8/2/2021 avente ad oggetto "linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2021". Il documento "bilancio di previsione 2021", trasmesso a questo Collegio, è articolato nel rispetto di quanto previsto dall'art. 121 della L.R. n. 40/2005.

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 2021, 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 ha proceduto ad esaminare in modo specifico la coerenza delle previsioni di ricavo e di costo alla luce delle norme di legge, degli obiettivi di finanza pubblica posti dal legislatore nazionale, e di quelli economici e gestionali fissati dalla regione Toscana con le linee guida sopra specificate. Sul punto il Collegio non essendo ancora venuto in possesso dei dati di bilancio preconsuntivi per l'anno 2020, ha chiesto di fornire una tabella riassuntiva contenente, per le voci previsionali che devono trovare esplicito riferimento al dato 2020 come indicato dalle linee guida della Regione, il dato a preconsuntivo ed il dato previsionale. La stessa è stata fornita a cura della dr.ssa Albiani, in data 20 u.s. e tenuta agli atti.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.744.269.758,00	€ 1.712.200.610,00	€ 1.772.998.670,00	€ 28.728.912,00
Costi della produzione	€ 1.713.980.369,00	€ 1.674.630.481,00	€ 1.734.013.641,00	€ 20.033.272,00
Differenza +- -	€ 30.289.389,00	€ 37.570.129,00	€ 38.985.029,00	€ 8.695.640,00
Proventi e Oneri Finanziari +- -	€ -3.002.021,00	€ -2.973.101,00	€ -2.738.182,00	€ 263.839,00
Rettifiche di valore attività fin. +- -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +- -	€ 2.957.258,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.957.258,00
Risultato prima delle Imposte	€ 30.244.626,00	€ 34.597.028,00	€ 36.246.847,00	€ 6.002.221,00
Imposte dell'esercizio	€ 33.818.914,00	€ 34.597.028,00	€ 36.246.847,00	€ 2.427.933,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -3.574.288,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.574.288,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 28.728.912,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 50.468.983,00
	Minori incassi da compartecipazione tickets	€ -8.482.820,00
	Mobilità attiva da az.sanit.extra regione e mobilità internazionale	€ -35.475.411,00
	Utilizzo quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -4.577.573,00
	Rimborso dal Commissario straordinario per l'emergenza Covid-19	€ 52.629.964,00
	Minor pay Back assegnato 2021 rispetto a consuntivo 2019	€ -16.596.627,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 20.033.272,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 15.655.689,00
	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ -6.479.857,00
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -6.533.511,00
	Costi per medicina di base	€ 5.913.524,00
	Costi del personale dipendente	€ 14.911.376,00
	Accantonamenti	€ -5.347.627,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 263.839,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori costi per interessi su mutui e anticipazione di cassa	€ -265.696,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -2.957.258,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -15.921.443,00
	Oneri straordinari	€ 12.964.185,00

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

La Regione Toscana con DGR n° 24 del 18/01/2021 ha disposto l'Assegnazione iniziale 2021 del Fondo Sanitario Regionale indistinto alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale" determinando in € 1.423.941.360,67 l'importo per l'Azienda USL Toscana Sud Est. Ricordiamo che nel 2020 l'assegnazione iniziale a questo titolo è stata sensibilmente inferiore, precisamente pari ad € 1.379.788.140,00.

Con nota prot. n° AOO_GRT_0052128 del 08/02/2021 a firma del Dirigente responsabile del Settore Contabilità e Investimenti sono state fornite alle aziende sanitarie toscane le Linee Guida per la redazione dei bilanci preventivi per l'anno 2021 che contengono l'autorizzazione all'Azienda USL Sud Est di iscrivere ulteriori contributi regionali, e precisamente: € 52.372.492,00 di ulteriore Fondo Sanitario Indistinto, € 14.328.989,00 a titolo di quota finalizzata al potenziamento delle proprie dotazioni organiche di personale come stabilito dal D.L. 34/2020 oltre ad € 38.150.400,00 di fondo sanitario vincolato.

Il totale delle risorse relative a queste voci è pari ad € 1.528.793.242,00, nel preventivo 2020 tale cifra era pari ad € 1.485.358.295,00.

