



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 954 del 29-12-2021

Oggetto: Adozione della proposta di Bilancio Preventivo Economico Annuale per l'esercizio 2022

Nota per la trasparenza: con la presente deliberazione si adotta il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2022.

Il Dirigente Dott. Stefano Nicola, sostituto responsabile della UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA, responsabile del procedimento, attestata la regolare istruttoria della pratica anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia, riferisce:

L'art. 25 del D. Lgs. n. 118/11 prevede che "gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, e lettera c) predispongono un bilancio preventivo economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione".

Con Legge Regionale n. 19/2016, il Consiglio regionale ha disposto che spettano ad Azienda Zero "le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", secondo le direttive impartite dalla Giunta regionale.

Il bilancio preventivo economico annuale (BEP) di Azienda Zero, pertanto, assolve quanto previsto dal citato articolo 25 del D.Lgs. n. 118/11.

Il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26 del medesimo Decreto Legislativo n. 118/11.

Il bilancio preventivo economico annuale, inoltre, è corredato:

- da una nota illustrativa, la quale esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventi-

vo economico annuale;

- dal piano degli investimenti, che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento;
- da una relazione redatta dal direttore generale la quale evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali.

Sempre l'art. 25 del D.Lgs. n. 118/11 prevede che il bilancio preventivo economico annuale debba essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.

Con nota prot. 570234 del 06/12/2021 avente ad oggetto "Bilancio economico preventivo 2022 (art. 25 e 32, D.Lgs. 118/2011)", il Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale, nell'avviare l'iter per la predisposizione dei bilanci economici di previsione per il 2022, per Azienda Zero e per gli altri Enti ed Aziende del SSR, delinea il quadro di riferimento per la programmazione economico-finanziaria delle risorse per l'erogazione dei LEA per l'anno 2022, che come per il 2021 è caratterizzato dall'incertezza connessa all'evolversi dell'emergenza sanitaria per COVID-19 e dal relativo impatto in termini di fabbisogno di spesa.

Nelle more del provvedimento di Giunta regionale che, sentita la Commissione consiliare competente, fissa gli indirizzi annuali per l'attività di Azienda Zero, il bilancio preventivo economico annuale è stato predisposto in ipotesi di continuità della gestione e nella logica di assicurare sia il ruolo di centrale di committenza regionale per l'emergenza COVID-19 attribuito con Decreto del Presidente della Regione del Veneto n. 1 del 02/03/2020 ad Azienda Zero sia gli obiettivi, discendenti dalle funzioni assegnate all'Ente dall'articolo 2 della Legge Regionale n. 19/2016, che di seguito si riassumono:

- il completamento della realizzazione del Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE), secondo i termini di legge;
- lo studio e la realizzazione di infrastrutture di tecnologia informatica, connettività, sistemi informativi e flussi dati in un'ottica di omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT del SSR;
- la gestione centralizzata della Distribuzione per Conto (DPC), assunta in capo ad Azienda Zero a far data dal 01/01/2020 (Deliberazione del Direttore Generale n. 669/2019), in attuazione delle DGRV nn. 2231/2017 e 333/2019;
- la gestione centralizzata in Azienda Zero dell'Ufficio indennizzi Legge n. 210/1992;
- la programmazione ed esecuzione delle procedure di selezione del personale del comparto sanitario e della dirigenza medica e STPA, in accordo con il Comitato dei Direttori Generali;
- la continuità nella presa in carico della gestione del contratto per il servizio assicurativo per copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera per tutto il SSR Veneto, secondo quanto previsto dalla DGR n. 1298/2018;
- il rispetto del programma di gare centralizzate indicate dalla DGR n. 554/2020, nelle more dell'analogo provvedimento di Giunta per il periodo 2022-2023;
- la piena funzionalità delle sedi operative di Azienda Zero;
- la prosecuzione delle attività già prese in carico nel corso del periodo 2017-2021.

In attuazione del Decreto del Presidente della Regione del Veneto n. 1 del 02/03/2020 e della DGR 1787/2021, il BEP 2022 e il piano investimenti includono gli oneri stimati per gli approvvigionamenti di beni e servizi (dispositivi, DPI, attrezzature sanitarie, ecc..) necessari ai fini del superamento dell'emergenza COVID-19.

Nel corso del mese di dicembre sono stati acquisiti dalle strutture organizzative di Azienda Zero gli elementi previsionali in ragione delle norme esistenti, delle obbligazioni in essere e delle attività di approvvigionamento per emergenza COVID-19. Gli elementi previsionali di maggiore rilevanza sono di seguito riassunti.

