



# **Relazione Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico Annuale Anno 2021**

Art. 25 D. Lgs. 118/2011



## 1) Nota metodologica per la costruzione del BEP 2021

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Preventivo 2021 dell'Azienda Zero.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata cercando di tenere conto delle principali leggi regionali e dei principali provvedimenti amministrativi alla base della progressiva costituzione dell'azienda. Leggi e provvedimenti che individuano funzioni da svolgere, che determinano la progressiva costruzione di un organigramma e di una pianta organica e che individuano specifiche fonti di finanziamento.

Il BEP 2021 è stato altresì redatto tenendo conto il particolare contesto sanitario che ha contraddistinto il 2020 e che molto probabilmente contraddistinguerà gran parte del 2021. L'emergenza sanitaria causata dal diffondersi del virus Sars-Cov-2 influenzerà notevolmente le attività che Azienda Zero dovrà svolgere nel 2021, con particolare riferimento sia al sistema degli approvvigionamento di beni sia al reclutamento del personale.

LEGGE O PROVVEDIMENTO	OGGETTO ed EVENTUALI NOTE	
LEGGE REGIONALE N. 19 del 25/10/2016 (BUR n. 102/2016)	Istituzione dell'ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS	
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 177 DEL 21 FEBBRAIO 2017	Legge Regionale 25 ottobre 2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento delle funzioni in materia di accreditamento Educazione Continua Medicina (ECM), di cui all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4.	Con il presente provvedimento si prende atto che sono state trasferite all'Azienda Zero le funzioni in materia di accreditamento ECM previste all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4 della L.R. n.19/2016.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 286 DEL 14 MARZO 2017	Autorizzazione provvisoria all'erogazione dei finanziamenti della GSA dell'esercizio 2019 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2 comma 4	Con il presente provvedimento la Giunta regionale, al fine di dare avvio alla gestione degli interventi e dei relativi finanziamenti della GSA per l'esercizio 2019 nelle more dell'adozione del provvedimento regionale di riparto, autorizza provvisoriamente - ai sensi dell'articolo 2, comma 4 della L.R. 19/2016 - l'erogazione attraverso l'Azienda Zero delle risorse per i finanziamenti della GSA relativi all'esercizio 2019
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 430 DEL 06 APRILE 2017	Legge Regionale 25 ottobre 2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento dei servizi tecnici per la valutazione dell'HTA (art. 2, comma 1 lett. g) punto 10).	Con il presente provvedimento si prende atto che, a norma dell'art. 2, comma 1 lett. g) punto 10 della L.R. n.19/2016, sono trasferiti dalla Regione all'Azienda Zero i servizi tecnici di valutazione dell'Health Technology Assessment (HTA) a supporto dalle decisioni di competenza della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia e in Edilizia (CRITE), servizi precedentemente affidati al Coordinamento

ALLEGATO E

		Regionale per l'Health Technology Assessment (CReHTA).
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 431 DEL 06 APRILE 2017	Legge Regionale 25 ottobre 2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Distacco di personale da Aziende ed enti del SSR presso gli uffici dell'Azienda Zero (Art. 7, comma 4).	Con il presente provvedimento, attuativo della previsione di cui all'art. 7, comma 4, L.R. n. 19/2016, si autorizza il legale rappresentante dell'Azienda Zero ad avvalersi dell'istituto del distacco per lo svolgimento delle attività specialistiche da parte del personale proveniente dagli enti e dalle Aziende del SSR.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 563 DEL 28 APRILE 2017	Presa d'atto di subentro di Azienda Zero a Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni- Art. 32, comma 3, L.R. n. 30 del 30 dicembre 2016.	Nell'ambito delle competenze assegnate dalla legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19 e nell'esercizio delle sue funzioni, Azienda Zero subentra alla Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni, in esecuzione di quanto disposto dall'art. 32, comma 3, L.R. n. 30 del 30 dicembre 2016. Con il presente provvedimento la Giunta regionale prende atto dell'intervenuto subentro da parte di Azienda Zero nella titolarità di rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 733 DEL 29 MAGGIO 2017	Linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. Dgr n. 31/CR del 6 aprile 2017 (articolo 2, commi 2 e 6, della L.R. 25 ottobre 2016 n. 19).	Con il presente provvedimento vengono approvate le linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Vengono attribuite ad Azienda Zero le funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e la qualifica di soggetto aggregatore
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1023 DEL 04 LUGLIO 2017	L.R. 19/2016 - Concessione gratuita per l'utilizzo dell'immobile in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1, da destinare ad attività dell'Azienda Zero - Autorizzazione.	Con il presente provvedimento si autorizza la sottoscrizione di contratto di concessione gratuita per l'utilizzo dell'intero immobile di proprietà regionale, in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1, da parte dell'Azienda Zero, da destinare a sede dell'Azienda, in conformità a quanto previsto dalla L.R. 19/2016.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1122 DEL 19 LUGLIO 2017	Attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero a norma dell'art.2, comma 2 lett. e) della LR 19/2016 e della DGR/CR 131 del 30 Dicembre 2016.	Recepimento del parere positivo espresso dalla Quinta commissione consiliare alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 13, comma 1, L.R. 23/2007, in merito alla proposta di attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 84 DEL 07 LUGLIO 2017	Approvazione dell'atto aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione Veneto - Azienda Zero. D.G.R. n. 733 del 29 maggio 2017.	
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 105 DEL 08 OTTOBRE 2019	Approvazione delle modifiche all'atto aziendale di Azienda Zero adottato con deliberazione n. 341 del 19 luglio 2019. D.G.R. n. 733 del 29 maggio 2017.	