Tra i ricavi la vera novità, che scaturisce dallo stato emergenziale tuttora in atto, riguarda la voce, pari a circa € 52,6 mln, relativa al rimborso del Commissario Straordinario per l'emergenza Covid-19, le Linee Guida infatti, invitando le aziende a stimare nei bilanci preventivi 2021 i maggiori costi di beni e servizi che si prevede di sostenere per fronteggiare l'emergenza pandemica ancora in atto e poiché la copertura di tali costi non è prevista nelle risorse economico-finanziarie di cui viene consentita l'iscrizione tra i contributi in c/esercizio, autorizza le aziende stesse a prevedere i rimborsi, da parte del Commissario Straordinario, di tali costi attesi all'interno della posta "altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici". Sempre nella voce "altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici" la Regione autorizza ad iscrivere un importo pari ad € 7.000.000,00 a titolo di payback relativo alla spesa farmaceutica territoriale.

Riguardo invece al payback per la spesa farmaceutica ospedaliera, le linee guida sottolineano che non avendo, al momento della redazione delle stesse, alcuna certezza sull'importo che potrà essere iscritto nel bilancio della Regione e, di conseguenza, in quelli delle aziende sanitarie a titolo di ricavo per payback, si ritiene prudente non prevedere alcun ricavo di tale origine.

Una sensibile riduzione dei ricavi proviene inoltre dalla mobilità attiva extra regionale, la Regione ha autorizzato le aziende ad iscrivere la mobilità effettiva, sia attiva che passiva, registratasi nell'esercizio 2019. L'unica eccezione è rappresentata dalla mobilità attiva extra regione Toscana da aziende sanitarie pubbliche, il cui valore iscritto a bilancio consuntivo 2019 comprendeva un conguaglio relativo agli anni precedenti, mentre gli importi comunicati nell'allegato 2 alle Linee Guida per la

compilazione dei preventivi non lo comprendono, per cui la differenza tra i due valori, quello a preventivo 2021 e quello a consuntivo 2019, si sostanzia in una riduzione di circa 27 milioni di euro a cui si aggiungono € 4,6 mln di riduzione della mobilità attiva internazionale.

Dal lato dei costi le maggiori variazioni sono collegate principalmente all'emergenza pandemica ancora in atto.

Gli importi iscritti nel preventivo 2021 relativamente alla spesa per i farmaci AIC e non AIC rispettano l'obiettivo posto dalla regione con le citate Linee Guida che considerano ragionevole prevedere il minore tra il valore 2019 e quello 2020 (il 2019 nel nostro caso). Per quanto riguarda i dispositivi diagnostici in vitro e per i dispositivi di protezione individuale, il cui consumo è strettamente connesso all'emergenza, sono stati previsti costi più elevati di quelli sostenuti nel 2019, d'altra parte è inevitabile che ciò avvenga, anche se tendenzialmente non superiori a quelli del 2020. Si pensi che la stima per l'acquisto dei soli DPI si aggira sui 10,2 milioni di euro, mentre per quanto riguarda i dispositivi medici ed i dispositivi impiantabili si è inserito il valore del bilancio d'esercizio 2019, ossia l'ultimo non interessato dall'emergenza pandemica.

Pari considerazioni valgono anche per il resto degli acquisti di beni sanitari.

Un'altra posta di bilancio che incrementa considerevolmente rispetto al 2019 è quella della medicina di base, il valore riportato a preventivo comprende il rinnovo ACN, pari complessivamente a circa 3,4 milioni di euro, oltre ad essere ovviamente influenzato dalla componente legata all'emergenza covid. Infatti il costo dei medici di medicina generale comprende € 1,490 milioni di costi, importo che l'Azienda ritiene congruo al fine di provvedere alla vaccinazione delle persone ultra settantacinquenni sia presso gli studi dei MMG sia a domicilio, qualora i soggetti siano impossibilitati a spostarsi, mentre presumibilmente altri 2,9 milioni di euro circa serviranno per mantenere attive le unità speciali di continuità assistenziale.

Relativamente ad una delle voci di maggior impatto sul bilancio, il costo del personale dipendente, il valore 2021 iscritto a preventivo non supera, come espressamente richiesto dalle citate Linee Guida, il valore 2020. Bisogna ricordare che tale voce è fortemente influenzata dal contrasto all'emergenza da covid-19 infatti circa 26,8 milioni di euro sono previsti come costo del personale, a tempo indeterminato e a tempo determinato, assunto per fronteggiare lo stato emergenziale tuttora in atto.

