

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. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 28/12/2023

In data 28/12/2023 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 2024;
- Esame delibere e decreti dirigenziali;
- Varie ed eventuali.

OMISSIS

Alle ore 10.25 la dott.ssa Stramare si congeda dalla riunione.

OMISSIS

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 2024

In data 28/12/2023 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 2024.

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 n8.

49 del 22/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in

data 22/12/2023, con nota prot. n.

32664 del 22/12/2023 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:

Bilancio preventivo

Il Direttore Generale ha delegato la Dott.ssa Edda Stramare Direttore dell'UOC Contabilità Controlli Gestionali. La dott.ssa Edda Stramare illustra sinteticamente:

- le principali voci di 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, evidenziando le motivazioni dei relativi scostamenti.

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 2024, confrontandolo 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:

agli investimenti correlati ai finanziamenti PNRR, con particolare riferimento a quelli relativi all'ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero: Dea I e II livello- PNRR M6C21.1.1, così come dettagliati ed esposti nel piano degli investimenti.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€1.330.196.782,76	€1.255.372.793,14	€1.828.196.908,50	€498.000.125,74
Costi della produzione	Rettifiche di valore attività fin. +- €693,87	Risultato prima delle Imposte	(Perdita) d'esercizio	€920.256.973,36
Differenza +- Proventi e Oneri Finanziari +- Bilancio preventivo	Proventi e Oneri straordinari +- €0,00	Imposte dell'esercizio €0,00 Utile €0,00	€0,00 €0,00	€-693,87 €0,00
				Pagina 5

€89.635.227,73	€627.861.599,6	€658.621.7	€-
	8	32,35	261.635.241,0
€499.575.731,00			1
	€627.511.193,4	€1.169.575.	
€1.157.858,01	6	176,15	€759.635.366,
			75
€498.417.872,99			

	€12.265.340,00	€0,00	
			€-
	€639.776.533,4	€1.169.575.	89.635.227,73
	6	176,15	
			€669.999.445,
	€1.601.713,94	€1.354.207,69	15
	€638.174.819,5	€1.168.220.968	€196.349,68
	2	,46	
			€669.803.095,
			47

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a €498.000.125,74 riferito principalmente a:

	voc e	importo
A.1.A)	Contributi da Regione o Prov.Aut. per quota F.S. regionale	€690.594.455,00
A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	€17.549.060,94
A.1.C)	Contributi c/esercizio per ricerca	€-278.849,19
A.1.D)	Contributi c/esercizio da privati	€-21.459,92
A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€-27.850.968,98
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€106.331.233,74
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€54.077.046,00
A.5)	Concorsi; recuperi e rimborsi	€136.161.285,20
A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€6.508.360,88
A.9)	Altri ricavi e proventi	€-85.000,04

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a €-261.635.241,01 riferito principalmente a:

	voc e	importo
B.1.A) Acquisti di beni sanitari		€- 80.937.689,45
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari		€-89.871,35
B.2.A) Acquisti servizi sanitari		€- 98.704.129,04
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari		€48.681.148,88
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)		€96.544,99
B.4) Godimento di beni di terzi		€-1.884.924,27
Totale Costo del personale		€2.164.439,96
B.9) Oneri diversi di gestione		€225.715,49
Totale Ammortamenti		€4.560.456,58
B.13) Variazione delle rimanenze		€-9.150.219,32
B.14) Accantonamenti dell'esercizio		€- 126.596.640,13

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a €-693,87

riferito principalmente a:

	voc e	importo
C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica		€- 693,87

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voc e	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a €-89.635.227,73 riferito principalmente a:

	voc e	importo
	E.1.B) Altri proventi straordinari	€ 89.880.585,04
	E.2.B) Altri oneri straordinari	€-245.357,31

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

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive e gli atti di programmazione ed indirizzo regionali espressamente richiamati dalla nota illustrativa allegata al Bilancio Preventivo Economico Annuale.

Nella proposta di BEP 2024 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie, puntando al mantenimento della qualità e quantità nel funzionamento dei servizi.