ALLEGATO E

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL'AREA SANITA' E SOCIALE N. 34 DEL 05 APRILE 2019	Integrazione del programma di graduale presa in carico delle procedure concorsuali da parte di Azienda Zero.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1405 DEL 16 SETTEMBRE 2020	Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2020.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1724 DEL 15 DICEMBRE 2020	Determinazione degli indirizzi per l'attività di Azienda Zero per l'anno 2020. DGR n. 115/CR del 10/11/2020 (articolo 2, comma 9, L.R. 19/2016)
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 38 DEL 31 GENNAIO 2020	Adozione del piano della performance 2020 – 2022
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 689 DEL 17 NOVEMBRE 2020	Adozione schema Programma Triennale 2021 - 2023 ed Elenco annuale 2021 dei lavori pubblici aziendali
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 57 DEL 06 FEBBRAIO 2020	Approvazione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) per gli esercizi 2020-2021-2022, definitivo
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 622 DEL 09 DICEMBRE 2019	Schema di Piano Sistema Informativo Socio Sanitario regionale 2019-2023
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1046 DEL 28 LUGLIO 2020	Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2020
Intese CSR Rep. Atti n. 55, 56 e 57 del 2020	Intesa, ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2020.  Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34bis, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE relativa alla ripartizione alle Regioni delle quote vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2020.  Intesa, ai sensi dell'articolo 2, comma 67 bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, sullo schema di decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di ripartizione delle quote premiali per l'anno 2020.
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 14 DEL 6 FEBBRAIO 2020	Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti della GSA per l'esercizio 2020 in esecuzione della DGR 114/2020.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 552 DEL 05 MAGGIO	Approvazione "Piano emergenziale ospedaliero di preparazione e risposta ad eventi epidemici" con contestuale potenziamento della disponibilità posti letto e definizione di indirizzi organizzativi

2020	
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 782 DEL 16 GIUGNO 2020	Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19". Attuazione delle misure in materia sanitaria
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1103 DEL 06 AGOSTO 2020	Approvazione del documento recante "Emergenza COVID-19 - Piano emergenziale per l'autunno 2020
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1329 DEL 08 SETTEMBRE 2020	Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa. Art. 29, comma 9, decreto legge 14 agosto 2020, n.104"; Deliberazione della giunta regionale n. 1407 del 16.09.2020 "Disposizioni relative alla prescrizione del test rapido per la ricerca dell'Antigene SARS-CoV2 a seguito dell'attuale emergenza sanitaria e, ad integrazione della DGR n. 567 del 5 maggio 2020, estensione della prescrizione dei tamponi per la determinazione del virus SARS-CoV2
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1421 DEL 21 OTTOBRE 2020	Emergenza epidemiologica COVID-19: riconoscimento dell'incremento tariffario e della remunerazione della funzione assistenziale nei confronti degli erogatori ospedalieri privati accreditati individuati dal Piano emergenziale ospedaliero di cui alla deliberazione n. 552 del 5 maggio 2020. Art. 4 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77

