

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA USL TOSCANA CENTRO

Regione Toscana

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 27/05/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. De Sanctis Daniele - Presidente Collegio Sindacale

Dott. Piconi Mauro - Sindaco Effettivo

Dott. Bilancia Giuseppe - Sindaco Effettivo

collegati in video-conferenza con la piattaforma Skype.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 412 del 31/03/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/04/2022 , con nota prot. n. 27370

del 11/04/2022 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:

L'analisi del presente bilancio di previsione è stato avviato con verbale n°8 del 29/04/2022. In tale occasione, il collegio ha chiesto un confronto con gli uffici e soprattutto una situazione aggiornata del pre-consuntivo 2021 giunta all'organo di controllo solo in data 18/05/2022. Successivamente, l'azienda, con la delibera n°552 del 19.05.2022, concernente l' "approvazione e integrazione al bilancio di previsione economico 2022 e pluriennale 2022/2024, ha integrato il bilancio di previsione con il piano degli investimenti.

Il Collegio ha preso atto delle linee guida sui bilanci preventivi 2022, trasmesse dalla Regione Toscana all'azienda. Il Collegio infine ha preso visione della deliberazione della Corte dei Conti, sez. Controllo, Regione Toscana n°71/2022, trasmessa all'azienda e a questo Collegio in data 09/05/2022, avuto riguardo, in particolare, ai rilievi contenuti nella delibera ai Bilanci Economici di Previsione nonché in ordine al consuntivo 2019 per i contratti relativi alla finanza di progetto.

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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 3.145.085.329,00	€ 3.079.147.667,00	€ 3.180.471.005,00	€ 35.385.676,00
Costi della produzione	€ 3.088.076.148,00	€ 3.019.308.491,00	€ 3.122.455.704,00	€ 34.379.556,00
Differenza + -	€ 57.009.181,00	€ 59.839.176,00	€ 58.015.301,00	€ 1.006.120,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.320.157,00	€ -3.522.850,00	€ -3.324.236,00	€ -4.079,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -24.962.014,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.962.014,00
Risultato prima delle Imposte	€ 28.727.010,00	€ 56.316.326,00	€ 54.691.065,00	€ 25.964.055,00
Imposte dell'esercizio	€ 56.836.734,00	€ 56.316.326,00	€ 54.691.065,00	€ -2.145.669,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -28.109.724,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.109.724,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 35.385.676,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati:	
	- contributi in conto esercizio	€ -26.269.423,00
	- rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.202.177,00
	- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.991.869,00
	- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -12.814.760,00
	- concorsi, recuperi e rimborsi	€ 86.945.014,00
	- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 14.796.455,00
	-Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -27.076.869,00
	- Altri ricavi e proventi	€ 7.999.305,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 15.636.569,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 555.478,00
Totale contributi c/esercizio	€ 16.192.047,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 34.379.556,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla somma algebrica delle variazioni dei seguenti aggregati:	
	- acquisti di beni	€ -40.132.511,00
	- acquisti di servizi sanitari	€ 37.652.757,00
	- acquisti di servizi non sanitari	€ 27.383.499,00
	- manutenzione e riparazione	€ 1.658.508,50
	-Godimento beni di terzi	€ 8.202.114,46
	-Costi del personale	€ -4.125.812,42
	-Oneri diversi di gestione	€ 5.600.247,58
	-Ammortamenti	€ -1.510.470,40
	-variazione delle rimanenze	€ 10.529.555,00
	-accantonamenti	€ -10.878.332,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -4.079,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla differenza delle variazioni dei seguenti aggregati (int. att.-int. pass.)	
	-interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -5.434,00
	-interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -1.355,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo
	al fatto che non sono state previste rettifiche di valore delle attività finanziarie per l'esercizio 2022	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 24.962.014,00 riferito principalmente a:

voce	importo
al fatto che la gestione straordinaria è esclusa dai bilanci di previsione.	€ 24.962.014,00

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

In primo luogo, in riferimento agli acquisti dei servizi non sanitari, il Collegio evidenzia che il bilancio di previsione contiene un refuso, considerato che i valori parziali non quadrano rispetto con quelli generali per euro 30 mila (163.477.939 anziché 163.447.938). Di tale refuso si era, peraltro, già data segnalazione agli uffici.