Il Bilancio Economico Previsionale 2024 di Azienda Zero è stato redatto in aderenza alle indicazioni regionali ricevute con la nota prot.609136 del 10/11/2023 ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024-Predisposizione dei bilanci economici previsionali" 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 il valore del fondo sanitario regionale ripartibile nel 2023, al netto della quota premiale, come base per la stima delle risorse per il BEP 2024.

Il risultato economico previsionale di Azienda Zero stimato per il 2024 si attesta intorno a 1.168 mln. Tale valore, presenta un incremento pari a circa 670 mln rispetto all'ultimo dato del bilancio d'esercizio 2022.

Tale variazione risente delle informazioni effettivamente disponibili in fase previsionale:

-con riferimento alle assegnazioni indistinte si osserva la differente distribuzione tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie.

-l'importante contrazione di alcune voci di costo (costi per acquisti di beni sanitari, costi per rimborsi assegni e contributi e accantonamenti).

-un minor contributo della gestione straordinaria al miglioramento del risultato.

Il valore della produzione previsto per il 2024 è pari a 1.828 mln e risulta in aumento rispetto al bilancio d'esercizio 2022 per 498 mln. Tale variazione è spiegata principalmente da:

1.+691 mln per una diversa distribuzione delle risorse del FSR tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie e una riduzione del FSN vincolato (conto AA0040);

2.+17,5 mln di risorse extra fondo dovute sostanzialmente dalle assegnazioni di finanziamenti di parte corrente PNRR (AA0141);

3.-28 mln di maggiori rettifiche per investimenti;

4.-106 mln di utilizzi di quote inutilizzate contributi vincolati, principalmente imputabile all'assegnazione del Ministero della Salute del contributo per l'influenza aviaria;

5.-136 mln di concorsi recuperi e rimborsi imputabili a minori introiti da payback farmaceutico previsti (conto AA0750).

Di seguito si illustrano i principali aggregati del valore della produzione:

-contributi in c/esercizio per quota di Fondo Sanitario Regionale: la quantificazione delle risorse del Fondo Sanitario è stata effettuata assumendo come riferimento quelle previste dal riparto tra le Regioni della disponibilità finanziaria per il SSN per l'anno 2023, al netto della quota premiale (Intesa Rep. Atti n.262/CSR/2023). Le risorse destinate ad Azienda Zero si stimano in circa 1.320 mln, di cui finanziamento proprio di Azienda Zero pari a 35 mln integrato con la stima degli specifici finanziamenti per Registro Nascite (250 mila), per il progetto In-Oltre (200 mila) e per il progetto Andrà tutto bene (213 mila) e 104,6 mln destinati a finanziare le attività centralizzate svolte per il sistema;

-contributi extra fondo, coerenti con il quadro finanziario di cui alla precitata nota regionale: 40 mln per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie (IZS), 12 mln di risorse regionali per la L.210/1992, 3,6 mln relativi al gioco d'azzardo patologico (art.1, c.946, L.208/2015), 1,8 mln per il contributo a ristoro dei costi sostenuti per prestazioni sanitarie per Stranieri Temporaneamente Presenti, 3,9 mln risorse statali fuori perimetro sanità per il telesoccorso, 10,6 mln di risorse regionali destinate a finanziare gli extra LEA anno 2024, 27 mln per PNRR-assistenza domiciliare, 7 mln per PNRR - FSE, 830 mila per PNRR - borse di studio aggiuntive di medicina generale e 4,6 mln per proventi da infrazioni;

-rettifiche di contributi in conto esercizio, di segno negativo per complessivi 45,6 mln, di cui 0,9 mln per investimenti propri di Azienda Zero e la restante somma (44,7 mln) investimenti a beneficio del sistema;

-ricavi per prestazioni sanitarie: le partite di mobilità sanitaria per 54mln 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 2023 (Intesa rep. atti n.262/2023);

-concorsi, recuperi e rimborsi per 364mln costituiti principalmente dai rimborsi per l'approvvigionamento di farmaci e dispositivi per la DPC (219mln), dai rimborsi di Poste R dagli Enti del SSR per 64,4mln nonché dalla stima di 83,5mln di entrate per payback;

