

ALLEGATO E

Relazione Illustrativa
Bilancio Economico Previsionale
Azienda Zero
Anno 2020

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

1) Nota metodologica per la costruzione del BEP 2020

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 2020 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.

LEGGE O PROVVEDIMENTO	OGGETTO ed EVENTUALI NOTE	
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. 286 DEL 14 MARZO 2017	Autorizzazione provvisoria all'erogazione dei finanziamenti della GSA dell'esercizio 2019 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2 comma 4	Con il presente provvedimento la Giunta regionale, al fine di dare avvio alla gestione degli interventi e dei relativi finanziamenti della GSA per l'esercizio 2019 nelle more dell'adozione del provvedimento regionale di riparto, autorizza provvisoriamente - ai sensi dell'articolo 2, comma 4 della L.R. 19/2016 - l'erogazione attraverso l'Azienda Zero delle risorse per i finanziamenti della GSA relativi all'esercizio 2019
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	Presa 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'	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.	

AREA SANITA' E SOCIALE N. 84 DEL 07 LUGLIO 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. 756 DEL 04 GIUGNO 2019	Determinazione degli indirizzi per l'attività e degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2019. DGR n. 23/CR del 19/3/2019 (articolo 2, comma 9, L.R. 19/2016).
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 17 DEL 31 GENNAIO 2019	Adozione del piano della performance 2019 – 2021
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 105 DEL 15 OTTOBRE 2019	Disposizione per l'anno 2019 in materia di personale del SSR – Revisione obiettivi di costo anno 2019
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 127 DEL 07 NOVEMBRE 2019	Limiti di costo degli Enti del SSR 2019 - Modifica delle disposizioni.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 333 DEL 30 APRILE .2019	Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019 e 2020. DGR n. 1/CR del 4 gennaio 2019
Intese CSR Rep. Atti n. 88, 90 e 192 del 2019	Intesa, ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lett. 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 2019. Intesa, ai sensi dell'articolo 2, comma 67 bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, sullo schema di decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, di ripartizione delle quote premiali per l'anno 2019. Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34bis, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, e del

	decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, articolo 38, comma 1-novies, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE relativa all'aggiornamento della ripartizione alle Regioni delle quote vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2019 (Atto Rep. n. 89/CSR del 6 giugno 2019).
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1835 DEL 06 DICEMBRE 2019	Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 10 DEL 15 GENNAIO 2019	Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti della GSA per l'esercizio 2019.

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

La DGR 333/2019 che provvede al riparto del FSR per gli esercizi 2019 e 2020, specifica quest'ultimo esercizio:

- A. le assegnazioni verso le aziende sanitarie per circa 8.109,6 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:
 - a. circa 105,8 mln di euro per supporto all'equilibrio economico-finanziario e gioco d'azzardo;
 - b. circa 173,7 mln di euro come saldo positivo di mobilità extraregionale e internazionale.

Il DDR dell'Area Sanità e Sociale n. 10 del 15 gennaio 2019 che dettaglia le risorse di cui al punto B nelle varie linee di spesa attivabili, permette di ricondurre i 616,4 mln di euro in 3 principali categorie:

- finanziamenti per Azienda Zero pari a circa 82,1 mln di euro (finanziamento proprio e finanziamento per attività a beneficio del SSR);
- linee di spesa per attività svolte da soggetti terzi rispetto alle Aziende Sanitarie (Arpav, Università, ecc.) pari a circa 81,7 mln di euro;
- linee di spesa per attività svolte dalle Aziende Sanitarie pari a circa 452,6 mln di euro.

Con DGR 1835/2019 è stata aggiornata la quota di FSN 2019 assegnata a Regione Veneto recependo le assegnazioni definitive per il 2019 (Intese CSR Rep. Atti n. 88, 90 e 192 del 2019). Tale provvedimento ha lasciato inalterate le assegnazioni di cui ai precedenti punti A e B e ha aggiornato le risorse di cui al punto C portando a:

- circa circa 220,7 mln di euro le risorse per supporto all'equilibrio economico-finanziario e gioco d'azzardo;
- circa 165 mln di euro il saldo positivo di mobilità extraregionale e internazionale.

Sulla base di tale contesto normativo si riportano di seguito le principali stime alla base dei ricavi 2020 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;
- il finanziamento integrativo di Azienda Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 47,1 mln di euro;
- le risorse relative alle linee di spesa per le attività svolte da soggetti terzi che trovano completa corrispondenza tra i costi di Azienda Zero o tra gli accantonamenti destinati a tali attività;
- le risorse relative alle linee di spesa per le attività svolte dalle aziende sanitarie per differenza rispetto a quanto iscritto da quest'ultime e che, pertanto vengono iscritte a ricavo e corrispondente accantonamento da Azienda Zero;
- la stima delle risorse vincolate ministeriali basata sulle assegnazioni 2019 per differenza rispetto alle iscrizioni effettuate dalle aziende sanitarie e che, pertanto, vengono iscritte a ricavo e corrispondente accantonamento da Azienda Zero;
- le ulteriori risorse non ripartite direttamente dai provvedimenti di riparto che vengono considerate ricavi di Azienda Zero destinati alla copertura delle perdite delle Aziende ed eventualmente accantonati se eccedenti;
- eventuali stime di contributi ministeriali extra fondo FSR (es. voce AA0150).

Nella voce A.2 trovano iscrizione le stime di rettifiche destinate alla copertura degli investimenti aziendali propri e a favore del SSR.

Nella voce A.4 trovano iscrizione le quote di mobilità attiva extraregionale 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. 88/2019 (riparto FSN 2019). Per tale motivo la voce registrata da Azienda Zero riporta un valore negativo a quadratura. Prudenzialmente, invece, non ci si è basati sulla succitata Intesa CSR per determinare i valori di mobilità internazionale posto che il valore 2019 assegnato al Veneto risultava elevato a causa di arretrati e non poteva essere preso a riferimento per il 2020. In questo caso ci si è basati su stime fornite dal competente ufficio di mobilità totalmente ripartite sulle aziende sanitarie e non sono stati previsti valori da registrare su Azienda Zero.

Nella voce A.5 sono stati stimati introiti relativi agli accordi AIFA per il payback sulla spesa farmaceutica sulla base di quelli previsti per il 2018, prudenzialmente in diminuzione (circa 30 mln di euro). Il valore 2019, infatti prevede il riconoscimento di importi arretrati che avrebbero potuto sovrastimare la previsione 2020. Prudenzialmente non sono stati previsti introiti per il payback sulla spesa per dispositivi medici.

Tra le ulteriori ricavi previsti in tale voce spiccano gli introiti previsti per l'attività di distribuzione regionale dei farmaci in DPC. Nel 2020 è infatti previsto il subentro di Azienda Zero nell'attività svolta nel biennio precedente dall'Azienda ULSS n. 3 Serenissima.

Nella voce A.7 sono stati 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 2020 suddividendo anche la finalizzazione dei costi previsti tra costi propri aziendali e costi sostenuti a favore del SSR al fine di poter mantenere il collegamento con le speculari tipologie di risorse previste tra i ricavi.

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 al fine di mantenere l'equilibrio del SSR nell'attuale quadro previsionale a disposizione. Si specifica che tale iscrizione è prudenziale poiché potrebbe risultare non necessaria a consuntivo 2020.

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 2020 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 2020 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 2020/2022 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 dello stabile di Azienda Zero - Passaggio Gaudenzio 1 (es. centrale termica, termoconvettori, serramenti, ecc.). Il totale complessivo è pari a circa 17 milioni di euro e sarà interamente finanziato con le rettifiche dei contributi in conto esercizio.