Di tale cifra la maggior parte (16,3 milioni) è destinata al personale infermieristico, circa 2,6 milioni di euro riguarda la dirigenza medica mentre la restante quota, pari a circa 7,4 milioni di euro, è relativa alla spesa per operatori socio sanitari (cosiddetti OSS).

Nella Relazione del Direttore Generale e nella Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico 2021 l'Azienda espone inoltre tutti gli altri obiettivi in materia di contenimento della spesa, sia di origine statale che regionale, come ad esempio il tetto imposto dalla DGRT n° 1220 del 08/11/2018 agli acquisti di prestazioni da strutture sanitarie private accreditate oppure il vincolo (preventivo 2021 non superiore al dato atteso 2020) relativo ai costi per i medici specialisti ambulatoriali (ex SUMAI).

Nella Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico 2021, a cui si rimanda, l'Azienda espone le modalità di individuazione di tutte le poste di ricavo e di costo previste nel conto economico preventivo, oltre a rappresentare l'equilibrio della gestione dell'attività libero professionale intramoenia tramite apposito bilancio separato, redatto secondo i criteri stabiliti dalla DGRT n° 888/2008.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, nel prendere atto delle motivazioni riportate nelle linee guida regionali a giustificazione del ritardo nell'emanazione delle stesse dovuto allo stato emergenziale nel quale stiamo vivendo, iniziato nell'anno 2020, motivo per cui si è andati in deroga ai tempi di approvazione del bilancio preventivo 2021, invita l'Azienda a monitorare costantemente tutti i vari processi economici gestionali che, proprio per il perdurare dello stato emergenziale, potrebbero gravemente incidere in termini di incremento dei costi su quello che oggi è esposto nel Bilancio di previsione. Eventuali criticità devono essere prontamente segnalate anche a questo Collegio che comunque provvede a garantire, per quanto nelle sue possibilità, una costante attenzione su quanto rappresentato.

The image shows several handwritten signatures in black ink. At the top left, there is a signature that appears to be 'Luca Cristillo'. Below it, there are several other signatures, some of which are more stylized and difficult to read. The signatures are written in a cursive, flowing style.

OBIETTIVI LINEE GUIDA REGIONE TOSCANA PREVENTIVO 2021

Allegato 1
 al Verbale
 AS

voce bilancio	bilancio 2019	CE IV trimestre 2020	preventivo 2021	obiettivo 2021
costo del personale:	469.229.387,00	495.605.941,00	484.140.763,00	
Personale dirigente medico	162.403.920,00	164.378.893,94	162.506.424,00	
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	13.521.170,00	12.633.961,53	12.633.962,00	non superiore al 2020 (al netto delle premialità COVID)
Personale comparto ruolo sanitario	209.179.955,00	225.699.973,77	218.517.807,00	
Personale dirigente altri ruoli	6.272.556,00	5.836.731,85	5.836.732,00	
Personale comparto altri ruoli	77.851.786,00	87.056.379,91	84.645.838,00	
convenzione specialistica ambulatoriale (SUMAI)	23.946.828,38	25.278.314,31	25.007.556,06	non superiore al 2020
prestazioni da strutture private accreditate	67.265.315,97	67.846.339,72	63.153.435,06	non superiore ai tetti DGRT 1220/2018: € 68.136.646,73
beni sanitari:	242.083.014,82	261.314.582,56	257.462.668,94	
farmaci AIC e non AIC	158.941.517,87	162.935.193,84	158.941.517,87	non superiore al minore tra i valori 2019 e 2020
dispositivi medici e dispositivi impiantabili	56.893.763,88	55.690.489,75	56.893.763,88	non superiore al 2019
dispositivi in vitro	13.372.503,94	18.642.832,56	18.642.832,56	non superiore al 2020
materiali per la profilassi	7.255.036,42	6.165.283,22	7.255.036,42	non superiore al 2019
altri beni e prodotti sanitari: di cui dispositivi protezione individuale	276.306,35	11.285.860,77	10.476.306,35	non superiore al 2020
altri beni e prodotti sanitari: di cui prodotti chimici, dietetici e altro	3.022.991,20	4.274.027,26	2.932.316,70	non superiore al 2019
plasmaderivati a compensazione	2.320.895,16	2.320.895,16	2.320.895,16	
farmaceutica convenzionata	102.954.666,67	100.692.693,27	100.673.108,79	non superiore al 2020

[Handwritten signature]