Quanto al risultato d'esercizio in pareggio del presente bilancio si rappresenta quanto segue.

Il CE IV Trimestre 2021 rappresenta una perdita d'esercizio di circa 181 milioni di euro.

Il Collegio ricorda che i risultati di bilancio per il 2020, 2019 e 2018 hanno prodotto una perdita, rispettivamente, di € 28.109.724, € 10.270.465 ed € 9.681.392.

In proposito, il Collegio rileva, come già per i precedenti documenti previsionali, che le assegnazioni definitive e le erogazioni dei contributi da parte della Regione Toscana per le coperture delle perdite sono sempre tardivi. Tutto ciò, come anche rilevato dalla Corte dei Conti con la delibera 24/2021, comporta per l'azienda la difficoltà di costruire ed intraprendere tutte le azioni proprie ed insite nel bilancio di previsione. Conseguentemente, la Regione Toscana "[...] anziché fissare precisi obiettivi alle aziende sulla base di una programmazione finanziaria che ne assicuri l'equilibrio a livello di sistema, provvede a trattenere parte del FSR per assegnarlo alle aziende stesse in fase di chiusura dei rispettivi bilanci in modo da ripianare o contenere i disavanzi derivanti dalle gestioni [...]", come rilevato dal Giudice contabile nella delibera sopra richiamata.

Dalle su indicate osservazioni questo Collegio rileva che il documento sottoposto alla propria attenzione non è in grado di perseguire le finalità per le quali lo stesso è preposto, cioè, una accurata programmazione delle spese a fronte delle risorse economico-finanziarie disponibili.

Inoltre, il Collegio non rinviene nel documento all'analisi la differente contabilizzazione del Project Financing per gli Ospedali di Prato e Pistoia così come indicato nella recente Deliberazione n°71 del 2022 della Corte dei Conti- Sezione regionale di controllo per la Regione Toscana (cfr. pag 27 della deliberazione n. 71/2022).

Altresì, il Collegio sindacale ha effettuato un confronto con gli uffici e evidenzia che, dal lato delle entrate, l'importo di € 117.608.755,73 a titolo di concorsi recuperi e rimborsi (rappresentato da € 57.903.961,76 per rimborsi riconducibili a maggiori costi per l'emergenza pandemica COVID-19 a valere nel primo trimestre 2022, € 31.910.215,44 per ulteriori rimborsi per somministrazione energia elettrica e gas, € 10.000.000, per l'aumento determinato dai costi dei contratti pluriennali indicizzati ISTAT e € 17.794.578,53 per altro), non appare un dato confortato da elementi sufficientemente attendibili.

Tali importi, infatti, sono iscritti senza alcuna documentazione ufficiale che accerta la reale consistenza di queste entrate.

Infine, per quanto concerne il costo per il personale dipendente, il Collegio rileva una significativa flessione della voce nel preventivo 2022. Nel bilancio di previsione l'importo indicato a tale titolo è di € 768.687.490, nel consuntivo 2020 risulta essere di € 772.813.302. Il pre-consuntivo 2021 segnala invece un importo (provvisorio) di € 804 milioni circa; mentre, per il consuntivo relativo al I° trimestre 2022, si rileva un importo di € 197.555.846, con una proiezione annua di € 790.215.386. Dal confronto con tale ultimo dato, il risparmio di spesa previsto appare sovrastimato per oltre € 20 milioni.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2022 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale, pur rappresentando che l'Azienda, per tramite dei suoi uffici di competenza ed il Direttore Amministrativo, ha adottato le linee guida di costruzione del bilancio di previsione 2022 disposte dalla Regione Toscana (organo vigilante), ritiene che la costruzione quantitativa dei dati si discosti dalla storicità dei dati economici di questa Azienda oltre a non tener conto della tipicità dell'esercizio 2022.

Il Collegio Sindacale è consapevole che il bilancio di previsione non ha natura ordinatoria e di impegni di spesa vincolate e altresì per legge non può che riportare un pareggio, ma l'adozione di un Bilancio preventivo con temporalità tardiva può solo tradursi in un mero "pre-consuntivo parziale e infrannuale" dell'esercizio successivo senza connotati programmatici.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF: