



## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 677 del 27-12-2019

Oggetto: Adozione della proposta di Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2020.

Il Dirigente proponente, dott. Mauro Bonin, Direttore della UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA e 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 economico preventivo 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 preventivo 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 economico annuale debba essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.

Ciò premesso, con nota prot. 24739 del 18.12.2019 "Quadro finanziario di riferimento per l'avvio della gestione 2020", il Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale ha avviato l'iter per la predisposizione dei bilanci economici di previsione per il 2019, per Azienda Zero e per gli altri Enti ed Aziende del SSSR.

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 economico di previsione è stato predisposto in continuità con l'esercizio 2019, per assicurare i seguenti obiettivi, discendenti dalle funzioni assegnate all'Ente dall'articolo 2 della Legge Regionale n. 19/2016:

- 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 presa in carico dell'attività centralizzata della gestione della Distribuzione per Conto (DpC), trasferita dall'1.1.2020 dall'Ulss 3 Serenissima ai sensi della DGR n. 2231 del 20.12.2017;
- il trasferimento 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 SSSR Veneto, secondo quanto previsto dalla DGR n. 1298/2018;
- il rispetto del programma di gare centralizzate indicate dalla DGR n. 63/2018, nelle more dell'analogo provvedimento di Giunta per il periodo 2020-21;
- la piena funzionalità delle sedi operative di Azienda Zero;
- la prosecuzione delle attività già prese in carico nel corso del triennio 2017-2019.

Nel corso del mese di dicembre sono stati acquisiti dalle strutture organizzative di Azienda Zero gli elementi previsionali in ragione delle norme esistenti e delle obbligazioni in essere. Gli elementi previsionali di maggiore rilevanza sono di seguito riassunti.

#### Valore della produzione

Il Valore della produzione ammonta ad 895,3 milioni di euro; di seguito gli elementi di maggiore impatto economico:

- Contributi in c/esercizio per quota di Fondo Sanitario regionale: il riferimento normativo per le appostazioni economiche sono i provvedimenti regionali vigenti di riparto: DGR n. 333/2019 e DGR n. 1835/2019; le risorse destinate ad Azienda Zero si stimano in circa 725,2 milioni di euro, di cui 35 milioni destinati a finanziare i costi di funzionamento, e 47,1 milioni destinati a finanziare le attività centralizzate (con costi cessanti per i bilanci delle Aziende sanitarie).
- Contributi extra fondo per 35 milioni, ascrivibili prevalentemente alla partita di giro (ricavo e costo) per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie;
- Rettifiche di contributi, di segno negativo, volte a costituire riserve per investimenti, per complessivi 16,8 milioni di euro; le voci di investimento attengono al piano di informatizzazione (hardware e software), ed in misura minore ai lavori di adeguamento e di arredo delle sedi di

Azienda Zero;

- Concorsi, recuperi e rimborsi per 159,8 milioni, che recepiscono i costi per l'approvvigionamento di farmaci e dispositivi per la DpC, nonché la stima di 30 milioni di payback, interamente accantonati, in continuità con l'esercizio pregresso;
- 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 2019 (Intesa rep. atti n. 88/2019).

### Costo della produzione

Il Costo della produzione ammonta a 457,4 milioni di euro; di seguito gli elementi di maggiore impatto economico:

acquisti di beni: la voce ammonta a 138,6 milioni di euro, spiegati dall'approvvigionamento di farmaci e dispositivi per la gestione della DPC;

acquisti di servizi sanitari: la voce ammonta a 112,6 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 mln); finanziamento ad IZS (35,0 mln), 15,7 milioni derivanti dal contratto per l'attività di telesoccorso e dal servizio di fornitura della plasmaderivazione

Servizi non sanitari: la previsione 2020 ammonta a 82,4 milioni di euro; sono portati in evidenza i costi previsti dal piano di informatizzazione per 34,3 milioni; altre voci significative sono rinvenibili nei premi di assicurazione per coperture dei diversi rischi per sé e per le Aziende del SSR (RCT Professionale) per 14,5 milioni, e le varie partite di finanziamento dei corsi di laurea e corsi di laurea magistrale delle Professioni Sanitarie (D. Lgs. n. 502/92), al finanziamento dei contratti di formazione specialistica dei Medici Specializzandi (D. Lgs. n. 368/99), al finanziamento degli Enti del SSSR (CORIS, FSSP, Arsenal.IT);

Costo del personale: la stima per il 2020 ammonta a 14,7 milioni, determinata in coerenza con l'organico 2019 di Azienda Zero ed il piano triennale di fabbisogno. I fondi sono stati stimati in proporzione alle assunzioni del piano triennale.

Variazione delle rimanenze: la previsione 2020 si riferisce al dimensionamento del magazzino per la DpC in termini di scorta di sicurezza;

Accantonamenti: la voce di accantonamento, pari a 111,6 milioni, include una stima dei contributi vincolati regionali (facenti parte dei contributi indistinti) che non sono stati iscritti dalle aziende sanitarie e pertanto sono stati previsti sia tra i ricavi che tra i costi di Azienda Zero; sono stati accantonati a fondo rischi 20 milioni legati all'incertezza che accompagna l'effettiva prevedibilità dei proventi da pay back, e 70 milioni per rischi diversi.

Gestione straordinaria: nelle more dell'assegnazione della quota di FSN 2020 definitiva (il patto per la salute recentemente firmato prevede 2 miliardi in più nel 2020), e considerato il livello di costosità del SSR previsto per il 2020, si è scelto di iscrivere nella voce altri proventi straordinari di Azienda Zero lo storno di una quota del fondo rischi accantonato dal SSR, pari a 52 milioni di euro, al fine di mantenere l'equilibrio del SSR nell'attuale quadro previsionale a disposizione.

Le informazioni così raccolte hanno condotto alla seguente situazione previsionale, che per maggior significatività è confrontata con il bilancio di previsione 2019 e con il bilancio di esercizio 2018:

	<b>Bep 2020</b>	<b>Bep 2019</b>	<b>Cons. 2018</b>
<b>Valore della produzione</b>	<b>895,3</b>	<b>668,8</b>	<b>615,4</b>
<i>di cui contributi c/es per Fondo sanitario</i>	760,7	612,8	471,6
<i>di cui contributi extra Fondo sanitario</i>	35,0	5,1	32,9
<i>di cui rettifiche per investimenti</i>	(16,8)	(12,2)	0,0
<i>di cui ricavi per prestazioni sanitarie</i>	(11,4)	42,8	44,2
<i>di cui altri ricavi</i>	127,8	20,3	66,7
<b>Costo della produzione</b>	<b>457,4</b>	<b>347,4</b>	<b>522,7</b>
<i>di cui acquisto di beni</i>	138,6	0,1	0,0
<i>di cui acquisto di servizi sanitari</i>	112,6	98,0	80,6
<i>di cui acquisto di servizi non sanitari</i>	84,3	66,0	33,7
<i>di cui costo del personale</i>	14,7	11,6	9,7
<i>di cui ammortamenti</i>	4,5	2,9	1,3
<i>di cui accantonamenti</i>	111,6	166,5	395,9
<i>di cui altri costi della produzione</i>	(8,9)	2,3	1,5
<b>Differenza tra valore e costo della produzione</b>	<b>437,9</b>	<b>321,4</b>	<b>92,7</b>
Saldo della gestione finanziaria	0,0	0,0	0,0
saldo della gestione straordinaria	52,0	0,0	6,1
imposte e tasse	1,1	0,7	0,7
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>488,8</b>	<b>320,7</b>	<b>98,1</b>

L'utile di esercizio programmato per il 2020, come accaduto anche per gli esercizi precedenti, deve essere valutato in corrispondenza alla temporanea indisponibilità di provvedimenti regionali

(ulteriori rispetto alle DGR n. 333/19 e n. 1835/19), al momento della predisposizione del bilancio economico di previsione, di ripartizione di risorse finanziarie verso le Aziende del SSSR.

Si propone quindi di adottare la proposta di bilancio economico di previsione 2020 che si compone della seguente documentazione di dettaglio, parte integrante del presente atto:

Allegato A: Conto Economico previsionale 2020

Allegato B: Piano Investimenti 2021-2022

Allegato C: Prospetto Flussi finanziari

Allegato D: Relazione del Direttore Generale

Allegato E: Nota illustrativa

Per quanto sopra esposto,

#### 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 finanziarie per il SSN per l'anno 2019 Rep. Atti n. 88/2019 e n. 90/2019;

Vista la DGR n. 1917/2017;

Vista la DGR n. 2231 del 20.12.2017;

Vista la DGR n. 63/2018;

Vista la DGR n. 1298/2018 e la Deliberazione del Direttore Generale n. 357/2018;

Vista la Deliberazione del Direttore Generale n. 39 del 7.2.2019;

Vista la nota prot. n. 24739 del 18.12.2019 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale.

Preso atto della suesposta 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, nonché la copertura della spesa prevista nel budget assegnato per l'anno in corso.

Ritenuto di dover adottare in merito i provvedimenti necessari.

Acquisito il parere favorevole 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. 122 dell'8.10.2018,

#### DELIBERA

1. di adottare la proposta di bilancio economico di previsione 2020, composta dai seguenti documenti:

Allegato A: Conto Economico previsionale 2020

Allegato B: Piano Investimenti 2021-2022

Allegato C: Prospetto Flussi finanziari

Allegato D: Relazione del Direttore Generale

Allegato E: Nota illustrativa

2. di sottoporre la proposta di bilancio economico di previsione 2020 al Collegio Sindacale;
3. di trasmettere il bilancio economico di previsione 2020 all'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto, una volta acquisita la relazione del collegio sindacale, per il seguito di competenza;
4. 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;
5. di incaricare l'UOC Affari Generali di pubblicare il presente provvedimento nell'albo online di Azienda Zero.

Il Direttore Generale  
Dott.ssa Patrizia Simionato

*firmata digitalmente*