Il Valore della produzione ammonta ad 1.289,3 milioni di euro; di seguito gli elementi di maggiore impatto economico:

- Contributi in c/esercizio per quota di Fondo Sanitario regionale: la quantificazione delle risorse del Fondo Sanitario indicate nel bilancio di previsione regionale 2022, è stata effettuata assumendo prudenzialmente come riferimento quelle assegnate dalla Regione del Veneto con i provvedimenti regionali di riparto nel corrente esercizio 2021 (DGR 1237/2021). Le risorse destinate ad Azienda Zero si stimano in circa 1.038 milioni di euro, di cui finanziamento proprio di Azienda Zero pari a 35 mln di euro, integrato con la stima degli specifici finanziamenti per il coordinamento e il funzionamento del Registro Nascite (250.000€) e per la convenzione con la fondazione IRCCS Cà Granda - centro di riferimento nazionale per i trapianti (750.000€) e 76 milioni destinati a finanziare le attività centralizzate.
- Contributi extra fondo, coerenti con il quadro finanziario di cui alla citata nota regionale prot. 570234 del 06/12/2021: 35 milioni per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (IZS), 4 milioni relativi al gioco d'azzardo patologico (art. 1, c. 946, L. 208/2015), 1,5 milioni per il contributo a ristoro dei costi sostenuti per prestazioni sanitarie per Stranieri Temporaneamente Presenti, 4,5 milioni per trasferimenti da altri soggetti, proventi e sanzioni ed infine 1,9 milioni di altri ricavi previsti dal bilancio di previsione regionale 2022-2024.
- Rettifiche di contributi in conto esercizio, di segno negativo per complessivi 32,5 milioni di euro, di cui 5,1 milioni per investimenti sostenuti da Azienda Zero per emergenza COVID-19 e la restante somma per investimenti propri di Azienda Zero o a beneficio del sistema.
- Concorsi, recuperi e rimborsi per 217,6 milioni, costituiti principalmente dai rimborsi per l'approvvigionamento di farmaci e dispositivi per la DPC (177,5 milioni) nonché dalla stima di 38,5 milioni di entrate per payback.
- Ricavi per prestazioni sanitarie: le partite di mobilità sanitaria, rinvenibili anche nei costi della produzione, recepiscono le necessarie contabilizzazioni per quadrare il saldo di mobilità interregionale con la matrice dell'Intesa Stato - Regioni, riferita al 2021 (Intesa rep. atti n. 152/2021).

Il Costo della produzione ammonta a 713 milioni di euro; di seguito gli elementi di maggiore impatto economico:

- Acquisti di beni: la voce ammonta a 395,8 milioni di euro, relativi all'approvvigionamento di farmaci e dispositivi per la gestione della DPC per 174,6 milioni e agli acquisti di beni per emergenza COVID-19 per 221,2 milioni.
- Acquisti di servizi sanitari: la voce ammonta a 142,2 milioni di euro; gli importi maggiormente significativi sono riconducibili al finanziamento ad ARPAV (46,7 milioni), al pagamento degli indennizzi ex L.210/92 (15 milioni); finanziamento ad IZS (35,0 milioni), 17,2 milioni derivanti dal contratto per l'attività di telesoccorso e dal servizio di fornitura della plasmaderivazione e 24,1 milioni per saldo mobilità sanitaria.
- Servizi non sanitari: la previsione 2022 ammonta a 91,2 milioni di euro. Tra le componenti principali si evidenziano: i costi correnti previsti dal piano di informatizzazione per 40,9 milioni, la spesa per la logistica e il trasporto vaccini, il costo dello stoccaggio e trasporto di materiale di consumo

per emergenza COVID-19, il servizio di contact center per 6,4 milioni sempre connesso all'emergenza sanitari. Altre voci significative sono rinvenibili nei premi di assicurazione per coperture dei diversi rischi delle Aziende del SSR (RCT Professionale) per 14,5 milioni, nelle varie partite di finanziamento dei corsi di laurea, corsi di laurea magistrale delle Professioni Sanitarie (D. Lgs. n. 502/92), dei contratti di formazione specialistica dei Medici Specializzandi (D. Lgs. n. 368/99) e nei contributi per il funzionamento della Fondazione SSP e del Coris.

- Godimento beni di terzi: la previsione pari a euro 11,1 milioni è relativa al noleggio dei sistemi diagnostici previsti da alcune gare già aggiudicate per la gestione dell'emergenza COVID-19 o che saranno aggiudicate nei primi mesi del 2022.

- Costo del personale: la stima per il 2022 ammonta a 17,4 milioni, determinata in coerenza con l'organico di Azienda Zero ed il piano triennale di fabbisogno. I fondi sono stati stimati in proporzione alle assunzioni del piano triennale.

- Ammortamenti: sono stati stimati ammortamenti per un ammontare di 8,4 milioni, determinati in coerenza con il piano investimenti ed applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011.

- Variazione delle rimanenze: nel 2022, sulla base dell'andamento degli scarichi di magazzino di tutto il 2021, è previsto un consumo delle scorte di beni COVID-19 presenti a magazzino. Si precisa inoltre che le previsioni di acquisto non ipotizzano la costituzione di ulteriori scorte.

- Accantonamenti dell'esercizio: la voce di accantonamento, pari a 10,8 milioni, include 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 22/2021, 500 mila per accantonamenti ex articolo 13 del D.Lgs. 50/2016 (incentivi per funzione tecniche) e 387 mila per accantonamenti rinnovi contrattuali.

