

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 20/01/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Francesco Briganti, presidente ;

Dott. Stefano Mattarollo, componente;

Dott.ssa Valentina Barbieri, componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2419 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/01/2021 , con nota prot. n. = =

del 04/01/2021 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:

I componenti del Collegio sindacale, in conformità alle disposizioni emesse dal Presidente del Consiglio dei Ministri e dal Presidente della Regione Veneto volte a fronteggiare l'emergenza epidemiologica causata dal COVID-19, hanno partecipato alla riunione odierna mediante collegamento in audioconferenza da remoto.

Elementi di conoscenza e di valutazione sono stati forniti, per le vie brevi, ai singoli componenti del Collegio dal Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio.

Il Direttore generale, con la delibera menzionata n. 2419/2020, ha precisato, fra l'altro, che la proposta di conto economico rappresenta una prima elaborazione, che dovrà essere aggiornata nel corso dell'anno 2021 sulla base dell'andamento dell'emergenza sanitaria.

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 2021, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.625.469.137,73	€ 1.631.172.787,62	€ 1.611.510.476,99	€ -13.958.660,74
Costi della produzione	€ 1.596.065.151,18	€ 1.617.688.872,52	€ 1.678.084.918,33	€ 82.019.767,15
Differenza + -	€ 29.403.986,55	€ 13.483.915,10	€ -66.574.441,34	€ -95.978.427,89
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -151.542,49	€ -238.710,17	€ 0,00	€ 151.542,49
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 427.243,51	€ 0,00	€ 0,00	€ -427.243,51
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.528.348,03	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.528.348,03
Risultato prima delle Imposte	€ 32.208.035,60	€ 13.245.204,93	€ -66.574.441,34	€ -98.782.476,94
Imposte dell'esercizio	€ 30.644.966,15	€ 31.327.307,87	€ 33.491.466,63	€ 2.846.500,48
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.563.069,45	€ -18.082.102,94	€ -100.065.907,97	€ -101.628.977,42

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -13.958.660,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minore assegnazione per Riparto Fondo Regionale Attività Trasfusionali di cui alla DGR 1980/2019;	€ -2.178.050,80
	Non è stato stimato fra i finanziamenti a funzione del preventivo 2021 il finanziamento a funzione per la gestione delle funzioni interaziendali fra IOV e Azienda ULSS2 Marca Trevigiana, che sarà oggetto di specifica rendicontazione annuale.	€ -6.982.287,00
	Riduzione dei contributi vincolati destinati al finanziamento dell'acquisto di farmaci innovativi e oncologici innovativi ex art. 1, c. 400, 401, L. n. 232/2016 inseriti sulla base degli atti di programmazione ultimi adottati per il 2020.	€ -3.689.403,00
	Stima di una minore assegnazione di contributi vincolati nel 2021 cui si unisce una differenza di utilizzi di contributi vincolati accantonati negli esercizi precedenti;	€ -2.329.352,50
	Rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione a investimenti secondo indicazioni fornite da Azienda ZERO: rettificato l'importo massimo di € 2.300.000 previsti dalla DDR N. 43 del 11 aprile 2019;	€ 33.839.143,65
	Stima di minori ricavi per prestazioni di mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale. Il valore è stimato su quanto rilevato nel 2020 ed è influenzato dalla minore mobilità sanitaria per la pandemia in corso.	€ -8.602.716,00
	Minore stima per il 2021 dei ricavi per libera professione intramoenia influenzati dalla pandemia in corso. Sulla scorta di ciò sono stati stimati i costi corrispondenti.	€ -2.229.767,80
	Maggiori ricavi stimati in Poste R per acquisto di beni sanitari da Aziende ULSS del Veneto. Il dato corrisponde a quanto rilevato nel 2020.	€ 2.129.535,38
	Minori ricavi stimati per introiti da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket)	€ -10.705.263,35
	Minori ricavi per altri proventi dovuti principalmente all'imputazione nell'anno 2019 di storni da accantonamenti per rischi, non stimabili a preventivo.	€ -13.738.152,98

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 82.019.767,15 riferito principalmente a:

voce	importo
Spesa prevista per acquisto di beni sanitari	€ 10.808.007,22
Maggiori costi per acquisti di servizi sanitari per medicina di base convenzionata	€ 6.026.730,82
Stima di minori costi sulla base dei flussi del 2020 per prestazioni di mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale (dato determinato da Azienda ZERO).	€ -4.930.672,46
Maggiori costi per acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale, assistenza integrativa e specialistica ospedaliera da privati.	€ 3.399.680,69
Maggiori costi per prestazioni di trasporto sanitario, in parte connesse a riclassificazioni sui conti in quota parte connesse a nuove aggiudicazioni delle procedure di gara. I costi risultano allineati alla stima prevista a fine 2020.	€ 2.079.099,86
Maggiori costi per prestazioni socio-sanitarie dovuti anche a nuovi accessi alla rete dell'offerta residenziale socio-sanitaria previsti dalla DGR 1304/2020 e all'attivazione dell'Ospedale di Comunità del Distretto di Treviso;	€ 9.520.125,14
Minori costi per compartecipazione al personale per attività libero professionale in linea con la previsione di minori ricavi stimati;	€ -1.775.850,27
Incremento di contributi ad associazioni di volontariato;	€ 1.495.082,08
Incremento di costi per consulenze sanitarie da privato, che include un incremento delle prestazioni aggiuntive per emergenza Covid su sei mesi e un incremento delle consulenze finanziate da contributi vincolati.	€ 7.890.324,89
Incremento di costi per altri servizi sanitari stimati in base alle previsioni di attività 2021, considerando costi per gestione di pazienti COVID-19 in RSA del territorio e un incremento dei costi per servizi di Distribuzione per Conto di farmaci e dispositivi medici;	€ 6.191.405,65
Incremento dei costi per servizi non sanitari sulla base delle previsioni di attività 2021, tenendo conto dei costi straordinari per la gestione di servizi non sanitari dovuti all'emergenza COVID-19 (gestione varchi di accesso alle strutture sanitarie, gestione amministrativa Covid point, potenziamento centralino, gestione trasporti materiale sanitario);	€ 10.411.719,37
Incremento dei costi per la manutenzione ordinaria secondo le stime di attività prevista per il 2021;	€ 2.922.938,28
Incremento dei canoni per Project Financing di Treviso per l'attivazione di nuovi servizi in Project;	€ 1.579.837,79
Incremento del costo del personale nel rispetto del tetto per il 2021 secondo le previsioni di Azienda ZERO;	€ 13.990.779,25
Diminuzione della variazione delle rimanenze perché non previste nel bilancio preventivo;	€ -1.991.966,16
Incremento degli accantonamenti previsti per rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato i cui valori sono stati forniti da Azienda ZERO parzialmente compensati dagli accantonamenti in riduzione per autoassicurazione.	€ 9.621.676,59

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 151.542,49 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono stati previsti proventi e oneri finanziari per il 2021 conformemente alle indicazioni regionali	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -427.243,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono state previste rettifiche di attività finanziarie per l'esercizio 2021 conformemente alle indicazioni regionali	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -2.528.348,03 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono stati previsti oneri straordinari per l'esercizio 2021 conformemente alle indicazioni regionali	

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

L'azienda ha elaborato il BEP conformemente alle indicazioni regionali di cui alla nota dell' Azienda ZERO prot. n. 28693 del 3 dicembre 2020 e in particolare:

- i valori a titolo di Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. trovano corrispondenza nei valori dei contributi da FSR comunicati da Azienda ZERO e stabiliti con i provvedimenti regionali in vigore. Lo stesso dicasi per le risorse vincolate, comprese le quote per la copertura della spesa per i medicinali innovativi e i farmaci oncologici innovativi iscritte in coerenza con i corrispondenti vincoli di costo.
- alcune variazioni sono condizionate dall'incremento dei costi correlati alla epidemia Covid, stimato sui primi sei mesi come da indicazioni regionali. Il valore complessivo stimato sulla base di quanto rilevato nell'esercizio 2020 ammonta a 26 milioni di euro ed è imputato ai diversi conti per natura. L'Azienda rendiconta periodicamente i costi effettivamente sostenuti comprensivi dei fattori produttivi dirottati all'emergenza secondo specifiche indicazioni di Azienda ZERO.
- la spesa prevista per l'acquisto di beni sanitari e, in particolare, per i medicinali con AIC e per i dispositivi medici è un dato comunicato da Azienda ZERO pari al limite di costo corrispondente all'attuale programmazione regionale. Tra le poste R, inoltre, è appostata una stima di Azienda ZERO di maggiore distribuzione in DPC.
- i costi per la medicina convenzionata, oltre a strutturare il rinnovo 2020, aumentano per la remunerazione dell'esecuzione di tamponi COVID (nota regionale prot. n. 490099 del 17/11/2020) e per l'indennità infermieristica e l'attivazione di Unità Speciali di Continuità Assistenziale;
- la riduzione della compartecipazione al ticket è influenzata dall'abolizione della quota fissa di 10 euro a norma dell'art. 1, commi 446-448, della Legge n. 160 del 27/12/2019, dal 1° settembre 2020. Il dato stimato prende atto di una stima in riduzione dell'attività sui primi sei mesi della pandemia.
- i costi per assistenza specialistica e ospedaliera da privati sono conformi ai budget regionali e ai soggetti accreditati nel 2020. La stima, pertanto, corrisponde al valore risultante dall'esercizio in chiusura. Il costo aumenta in quanto esposto al netto della compartecipazione a carico dell'utente, che si riduce con l'eliminazione della quota fissa già citata. Ulteriore maggior costo è correlato ai costi della gestione dei pazienti COVID nell'Ospedale Generale di Zona S. Camillo (su sei mesi).
- i costi per l'area anziani del pubblico e del privato rilevano un incremento che trova giustificazione con il maggior fondo già impegnato nel corso del 2020 (confrontando l'aggregato con l'esercizio in chiusura, la differenza di valore si riduce) e

nell'applicazione nell'anno 2021 della DGRV 1304/2020, con la quale sono riconosciute nuove quote a carico del fondo sanitario della non autosufficienza.

- i valori per gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali sono iscritti a conto economico, conformemente alle disposizioni regionali citate, nel valore trasmesso all'Azienda dalla Direzione Risorse Strumentali SSR, considerando le percentuali previste dalla normativa in vigore, per un maggior costo presunto di 16 milioni di euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il risultato aziendale in prospettiva rimane condizionato a una maggiore contribuzione regionale/nazionale, oltre ai rimborsi specifici relativi ai costi sostenuti per fronteggiare la pandemia in corso.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO BRIGANTI _____

STEFANO MATTAROLLO _____

VALENTINA BARBIERI _____