

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 15/01/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente, Dott. Alessandro Danesin
Componente, Dott. Pierluigi Tugnolo
Componente, Dott. Ezio Piovesan

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1141 del 31/12/2019

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

del 01/01/2020 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:

Partecipano all'incontro per relazionare sul bilancio preventivo 2020 il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Paola Bardasi e il Dott. Renato Bernardi, responsabile dell'UOC Contabilità e Bilancio.

Il Bilancio Economico Preventivo 2020 è stato elaborato nel rispetto delle disposizioni di Azienda Zero che con nota prot. n. 2401 del 09/12/2019 e email del Direttore dell' U.O.C. Controllo di gestione ed adempimenti LEA del 09/12/2019 che ha specificato le indicazioni operative da seguire. Non possono essere oggetto di modifica o integrazione le voci relative al finanziamento, alla mobilità, alle poste R, agli accantonamenti per rinnovi contrattuali, ai conti sottoposti a tetto.

Sono escluse da questi vincoli le Aziende interessate a cessioni-acquisizioni di rami d'azienda quale appunto l'Ulss 6 Euganea e l'Azienda Ospedaliera di Padova per il passaggio dell'Ospedale di Sant'Antonio.

Pertanto gli scostamenti relativi al Bep 2020 rispetto al Bep 2019 sono da attribuirsi, in particolare modo, a tali tipologie di modifiche, autorizzate o necessarie per effetto dell'applicazione di disposizioni/decreti regionali, come per quanto riguarda la Legge 210/92.

Per un' analisi più aderente alla situazione contingente, si ritiene maggiormente significativo concentrarsi sugli scostamenti del Bilancio Economico preventivo 2020 con il Conto Economico Preventivo Annuale 3° trimestre 2019 formulato in occasione della terza rendicontazione trimestrale 2019 e sulla base delle indicazioni di Azienda Zero .

Il risultato d'esercizio 2020 presenta una perdita pari a circa -75 milioni di euro . Sebbene ai sensi della DGR 333/2019 il risultato economico programmato per l'anno 2019 sia il pareggio, con l'ultima versione del BEP 2019, redatta a settembre dello scorso

anno, la Regione ha ritenuto che la perdita di -44 M€ presentata dall' Azienda ULSS 6 sia accettabile e sostenibile per il SSR. Il risultato di esercizio previsto 2020 rispetto al terzo trimestre 2019 evidenzia un peggioramento in circa 30 milioni di euro. Il peggioramento della perdita di esercizio 2020, rispetto al risultato di esercizio previsionale 2019, nasce come effetto da un lato di una diminuzione del valore della produzione (- 42,5 mil di €) e, dall'altro, di un miglioramento del costo della produzione di circa 8 mil di €.

Le voci più significative che compongono lo scostamento (- 42,5 milioni di euro) del valore della produzione sono le seguenti:
- decremento (- 15 mil di €) dovuto al trasferimento ad Azienda Zero, con decorrenza dal 2020, delle attività amministrative connesse all'esercizio e alle funzioni attribuite per l'attuazione della Legge 210/92 "Indennizzi per danni da trasfusioni e vaccinazioni";

- decremento (-19 mil euro circa) dei finanziamenti regionali vincolati in linea con le disposizioni di Azienda Zero.

Occorre segnalare la non valorizzazione della voce "finanziamenti per investimenti" in quanto ancora non conosciuta la cifra destinata dalla Regione Veneto a tale scopo (- 4,1 mil. euro)

Si analizzano di seguito le principali voci di scostamento del costo della produzione (-8,0 mil.) determinato da varie dinamiche contrapposte che si sintetizzano di seguito e che saranno meglio dettagliate nei punti delle successive analisi:

a) - 9,4 mil di € Acquisto di beni sanitari

b) + 49,8 mil di € Servizi sanitari

c) - 6,17 mil di € Servizi non sanitari e - 1,0 mil. di euro manutenzioni

d) - 44 mil di € Costi del personale

e) +1,49 mil di € Variazione delle rimanenze

f) +1,22 mil di € Accantonamenti

a) Acquisto di beni sanitari:

La previsione per l'anno 2020 relativa ai Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati iscritti al conto di costo B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati risulta inferiore al 2019 per un importo pari a - € 4.762.487. Tale decremento di costo è determinato dalla decurtazione di questa voce della quota previsionale di spettanza dell'Ospedale S. Antonio ceduto all'Azienda Ospedaliera dall' 1/1/2020.

