

ALLEGATO E

# **Relazione Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico Annuale**

## **Anno 2022**

Art. 25 D. Lgs. 118/2011



## 1) Nota metodologica per la costruzione del BEP 2022

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Preventivo 2022 dell'Azienda Zero.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata cercando di tenere conto delle principali leggi regionali e dei principali provvedimenti amministrativi alla base della progressiva costituzione dell'azienda. Leggi e provvedimenti che individuano funzioni da svolgere, che determinano la progressiva costruzione di un organigramma e di una pianta organica e che individuano specifiche fonti di finanziamento.

Il BEP 2022 è stato altresì redatto tenendo conto il particolare contesto sanitario che ha contraddistinto il 2021 e che molto probabilmente contraddistinguerà gran parte del 2022. L'emergenza sanitaria causata dal diffondersi del virus Sars-Cov-2 influenzerà notevolmente le attività che Azienda Zero dovrà svolgere nel 2022, con particolare riferimento sia al sistema degli approvvigionamento di beni sia al reclutamento del personale.

<b>LEGGE O PROVVEDIMENTO</b>	<b>OGGETTO ed EVENTUALI NOTE</b>	
LEGGE REGIONALE N. 19 del 25/10/2016 (BUR n. 102/2016)	Istituzione dell'ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS	
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 177 DEL 21 FEBBRAIO 2017	Legge Regionale 25 ottobre 2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento delle funzioni in materia di accreditamento Educazione Continua Medicina (ECM), di cui all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4.	Con il presente provvedimento si prende atto che sono state trasferite all'Azienda Zero le funzioni in materia di accreditamento ECM previste all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4 della L.R. n.19/2016.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 430 DEL 06 APRILE 2017	Legge Regionale 25 ottobre 2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento dei servizi tecnici per la valutazione dell'HTA (art. 2, comma 1 lett. g) punto 10).	Con il presente provvedimento si prende atto che, a norma dell'art. 2, comma 1 lett. g) punto 10 della L.R. n.19/2016, sono trasferiti dalla Regione all'Azienda Zero i servizi tecnici di valutazione dell'Health Technology Assessment (HTA) a supporto dalle decisioni di competenza della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia e in Edilizia (CRITE), servizi precedentemente affidati al Coordinamento

		Regionale per l'Health Technology Assessment (CReHTA).
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 431 DEL 06 APRILE 2017	Legge Regionale 25 ottobre 2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Distacco di personale da Aziende ed enti del SSR presso gli uffici dell'Azienda Zero (Art. 7, comma 4).	Con il presente provvedimento, attuativo della previsione di cui all'art. 7, comma 4, L.R. n. 19/2016, si autorizza il legale rappresentante dell'Azienda Zero ad avvalersi dell'istituto del distacco per lo svolgimento delle attività specialistiche da parte del personale proveniente dagli enti e dalle Aziende del SSR.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 563 DEL 28 APRILE 2017	Presenza d'atto di subentro di Azienda Zero a Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni- Art. 32, comma 3, L.R. n. 30 del 30 dicembre 2016.	Nell'ambito delle competenze assegnate dalla legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19 e nell'esercizio delle sue funzioni, Azienda Zero subentra alla Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni, in esecuzione di quanto disposto dall'art. 32, comma 3, L.R. n. 30 del 30 dicembre 2016. Con il presente provvedimento la Giunta regionale prende atto dell'intervenuto subentro da parte di Azienda Zero nella titolarità di rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 733 DEL 29 MAGGIO 2017	Linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. Dgr n. 31/CR del 6 aprile 2017 (articolo 2, commi 2 e 6, della L.R. 25 ottobre 2016 n. 19).	Con il presente provvedimento vengono approvate le linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Vengono attribuite ad Azienda Zero le funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della L.R. 25 ottobre 2016, n. 19 e la qualifica di soggetto aggregatore
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1023 DEL 04 LUGLIO 2017	L.R. 19/2016 - Concessione gratuita per l'utilizzo dell'immobile in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1, da destinare ad attività dell'Azienda Zero - Autorizzazione.	Con il presente provvedimento si autorizza la sottoscrizione di contratto di concessione gratuita per l'utilizzo dell'intero immobile di proprietà regionale, in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1, da parte dell'Azienda Zero, da destinare a sede dell'Azienda, in conformità a quanto previsto dalla L.R. 19/2016.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1122 DEL 19 LUGLIO 2017	Attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero a norma dell'art.2, comma 2 lett. e) della LR 19/2016 e della DGR/CR 131 del 30 Dicembre 2016.	Recepimento del parere positivo espresso dalla Quinta commissione consiliare alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 13, comma 1, L.R. 23/2007, in merito alla proposta di attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 84 DEL 07 LUGLIO 2017	Approvazione dell'atto aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione Veneto - Azienda Zero. D.G.R. n. 733 del 29 maggio 2017.	
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 105 DEL 08 OTTOBRE 2019	Approvazione delle modifiche all'atto aziendale di Azienda Zero adottato con deliberazione n. 341 del 19 luglio 2019. D.G.R. n. 733 del 29 maggio 2017.	

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL'AREA SANITA' E SOCIALE N. 34 DEL 05 APRILE 2019	Integrazione del programma di graduale presa in carico delle procedure concorsuali da parte di Azienda Zero.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1129 DEL 17 AGOSTO 2021	Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2021.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1787 DEL 24 DICEMBRE 2021	Determinazione degli indirizzi per l'attività di Azienda Zero per l'anno 2021. DGR n. 125/CR del 11/11/2021 (articolo 2, comma 9, L.R. 19/2016)
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 48 DEL 27 GENNAIO 2021	Adozione del piano della performance 2021 – 2023
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 769 DEL 4 NOVEMBRE 2021	Integrazione Piano della Performance 2021-2023
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 661 DEL 27 SETTEMBRE 2021	Adozione schema del Programma Triennale 2022-2024 ed Elenco annuale 2022 dei lavori pubblici aziendali.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 853 DEL 29 NOVEMBRE 2021	Revisione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per l'anno 2021 e adozione della proposta di Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2022-2024.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 622 DEL 09 DICEMBRE 2019	Schema di Piano Sistema Informativo Socio Sanitario regionale 2019-2023
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1237 DEL 14 SETTEMBRE 2021	Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2021
Intese CSR Rep. Atti n. 152 del 2021	Intesa, ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2021.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 102 DEL 02 FEBBRAIO 2021	Autorizzazione all'erogazione dei Finanziamenti della GSA dell'esercizio 2021 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2 comma 4.
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 22 DEL 2021	"Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2021 in esecuzione della DGR 102/2021"

LEGGE REGIONALE 20.12.2021 N. 36	Bilancio di previsione 2022-2024
-------------------------------------	----------------------------------

### 1a) Nota Metodologica per la costruzione del Conto Economico Preventivo

Il Bilancio Economico Previsionale 2022 di Azienda Zero è stato redatto in aderenza alle indicazioni regionali ricevute con la nota prot. 570234 del 06/12/2021 "*Bilancio economico preventivo 2022 (artt. 25 e 32, D.Lgs. 118/2011)*" 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 nella DGR 1237/2021 il provvedimento principale su cui basare la quantificazione delle risorse del Fondo Sanitario Regionale disponibili per il 2022.

La DGR 1237/2021 che provvede al riparto del FSR per l'esercizio 2021, specifica:

- A. le assegnazioni verso le aziende sanitarie a titolo indistinto per circa 8.409,6 mln di euro;
- B. le linee di finanziamento della GSA per il biennio in questione e pari a 616,4 mln di euro;
- C. eventuali ulteriori risorse non ripartite oggetto di successivi provvedimenti di riparto o assegnazione a quadratura del FSR complessivamente a disposizione pari a 398 mln di euro.

Sulla base di tale contesto normativo si riportano di seguito le principali stime alla base dei ricavi 2022 del bilancio economico preventivo di Azienda Zero.

Nella voce A1 relativa ai contributi in conto esercizio sono quindi stati imputati:

- il 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 €);
- il finanziamento integrativo di Azienda Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 76 mln di euro;
- le risorse relative alle linee di spesa (GSA) per le attività svolte da soggetti terzi che trovano completa corrispondenza tra i costi di Azienda Zero;
- le risorse relative alle linee di spesa (GSA) per le attività svolte dalle aziende sanitarie che, pertanto, coprono i relativi costi stimati dalle Aziende o concorrono al ripiano delle perdite complessive del SSR;
- la stima delle risorse vincolate ministeriali basata sul quadro finanziario contenuto nel Bilancio di previsione regionale 2022-2024. Con specifico riferimento ai fondi farmaci innovativi l'importo è definito come differenza tra la previsione da Bilancio Regionale 2022-2024 e quanto iscritto dalle aziende sanitarie a copertura dei relativi costi;
- le ulteriori risorse non ripartite direttamente dal provvedimento di riparto succitato che vengono considerate ricavi di Azienda Zero destinati alla copertura delle perdite delle Aziende;
- eventuali stime di contributi regionali e ministeriali extra fondo FSR (es. proventi derivanti da infrazioni alle norme in materia di sicurezza e igiene del lavoro D.lgs 81/2008, GAP, STP, finanziamento IZS).

Nella voce A.2 trovano iscrizione le stime di rettifiche destinate alla copertura degli investimenti aziendali propri e a favore del SSR, coerentemente con quanto previsto nel piano investimenti.

Nella voce A.4 trovano iscrizione le quote di mobilità attiva extraregionale e internazionale a quadratura degli importi ripartiti alle aziende sanitarie sulle stime di attività più recenti a disposizione. Per determinare il valore complessivo a livello di SSR di ricavi e costi per tale fattispecie ci si è basati sulla tabella C di cui all'Intesa CSR rep. atti n. 152/2021 (riparto FSN 2021).

Nella voce A.5 sono stati stimati gli introiti relativi al sistema di pay back farmaceutico (art. 1, c. 796, lett. g, l. 27/12/2006, n.296; sconto dell'1,83% art. 11, c. 6, d.l. 31/05/2010, n.78; superamento del limite massimo di spesa fissato per i medicinali art. 48, c. 33, d.l. 30/09/2003, n.269), sulla base di un valore approssimato medio dell'ultimo triennio, in parte prudenzialmente ridotto (circa 30 mln di euro). Considerato il potenziale contenzioso sul payback legato al superamento del tetto sulla spesa farmaceutica ospedaliera, invece, è stato scelto di non valorizzare la relativa voce di ricavo. Sempre in ottica prudenziale non sono stati previsti introiti per il payback sulla spesa per dispositivi medici nonostante, a livello nazionale, siano in corso le attività ministeriali per addivenire alla quantificazione di tale rimborso per gli anni 2015-2019.

Tra le ulteriori ricavi previsti in tale voce spiccano gli introiti previsti per l'attività di distribuzione regionale dei farmaci in DPC.

Nella voce A.7 sono state stimate le sterilizzazioni degli investimenti tenendo in considerazione che eventuali investimenti finanziati con quote di utile di esercizio non possono essere oggetto di tale rettifica di costo.

Spostando l'attenzione sul lato Costo della Produzione, invece, si è provveduto a recepire le stime di costo tramite specifiche interviste condotte ai responsabili delle UOC attualmente operative e ai loro collaboratori.

Le stime di costo raccolte sono state analizzate, laddove necessario approfondite e quindi riportate nel CE a formare la previsione del risultato d'esercizio 2022 suddividendo anche la finalizzazione dei costi previsti tra costi propri aziendali, costi sostenuti a favore del SSR e i costi per l'emergenza sanitaria Covid al fine di poter mantenere il collegamento con le speculari tipologie di risorse previste tra i ricavi.

Con particolare riferimento ai costi relativi a terzi si è fatto riferimento al contenuto del DDR di Area Sanità e Sociale "Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2021 in esecuzione della DGR 102/2021".

I costi relativi agli approvvigionamenti per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Coronavirus sono stati stimati dall'UOC Crav. Le previsioni economiche, con particolare riferimento agli approvvigionamenti, sono state effettuate considerando gli acquisti del 2021 al netto però delle scorte costituite nelle annualità precedenti per i Dispositivi di Protezione Individuale. I valori previsionali sono stati conteggiati al lordo dell'IVA sulla base delle disposizioni normative vigenti.

Le poste R, ovvero le poste compensative con le altre aziende sanitarie del SSR, sono state gestite in quadratura a livello consolidato sulla scorta dei dati del 2021. Tale modalità è coerente con quanto previsto nelle direttive trasmesse alle aziende con nota prot. 32246 del 07.12.2021.

I conti di mobilità interregionale ed internazionale sono stati valorizzati in quadratura con le ultime Intese di Riparto Nazionali del FSN, per differenza con i valori inseriti dalle aziende sanitarie e comunicati da Azienda Zero.

## **1b) Nota metodologica per la costruzione del Piano dei Flussi di Cassa e del Piano Investimenti**

In ossequio a quanto previsto dall'art. 25 comma 2 e comma 3 del d. lgs 118/2011, si riportano nel Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 di Azienda Zero anche il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici e il Piano degli Investimenti.

Il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici viene redatto seguendo il modello di Rendiconto Finanziario

previsto dall'art. 26 e dall'allegato 2 del d. lgs 118/2011.

Tale prospetto evidenzia la variazione dei flussi di cassa che si prospettano nel corso del 2022 ed è suddiviso in 3 parti che rappresentano la gestione reddituale, la gestione degli investimenti e la gestione dei finanziamenti.

Come previsto dalla procedura aziendale "Gestione del Piano Investimenti", in corso di adozione, il fabbisogno del Piano Investimenti di Azienda Zero per il triennio 2022/2024 è stato sviluppato dall'UO Controllo di Gestione ed Adempimenti Lea, coinvolgendo in particolare le unità Logistica e Sistemi Informativi. Il suddetto fabbisogno è composto principalmente da acquisti di strutture hardware (computer, server, ecc), da acquisti e manutenzioni incrementative legate a software e licenze e interventi di ristrutturazione negli stabili di Azienda Zero (es. centrale termica, termoconvettori, serramenti, ecc.).

Entrambe le unità operative hanno valorizzato le stime sul fronte degli investimenti coerentemente con il Programma Triennale 2022 - 2024 ed Elenco annuale 2022 dei lavori pubblici aziendali e con lo Schema di Piano Sistema Informativo Socio Sanitario regionale 2019-2023.

Le fonti di finanziamento sono state individuate come segue:

- contributi in conto capitale da soggetti terzi;
- rettifiche dei contributi in conto esercizio.