-quote di contributi c/capitale imputata all'esercizio per 14,4mln relative alle sterilizzazioni delle quote di ammortamento dell'anno 2024 dei cespiti acquisiti con "contributi in c/esercizio FSR destinati ad investimenti"

Il costo della produzione previsto per il 2024 ammonta a 659mln in diminuzione rispetto al bilancio d'esercizio 2022 (-28,4%). Ad incidere significativamente è la diminuzione dei costi di acquisto di beni sanitari, dei costi per rimborsi assegni e contributi e degli accantonamenti. La disamina delle singole componenti è riportata di seguito:

1. L'aggregato Acquisti di beni presenta un valore complessivo di 237mln, di cui 231,8mln relativi agli approvvigionamenti di farmaci e dispositivi per la gestione della DPCe 5,5mln per acquisti di altri beni sanitari a favore del SSR.

La diminuzione nell'acquisto di beni sanitari è conseguente dei minori acquisti per dispositivi e di DPI per far fronte all'emergenza Covid (-127mln) e dei maggiori acquisti di beni DPC (+46mln).

2. Il valore per acquisti di servizi sanitari è stimato per il 2024 a 128mln, con una differenza di 98mln dovuta sostanzialmente ai contributi erogati nel 2022 agli allevatori per influenza aviaria. Tale importo deriva principalmente da queste dinamiche:

- i Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione per 46,7mln da trasferire interamente nel corso dell'esercizio ad ARPAV per lo stesso valore del 2022.
- Contributi per la Legge 210/92: 12mln previsti in base all'importo stanziato dalla Regione, con una differenza di -0,8milioni rispetto al valore del bilancio d'esercizio 2022.
- Altri rimborsi assegni e contributi: la voce è relativa al contributo erogato all'Istituto Zooprofilattico-IZS (costo che trova la corrispondente voce di ricavo essendo quindi ininfluente nel risultato di esercizio): 40mln, con un incremento di 5mln rispetto all'anno 2022.
- Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato: +368mila euro, derivanti sostanzialmente dal fondo per consulenti terzi di parte (CTP) e dal fondo per il gruppo di lavoro per la liquidazione sinistri;
- Altri servizi sanitari da privato-ALTRO: la voce previsione di 16,8mln derivanti dal contratto per l'attività di telesoccorso e dal servizio di fornitura della plasmaderivazione (+322mila per contratto telesoccorso e +331mila per contratto plasmaderivazione).
- i costi relativi alla mobilità passiva internazionale e al conto Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale, il confronto 2024 (11mln) con il 2022 (20,9mln), registra un decremento di -9,7mln. In questi conti sono iscritti i valori della mobilità internazionale ed interregionale per differenza con quanto iscritto dalle aziende e in quadratura con le ultime matrici di mobilità da Intese di riparto nazionali.

3. L'aggregato dei servizi non sanitari è previsto in incremento, sempre rispetto al bilancio d'esercizio 2022, di circa 48mln. L'incremento è sostanzialmente quasi del tutto imputabile al conto BA1620 "Servizi di assistenza informatica". Di seguito si riportano le principali componenti:

- Servizi di Posta Elettronica: 4mln.
- Servizi informatici per il sistema informativo ospedaliero (SIO): circa 9mln.
- Accordi di collaborazione tecnologico/informatica tra Regione del Veneto e Azienda Zero per l'adesione al "Computer Emergency Response Team (CERT)" di cui alla DGR n.1024/2023 e per la realizzazione della "Strategia di migrazione verso il cloud 2023/2031" di cui alla DGR n.1025/2023: circa 17mln (Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n.1025/2023).
- Servizi System Management: circa 6,2mln.
- Servizi Applicativi Cloud: circa 4,7mln.
- PSN (compreso AMC): circa 4mln.

Si precisa che la maggior parte dei costi per l'informatica previsti a bilancio preventivo di Azienda Zero riguardano attività in favore del sistema (Aziende sanitarie e/o Regione Veneto). Nello specifico, dei 70mln previsionali nel conto BA1620, circa l'96% è appunto per il sistema.

Il conto "B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione-R.C. Professionale" presenta una contrazione di circa 1,1mln dovuta al nuovo contratto per il servizio assicurativo per copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera per tutto il SSR Veneto.

Si segnala l'importo di 1,8mln previsto nel conto "B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato-altro" per l'attuazione dell'affidamento di servizi di supporto in ambito di sanità digitale-sistemi informativi clinico-assistenziali-Lotto 5, secondo quanto previsto dalla DGR n.163/2022.

4. La voce Manutenzioni e riparazioni registra un incremento di 96mila, in quanto sono programmati dalla UOC Logistica per l'esercizio 2024 interventi ordinari di manutenzione per 176mila, di cui per fabbricati 50mila e per impianti 115mila.

5. La voce Godimento di beni di terzi prevede un forte decremento. La motivazione è legata al venir meno di costi legati a noleggi di sistemi diagnostici per la gestione

dell'emergenza Covid-19. Gli oneri per godimento di beni di terzi del BEP 2024 includono costi per affitti passivi per 426 mila e costi per noleggi non sanitari per 59 mila.

6. Il Valore del Costo per Personale dipendente è in linea con il fabbisogno rappresentato all'interno del piano triennale dei fabbisogni del personale di cui alla Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 732 del 28/11/2023. Come specificato all'interno di quest'ultimo documento programmatico, nella quantificazione delle risorse finanziarie per l'anno 2024 si è tenuto conto del personale in servizio al 31/12/2023, delle cessazioni già note che interverranno medio tempore, nonché delle previsioni assunzionali già programmate. Nella voce Costo del Personale è inclusa una previsione di spesa per Coordinamenti regionali per 1,2 mln.

7. L'aggregato oneri diversi di gestione presenta un incremento di 225 mila rispetto al bilancio d'esercizio 2022, dovuto a

maggiori stime di costi per Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale per 116mila, per altri oneri diversi di gestione per 57mila e per maggiori imposte e tasse per 52mila.

8. La stima degli ammortamenti per il 2024 tiene conto dei nuovi cespiti che si prevede di capitalizzare nel corso dell'anno 2024 nonché di quelli già presenti a patrimonio. Sono state utilizzate le aliquote previste dalla normativa nazionale D. Lgs. 118/2011, con dimezzamento per il primo anno.

9. Per quanto riguarda il valore della Variazione delle Rimanenze, sulla base dell'andamento degli scarichi di magazzino del 2023, la UOC Logistica ha stimato: un consumo di 30,9mln delle scorte di beni COVID-19/Panflu presenti a magazzino e un incremento delle scorte di beni DPC per circa 12,4mln.

10. Gli accantonamenti previsti sono i seguenti:

-50mln per rimborsi per sfondamento pay back ospedaliero, nelle more dell'adozione di provvedimenti regionali di destinazione delle relative somme.

-10mln nel conto Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato, 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 DDR22/2021. Tale fondo di rotazione è stato istituito con Legge Regionale n. 45 del 29 dicembre 2017. Prudenzialmente è stato previsto il relativo accantonamento.

-13mln nel conto Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato statale (Opg, Borse di studio MMG e sconto farmacie).

-46mln nel conto Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota extrafondo (GAP, PNRR- assistenza domiciliare, PNRR-FSE, PNRR-borse di studio aggiuntive, PNC-ONE HEALTH e introiti da infrazione).

-1,1mln per rinnovi contrattuali del personale dipendente dirigente, medico e non medico, del comparto (valori che sono stati calcolati e comunicati per conto di tutte le Aziende Sanitarie dalla Direzione Risorse Umane SSR della Regione del Veneto).

-500mila per incentivi funzioni tecniche ex articolo 45 del D. Lgs. 36/2023 (stima operata sulla base dell'importo previsto nel relativo regolamento aziendale).

Nel 2022 il valore risulta superiore sia per maggiori incassi di pay back iscritti nella voce accantonamenti per rischi sia per maggiori accantonamenti di quote di finanziamenti vincolati non utilizzati.

11. Nel BEP 2024 i proventi e gli oneri straordinari non sono stati valorizzati.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con riferimento agli accantonamenti per rischi (aggregato B.14.A e relativi sottoconti), si attesta la congruità dell'importo stimato ed inserito nel bilancio economico preventivo 2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

