

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 22/01/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 2 MARCA TREVIGIANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Francesco Briganti, Stefano Mattarollo, Valentina Barbieri.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2571 del 30/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/01/2020 , con nota prot. n. ND

del 20/01/2020 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:

ND

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:

Il bilancio di previsione relativo alla gestione sanitaria chiude con un valore della produzione pari ad euro 1.631.172.787,62 e una perdita pari ad euro 18.082.102,94.

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 | € 1.594.682.398,65 | € 1.613.213.745,97 | € 1.631.172.787,62 | € 36.490.388,97 |
| Costi della produzione | € 1.582.440.993,76 | € 1.584.234.667,34 | € 1.617.688.872,52 | € 35.247.878,76 |
| Differenza + - | € 12.241.404,89 | € 28.979.078,63 | € 13.483.915,10 | € 1.242.510,21 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -231.462,89 | € -10.000,00 | € -238.710,17 | € -7.247,28 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 228.001,13 | € 0,00 | € 0,00 | € -228.001,13 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 20.167.020,91 | € 472.442,00 | € 0,00 | € -20.167.020,91 |
| Risultato prima delle Imposte | € 32.404.964,04 | € 29.441.520,63 | € 13.245.204,93 | € -19.159.759,11 |
| Imposte dell'esercizio | € 30.878.120,32 | € 30.943.691,59 | € 31.327.307,87 | € 449.187,55 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 1.526.843,72 | € -1.502.170,96 | € -18.082.102,94 | € -19.608.946,66 |

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

pari a € 36.490.388,97 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | in prevalenza ad una minor rettifica del valore dei contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (aggregato A.2); | € 38.426.979,69 |
| | Di seguito un ulteriore elenco di dettaglio delle voci che determinano il differenziale in analisi: | € 0,00 |
| | - Fondo Sanitario Regionale indistinto e vincolato (aggregato A.1.A) aggiornati recependo: - i valori del riparto per l'anno 2020 da Dgr 333/2019; - la proposta di assegnazione del Fondo Regionale per le Attività Trasfusionali formulato da Azienda Zero per l'anno 2019 e trasmesso all'Area Sanità e Sociale; - il finanziamento per i farmaci innovativi (oncologici e non) per un valore corrispondente ai tetti 2019 di cui alla DDR n. 127 del 07.11.2019; Tra il finanziamento a funzione (conto A.1.A.1.3.B) Funzioni – Altro) non sono ancora tradotti i valori correlati ai rapporti con lo IOV inerenti il ramo d'azienda presente presso il PO di Castelfranco Veneto. | € -4.087.855,64 |
| | - maggiori contributi in conto esercizio da Regione extra fondo (aggregato A.1.B) inseriti per i valori conosciuti alla data di redazione del bilancio | € 1.455.277,26 |
| | - minori utilizzi di quote inutilizzate negli esercizi precedenti di contributi vincolati (aggregato A.3) - inseriti per i valori conosciuti alla data di redazione del bilancio | € -1.536.428,38 |
| | - maggiori ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie (aggregato A.4) dovuti principalmente ad una rideterminazione del valore di mobilità attiva per scorrimento sul 2018 sulla base dei flussi per il periodo gennaio-ottobre 2019 per quanto riguarda i ricoveri e per la Farmaceutica convenzionata fino a giugno 2019, per gli altri flussi per scorrimento fino a settembre 2019; | € 2.330.767,28 |
| | - minori ricavi per concorsi recuperi e rimborsi (aggregato A.5) | € -3.480.746,99 |

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

si evidenzia un incremento pari a € 35.247.878,76 riferito principalmente a:

| voce | importo |
|---|------------------|
| - Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati (aggregato B.1.A.1) per cui è stato inserito il valore del tetto 2019 di cui alla DDR n. 127 del 07.11.2019; | € 1.450.665,02 |
| - Dispositivi Medici (aggregato B.1.A.3) in cui, dove presente, è stato inserito il valore del tetto 2019 di cui alla DDR n. 127 del 07.11.2019; | € -116.071,01 |
| - Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (aggregato B.1.A.9) che è dovuto all'incremento della gestione DPC da parte dell'ULSS3 Serenissima | € 4.911.530,37 |
| Incremento di acquisto di servizi sanitari, di cui: | € 25.045.982,31 |
| - acquisti servizi sanitari per medicina di base (aggregato B.2.A.1) dovuti ad attivazioni di forme associative e Medicine di Gruppo integrate; | € 2.074.303,60 |
| - acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (aggregato B.2.A.3); | € 6.358.502,37 |
| - acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera (aggregato B.2.A.7) correlato alle modifiche del budget dei privati accreditati ospedalieri e di Oras; | € 3.515.846,04 |
| - acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (aggregato B.2.A.8) in riduzione; | € -2.584.186,56 |
| - acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria (aggregato B.2.A.12) dovuto a stima dei costi connessi all'adeguamento delle quote di rilievo sanitario di cui alla DGRV 1103/2019, l'applicazione delle quote di rilievo sanitario ad alta intensità alle RSA, stima di maggiore presenza di utenti alla luce delle liste di attesa presente, attivazione ospedale di comunità AITA Crespano del Grappa e dell'ospedale di Comunità presso il distretto di Treviso; | € 5.850.719,81 |
| - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (aggregato B.2.A.15) il cui incremento riguarda contratti necessari a supplire al mancato arruolamento del personale dipendente cessato anche per pensionamento e a garanzia delle attività istituzionali ospedaliere e distrettuali; | € 3.538.569,38 |
| - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (aggregato B.2.A.16) dovuto a incremento dei costi per DPC per la gestione da parte dell'ULSS 3 Serenissima, incremento delle attività relative all'appalto del front end di Asolo e di Pieve di Soligo, gestione dei trasporti non sanitari del magazzino economale di Vittorio Veneto; | € 3.515.094,76 |
| - Acquisti di servizi non sanitari (aggregato B.2.B) principalmente dovuto alla riclassificazione dei costi del Project Financing del distretto di Asolo dall'aggregato Godimento beni di Terzi e incremento per rivalutazione ISTAT dei costi correlati ai Project Financing, incremento delle attività dell'appalto del front end di Asolo e di Pieve di Soligo, gestione dei trasporti non sanitari del magazzino economale di Vittorio Veneto; | € 19.282.193,07 |
| - Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) (aggregato B.3) principalmente dovuto alla riclassificazione dei costi del Project Financing del distretto di Asolo dall'aggregato Godimento beni di Terzi; | € 10.735.811,94 |
| - Godimento beni di Terzi; | € -23.124.477,16 |
| - Totale Ammortamenti, correlato alla previsione di collaudo di cespiti inserita nel piano investimenti; | € 1.943.337,99 |
| - Variazione delle rimanenze non prevista a preventivo; | € 1.170.884,21 |
| - Accantonamenti dell'esercizio (aggregato B.14) ridotto per accantonamenti per cause e utilizzi di contributi vincolati e aumentato per accantonamenti per rinnovi contrattuali. | € -4.651.548,17 |

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

pari a € -7.247,28 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-------------|
| | variazione minima sulla stima degli interessi passivi inseriti a preventivo pari al valore 2019 aggiornato; | € -7.247,28 |

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

si evidenzia un decremento pari a € -228.001,13 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|---------------|
| | non stimata la rivalutazione della quota di partecipazione in ORAS con il metodo del patrimonio netto, in quanto non conosciuta | € -228.001,13 |

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

si evidenzia un decremento pari a € -20.167.020,91 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | non stimati a preventivo proventi o oneri straordinari | € -20.167.020,91 |

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

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:

Con messaggio di posta elettronica in data 20 gennaio 2020, l'Azienda ha inviato ai componenti del Collegio sindacale la proposta di bilancio economico preventivo per l'esercizio 2020, che presenta, per l'area sanitaria, una perdita di esercizio presunta dell'importo di € 18.082.102,94.

Il suddetto documento contabile è stato elaborato dall'Azienda in conformità alle indicazioni fornite, per conto della Regione Veneto, dall'Azienda Zero con sede in Padova con nota prot. n. 24018 in data 9 dicembre 2019.

In sintesi, il valore proposto per taluni conti è stato iscritto mantenendo i tetti fissati per l'esercizio precedente e per altri è pari al budget definito dalla programmazione regionale o al valore del terzo trimestre 2019.

Il valore dei contributi in conto esercizio è stato iscritto per il valore previsto dalla deliberazione della Giunta regionale n. 333/2019, al quale è stato sommato il valore dell'assegnazione del fondo regionale per le attività trasfusionali proposto dall'Azienda Zero per l'anno 2019 nonché il finanziamento per i farmaci innovativi, per un valore corrispondente ai tetti 2019. La perdita presunta di € 18.082.102,94 è stata ritenuta congrua dall'U.O.C. Controllo di gestione e adempimenti L.E.A. dell'Azienda Zero medesima con messaggio in data 20 dicembre 2019.

Per i bilanci preventivi delle gestioni sociali relative ai Distretti di Asolo, Pieve di Soligo e Treviso è stata predisposta una prima

elaborazione dei costi e delle coperture, per i seguenti valori finali, a pareggio:

- Distretto di Asolo: € 10.070.723,99

- Distretto di Pieve di Soligo: € 9.329.139,91

- Distretto di Treviso: € 22.568.833,96,

Il Collegio esprime il proprio parere con apposito verbale P.I.S.A. in data odierna.