

Firenze, 31/07/23
Prot.n. 49428

Azienda USL Toscana centro

Alla Corte dei Conti
Magistrato Istruttore
Dr. Paolo Bertozzi

sezione.controllo.toscana@corteconti.it

p.c. Funzionario Referente
Dr.ssa Maria Paola Galasso
mariapaola.galasso@corteconti.it



Oggetto: Deliberazione n.100/2023/PRSS

Con riferimento alla pronuncia di accertamento di cui alla deliberazione 100/2023/PRSS assunta nell'adunanza del 23/02/2023 da parte di codesta rispettabile Sezione Regionale di Controllo si comunicano le iniziative intraprese dall'Azienda al fine di superare le criticità rilevate sul bilancio di esercizio 2020.

- Fornire un'analisi dettagliata dell'andamento degli oneri per il personale correlato alle specifiche esigenze assunzionali che, tenuto conto della programmazione generale dei ricavi e dei costi per i prossimi esercizi, consenta di attestarne la piena sostenibilità ai fini del mantenimento dell'equilibrio di bilancio, assicurando al contempo la prestazione dei livelli essenziali di assistenza

Premesso che la consistente mole di assunzioni a tempo indeterminato registratasi da parte di tutte le aziende sanitarie nel 2020 è avvenuta in una situazione di emergenza senza precedenti nella storia recente del S.S.R., si rammenta che in una fase nella quale le Regioni erano, di fatto, in concorrenza tra di loro nel reclutamento del personale, l'offerta di soli contratti a tempo determinato o di forme di lavoro flessibile, non consentiva di raggiungere gli organici che all'epoca si ritenevano necessari per fronteggiare gli effetti della pandemia da COVID 19.

Si rileva, in ogni caso, che nel 2020 non è stato superato, a livello di bilancio d'esercizio consolidato del S.S.R., il limite di spesa per il personale stabilito dall'art. 11 del D.L. n. 35/2019, convertito dalla L. n. 60/2019 e s.m.i., pari al costo del 2004 ridotto dell'1,4% (tuttora vigente).

Dipartimento Amministrazione
Pianificazione e Controllo di
Gestione
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1
50122 Firenze

valeria.favata@uslcentro.toscana.it

Infatti, sebbene il completo rispetto degli adempimenti 2020, da parte della Regione Toscana, sia ancora in attesa di certificazione da parte del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali, si allega la tabella di sintesi elaborata sullo schema predisposto dall'appena richiamato Tavolo tecnico (d'intesa con le Regioni), ed utilizzata per la verifica dell'adempimento in esame, da cui risulta che, al netto delle quote di incremento di costi di cui viene consentita l'esclusione (in quanto determinate da altre norme statali che le Regioni sono tenute a rispettare al pari del limite di spesa), la spesa di personale consolidata 2020 è inferiore di euro 32,568 mln rispetto al limite della spesa di personale 2004, ridotta dell'1,4%.

Quanto alle misure adottate dalla Regione per recuperare l'equilibrio economico (misure alle quali è stata data piena applicazione una volta usciti dallo stato di emergenza), pur in presenza della rilevante quota di assunzioni tempo indeterminato si evidenzia che nel 2022 è stato attivato un monitoraggio costante del turn over, con una riduzione mirata di quest'ultimo, che è stato assoggettato ad autorizzazione specifica da parte della Regione stessa.

Poiché soprattutto i profili professionali maggiormente interessati dalle assunzioni a tempo indeterminato avvenute nel 2020 (infermieri ed operatori socio sanitari) sono naturalmente soggetti ad un turn over rilevante, la modulazione di quest'ultimo ha consentito, nel 2022, una riduzione dei costi del personale (al netto degli incrementi dovuti al rinnovo del CCNL del comparto), di circa euro 70 mln (la quantificazione esatta del risparmio generato sarà effettuata quando gli schemi da compilare per la rilevazione relativa al 2022 saranno noti).

La riduzione del turn over sta proseguendo anche nel 2023.

Occorre comunque ricordare che non sarà possibile ritornare ai costi del personale precedenti all'emergenza pandemica (quelli, cioè, sostenuti nel 2019), poiché vi è una serie di nuovi servizi (per esempio l'incremento dell'assistenza domiciliare, l'incremento dei posti letto di terapia intensiva e di quelli di cure intermedie) che sono stati attivati nella fase emergenziale ma che sono destinati a permanere anche adesso che l'emergenza è terminata.

Si allegano le schede di rilevazione dei risparmi del personale a livello regionale relative agli anni 2004-2019 e 2020.

Si precisa che il dato del personale a rapporto di dipendenza deve essere esaminato nel suo complesso oltre che in relazione anche alle altre forme di lavoro flessibile che concorrono alla definizione delle risorse umane necessarie alla garanzia del mantenimento dei servizi e dei livelli essenziali di assistenza.

Inoltre, dal 2021 in poi sono state intraprese azioni volte a creare o potenziare alcuni servizi che giustificano un incremento del personale a tempo indeterminato a fronte di ben più ampie cessazioni a tempo determinato; si cita, a titolo esemplificativo, la creazione Centrale Unica di emergenza 112.

In accordo con la Regione Toscana è stato intrapreso un percorso pluriennale (5 anni) per un progressivo riequilibrio del personale assunto nel biennio 2020-2021, a garanzia dei servizi attivati, con effetti economici di rilievo già nel 2022.

- **Procedere alla programmazione dei lavori che, con il superamento delle problematiche dovute all'emergenza sanitaria, consentano di realizzare**



Dipartimento Amministrazione
Pianificazione e Controllo di
Gestione

Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1
50122 Firenze

valeria.favata@uslcentro.toscana.it

Pincremento dei posti letto in terapia intensiva previsto dal Piano regionale di riordino della rete ospedaliera.

Con il Piano investimenti 2022/2024, approvato con deliberazione del Direttore Generale n.424 del 29.03.2023, è stata mantenuta la programmazione relativamente agli interventi del Decreto Legge 34/20 e stiamo procedendo ai vari affidamenti per gli ambiti di Prato, Empoli e Firenze, entro la fine di quest'anno dovremmo aver adempiuto a tale richiesta per circa il 70%.

- **Ripristinare l'equilibrio economico della gestione attraverso una attenta programmazione dei costi nel quadro delle risorse disponibili con il finanziamento ordinario.**

L'Azienda realizza un'attività di programmazione delle risorse disponibili all'interno del finanziamento ordinario (FSR) attraverso un percorso di negoziazione, assegnando obiettivi in termini di costi ai centri di responsabilità aziendale (cdr).

Durante l'anno si realizzano mensilmente i monitoraggi della spesa, non solo di quella consuntiva infrannuale ma anche della spesa annuale. Tali monitoraggi consentono di valutare continuamente la corrispondenza tra la previsione di spesa a fine anno (forecast) ed il budget assegnato all'interno del finanziamento complessivo concesso. Il possibile disallineamento tra questi due valori con conseguente maggiore spesa per l'Azienda viene ad essere discusso ai tavoli regionali dove, a seconda delle circostanze e dei volumi di disallineamento, può essere richiesto all'Azienda l'attivazione ed il monitoraggio di specifici "piani di rientro", così come è accaduto per le annualità 2021 e 2022.

- **Proseguire con una gestione delle liquidità che, dopo aver assicurato il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, consenta il definitivo superamento del ricorso strutturale all'anticipazione di tesoreria.**

L'Azienda continuerà a lavorare per potenziare la procedura "PAC 0600 ricevimento e pagamento" implementata nell'anno 2021 mirata ad uniformare i comportamenti degli operatori addetti, al fine di garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa vigente. Termini pienamente rispettati negli ultimi anni anche grazie all'utilizzo dell'anticipazione effettuato nei limiti di quanto previsto dall'articolo 130 c.6 LRT 40/05. Si evidenzia come l'indebitamento nei confronti dell'Istituto Tesoriere sia molto meno oneroso degli interessi moratori che i fornitori potrebbero addebitare, in mancanza della liquidità ottenuta tramite la predetta anticipazione.

- **Proseguire nella definizione dei rapporti creditorî con la Regione attraverso una sollecita rendicontazione dei lavori eseguiti e dei progetti finanziati.**

Coordinati dalla Regione Toscana ed in concomitanza con le scadenze patuite dal PNRR, stiamo come Ausl Toscana Centro procedendo con la rendicontazione di tutti i finanziamenti regionali e statali pregressi secondo delle scadenze prestabilite.

- **Verificare la sostenibilità dei costi di indebitamento nei limiti assicurati dalle fonti ordinarie di finanziamento dell'Azienda, senza che siano sottratte risorse del FSR dalla destinazione esclusiva di prestazione dei livelli essenziali di assistenza.**

Si evidenzia come l'Azienda abbia sempre contratto mutui nei limiti della capacità di indebitamento prevista dalla normativa considerando anche gli oneri relativi alle operazioni di project financing.



Dipartimento Amministrazione
Pianificazione e Controllo di
Gestione

Direttore *Valeria Favata*

P.zza S.Maria Nuova 2
50122 Firenze

valeria.favata@uslcentro.toscana.it

- Superare tutte le rimanenti problematiche di carattere organizzativo che concorrono ai ritardi nell'approvazione del bilancio di esercizio e del bilancio economico di previsione.

La Regione e l'azienda si stanno adoperando per ridurre i tempi di adozione del Bilancio di esercizio. In riferimento all'anno in oggetto, 2020, la cui scadenza fu prorogata al 31/05/2021 a causa della pandemia da Covid -19, si fa presente come l'assegnazione da parte della RT delle ulteriori risorse ex DM 16/07/2021 è stata deliberata in data 04/10/2021. Per il bilancio economico di previsione si evidenzia come l'adozione dello stesso da parte dell'Azienda sia subordinata alle linee guida regionali.



Il Direttore Generale
Dr. Paolo Miccillo Marchese

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Miccillo Marchese', written over the printed name.

Dipartimento Amministrazione
Pianificazione e Controllo di
Gestione
Direttore Valeria Favaia

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Valeria Favaia', written over the printed name.

P.zza S.Maria Nuova, 1
50122 Firenze

:

valeria.favaia@uslcentro.toscana.it