

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 08/07/2025 si é 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Simone Paoloni - Presidente, presente;

Dr. Luca Civitelli - Componente, presente;

Dr. Fabio Calvellini - Componente, presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 654 del 04/07/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/07/2025 , con nota prot. n. 0172583

del 07/07/2025 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, 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 2025, 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 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.890.942.004,00	€ 1.939.543.406,00	€ 2.026.565.778,00	€ 135.623.774,00
Costi della produzione	€ 1.912.175.834,00	€ 1.895.171.643,00	€ 1.983.132.615,00	€ 70.956.781,00
Differenza + -	€ -21.233.830,00	€ 44.371.763,00	€ 43.433.163,00	€ 64.666.993,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.017.331,00	€ -2.606.322,00	€ -1.295.372,00	€ 1.721.959,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 22.162.422,00			€ -22.162.422,00
Risultato prima delle Imposte	€ -2.088.739,00	€ 41.765.441,00	€ 42.137.791,00	€ 44.226.530,00
Imposte dell'esercizio	€ 40.197.562,00	€ 41.765.441,00	€ 42.137.791,00	€ 1.940.229,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -42.286.301,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.286.301,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 135.623.774,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	maggiori contributi fondo indistinto da Regione Toscana	€ 64.460.948,00
	minori contributi extra fondo	€ -24.281.289,00
	maggior mobilità attiva extra regione	€ 33.718.569,00
	maggiori rimborsi per payback farmaceutico	€ 62.517.985,00

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 70.956.781,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	maggior acquisto beni sanitari e non sanitari	€ 35.164.598,00
	maggior mobilità passiva extra regione	€ 11.880.247,00
	maggiori costi specialistica ambulatoriale	€ 9.433.512,00
	maggiori costi di manutenzione ordinaria	€ 5.550.923,00
	maggiori costi personale dipendente	€ 5.679.496,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 1.721.959,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minori interessi su anticipazione di tesoreria	€ 1.050.631,00
	minori interessi su mutui passivi	€ 544.172,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -22.162.422,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -42.138.211,00
	oneri straordinari	€ 19.975.789,00

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

La Regione Toscana con DGRT n. 2 del 08/01/2025 ha disposto la "Assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Regionale indistinto per l'esercizio 2025 alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale" determinando in € 1.636.906.604 l'importo per l'Azienda Usl Sud Est. Nel 2024 l'assegnazione iniziale era stata pari ad € 1.541.343.319.

Con nota della Direzione Generale Sanità Welfare e Coesione Sociale prot. n. AOO_GRT_0112692 del 17/02/2025, a firma del Dirigente responsabile del Settore Bilanci e monitoraggi economici del S.S.R., sono state fornite le Linee Guida per la redazione dei bilanci preventivi 2025, che contengono l'autorizzazione per l'Azienda Usl Toscana Sud Est ad iscrivere ulteriori contributi regionali, e precisamente: € 62.580.267 di ulteriore Fondo Sanitario Indistinto oltre ad € 49.054.045 a titolo di Fondo Sanitario vincolato, il totale complessivo di queste voci è pari ad € 1.748.540.916, nel preventivo 2024 tale cifra era pari ad € 1.715.998.189. Nella voce di bilancio "Concorsi, recuperi e rimborsi" è compreso il rimborso per payback sulla spesa farmaceutica; a tal proposito le Linee Guida sottolineano che, se anche non può dirsi superato il contenzioso tra l'AIFA e le Regioni, negli ultimi anni il Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali ha manifestato maggiore disponibilità, rispetto al passato, ad accettare l'iscrizione nei bilanci d'esercizio anche di quote di payback oggetto di contenzioso; l'Azienda Usl Toscana Sud Est è pertanto autorizzata ad iscrivere nel proprio bilancio l'importo di € 13.474.412 per payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica.

Minori incertezze riguardano invece la possibilità di contabilizzare, come avvenuto regolarmente negli anni scorsi, l'ulteriore payback relativo alla spesa farmaceutica territoriale (quindi a favore delle sole Aziende USL); l'Azienda è dunque autorizzata ad iscrivere a tale titolo € 4.635.732.

Inoltre a seguito dell'art. 8 del D.L. 115/2022 per la prima volta nell'esercizio 2022 è stato possibile iscrivere tra i ricavi il payback relativo ai dispositivi medici di competenza degli anni 2015-2018. L'Azienda USL Toscana Sud Est ha la facoltà di iscrivere nel proprio bilancio preventivo 2025 € 63.658.829 come payback per dispositivi medici.

Rispetto al bilancio preventivo 2024 la cifra complessiva inserita nel 2025 a titolo di payback è maggiore di € 28.265.064 (di cui € 6.000.000, per maggior payback farmaceutico, ed € 22.265.064 per maggior payback dispositivi medici); il maggiore payback è anche la principale causa dell'incremento del valore della produzione rispetto al bilancio 2024, non ancora chiuso ma quasi definitivo.

Dal lato dei costi nel redigere il bilancio preventivo si è dovuto tener conto dei vincoli imposti dagli obiettivi dettati dalla Regione con le citate Linee Guida.

Relativamente alla spesa per consumi di beni sanitari gli importi iscritti rispettano gli obiettivi regionali. Per quanto riguarda la spesa per farmaci (AIC e non AIC) le Linee Guida invitano a prevedere un incremento non superiore al 3% da quello emergente dal modello CE IV trimestre 2024; infatti a causa dell'immissione in commercio di nuovi farmaci (principalmente in ambito oncologico) di notevole efficacia ma purtroppo di alto costo la Regione non ritiene realistico attendersi un'inversione di tendenza dei costi per l'acquisto di farmaci.

Per quanto concerne i dispositivi medici e i dispositivi impiantabili attivi le linee guida autorizzano a inserire nel bilancio preventivo un valore non superiore a quello del CE relativo al IV trimestre 2024, poiché tali costi non possono essere realisticamente ridotti senza allungare i tempi di attesa di molti interventi chirurgici; mentre per i dispositivi medico diagnostici in vitro, in considerazione dell'azione di razionalizzazione dei laboratori che la Regione si propone di sviluppare, le Linee Guida invitano ad inserire un valore che non potrà eccedere quello riportato nel modello CE IV trimestre 2024 ridotto del 2%.

Le Linee Guida regionali autorizzano le aziende ad iscrivere un costo complessivo della spesa farmaceutica convenzionata non superiore al 3% di quanto riportato nel CE IV trimestre 2024; l'Azienda ha invece ragione di credere che la spesa per farmaceutica convenzionata possa attestarsi nell'esercizio 2025 intorno ai € 110,3 milioni, quindi nel bilancio preventivo è stato previsto un incremento percentuale dimezzato rispetto a quello proposto dall'obiettivo regionale.

Relativamente ad una delle voci di maggior impatto sul bilancio, precisamente la spesa del personale dipendente (sia a tempo determinato che indeterminato) si ricorda che negli anni 2020 e 2021 il costo del personale dipendente, a causa delle numerose assunzioni effettuate per far fronte all'emergenza pandemica, ha subito un incremento consistente, peraltro aggravato ulteriormente dagli accantonamenti per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro nel triennio 2019/2021. A partire dall'esercizio 2022 si è avuta un'inversione di tendenza con una riduzione del costo in esame, quindi alla luce di quanto detto la Regione si attende una convergenza numerica del personale delle aziende del SSR verso il valore medio degli ultimi 6 anni; pertanto chiede alle aziende di inserire nei propri bilanci preventivi 2025 un costo totale del personale dipendente non superiore a quello del modello CE IV trimestre 2024.

Per quanto riguarda i cosiddetti servizi "no core" la previsione rispetto al 2024 è di una leggera flessione anche perché le indicazioni regionali danno un preciso obiettivo chiedendo alle aziende sanitarie uno sforzo per contenere i costi relativi agli approvvigionamenti energetici poiché, visti gli incrementi avvenuti negli anni scorsi, ci si attende un leggero ribasso dei costi delle forniture; ovviamente non è possibile prevedere il reale andamento dei costi, che è influenzato sia dai prezzi dei combustibili sui mercati internazionali che dall'andamento delle temperature ambientali, per cui gli importi inseriti nel bilancio preventivo potrebbero differire in maniera anche rilevante da quelli del bilancio d'esercizio consuntivo dell'anno 2025.

Le indicazioni regionali quindi invitano a prevedere un costo complessivo degli approvvigionamenti energetici non superiore al medesimo costo inserito nel modello CE IV trimestre 2024 ridotto del 2%; sempre secondo le indicazioni regionali si devono intendere per approvvigionamenti energetici gli acquisti di carburanti e lubrificanti, le utenze di fornitura di gas ed energia elettrica, i servizi di fornitura calore oltre ad eventuali forniture di inerenti servizi analoghi.

In considerazione del fatto che i costi che le aziende sosterranno per il risarcimento dei danni prodotti ai pazienti a seguito di prestazioni sanitarie, così come avvenuto negli anni dal 2010 in poi, saranno rimborsati dalla Regione, le aziende sono invitate a non inserire costi relativi al rischio clinico così come a non prevedere alcun accantonamento a tale titolo.

Nella Relazione del Direttore Generale e nella Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico 2025 l'Azienda espone inoltre tutti gli altri obiettivi in materia di contenimento della spesa, indicati dalla legislazione nazionale e regionale, come ad esempio il tetto imposto dalla DGRT n. 1339/2022 agli acquisti di prestazioni da strutture sanitarie private accreditate.

Nella Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico 2025, a cui si rimanda, sono espone le modalità di individuazione di tutte le poste di ricavo e di costo previste nel conto economico preventivo; viene inoltre rappresentato l'equilibrio della gestione dell'attività libero professionale intramoenia tramite apposito bilancio separato, redatto secondo i criteri stabiliti dalla DGRT n. 888/2008.

Questo Collegio in data odierna conclude la propria attività istruttoria inerente il parere sul bilancio preventivo 2025, di cui ai verbali n. 5 del 4/03/2025, n. 6 del 18/03/2025, n. 7 del 31/03/2025, n. 8 del 15/04/2025, n. 9 del 29/04/2025.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale invita l'Azienda a monitorare costantemente tutti i vari processi gestionali, al fine del mantenimento dell'equilibrio economico e a individuare tempestivamente eventuali fattori che possano comportare un aumento dei costi rispetto a quanto stimato nel bilancio preventivo in esame.

Eventuali criticità dovranno essere prontamente segnalate anche a questo Collegio che comunque provvederà a garantire, per quanto nelle sue possibilità, una costante attenzione su quanto rappresentato.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