Le informazioni così raccolte hanno condotto alla seguente situazione previsionale che, nel prospetto che segue, è posta a confronto con il bilancio di esercizio 2020 (ultimo dato consuntivo ultimo formalizzato).

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	BEP 2022	CONSUNTIVO 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1.289.316.771,36	1.435.818.563,00
1) Contributi in c/esercizio	1.085.755.974,63	1.181.153.862,03
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-32.565.762,94	-35.953.144,47
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	18.479.921,67
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	11.782.792,21	63.015.045,00
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	217.669.193,91	205.632.885,88
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.674.573,55	3.445.595,29
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
9) Altri ricavi e proventi	-	44.397,60
Totale A)	1.289.316.771,36	1.435.818.563,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	713.055.940,76	1.104.670.784,94
1) Acquisti di beni	395.801.507,01	469.893.942,71
2) Acquisti di servizi sanitari	142.202.344,39	172.790.951,94
3) Acquisti di servizi non sanitari	91.206.307,05	66.897.335,68
4) Manutenzione e riparazione	171.208,00	142.620,41
5) Godimento di beni di terzi	11.116.000,00	418.237,61
6) Costi del personale	17.480.620,26	12.869.862,37
7) Oneri diversi di gestione	915.761,87	3.124.435,74
8) Ammortamenti	8.458.167,95	5.229.189,69
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
10) Variazione delle rimanenze	34.816.684,11	-120.213.122,75
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	34.850.943,57	-120.138.409,54
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-34.259,46	-74.713,21
11) Accantonamenti	10.887.340,12	493.517.331,54
Totale B)	713.055.940,76	1.104.670.784,94
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	576.260.830,60	331.147.778,06
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	272,37
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	66.562.328,37	28.900.046,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	642.823.158,97	360.048.097,06
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.237.599,53	910.175,50
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	641.585.559,44	359.137.921,56

Il risultato d'esercizio programmato per l'anno 2022, come accaduto anche per gli esercizi precedenti, deve essere valutato in corrispondenza alla temporanea indisponibilità di provvedimenti regionali (ulteriori rispetto alla DGR n. 1237/2021), al momento della predisposizione del bilancio preventivo economico annuale, di ripartizione di risorse finanziarie verso le Aziende del SSR.

Si propone quindi di adottare la proposta di bilancio preventivo economico annuale che si compone della seguente documentazione di dettaglio, parte integrante del presente atto:

Allegato A: Conto Economico previsionale 2022

Allegato B: Piano Investimenti 2022-2024

Allegato C: Prospetto Flussi finanziari

Allegato D: Relazione del Direttore Generale

Allegato E: Nota illustrativa

Per quanto sopra esposto, si propone l'adozione del presente atto.

IL DIRETTORE GENERALE

Visto il D.lgs. n. 118/11;
Vista la Legge Regionale n. 19/2016;
Vista l'Intesa concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziaria per il SSN per l'anno 2020 Intesa Rep. Atti n. 55/CSR del 31/03/2020;
Visto il Decreto del Presidente della Regione del Veneto n. 1/2020;
Vista la DGR n. 2231/2017;
Vista la DGR n. 1298/2018;
Vista la DGR n. 333/2019;
Vista la DGR n. 1835/2019;
Vista la DGR n. 554/2020;
Vista la DGR n. 1237/2021;
Vista la DGR n. 1787/2021;
Vista la nota prot. n. 570234 del 06/12/2021 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.
Visti gli ulteriori provvedimenti nonché gli atti normativi, regolamentari e d'ufficio, indicati in premessa;
Preso atto della suestesa proposta e accertato che il proponente ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla conformità con la vigente legislazione statale e regionale;
Ritenuto di dover adottare in merito i provvedimenti necessari;
Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario per quanto di rispettiva competenza;
in base ai poteri conferitigli con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 32 del 26.02.2021;

DELIBERA

1. di prendere atto di quanto espresso in premessa, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di adottare la proposta di bilancio preventivo economico annuale, composta dai seguenti documenti:
Allegato A: Conto Economico previsionale 2022
Allegato B: Piano Investimenti 2022-2024
Allegato C: Prospetto Flussi finanziari
Allegato D: Relazione del Direttore Generale
Allegato E: Nota illustrativa;
3. di sottoporre la proposta di bilancio preventivo economico annuale al Collegio Sindacale;
4. di trasmettere il bilancio preventivo economico annuale all'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto, una volta acquisita la relazione del Collegio Sindacale, per il seguito di competenza;

5. di prendere atto che il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione ai sensi dell'art.23 del D.Lgs. n. 33/2013, così come modificato ed integrato dal D.Lgs n.97/2016;

6. di incaricare l'UOC Affari Generali di pubblicare il presente provvedimento nell'albo online di Azienda Zero.

Il Direttore Generale
Dott. Roberto Toniolo

firmata digitalmente