

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 30/12/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE DEL VENETO - AZIENDA ZERO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti tramite collegamento in videoconferenza: Dott. Gianfranco Vivian, Dott. Massimo Pugliano e Dott. Fabio Dario

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 813 del 29/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2020 , con nota prot. n. 31132

del 29/12/2020 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 Direttore Generale, assente per un precedente impegno istituzionale, viene sostituito dal Direttore Amministrativo.

Il Direttore Amministrativo Dott. Romano ha illustrato sinteticamente:

- le principali voci dei ricavo evidenziando che alcune voci risentono di stime in quanto non si è ancora completato l'iter di riparto nazionale e regionale delle risorse del FSR;
- le principali voci di costo, soffermandosi in particolare su quelle connesse all'acquisto di beni per affrontare l'emergenza sanitaria da COVID-19.

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 2021, 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:

Alle previsioni relative agli acquisti di beni, servizi e cespiti per emergenza COVID-19.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 555.998.392,09	€ 906.721.131,00	€ 1.444.880.142,71	€ 888.881.750,62
Costi della produzione	€ 477.824.572,43	€ 468.783.873,00	€ 1.075.418.680,23	€ 597.594.107,80
Differenza + -	€ 78.173.819,66	€ 437.937.258,00	€ 369.461.462,48	€ 291.287.642,82
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 387,59	€ 0,00	€ 0,00	€ -387,59
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.058.495,83	€ 52.000.000,00	€ 0,00	€ -7.058.495,83
Risultato prima delle Imposte	€ 85.232.703,08	€ 489.937.258,00	€ 369.461.462,48	€ 284.228.759,40
Imposte dell'esercizio	€ 769.287,97	€ 1.112.798,00	€ 1.221.413,56	€ 452.125,59
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 84.463.415,11	€ 488.824.460,00	€ 368.240.048,92	€ 283.776.633,81

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 888.881.750,62 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ 588.379.190,80
	AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -18.244.654,42
	AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 167.644.837,66
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 9.963.303,69
	AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 136.817.958,17
	AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 4.341.709,80

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 597.594.107,80 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0030 B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 155.455.762,00
	BA0220b B.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)	€ 68.262.061,04
	BA0240 B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	€ 271.880.351,35
	BA0290 B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	€ 301.780.304,31
	BA1280 B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 9.363.959,52
	BA1540 B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	€ -20.662.049,00
	BA1550 B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	€ 19.292.825,04
	BA1620 B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€ 24.361.455,58
	BA2080 Totale Costo del personale	€ 5.421.175,25
	BA2560 Totale Ammortamenti	€ 4.341.709,80
	BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -250.080.575,96

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -387,59 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0020 C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	€ -387,59

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a €-7.058.495,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0070 E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	€ -7.491.509,69
	EA0350 E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ -432.871,86

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

L'incremento del valore della produzione rispetto al consuntivo 2019 è principalmente imputabile alla voce A1 relativa ai contributi in conto esercizio, che registra un incremento di 588 milioni, di cui 207 milioni da maggiori risorse previste dal riparto del FSN 2020 e 380 milioni da minori iscrizioni a ricavo delle aziende sanitarie, in quanto somme non ancora ripartite;

Le rettifiche di contributi per investimenti (voce A2 dei ricavi) sono previste in aumento (+18,2 milioni) sostanzialmente imputabile (+16,3 milioni di euro) agli investimenti sostenuti da Azienda Zero a favore del SSR per l'emergenza COVID-19;

La voce A3 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" registra un incremento di circa 168 milioni imputabile agli utilizzi previsti nel 2021 relativi a risorse statali COVID, assegnate dal riparto FSN del 2020 e accantonate nel 2020, destinate a coprire costi COVID-19 sostenuti nell'anno 2021;

Nell'aggregato A4 relativo ai ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie sono rilevate le partite di mobilità sanitaria (+9,9 milioni), che recepiscono le necessarie quadrature con il saldo di mobilità interregionale riportato nella matrice dell'Intesa Stato-Regioni, riferita all'anno 2020 (Intesa rep. atti n. 55/2020);

La voce di ricavo A5 "Concorsi, recuperi e rimborsi" risulta in forte aumento (+ 137 milioni) in quanto accoglie le stime dei rimborsi per l'approvvigionamento di farmaci e dispositivi per la DPC (+169 milioni) e la variazione in diminuzione delle previsioni di pay back (-32 milioni);

Infine, la voce di ricavo A7, dedicata alle sterilizzazioni, risulta in aumento rispetto al consuntivo 2019 (+4,3 milioni). Tale stima tiene conto sia degli investimenti che si stima di capitalizzare nell'anno 2021 sia di quelli già a patrimonio al 31/12/2020, che risultano finanziati da fonti di finanziamento diversi dagli utili d'esercizio.

COSTO DELLA PRODUZIONE

L'incremento nell'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati (+155 milioni) è conseguente al passaggio ad Azienda Zero dal 2020 dell'attività accentrata di acquisto regionale dei farmaci per la distribuzione per conto (DPC) per 154,8 milioni e per il restante da costi per l'emergenza COVID-19;

L'aumento della voce Dispositivi medici altro (+68,3 milioni) deriva per 14,5 milioni dall'attività di acquisto centralizzato per DPC e per 53,7 milioni per acquisti centralizzati di dispositivi per affrontare l'emergenza COVID-19;

La voce Dispositivi medico-diagnostici in vitro (IVD) si attesta ad un valore di 272 milioni, comprende i costi per diagnostici legati all'emergenza COVID-19, che Azienda Zero acquista per il SSR;

La voce Altri beni e prodotti sanitari presenta un valore di 301,8 milioni e vi sono registrati gli acquisti di DPI, di saturimetri e di caschi CPAP per il COVID-19, che Azienda Zero effettua per il SSR;

La voce Rimborsi, assegni e contributi presenta un aumento di 9,3 milioni, derivanti da un decremento (-5 milioni) del contributo assegnato all'ARPAV (nel 2019 il contributo era di 51,7 milioni contro i 46,7 milioni dell'anno 2021) e dall'incremento della voce contributi per la Legge 210/92 di 15 milioni, a seguito della presa in carico dell'attività a far data dal 01/01/2020;

Le voci Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva (-20,7 milioni) e Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale (+19,3 milioni) sono state allineate ai valori del saldo mobilità interregionale;

All'interno della categoria "servizi non sanitari" sono stati previsti costi per diversi contratti/convenzioni in capo ad Azienda Zero legati allo svolgimento delle sue funzioni, anche per conto degli altri Enti del SSR. La voce che segna l'incremento più significativo, rispetto al consuntivo 2019, è quella relativa all'assistenza informatica (+24,33 milioni di euro) a seguito del prosieguo di attività avviate nel corso del 2020 oppure all'avvio di nuove progettualità.

Quest'ultima voce nel 2021 è prevista per un ammontare di euro 36,7 milioni.

Le principali linee di attività a spiegazione dell'incremento sul 2019 sono:

- RIS/PACS: +6,850 milioni (nuova gara per centralizzazione applicativo prevista nel 2021);
- Convenzione per Servizi di Cloud Computing per la Pubblica Amministrazione: +5,7 milioni (avvio nuovo SIO che determinerà un notevole incremento del volume di transazioni, dati ed informazioni);
- Previsione di spese legate all'emergenza sanitaria Covid: +3 milioni (piattaforma di biosorveglianza, servizi sistemici vari, HD screening Covid, App Zero Covid, etc.);
- Convenzione con Consip per Sistemi Gestionali Informativi e gestione provvedimenti amministrativi (convenzione 1 e 2): +3,1 milioni;

Sistema Informativo Ospedaliero: +1,65 milioni;

- Attività/servizi e infrastrutture che la Direzione ICT Agenda Digitale garantirà a Azienda Zero e al SSR nell'ambito del progetto di convergenza infrastrutturale: +1,2 milioni;

contratti esternalizzati regionali in essere (lotti A-B-C-D-E) e migrati su Azienda Zero in fase costitutiva: +1,7 milioni;

- Servizi SaaS Farmaceutica: +0,286 milioni.

All'interno di questo aggregato, sono altresì previsti in aumento i costi per altri servizi non sanitari da soggetti pubblici (+3,4 milioni) connessi principalmente ad oneri per i corsi di laurea delle professioni sanitarie e i costi per altri servizi non sanitari da privato (+2,2 milioni) dovuti principalmente alla gestione del magazzino di Azienda Zero per lo stoccaggio del materiale COVID-19.

Il costo del personale dipendente è previsto in aumento per 5,4 milioni. Il valore 2021 è stato determinato dall'UOC Gestione Risorse Umane di Azienda Zero in coerenza con l'organico 2020 di Azienda Zero ed il piano triennale di fabbisogno. I fondi sono stati stimati in proporzione alle assunzioni del piano triennale.

L'incremento nella voce ammortamenti (+4,3 milioni) è conseguente alle operazioni di investimento effettuate nel corso del 2020 e alla stima del fabbisogno 2021 come da piano investimenti;

Per ciò che concerne le rimanenze, sono state stimate scorte per beni DPC e per beni COVID-19 invariate rispetto al 31/12/2020;

Sul fronte dei costi della produzione, gli accantonamenti previsti nel 2021 sono inferiori al consuntivo 2019 per circa 250 milioni principalmente dovuti al mancato accantonamento di somme a garanzia dell'equilibrio. Il valore degli accantonamenti inseriti nel preventivo ammontano a 11 milioni, includono 10 milioni di euro relativi al fondo per la costruzione e ristrutturazione del patrimonio immobiliare destinato ai servizi socio sanitari, coerentemente con la linea di budget della GSA di cui al DDR 14/2020, 500 mila per accantonamenti ex articolo 13 del D.Lgs. 50/2016 (incentivi per funzione tecniche), 353 mila per quote inutilizzate per progettualità e 380 mila per accantonamenti rinnovi contrattuali.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Coerentemente con le indicazioni fornite alle Aziende Sanitarie del Veneto con nota prot. n. 28693 del 03/12/2020, tutti i conti dell'aggregato proventi ed oneri straordinari del BEP sono stati valorizzati a zero.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio ritiene esauriente l'esposizione fornita e pertanto non ha nulla da segnalare.

