

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 07/01/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Dott. Gianfranco Vivian e dott. Fabio Dario

Assente giustificato: Dott. Massimo Pugliano

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 677 del 27/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2020 , con nota prot. n. 141

del 07/01/2020 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, assente per un precedente impegno istituzionale, viene sostituito dal Direttore Amministrativo.

Il bilancio preventivo è stato adottato con deliberazione n. 677 del 27/12/2019. Successivamente con deliberazione n. 2 del 7/01/2020 sono state effettuate delle riclassifiche a saldo zero nei valori previsionali relativi alla mobilità interregionale. Tali riclassificazioni necessarie per consentire di risolvere un problema tecnico di caricamento del BEP sul database ministeriale NSIS, non hanno comportato modifiche nel risultato economico stimato ma solo negli importi complessivi del valore e del costo della produzione. Per tale motivo la deliberazione di adeguamento tecnico ha comportato la sostituzione dell'allegato A "Conto Economico previsionale 2020".

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 2020, 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 relativamente alle attività trasferite ad Azienda Zero con decorrenza 1 gennaio 2020.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 615.413.509,00	€ 858.096.964,00	€ 906.721.131,00	€ 291.307.622,00
Costi della produzione	€ 522.670.334,00	€ 433.553.515,00	€ 468.783.873,00	€ -53.886.461,00
Differenza + -	€ 92.743.175,00	€ 424.543.449,00	€ 437.937.258,00	€ 345.194.083,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 422,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -422,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.053.201,00	€ 0,00	€ 52.000.000,00	€ 45.946.799,00
Risultato prima delle Imposte	€ 98.796.798,00	€ 424.543.449,00	€ 489.937.258,00	€ 391.140.460,00
Imposte dell'esercizio	€ 712.147,00	€ 695.325,00	€ 1.112.798,00	€ 400.651,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 98.084.651,00	€ 423.848.124,00	€ 488.824.460,00	€ 390.739.809,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 291.307.622,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	€ 256.244.251,00
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -16.817.620,00
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -44.232.949,00
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 93.901.095,00
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.292.214,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -53.886.461,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 138.538.340,00
	BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 45.000.000,00
	BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 1.078.504,00
	BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	€ -12.385.347,00
	BA1550 (B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	€ 9.290.736,00
	BA1570 (B.2.B.1) Servizi non sanitari	€ 51.282.962,00
	BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -833.078,00
	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -1.063.472,00
	BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 4.944.401,00
	BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 3.234.527,00
	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze	€ -10.400.000,00
	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -284.252.197,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -422,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0020 (C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	€ -422,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 45.946.799,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0140 (E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	€ -6.069.063,00
	EA0250 (E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ 52.000.000,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

L'incremento del valore della produzione rispetto al consuntivo 2018 è principalmente imputabile alla voce A1 relativa ai contributi in c/esercizio. Tale incremento è imputabile al fatto che in sede di bilancio previsionale non è possibile stimare con precisione l'attivazione, verso le aziende sanitarie, di tutte le linee di spesa previste nel budget GSA determinato a livello regionale (pari a 616,4 mln di euro; rif. DGR 333/2019 e DGR 1835/2019).

Le rettifiche di contributi per investimenti (voce A2 dei ricavi) sono previste in aumento poiché si stima che gli investimenti non verranno finanziati con appositi contributi in conto capitale o con l'utilizzo di eventuale utile.

La voce di ricavo A4 accoglie le iscrizioni di mobilità interregionale e internazionale e risulta in calo rispetto al consuntivo 2018. Con riferimento alla mobilità internazionale, considerato che le assegnazioni 2019 scontano la presenza di valori importanti riferibili a congruagli di anni precedenti, le stime delle ripartizioni ministeriali 2020 sono state riviste al ribasso.

La voce di ricavo A5 "concorsi, recuperi e rimborsi", risulta in forte aumento poiché accoglie le stime dell'attività di centralizzazione degli acquisti di farmaci in Distribuzione Per Conto (DPC) e della successiva vendita alle Aziende sanitarie. Tale attività passa tra le competenze di Azienda Zero dall' 1 gennaio 2020 mentre precedentemente era svolta dall'Azienda Ulss n.3 Serenissima.

Infine, la voce di ricavo A7, dedicata alle sterilizzazioni, risulta in aumento rispetto al consuntivo 2018 poiché si stima che gli investimenti 2020 saranno finanziati interamente con contributi in conto esercizio e con le relative rettifiche della voce A2. Tale previsione influisce anche sulle relative previsioni di sterilizzazione. Nel 2018, invece, gli investimenti erano stati finanziati con utili di esercizi precedenti e, pertanto, i relativi ammortamenti non potevano essere sterilizzati.

COSTO DELLA PRODUZIONE

L'incremento nell'acquisto di beni sanitari è conseguente al passaggio ad Azienda Zero dal 2020 dell'attività accentrata di acquisto regionale dei farmaci per la distribuzione per conto (DPC). L'importo degli acquisti di prodotti farmaceutici e dispositivi previsti per l'anno 2020 è stimato in 117,7 milioni di euro (112,2 di farmaci e 5,5 di dispositivi), mentre le giacenze di magazzino provenienti dall'Ulss 3, che saranno cedute e fatturate ad Azienda Zero, ammontano a 20,8 milioni di euro.

L'incremento di 45 milioni di euro nel conto "Rimborsi, assegni e contributi sanitari" è conseguente a due aspetti: il contributo per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie per 35 milioni di euro (rispetto al quale Azienda Zero riceve il relativo contributo iscritto tra i ricavi) e i rimborsi per gli indennizzi legati alla Legge 210/92. In ragione del riassetto del Sistema Regionale Veneto operato dalla L.R. n. 19/2016, con DGR n. 1917/2017 la Regione del Veneto ha trasferito le funzioni inerenti la Legge 210/92 ad Azienda Zero.

L'incremento nelle voci relative alle "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" è conseguente all'acquisizione di personale in comando e all'acquisizione di attività di supporto per la stesura dei pareri medico legali finalizzata alla liquidazione dei sinistri in capo alle Aziende Sanitarie.

BA1540 (B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva: nel Bep 2020 di Azienda Zero non sono stati previsti costi per la mobilità passiva internazionale poiché la stima per il 2020 è stata totalmente iscritta nei preventivi delle Aziende sanitarie.

All'interno della categoria "servizi non sanitari" sono stati previsti costi per diversi contratti/convenzioni in capo ad Azienda Zero legati allo svolgimento delle sue funzioni, anche per conto degli altri enti del SSR. La voce che segna l'incremento più significativo, rispetto al consuntivo 2018, è quella relativa all'assistenza informatica (+27,7 milioni di euro) a seguito del

proseguo di attività avviate nel corso del 2019 oppure all'avvio di nuove progettualità. Tra le principali voci previste nel 2020 ci sono:

- implementazione del Sistema Informativo Ospedaliero unico (18 milioni)
- servizio di posta elettronica regionale (2,3 mln)
- sistema di RIS/PACS (1,5 mln)
- Convenzione con Consip per Sistemi Gestionali Informativi e gestione provvedimenti amministrativi (2,2 mln)
- Servizi di Cloud Computing per la Pubblica Amministrazione (2,85 mln)
- Infrastruttura, repository e registry (0,6 mln)
- il servizio di sviluppo e gestione del Sistema Informativo Socio-Sanitario della Regione del Veneto (2,185 mln)

All'interno di questo aggregato sono altresì previsti in aumento i costi per il progetto del Fascicolo sanitario elettronico.

E' altresì previsto un incremento, rispetto al 2018, dei premi di assicurazione - R.C. Professionale (contratto unico regionale): che per il 2020 ammonta a circa 14,5 milioni di euro.

Il costo del personale dipendente è previsto in aumento per 4,9 milioni di euro a seguito dell'incremento della dotazione organica avvenuta nel corso del 2018 e del 2019. Il valore 2020 è stato determinato dall'UOC Gestione Risorse Umane di Azienda Zero 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.

L'incremento nella voce ammortamenti è conseguente alle operazioni di investimento effettuate nel corso del 2019 e alla stima del fabbisogno 2020 previsto anche nel piano investimenti.

Sono state previste rimanenze finali per un valore complessivo di 10,4 milioni di euro, corrispondente a circa una mensilità di beni per la distribuzione per conto.

Infine, sul fronte dei costi della produzione, gli accantonamenti previsti nel 2020 sono inferiori al consuntivo 2018 per circa 284 milioni di euro principalmente dovuti al mancato accantonamento di somme a garanzia dell'equilibrio che, nel bilancio 2018, aumentavano a 200 milioni di euro.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nelle more dell'assegnazione della quota di FSN 2020 definitiva, Azienda Zero ha deciso di iscrivere nella voce altri proventi straordinari lo storno di una quota del fondo rischi accantonato negli anni precedenti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, 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 e pertanto non ha nulla da segnalare.