### 1a) Nota Metodologica per la costruzione del Conto Economico Preventivo

Il Bilancio Economico Previsionale 2020/21 di Azienda Zero è stato redatto in aderenza alle indicazioni regionali ricevute con la nota prot. 30373 del 21.12.2020 "*Bilancio economico preventivo 2021 (artt. 25 e 32, D.Lgs. 118/2011)*" che, nelle more dell'adozione degli atti formali di determinazione del fabbisogno sanitario standard e relative fonti di finanziamento per il prossimo esercizio, ha indicato nella DGR 1046/2020 il provvedimento principale su cui basare la quantificazione delle risorse del Fondo Sanitario Regionale disponibili per il 2021.

La DGR 1046/2020 che provvede al riparto del FSR per l'esercizio 2020, specifica:

- A. le assegnazioni verso le aziende sanitarie per circa 8.109,6 mln di euro;
- B. le linee di finanziamento della GSA per il biennio in questione e pari a 616,4 mln di euro;
- C. eventuali ulteriori risorse non ripartite oggetto di successivi provvedimenti di riparto o assegnazione a quadratura del FSR complessivamente a disposizione pari a 412,4 mln di euro.

Sulla base di tale contesto normativo si riportano di seguito le principali stime alla base dei ricavi 2021 del bilancio economico preventivo di Azienda Zero.

Nella voce A1 relativa ai contributi in conto esercizio sono quindi stati imputati:

- il finanziamento proprio di Azienda Zero pari a 35 mln di euro;
- il finanziamento integrativo di Azienda Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 75,8 mln di euro;
- le risorse relative alle linee di spesa per le attività svolte da soggetti terzi che trovano completa corrispondenza tra i costi di Azienda Zero;
- le risorse relative alle linee di spesa per le attività svolte dalle aziende sanitarie per differenza rispetto a quanto fatto iscrivere a quest'ultime (FRAT) e che, pertanto, coprono i relativi costi stimati dalle Aziende o concorrono al ripiano delle perdite complessive del SSR;
- la stima delle risorse vincolate ministeriali basata sulle assegnazioni 2020 per differenza rispetto a quanto fatto iscrivere alle aziende sanitarie (fondo farmaci innovativi);

- le ulteriori risorse non ripartite direttamente dal provvedimento di riparto succitato (con esclusione delle risorse indistinte del GAP per le quali era disponibile una stima di assegnazione alle aziende basata sulla DGR 1749/2019) che vengono considerate ricavi di Azienda Zero destinati alla copertura delle perdite delle Aziende;
- eventuali stime di contributi ministeriali extra fondo FSR (es. finanziamento IZS nella voce AA0150a).

Nella voce A.2 trovano iscrizione le stime di rettifiche destinate alla copertura degli investimenti aziendali propri e a favore del SSR.

Nella voce A.3 trovano iscrizione le stime relative agli utilizzi previsti nel 2021 relativi a risorse statali COVID assegnate dal riparto FSN del 2020 e accantonate nel 2020 perché non collegate a specifici costi 2020.

Nella voce A.4 trovano iscrizione le quote di mobilità attiva extraregionale e internazionale a quadratura degli importi ripartiti alle aziende sanitarie sulle stime di attività più recenti a disposizione. Per determinare il valore complessivo a livello di SSR di ricavi e costi per tale fattispecie ci si è basati sulla tabella C di cui all'Intesa CSR rep. atti n. 55/2020 (riparto FSN 2020).

Nella voce A.5 sono stati stimati gli introiti relativi al sistema di payback farmaceutico (art. 1, c. 796, lett. g, l. 27/12/2006, n.296; sconto dell'1,83% art. 11, c. 6, d.l. 31/05/2010, n.78; superamento del limite massimo di spesa fissato per i medicinali art. 48, c. 33, d.l. 30/09/2003, n.269), sulla base di un valore approssimato medio dell'ultimo triennio, in parte prudenzialmente ridotto (30 mln di euro). Considerato il potenziale contenzioso sul payback legato al superamento del tetto sulla spesa farmaceutica ospedaliera, invece, è stato scelto di non valorizzare la relativa voce di ricavo. Sempre in ottica prudenziale non sono stati previsti introiti per il payback sulla spesa per dispositivi medici nonostante, a livello nazionale, siano in corso le attività ministeriali per addivenire alla quantificazione di tale rimborso per gli anni 2015-2019.

