

Ente/Collegio: AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE DEL VENETO – AZIENDA ZERO

Regione: Veneto

Sede: Passaggio Luigi Gaudenzio, 1 – 35131 Padova

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 30/12/2021

In data 30/12/2021 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIANFRANCO VIVIAN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMO PUGLIANO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANGELO MARTORANA

Presente

Partecipa alla riunione la sig.ra Elena Magon, in qualità di verbalizzante

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Parere sul Bilancio di previsione 2022;
- Varie ed eventuali.

OMISSIS

Il Collegio prende in esame la nota prot. n. 35353 del 29 dicembre 2021, con la quale è stata trasmessa la delibera n. 954 del 29 dicembre 2021, relativa all'adozione della proposta di Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2022, e sentiti il dott. Stefano Nicola Dirigente dell'Uoc Controllo di Gestione e la dott.ssa Katia Galiasso Dirigente dell'Uoc Servizio Economico Finanziario, provvede alla stesura della Relazione al Bilancio di previsione 2022, le cui risultanze sono riportate nel relativo modello allegato al presente verbale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE DEL VENETO – AZIENDA ZERO

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 30/12/2021 si è 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 2022.

Risultano essere presenti / assenti i Sigg.:

Presenti:

Dott. Gianfranco Vivian Presidente

Dott. Angelo Martorana Componente

Presente online

Dott. Massimo Pugliano Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n.954 del

29/12/2021 è stato trasmesso al Collegio sindacale per l'approvazione e relative valutazioni in data 29/12/2021, con

nota prot. n. 35353 del 29/12/2021 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 impegnato in una videoconferenza, delega il dott. Stefano Nicola Dirigente dell'Uoc Controllo di Gestione e la dott.ssa Katia Gializzo Dirigente dell'Uoc Servizio Economico Finanziario.

Il Dott. Stefano Nicola e la dott.ssa Katia Gializzo illustrano sinteticamente:

– le principali voci del 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 2022, 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 carenze 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€1.435.818.563,00	€1.444.880.142,71	€1.289.316.771,36	€-146.501.791,64
Costi della produzione	€1.104.670.784,94	€1.075.418.680,23	€713.055.940,76	€-391.614.844,18
Differenza +-	€331.147.778,06	€369.461.462,48	€576.260.830,60	€245.113.052,54
Proventi e Oneri Finanziari +-	€272,37	€0,00	€0,00	€-272,37
Rettifiche di valore attività fin. +-	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€28.900.046,63	€0,00	€66.562.328,37	€37.662.281,74
Risultato prima delle Imposte	€360.048.097,06	€369.461.462,48	€642.823.158,97	€282.775.061,91
Imposte dell'esercizio	€910.175,50	€1.221.413,56	€1.237.599,53	€327.424,03
Utile (Perdita) d'esercizio	€359.137.921,56	€368.240.048,92	€641.585.559,44	€282.447.637,88

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un

decremento pari a

€-146.501.791,64

riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010A.1) Contributi in c/esercizio	€-95.397.887,40
	AA0240A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€3.387.381,53
	AA0270A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€-18.479.921,67
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€-51.232.252,79
	AA0750A.5) Concorsi; recuperi e rimborsi	€12.036.308,03
	AA0980A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€3.228.978,26

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	€0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€0,00
Totale contributi c/esercizio	€0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

Si evidenzia un decremento paria €-391.614.844,18 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0030B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€20.550.913,52
	BA0220bB.1.A.3.1.B) Dispositivi medici altro)	€-17.154.358,70
	BA0240B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	€43.240.991,00
	BA0290B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	€-102.082.292,00
	BA0301B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€-18.087.768,92
	BA0303B.1.A.9.3) Dispositivi medici	€-1.043.640,00
	BA1320B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	€2.098.145,29
	BA1330B.2.A.14.5) Altri rimborsi; assegni e contributi	€-6.681.529,15
	BA1530dB.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato-ALTRO	€4.958.834,19
	BA1550B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	€-31.385.152,00
	BA1620B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€26.270.112,74
	BA1730B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	€4.486.288,89
	BA1740bB.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro(2)	€-6.068.185,64
	BA2020B.4.B.1) Canoni di noleggio-area sanitaria	€10.559.232,00
	BA2080 Totale Costo del personale	€4.610.757,89
	BA2560 Totale Ammortamenti	€3.228.978,26
	BA2660B.13) Variazione delle rimanenze	€155.029.806,90
	BA2690B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€-482.629.991,30

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un

decremento paria €-272,37 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€-272,37

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento paria €0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

sievidenziaun incremento paria €37.662.281,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0040E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	€-2.585.044,98
	EA0140E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	€39.548.154,22

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

- 1)+206,5mln di per una diversa distribuzione delle risorse del Fondo Sanitario Regionale tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie (conto AA0020);
- 2)-4,4mln di euro di risorse extrafondo regionali derivanti dal contributo straordinario "Covid-19" riconosciuto ai centri servizi nel 2020, non previsto nel 2022 (conto AA0070);
- 3)-275mln di euro di risorse extrafondo da altri soggetti pubblici dovuti ai contributi straordinari "Covid-19" assegnati alla Regione del Veneto nel 2020 (di cui 197mln assegnazioni del commissario straordinario protezione civile e 50mln contributo europeo POR), non previsti nel 2022 (conto AA0140);
- 4)-22,3mln di contributi da soggetti privati riferiti alle donazioni liberali "Covid-19" 2020, non previste nel 2022 (conto AA0230);
- 5)-18,5mln di utilizzi di quote inutilizzate contributi vincolati, principalmente imputabile all'assegnazione 2020 del Ministero della Salute del contributo per la riduzione della quota fissa su ricetta (circa 14mln), non prevista nel 2022 (conto AA0270);
- 6)-51,2mln di ricavi per prestazioni sanitarie sostanzialmente imputabili alla diversa distribuzione del saldo di mobilità tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie (conto AA0320);
- 7)+12mln di concorsi recuperi e rimborsi riscontrabili nell'effetto opposto: di maggiori ricavi riferiti all'attività di Distribuzione Per Conto (DPC) di farmacie dispositivi medici per circa 40mln (a cui corrispondono altrettanti maggiori costi sulle Aziende Sanitarie) e minori iscrizioni relative al payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera iscritti nel 2020 e non previste nel 2022 (conto AA0750).

COSTO DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione mostra un decremento rispetto al consuntivo 2020 (-392mln) ripartito tra le macro voci d'acquisto di Beni e Servizi (B1 e B2), Godimento di beni di terzi (B4), Variazione delle rimanenze (B13), Accantonamenti (B14), costi per Ammortamenti e Personale e può essere dettagliato come segue:

- 1) L'incremento nell'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati (+20,5milioni) rientra nella prosecuzione in itinere dell'attività accentrata di acquisto regionale dei farmaci per la distribuzione per conto (DPC) in capo ad Azienda Zero dal 2020.
- 2) La diminuzione della voce Dispositivi medici altro (-17,1milioni) risulta come saldo tra una maggior attività di acquisto centralizzato per DPC (+6,6mln) e una minore attività d'acquisto centralizzata di dispositivi per affrontare l'emergenza COVID-19 (-23,7mln).
- 3) Diminuiscono anche gli acquisti di beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione per un totale di -19mln. Nel 2020, infatti, con il passaggio della DPC ad Azienda Zero dall'Ulss3 Serenissima si era provveduto all'acquisto del magazzino risultante al 31.12.2019 presso l'azienda veneziana.
- 4) La voce Dispositivi medico-diagnostici in vitro (IVD) mostra un aumento di +43,2mln e comprende i costi per diagnostici legati all'emergenza COVID-19 che Azienda Zero acquista per il SSR (+35mln) e nuove tipologie di acquisti per DPC (+8,2mln).
- 5) La voce Altri beni e prodotti sanitari registra una diminuzione di -102milioni di minori acquisti di DPI, di saturimetri e di caschi CPAP per il COVID-19, che Azienda Zero effettua per il SSR.
- 6) La voce Rimborsi, assegni e contributi presenta una diminuzione di -4,5milioni risultanti come saldo fra decremento (-6mln) del contributo assegnato all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (nel 2020 era contabilizzato un contributo di pari importo, per per l'IZS, relativo all'anno precedente) e dall'incremento della voce contributi per la Legge 210/92 di +2milioni (in carico ad Azienda Zero a far data dal 01/01/2020).
- 7) Altri servizi sanitari da privato-ALTRO: +4,9mln rispetto al 2020 riferibile interamente ad una maggiore previsione di costi per la plasmaderivazione, rispetto al consuntivo 2020, effettuata dalla competente unità operativa di Azienda Zero.
- 8) Sul fronte dell'allineamento dei costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale si registra un decremento di -31,3mln. Si tratta di un mero allineamento contabile per ottenere la quadratura con le ultime matrici di mobilità interregionali da Intese di riparto nazionali.
- 9) Per i servizi di assistenza informatica si osserva un incremento di +26mln di costi. La quasi totalità dell'incremento è collegata ad iniziative progettuali in tema ICT che Azienda Zero prevede di sostenere per conto del SSR.

10) Gli altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici aumentano di +4,4mln mentre gli altri servizi non sanitari da privati diminuiscono di -6mln. Si segnala una diversa contabilizzazione di alcune poste nonché, nel conto B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato-altro, costi per circa 6,4mln per la logistica e il trasporto vaccini, lo stoccaggio ed il trasporto di materiale per emergenza Covid e i servizi di contact center.

11) I canoni di noleggio di area sanitaria vedono un incremento di +10,5mln. La motivazione è legata 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.

12) Il costo del personale dipendente è previsto in aumento per 4,6milioni. Il valore 2022 è stato determinato dall'UOC Gestione Risorse Umane di Azienda Zero in coerenza con l'organico 2021 di Azienda Zero ed il piano triennale di fabbisogno. I fondi sono stati stimati in proporzione alle assunzioni del piano triennale.

13) L'incremento nella voce ammortamenti (+3,2milioni) è conseguente alle operazioni di investimento effettuate nel corso del 2020 e alla stima del fabbisogno 2021 come da piano investimenti.

14) Per ciò che concerne la Variazione delle rimanenze si evidenzia un aumento del valore complessivo rispetto al 2020 di +155 mln. Si prevede nel 2022 un consumo di magazzino di 34,8mln, ripartito fra magazzino DPC (3mln) e magazzino COVID (31,7mln).

15) Gli accantonamenti previsti nel 2022 sono inferiori al consuntivo 2020 per circa 482,6 milioni principalmente dovuti al mancato accantonamento di somme a garanzia dell'equilibrio e risorse Covid-19 non ripartite. Il valore degli accantonamenti inseriti nel preventivo ammontano a 10,8milioni, includono 10milioni 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 113 del D.Lgs. 50/2016 (incentivi per funzione tecniche) 380 mila per accantonamenti rinnovi contrattuali.

GESTIONE STRAORDINARIA: La gestione straordinaria evidenzia un incremento di +37,6mln dovuti all'iscrizione nel Bilancio Preventivo 2022 di 66,5mln di euro per indennizzi Legge 210/92 previsti nella Legge Regionale n.36 del 20/12/2021 "Bilancio di previsione 2022/2024".

IMPOSTE E TASSE: La voce evidenzia un incremento di 327mila euro dovuti ad una previsione dell'Irap legata all'aumento previsto del costo del personale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

OMISSIS

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/2021-12-28_Inventario%20magazzino_27-12_Firmato%20Bergamino_996062_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Prodotti_DPC_281212_1615_996062_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

GIANFRANCO VIVIAN _____

MASSIMO PUGLIANO _____

ANGELO MARTORANA _____