La stima per l'anno 2020 relativa all'acquisto di dispositivi medici, conto B.1.A.3) Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro), presenta un decremento rispetto al CEPA T3 pari ad - € 5.546.239, in particolare dovuto al:

- passaggio del Presidio Ospedaliero San Antonio all'Azienda Ospedaliera di Padova (€ - 6.776.700);

- incremento di costo previsto per il 2020 (€ 1.230.461) derivante da:

- incremento dell'attività di chirurgia vertebrale a Camposampiero ,in particolare nel 2° semestre, di oculistica ed ortopedia a Schiavonia: € 754.264;

- incremento costante della distribuzione di DM per microinfusori: €200.000;

- incremento attività cardiologie (Cittadella, Schiavonia, Piove di Sacco) e Radiologia € 276.197.

I dispositivi in vitro decrementano di - 1.660.663 € per effetto dell'applicazione del DDR 127/2019 e dal passaggio dell'Ospedale S. Antonio.

L'incremento rispetto a quanto esposto nel Bilancio previsionale 2019 della macrovoce:

Acquisto di servizi sanitari è dovuto principalmente :

- ai costi per lo sviluppo di Forme Associate finanziate dalla Regione Veneto come da DGRV 476/2019 e quota "C" del patto Aziendale per +2.068.500€, ai costi per l'applicazione della DGRV 1231/2018 per + 149.643€ relativi al contratto dei MMG e, inoltre, all'incremento dell'organico ed all'applicazione del Patto Aziendale dei Medici Sumai per 497.656€.

- voce assistenza specialistica ambulatoriale lo scostamento è di euro + 21.080.804. Il maggior costo è dovuto principalmente ai seguenti fattori, in particolare, la valorizzazione della produzione specialistica correlata all'attuazione della DGRV 614/2019 in merito al passaggio dell'Ospedale San Antonio, inoltre si rappresenta un incremento per l'effetto della DGRV n. 905 del 28/06/2019 che prevede l'esenzione dal pagamento della quota fissa di 5 euro per ricetta specialistica ambulatoriale per i titolari di codice di esenzione "7RQ", a decorrere dal 01/01/2020 fino al 31/12/2020. Nella rivisitazione del Bilancio preventivo proposto da Azienda Zero è stato anche considerato un incremento, di euro +4,1M€, corrispondente alla previsione di budget completo annuale assegnato dalla Regione Veneto alle Strutture Accreditate .

- Assistenza Ospedaliera: il maggior costo di 33.451.162 è dovuto esclusivamente alla mobilità passiva intraregionale a seguito del passaggio dell'Ospedale San Antonio all'Azienda Ospedaliera.

- Assistenza psichiatrica con un incremento di 2.245.476 per applicazione del DGR 1437/2019 che prevede l'attivazione di posti aggiuntivi e delle nuove tariffe previste dalla DGR 1673/2018.

- Acquisto di prestazioni e distribuzione farmaci file F : incremento di euro + .1206.856 per effetto delle stime di previsione degli uffici regionali preposti;

- Acquisto di prestazioni di trasporto sanitario : incremento di euro 707.691 per completo adeguamento agli standard di servizio del SUEM 118 e croce rossa.

- Relativamente all'Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria" si prevede un aumento di costo pari a + euro 9.121.356. Il maggior costo è determinato prevalentemente dall'aumento delle impegnative erogabili in base ai nuovi finanziamenti regionali di FRNA e dalle quote Medici sez E di cui alla DGRV 1231/2018 per un totale di euro 7,5M€. L'incremento è in parte dovuto di 1,4M€ ai posti letto presso l'URT e agli Ospedali di comunità fruibili dall'01/05/2019. Si ricorda come già citato nella Voce del Valore della produzione i corrispondenti ricavi sono stati

aggiornati con i valori della DGRV 1759/2019.

- la voce Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti contiene la riduzione dei costi per effetto del trasferimento ad Azienda Zero dell'attività e della funzione del rimborso degli utenti di cui alla Legge 210/92 che, nel 2019, ammontava ad euro 15.000.000 e la quota di libera professione in riduzione per effetto del trasferimento dell'Ospedale San Antonio.

La riduzione nei conti degli acquisti dei servizi non sanitari e delle manutenzioni è da imputarsi principalmente al trasferimento delle attività dell'Ospedale Sant'Antonio.

L'area degli ammortamenti la stima è stata effettuata considerando la bozza di piano investimenti 2019 predisposto per quanto riguarda gli investimenti finanziati da soggetti terzi dalle strutture aziendali, dall'altro gli investimenti finanziati in c/esercizio sono stati inseriti con il limite di 4,1M€ come da istruzioni di Azienda Zero.

La voce del personale si riduce di euro - 44.004.123 in ossequio alle disposizioni di azienda Zero in merito ai limiti di costo del personale mentre la previsione recepisce l'impatto per il trasferimento dell'Ospedale San Antonio all'Azienda Ospedaliera di Padova.

La voce variazioni delle rimanenze non è valorizzata presumendo l'invarianza delle stesse, pertanto, lo scostamento rispetto al previsionale 2019 determina un peggioramento di 1.492.000.

Gli accantonamenti sono legati da un lato alla stima in incremento dei rinnovi contrattuali e, dall'altro, dal decremento da attribuirsi al trasferimento del personale all'Azienda Ospedaliera e un aggiornamento degli accantonamenti per autoassicurazione.

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:

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	€ 1.737.028.440,79	€ 1.737.078.044,47	€ 1.694.570.058,22	€ -42.458.382,57
Costi della produzione	€ 1.719.343.662,45	€ 1.755.984.509,70	€ 1.747.656.611,53	€ 28.312.949,08
Differenza + -	€ 17.684.778,34	€ -18.906.465,23	€ -53.086.553,31	€ -70.771.331,65
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -223.799,30	€ -88.270,78	€ -88.270,78	€ 135.528,52
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.445.577,88	€ -978.468,80	€ 0,00	€ -7.445.577,88
Risultato prima delle Imposte	€ 24.906.556,92	€ -19.973.204,81	€ -53.174.824,09	€ -78.081.381,01
Imposte dell'esercizio	€ 24.841.409,82	€ 24.802.123,56	€ 22.004.971,09	€ -2.836.438,73
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 65.147,10	€ -44.775.328,37	€ -75.179.795,18	€ -75.244.942,28

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

pari a € -42.458.382,57 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione o provincia autonoma per fs regionale	€ -33.747.250,88
	Contributi c/to esercizio extrafondo	€ 776.454,15
	Rettifiche contributi conto esercizio per destinazione investimenti	€ 4.679.991,18
	Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi	€ -2.410.684,71
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ -6.309.831,38
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -265.686,96
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie ticket	€ -3.238.206,49
	Quota contributi c/to capitale imputata esercizio	€ 1.510.977,69
	Altri ricavi e proventi	€ -3.449.697,17

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

si evidenzia un incremento pari a € 28.312.949,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti beni sanitari	€ 565.800,70
	Acquisti beni non sanitari	€ -217.622,68
	Acquisti di servizi sanitari	€ 66.500.337,16
	Acquisti servizi non sanitari	€ -8.448.699,32
	Manutenzione e riparazione	€ -930.369,72
	Godimento beni di terzi	€ -595.194,94
	Costo personale	€ -38.711.347,80
	Oneri diversi di gestione	€ 2.312.759,62
	Ammortamenti	€ 1.542.955,08
	Variazione delle rimanenze	€ 1.492.576,56
	Accantonamenti esercizio	€ 4.801.754,40

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

pari a € 135.528,52 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -490,32
	Interessi passivi	€ -136.018,84

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -7.445.577,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -9.168.695,66
	Oneri straordinari	€ -1.723.117,78

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:

