

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 13/12/2017 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il dott. Mauro Bonin Commissario di Azienda Zero, il dott. Matteo Cella.

Verbalizzante la sig.ra Patrizia Grazioli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 337 del 12/12/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/12/2017 , con nota prot. n. 3964

del 19/12/2017 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:

Non è disponibile un bilancio Azienda Zero consuntivo 2016, essendo l'azienda operativa dal 2017. Pertanto, il bilancio economico preventivo 2018 è stato confrontato con i valori del BEP 2017 e gli stessi valori di quest'ultimo sono riportati anche nella colonna "(A) Conto consuntivo anno 2016" degli schemi sottostanti, al fine di permettere il corretto funzionamento del prospetto.

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 2018, 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:
nulla da segnalare

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 943.085.951,58	€ 943.085.951,58	€ 681.200.378,23	€ -261.885.573,35
Costi della produzione	€ 547.751.886,11	€ 547.751.886,11	€ 485.039.481,85	€ -62.712.404,26
Differenza + -	€ 395.334.065,47	€ 395.334.065,47	€ 196.160.896,38	€ -199.173.169,09
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 395.334.065,47	€ 395.334.065,47	€ 196.160.896,38	€ -199.173.169,09
Imposte dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 908.714,81	€ 908.714,81
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 395.334.065,47	€ 395.334.065,47	€ 195.252.181,57	€ -200.081.883,90

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -261.885.573,35 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -260.911.903,85
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.061.236,85
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 857.334,76
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.230.232,59

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -62.712.404,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ -264.847.858,66
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -10.523.373,31
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -449.000,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 83.820,19
	B.5-B.8) Totale Costo del personale	€ 13.091.444,48
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 573.000,00
	B.10-B.13) Totale Ammortamenti	€ 1.230.232,59
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ 198.129.330,45

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nulla da segnalare	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo
	nulla da segnalare	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo
	nulla da segnalare	€ 0,00

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

A.1) Contributi in c/esercizio: le previsioni effettuate nel 2017 si basavano su provvedimenti di riparto molto più conservativi che ripartivano alle aziende sanitarie poche risorse lasciando provvisoriamente alla GSA / AziendaZero molte più risorse (DGR 2239/2016). Le stime 2018 sono invece riferite alla DGR 1810/2017 la quale, pur ricalcando, una logica di riparto conservativo risulta meno esasperata. Inoltre, nel BEP 2018, di Azienda Zero sono state effettuate ulteriori stime di assegnazione di contributi regionali e ministeriali verso le aziende sanitarie riducendo ulteriormente i ricavi provvisoriamente registrati dalla stessa.

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Nel 2018 le previsioni di rettifica in questione sono maggiori rispetto al 2017 per effetto della potenziale necessità di procedere all'acquisto di ulteriori spazi da adibire ad uffici, stante la limitatezza degli uffici attuali ed attesi, rispetto alla dotazione organica prevista.

A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: lo scostamento rispetto al BEP 2017 è imputabile ad una migliore stima degli investimenti 2017 (e dei relativi ammortamenti/sterilizzazioni) ed ad una migliore stima degli investimenti 2018 (e dei relativi ammortamenti/sterilizzazioni).

B.2.A) Acquisti servizi sanitari: Il valore risulta in riduzione rispetto al preventivo 2017 poiché i contributi regionali e ministeriali temporaneamente registrati a ricavo da Azienda Zero prevedevano anche la contemporanea registrazione a costo (B.2.A.14.6 - Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione) al fine di annullarne l'effetto sul risultato d'esercizio. Nel 2018 si è ritenuto più opportuno operare tale annullamento mediante una riclassificazione ad accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati da destinare alle aziende.

B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: Sono stati previsti costi per diversi contratti/convenzioni in capo ad Azienda Zero legati allo svolgimento delle sue funzioni. Tra le principali ci sono: Corsi di laurea e Corsi di laurea magistrale delle Professioni Sanitarie (D. Lgs 502/92); Acquisti di sistemi di videoconferenza ed altri servizi infrastrutturali; Realizzazione della Fase II del Fascicolo Sanitario Elettronico; Infrastruttura informatica per attivare la prescrizione elettronica e il SAR; Progetto Farmacup; Contributi a Fondazione SSP per attività di formazione e ricerca nell'ambito del Personale SSR; Finanziamenti a soggetti terzi per la realizzazione di interventi di Spesa (ES: OMS, Eurohealthnet); Consulenze e collaborazioni, in particolare per servizi legali; Formazione del Personale interno ad Azienda Zero. Gli scostamenti sono sostanzialmente imputabili a riclassificazioni verso la fattispecie degli acquisti di servizi sanitari.

B.5-B.8) Totale Costo del personale: il costo del personale è stato previsto a partire dal 2018 a seguito degli appositi bandi di mobilità attivati dall'azienda. Fino al 2017 l'azienda si è avvalsa di personale in distacco dalle aziende o in avvalimento dalla regione.

B.9) Oneri diversi di gestione: l'aumento rispetto al 2017 sconta la previsione di una direzione strategica (Direttore Generale, Amministrativo, Sanitario) al completo, nonché la presenza del Collegio dei Sindaci ufficialmente insediato.

B.10-B.13) Totale Ammortamenti: si veda commento sul punto A.2)

B.16) Accantonamenti dell'esercizio: la voce accoglie l'importante riclassifica evidenziata al punto B.2.A)

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
nulla da segnalare

