

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 10/01/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: dott. Gianfranco Vivian, dott. Massimo Pugliano, dott. Fabio Dario

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 415 del 31/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2019 , con nota prot. n. 31

del 03/01/2019 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 ha illustrato sinteticamente le principali voci dei costi e dei ricavi e alcune voci risentono di stima in quanto non si è ancora completato l'iter programmatico regionale.

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 2019, 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 di costo per i premi assicurativi.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 594.959.567,00	€ 658.488.162,00	€ 858.096.964,00	€ 263.137.397,00
Costi della produzione	€ 466.095.379,00	€ 290.168.653,00	€ 433.553.514,00	€ -32.541.865,00
Differenza + -	€ 128.864.188,00	€ 368.319.509,00	€ 424.543.450,00	€ 295.679.262,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 45,00		€ 0,00	€ -45,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.605.006,00		€ 0,00	€ -5.605.006,00
Risultato prima delle Imposte	€ 134.469.239,00	€ 368.319.509,00	€ 424.543.450,00	€ 290.074.211,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.429,00	€ 591.299,00	€ 695.325,00	€ 686.896,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 134.460.810,00	€ 367.728.210,00	€ 423.848.125,00	€ 289.387.315,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 263.137.397,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0030) A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ 189.666.453,00
	AA0040) A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ 61.750.264,00
	AA0160) A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	€ -12.327.612,05
	AA0250)A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -8.427.478,58
	AA0450) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	€ 58.186.200,35
	AA0920) A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	€ -27.617.433,01
	AA1020) A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	€ 2.498.091,66

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -32.541.865,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO	€ -1.852.522,00
	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€ 14.818.431,00
	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	€ 14.489.070,00
	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	€ -2.093.144,00
	B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)	€ 4.244.885,00
	Totale Costo del personale	€ 11.588.749,00
	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	€ 1.040.186,00
	Totale Ammortamenti	€ 2.498.092,00
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -99.782.297,00
	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	€ 1.493.283,00
	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	€ 20.813.135,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -45,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	€ -45,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -5.605.006,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	€ -5.605.006,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Fondo Sanitario Regionale al netto della mobilità extraregionale, riconducibile ai ricavi AA0030, ammonta a 8.732 milioni di euro per il 2019, in aumento rispetto al 2017 di circa 77,5 milioni posto che la base di partenza per la stima del 2019 sono le assegnazioni 2018 di cui all'intesa CSR n. 148/2018.

La differente ripartizione delle risorse tra Aziende Sanitarie e Azienda Zero risente dell'attuale mancanza (per il 2018 e quindi per la previsione 2019) di un provvedimento simile alla DGR n. 468/2018 "Ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA dell'esercizio 2017 effettuati attraverso Azienda Zero e destinazione delle risorse non utilizzate", con la quale sono state integrate le assegnazioni definitive del 2017. Ciò comporta che, rispetto al 2017, le stime dei ricavi AA0030 2019 assegnati alle aziende sanitarie siano minori mentre risultano maggiori quelli stimati su Azienda Zero.

Sempre sul fronte delle previsioni del valore della produzione di Azienda Zero si segnala inoltre:

- La stima dei ricavi per assegnazioni vincolate statali (AA0040) in aumento rispetto al 2017 perché momentaneamente iscritte tutte su Azienda Zero nelle more dei provvedimenti regionali di assegnazione;
- La mancata previsione di ricavi ministeriali (AA0160) per la copertura dei costi ex Legge n. 210/1992. Le erogazioni ministeriali di cui al D.M. 27 maggio 2015 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 167 del 21 luglio 2015 si sono esaurite con l'ultima tranche del 2018. Al momento non è previsto un ulteriore DM che provveda a finanziare il rimborso degli anticipi regionali del periodo 2015-2018;
- Le maggiori rettifiche dei contributi in conto esercizio per investimenti (AA0250) per complessivi 12,1 milioni di euro, conseguenti alla previsione di investimenti in IT (hardware e software), in mobili e arredi e in edilizia (sede di Azienda Zero);
- Il maggiore impatto delle quote di mobilità extraregionale e internazionale (AA0450) riconducibili alle regolazioni dei saldi di anni precedenti a quello di competenza e assegnate ad Azienda Zero sulla base dei dati 2018;
- La stima dei ricavi per payback (AA0920) sulla base del trend dell'assegnazione degli ultimi anni, pari a 20 milioni di euro, che per prudenza sono stati interamente oggetto di accantonamento;
- Il maggiore impatto delle sterilizzazioni degli ammortamenti (AA1020) conseguenti all'aumento degli investimenti e delle relative rettifiche in conto esercizio.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Il Collegio rileva che la differenza tra il consuntivo 2017 e il preventivo 2018, risente delle dinamiche temporali degli accantonamenti appostati all'interno del consuntivo 2017 per le destinazioni di legge previste dalla Giunta Regionale.

Sul fronte del costo della produzione, la riduzione prevista di circa 32,5 milioni di euro è dovuta alle seguenti dinamiche:

- riduzione di 1,852 milioni del conto "Altri servizi sanitari da privato - altro" per stima a ribasso del costo per la plasmaderivazione effettuata dal Coordinamento Regionale per le Attività Trasfusionali.
- Incremento dei costi per l'informatica di 14,8 milioni a seguito dell'avvio/entrata a regime di diversi contratti a valenza regionale, tra i principali: sistema informativo ospedaliero (7 milioni), posta elettronica regionale (1,5 milioni), convenzione Consip SGI (1,1 milioni), convenzione SPC Cloud (1,5 milioni), Fascicolo sanitario elettronico (3 milioni di euro).
- Incremento del conto "Premi di assicurazione - RC Professionale" di 14,5 milioni di euro: contratto per la copertura di rischio di responsabilità civile verso terzi e prestazioni d'opera (RCT/O) per Azienda Zero, le Aziende sanitarie e l'IRCSS IOV (Deliberazione

del Direttore Generale n. 357/2018); tale canone dal 2019 sarà sostenuto interamente da Azienda Zero sebbene a favore di tutte le aziende del SSR.

- Riduzione di circa 2 milioni nel conto "Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici". Questa riduzione si compensa in parte con l'aumento di 4,2 milioni nel conto "Altri servizi non sanitari da privato: altro" per alcuni giroconti contabili. In questi conti incidono sia buona parte delle linee di spesa della GSA previste per un importo pari al 2018 di cui al Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 32/2018, sia alcune previsioni delle unità operative di Azienda Zero per varie fattispecie di costo (pubblicità bandi di gara, servizi traslochi, servizio portineria, etc..).

- Costo del personale previsto per un importo pari a 11,5 milioni di euro. Il personale è un costo totalmente sorgente se confrontato con l'anno 2017. La previsione è stata effettuata dall'UOC Risorse Umane di Azienda Zero in linea con il personale dipendente al 31.12.2018 e le assunzioni previste per il 2019.

- Altri oneri diversi di gestione in aumento di 1 milione di euro: in questo conto sono stati appostati i costi per la Direzione Strategica e il Collegio Sindacale. Inoltre sono stati inseriti costi (di varia natura e di difficile individuazione in sede di preventivo) di alcune progettualità (finanziate) previste dall'UOC HTA.

- Ammortamenti previsti in aumento di 2,5 milioni di euro: l'incremento è in linea con quanto inserito nella proposta di piano investimenti per l'anno 2019.

- Accantonamenti dell'esercizio in riduzione di 99,8 milioni di euro: la riduzione prevista è il saldo di alcune variazioni in aumento (accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato) e alcune variazioni in diminuzione (accantonamento per auto assicurazione, accantonamenti per cause civili ed oneri processuali e accantonamento per rischi).

- Una previsione di incremento delle consulenze e collaborazioni per circa 1,5 milioni di euro: sono per la quasi totalità consulenze legali previste dall'UOC Affari generali ed assicurativi per l'attività prevista nell'anno.

- Costi per differenziale tariffe TUC in aumento di 20 milioni di euro: come previsto per i ricavi, questo conto è legato all'impatto delle quote di mobilità extraregionale e internazionale riconducibili alle regolazioni dei saldi di anni precedenti a quello di competenza e assegnate ad Azienda Zero sulla base dei dati 2018.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Questa sezione del conto economico, per sua stessa natura, è stata valorizzata a zero in sede di preventivo non essendoci elementi utili per poter stimare valori di natura straordinaria per il 2019. Pertanto, il saldo della gestione straordinaria è previsto in riduzione per circa 5,6 milioni di euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, 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 pertanto non ha nulla da segnalare.