

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 02/12/2020 si é 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. De Sanctis Daniele - Presidente Collegio Sindacale

Dott. Piconi Mauro - Sindaco Effettivo

Dott. Bilancia Giuseppe - Sindaco Effettivo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1002 del 27/08/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , 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 Collegio in via preliminare ricorda che con delibera n°264 del 28/02/2020 l'Azienda deliberava in merito al Bilancio di Previsione 2020. Che sempre il Collegio in data 05/06/2020 esprimeva parere contrario al Bilancio di Previsione stesso. Che ancora in data 27/08/2020 e con delibera 1002, l'azienda ha deliberato in merito ad una seconda versione del Bilancio di Previsione 2020.

A questo punto il Collegio aveva iniziato le prime valutazioni sul nuovo documento preventivo, richiedendo altresì documentazione a supporto della propria analisi. Il Collegio ha verificato, preliminarmente, il conto economico consuntivo 2020, ancor che oggetto di future scritture di assestamento e rettifica, alla data del 30 giugno inviato dagli Uffici che presentava una perdita d'esercizio pari a euro 108.941.298.

Successivamente con verbale n°25 del 03/11/2020 il Collegio esprimeva parere contrario al Bilancio di Previsione 2020, così come nuovamente riproposto dall'azienda con propria delibera del 27/08/2020 n°1002. Gli uffici richiedevano successivamente apposita relazione al bilancio. Pertanto, sia per l'emergenza covid-19, che per le numerose delibere da analizzare oltre che l'analisi dell'attestazione dei fondi rischi propedeutici per la chiusura del bilancio consuntivo 2019, in questa sede si provvede a redigere la presente relazione al Bilancio Preventivo 2020.

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 3.011.644.377,00	€ 2.928.189.859,00	€ 2.998.689.509,00	€ -12.954.868,00
Costi della produzione	€ 2.968.800.948,00	€ 2.869.306.345,00	€ 2.939.523.371,00	€ -29.277.577,00
Differenza + -	€ 42.843.429,00	€ 58.883.514,00	€ 59.166.138,00	€ 16.322.709,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.355.535,00	€ -5.472.848,00	€ -4.309.476,00	€ -953.941,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 105,00			€ -105,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.091.092,00			€ -4.091.092,00
Risultato prima delle Imposte	€ 43.579.091,00	€ 53.410.666,00	€ 54.856.662,00	€ 11.277.571,00
Imposte dell'esercizio	€ 53.260.483,00	€ 53.410.666,00	€ 54.856.662,00	€ 1.596.179,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -9.681.392,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.681.392,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -12.954.868,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati	
	- Contributi in c/esercizio	€ 11.575.496,00
	- Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 640.875,00
	- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.429.332,00
	- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.318.891,00
	- concorsi, recuperi e rimborsi	€ -11.999.088,00
	- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -1.649.511,00
	- quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	€ -8.065.967,00
	- altri ricavi e proventi	€ -2.346.142,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -29.277.577,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati	
	- acquisto di beni	€ -34.323.310,00
	- acquisto di servizi sanitari	€ -10.900.055,00
	- acquisto di servizi non sanitari	€ 2.772.821,00
	- manutenzione e riparazione	€ 1.283.749,00
	- godimento beni di terzi	€ 7.446.382,00
	- costi del personale	€ 14.359.438,00
	- oneri diversi di gestione	€ 8.283.650,00
	- ammortamenti	€ -4.930.591,00
	- variazione delle rimanenze	€ 2.033.454,00
	- accantonamenti	€ -15.303.115,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -953.941,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati	
	- interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -308.284,00
	- interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -645.657,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -105,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rivalutazione - si rileva che non sono state previste rettifiche di valore delle attività finanziarie per il bilancio di Previsione 2020	€ -105,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -4.091.092,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Si rileva che nel Bilancio di Previsione 2020 non sono previste iscrizioni contabili di proventi e oneri straordinari.	
	Proventi Straordinari	€ -26.603.991,00
	Oneri Straordinari	€ -22.512.899,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2020 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Considerato che il Collegio nel merito delle valutazioni sul documento in analisi deve verificare "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" non può che esprimersi in senso non favorevole sul bilancio di previsione nuovamente predisposto, stante il consistente scostamento che l'esercizio in corso evidenzia rispetto al contenuto del documento analizzato (pareggio di bilancio). Si rileva altresì che la Regione Toscana "non ha comunicato azioni di contenimento della spesa denominate "Crash". Il Collegio ritiene il suo parere contrario al Bilancio di Previsione 2020, anche in linea con quanto illustrato dalla Corte dei Conti - Procura Regionale - Sezione Giurisdizionale della Toscana - "Giudizio di parifica del rendiconto generale della Regione Toscana per l'esercizio finanziario 2019", dalle pagine 42 alla pagina 45 ed in particolare: "La Regione procede alle assegnazioni attraverso atti successivi, l'ultimo dei quali destinato ad intervenire ben oltre i termini di chiusura dell'esercizio, questo comporta come conseguenza, come sottolineato dalla Sezione, che le Aziende sanitarie si trovano a dover operare in corso d'anno senza avere certezza delle risorse che saranno ad esse definitivamente riconosciute, con grave e inevitabile pregiudizio per una gestione efficiente".