Tra le ulteriori ricavi previsti in tale voce spiccano gli introiti previsti per l'attività di distribuzione regionale dei farmaci in DPC.

Nella voce A.7 sono stati stimate le sterilizzazioni degli investimenti tenendo in considerazione che eventuali investimenti finanziati con quote di utile di esercizio non possono essere oggetto di tale rettifica di costo.

Spostando l'attenzione sul lato Costo della Produzione, invece, si è provveduto a recepire le stime di costo tramite specifiche interviste condotte ai responsabili delle UOC attualmente operative e ai loro collaboratori.

Le stime di costo raccolte sono state analizzate, laddove necessario approfondite e quindi riportate nel CE a formare la previsione del risultato d'esercizio 2021 suddividendo anche la finalizzazione dei costi previsti tra costi propri aziendali, costi sostenuti a favore del SSR e i costi per l'emergenza sanitaria Covid al fine di poter mantenere il collegamento con le speculari tipologie di risorse previste tra i ricavi.

Con particolare riferimento ai costi relativi a terzi si è fatto riferimento al contenuto del DDR n. 14 del 6 febbraio 2020.

I costi relativi agli approvvigionamenti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Coronavirus sono stati stimati dall'UOC Crav sulla scorta delle procedure o gare concluse ma con ordini e consegne sul 2021 oppure a procedure o gara in corso di aggiudicazioni o preventivate per il 2021. I valori previsionali sono stati conteggiati al lordo dell'IVA sulla base delle disposizioni normative vigenti.

Le poste R, ovvero le poste compensative con le altre aziende sanitarie del SSR, sono state gestite in quadratura a livello consolidato sulla scorta dei dati del 2020. Tale modalità è coerente con quanto previsto nelle direttive trasmesse alle aziende con nota prot. 28693 del 03.12.2020.

I conti di mobilità interregionale ed internazionale sono stati valorizzati in quadratura con le ultime Intese di Riparto Nazionali del FSN, per differenza con i valori inseriti dalle aziende sanitarie e comunicati da Azienda Zero.

### **1b) Nota metodologica per la costruzione del Piano dei Flussi di Cassa e del Piano Investimenti**

In ossequio a quanto previsto dall'art. 25 comma 2 e comma 3 del d. lgs 118/2011, si riportano nel Bilancio Preventivo Economico Annuale 2021 di Azienda Zero anche il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici e il Piano degli Investimenti.

Il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici viene redatto seguendo il modello di Rendiconto Finanziario previsto dall'art. 26 e dall'allegato 2 del d. lgs 118/2011.

Tale prospetto evidenzia la variazione dei flussi di cassa che si prospettano nel corso del 2021 ed è suddiviso in 3 parti che rappresentano la gestione reddituale, la gestione degli investimenti e la gestione dei finanziamenti.

Come previsto dalla procedura aziendale "Gestione del Piano Investimenti", in corso di adozione, il fabbisogno del Piano Investimenti di Azienda Zero per il triennio 2021/2023 è stato sviluppato dall'UO Controllo di Gestione ed Adempimenti Lea, coinvolgendo in particolare le unità Logistica e Sistemi Informativi. Il suddetto fabbisogno è composto principalmente da acquisti di strutture hardware (computer, server, ecc), da acquisti e manutenzioni incrementative legate a software e licenze e interventi di ristrutturazione negli stabili di Azienda Zero (es. centrale termica, termoconvettori, serramenti, ecc.).

Entrambe le unità operative hanno valorizzato le stime sul fronte degli investimenti coerentemente con il Programma Triennale 2021 - 2023 ed Elenco annuale 2021 dei lavori pubblici aziendali e con lo Schema di Piano Sistema Informativo Socio Sanitario regionale 2019-2023.

A questi si aggiungono investimenti previsti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid19 (nello specifico attrezzature), stimati dall'UOC Crav.

Le fonti di finanziamento sono state individuate come segue:

- contributi vincolati;
- riserve per investimenti iscritte a stato patrimoniale, generate nel corso degli esercizi precedenti;
- rettifiche dei contributi in conto esercizio.