

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA USL TOSCANA CENTRO

Regione Toscana

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 13/10/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Filippo Sani - Presidente

Dott. Mario Pieri - Componente

Dott. Angelo Passaro - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 566 del 28/04/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/05/2023 , con nota prot. n. 30257

del 05/05/2023 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 stata avviata con verbale n. 8 del 05/05/2023. Il collegio ha quindi avuto un confronto con gli uffici ed ha richiesto una situazione aggiornata del pre-consuntivo 2022 trasmessa all'organo di controllo in data 19/05/2023. L'analisi del collegio è stata compiuta altresì tenendo conto dei Conti Economici trimestrali disponibili e del consuntivo 2022 nel frattempo adottato dall'Azienda.

Successivamente l'azienda, con delibera n. 815 del 22.06.2023 inerente "Approvazione e integrazione al bilancio di previsione economico 2023 e bilancio pluriennale 2023/2025" ha integrato il bilancio di previsione con il Piano degli Investimenti.

L'azienda ha chiesto specifica autorizzazione alla Regione Toscana a poter finanziare una serie di investimenti in autofinanziamento , in deroga ai limiti previsti, per complessivi 53 milioni di Euro, con una ricaduta sul conto economico dell'esercizio 2023 pari a 38,1 milioni di Euro. La Regione Toscana, dopo aver autorizzato parzialmente l'azienda, rispetto alla richiesta iniziale, all'impiego di risorse (utilizzo della quota spettante del FSR per l'anno 2023) per il finanziamento di investimenti (per Euro 22.470.000), con nota prot. 63986 del 09/10/2023 si è espressa favorevolmente sulla compatibilità del bilancio di previsione al mantenimento dell'equilibrio economico anche in presenza di un ricorso all'autofinanziamento superiore a quello già autorizzato, come richiesto dall'azienda.

A seguito di quanto sopra il collegio si è potuto esprimere in via definitiva con il proprio parere sul presente bilancio di previsione.

Il collegio ha preso atto delle linee guida sui bilanci preventivi 2023, trasmesse all'azienda dalla Regione Toscana.

Il Collegio ha preso altresì visione della delibera della Corte dei Conti, sez. Controllo, Regione Toscana n. 100/2023, trasmessa

all'azienda ed a questo Collegio in data 04/05/2023, contenente tra l'altro rilevati ai Bilanci Economici di Previsione.

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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 3.256.990.513,06	€ 3.180.471.004,73	€ 3.298.068.891,00	€ 41.078.377,94
Costi della produzione	€ 3.240.533.766,34	€ 3.122.455.703,72	€ 3.231.979.763,00	€ -8.554.003,34
Differenza + -	€ 16.456.746,72	€ 58.015.301,01	€ 66.089.128,00	€ 49.632.381,28
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -7.073.625,32	€ -3.324.236,00	€ -6.475.228,00	€ 598.397,32
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.824.027,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.824.027,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.207.148,40	€ 54.691.065,01	€ 59.613.900,00	€ 45.406.751,60
Imposte dell'esercizio	€ 57.442.948,09	€ 54.691.065,01	€ 59.613.900,00	€ 2.170.951,91
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -43.235.799,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.235.799,69

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 41.078.377,94 riferito principalmente a:

	voce	importo
	- Contributi in conto esercizio	€ 67.254.119,94
	- Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti	€ -37.795.634,00
	- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati anni precedenti	€ -8.841.429,00
	- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -14.407.423,00
	- Concorsi, rimborsi e recuperi	€ 40.579.390,00
	- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 1.283.314,00
	- Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -1.544.108,00
	- Altri ricavi e proventi	€ -5.449.856,00

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	€ 14.580.093,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 55.600,00
Totale contributi c/esercizio	€ 14.635.693,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -8.554.003,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 3.035.744,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -10.503.319,89
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 11.956.974,00
	Manutenzione e riparazione	€ 4.102.945,00
	Godimento di beni di terzi	€ 6.635.680,00
	Costi del personale	€ -11.431.996,00
	Oneri diversi di gestione	€ 7.633.634,00
	Ammortamenti	€ 1.847.741,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 7.000.000,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.196.207,97
	Accantonamenti	€ -30.027.613,42

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 598.397,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla differenza delle variazioni dei seguenti aggregati (int. att - int. pass.)	
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -3.358,68
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -601.756,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento 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 2023	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -4.824.027,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	al fatto che la gestione straordinaria è esclusa dai bilanci di previsione	€ -4.824.027,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale rappresenta che l'Azienda ha adottato le linee guida per la redazione del bilancio di previsione 2023 disposte dalla Regione Toscana (organo vigilante), ed è consapevole che il bilancio di previsione non ha natura ordinatoria e di impegni di spesa vincolati, e che per legge non può che riportare un pareggio.

La funzione programmatoria assegnata al bilancio di previsione, come osservato anche dalla Corte dei Conti nella succitata delibera, potrà tuttavia essere svolta appieno qualora vengano rispettati i termini di adozione del bilancio previsti dalla legge.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: