

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 23/01/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Adriano Marangoni e Anna Rosa Defant

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1873 del 30/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2019 , con nota prot. n. 112262

del 31/12/2019 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 Collegio precisa che anziché il Commissario è intervenuto, alla seduta, il Direttore Amministrativo che ha illustrato la relazione del Commissario.



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.

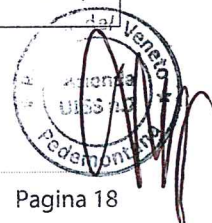
In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- 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 Collegio precisa che, nella tabella di seguito indicata alla colonna "BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019" sono indicati i valori del Bilancio Economico Preventivo 2019 aggiornati al terzo trimestre.

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	€ 678.784.015,60	€ 669.132.791,74	€ 665.736.431,81	€ -13.047.583,79
Costi della produzione	€ 672.516.091,98	€ 678.730.255,42	€ 686.404.432,81	€ 13.888.340,83
Differenza + -	€ 6.267.923,62	€ -9.597.463,68	€ -20.668.001,00	€ -26.935.924,62
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 4.128,65	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.128,65
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.607.536,86	€ 508.474,18	€ 0,00	€ -1.607.536,86
Risultato prima delle Imposte	€ 7.879.589,13	€ -9.088.989,50	€ -20.668.001,00	€ -28.547.590,13
Imposte dell'esercizio	€ 13.302.141,13	€ 13.151.783,74	€ 13.846.216,64	€ 544.075,51
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.422.552,00	€ -22.240.773,24	€ -34.514.217,64	€ -29.091.665,64



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

pari a € -13.047.583,79 riferito principalmente a:

	voce	importo
(A.1)	Contributi in c/esercizio)	€ -21.025.063,39
(A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	€ 9.759.784,02
(A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ -3.198.449,37
(A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	€ 348.677,25
(A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi)	€ 202.968,31
(A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	€ 0,02
(A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	€ 817.879,99
(A.9)	Altri ricavi e proventi)	€ 46.619,38



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

si evidenzia un incremento pari a € 13.888.340,83 riferito principalmente a:

voce	importo
(B.1) Acquisti di beni)	€ 970.245,83
(B.2) Acquisti di servizi)	€ 13.625.852,86
(B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	€ -340.551,01
(B.4) Godimento di beni di terzi)	€ -3.572.945,07
Totale Costo del personale	€ 2.995.843,50
(B.9) Oneri diversi di gestione)	€ 367.125,12
Totale Ammortamenti	€ 455.573,13
(B.12.B) Svalutazione dei crediti)	€ -537.946,85
(B.13) Variazione delle rimanenze	€ -355.375,56
(B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	€ 280.518,88

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

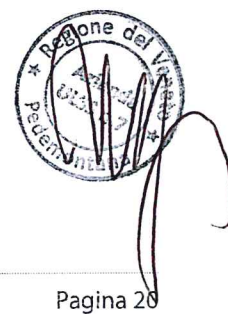
pari a € -4.128,65 riferito principalmente a:

voce	importo
(C.1) Interessi attivi)	€ 4.128,65

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

si evidenzia un 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 € -1.607.536,86 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(E.1) Proventi straordinari	€ -3.038.248,57
	(E.2) Oneri straordinari	€ 1.430.711,71

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

Il conto economico previsionale 2020 redatto dall'Azienda ULSS 7 Pedemontana in base alle istruzioni di Azienda Zero di cui al protocollo n. 106255 del 10/12/2019 e revisionato dalla stessa con comunicazione del 27/12/2019 protocollo n. 111704, presenta la previsione di una perdita pari a € 34.514.217,64. Rispetto al risultato del consuntivo 2018 risulta un peggioramento di € 29.091.665,64, derivante soprattutto dalle seguenti motivazioni:

- minori assegnazioni, per l'area sanitaria, di risorse indistinte e vincolate del FSR che vanno calcolate contestualmente alla voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (saldo -€ 11.844.503,23).

Sono state inserite, infatti, le assegnazioni a titolo di indistinta per l'anno 2020 di cui alla D.G.R.V. n. 333/2019 e nessun finanziamento a titolo di fondo investimenti 2020, con una contestuale rettifica di contributi in c/esercizio destinati ad investimenti per € 2.200.000. L'esercizio 2018 invece registra assegnazioni a titolo di investimento per € 11.955.000, comprensive del tetto di € 2.100.000 fissato inizialmente da Azienda Zero, tutte rettificate per destinarle a riserva per investimenti. Risulta, quindi, per il 2020 una minor assegnazione per investimenti pari a € 2.200.000 che ha come conseguenza un incremento di pari importo del risultato negativo in quanto risulta solo a diminuzione delle voci di ricavo. Inoltre, si segnala il minor importo previsto per l'esercizio 2020 alla voce A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (vincolato) di € 8.000.000 assegnati nel 2018 con DGR 481/2019-Allegato B- quale quota a copertura delle perdite e assegnato anche nel 2019 allo scopo di ridurre il disequilibrio economico regionale;

- peggioramento del saldo della mobilità sanitaria (compresa l'internazionale) di € 1.943.397,87;

- aumento dell'acquisto dei servizi che, al netto dell'incremento dei costi per mobilità passiva, è pari € 11.565.316,20.

Si segnala relativamente ai servizi sanitari l'aumento di circa € 2.000.000,00 per i costi della medicina di base. La maggiorazione consegue all'applicazione del Piano Cure Primarie per il 2020 di cui alla DGRV n. 476 del 23/04/2019 e all'implementazione delle Medicine in Rete e delle Medicine di Gruppo. Inoltre, è stato rilevato il maggior costo per l'attivazione nel mese di maggio 2019 per la MGI Sperimentale di Chiuppano. All'importo sopra indicato vanno aggiunti € 963.966,36 di maggior spesa per i medici SAI i cui valori del 2020 sono stati allineati al limite di spesa fissato da Azienda Zero. Inoltre, per le prestazioni dei privati accreditati (+€ 839.309,61) vengono confermati i budget previsti dalla Regione Veneto con DGR 2166/2017 e DGR 794/2018 cui sono stati aggiunti anche gli incrementi di budget autorizzati nel 2019 per nuove strutture accreditate (CEMES) e per nuove branche di attività per strutture già accreditate (CMT). Si segnala la maggior spesa di circa € 5.000.000,00 rispetto al 2018 per l'acquisto di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria conseguenti soprattutto della applicazione DGRV 1103 del 30/07/2019 con aumento della retta da € 56,00 a € 72,00 relativamente alla residenzialità disabili; dall'applicazione della DRGV 740/2015 (fino a giugno 2020) per i centri diurni per disabili che riguarda sia l'aggiornamento in aumento del valore della retta, sia il maggior numero di giorni di apertura (quest'ultimo fattore riguarda solo il distretto 1 di Bassano del Grappa); l'avvio dell'Ospedale di Comunità in strutture private previsto a partire dal 1/02/2020; da nuovi inserimenti utenti e anche dal calcolo delle rette per i 366 giorni dell'anno 2020 bisestile. I costi del service, infine, registrano una variazione in aumento di € 937.522,07 conseguente soprattutto all'avvio nel mese di novembre 2018 del service Centrale di sterilizzazione il cui costo viene rilevato per l'intero anno a partire dal 2019 (+€ 728.000,00) e di altri che hanno avuto inizio nei precedenti due esercizi.

L'incremento del costo di servizi non sanitari comprende la messa in funzione nell'anno 2020 del nuovo ospedale di Asiago che fa prevedere un incremento complessivo dei costi per servizi non sanitari di € 1.575.780,00 (soprattutto utenze). E'comprensiva, inoltre, della variazione in aumento di € 1.390.000,00 del conto BA1620 B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica conseguente all'esatta contabilizzazione di tali servizi compresi nel contratto di fonia-dati che nel consuntivo 2018 risultavano rilevati nel conto BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari. Tale ultima voce di costo, pertanto, registra per il 2020 una variazione in diminuzione di pari importo. Si registra pertanto un aumento effettivo dei costi per assistenza informatica di € 656.916,29. Infine si segnala l'aumento di circa 690.000,00 euro dei servizi esternalizzati dovuti soprattutto ad estensioni del servizio CUP ma anche da nuovi affidamenti e la maggior spesa di € 651.000,00 circa dei servizi non esternalizzati che comprendono il servizio del supporto amministrativo delle medicine di gruppo integrate e della medicina generale;

- riduzione del costo complessivo delle varie voci del contratto di progetto di finanza in quanto all'aumento per il 2020 delle varie voci per l'applicazione della rivalutazione monetaria dell'indice NIC si contrappone la prevista fuoruscita dal canone delle attrezzature sanitarie che da febbraio 2020 diventeranno di proprietà dell'Azienda ULSS (voce Godimento di beni di terzi - €

3.572.945,07);

- aumento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato di € 4.418.696,19 che per il 2020 sono stati adeguati ai valori comunicati dalla Regione Veneto;
- saldo negativo per € 1.607.536,86 imputabile alla gestione straordinaria che nel 2018 ha fatto rilevare un'eccedenza dei componenti positivi di reddito per pari importo e per la quale nulla è stato previsto nel 2020 data la caratteristica di straordinarietà delle voci in esame.

Il peggioramento del risultato programmato rispetto al 2018 dipende principalmente dalle risorse regionali già insufficienti a coprire il disavanzo strutturale (circa 18 milioni) conseguente all'entrata in vigore del progetto di finanza dell'Ospedale di Santorso. Sono stati necessari, infatti, negli esercizi 2017 e 2018 dei finanziamenti regionali aggiuntivi che hanno permesso per il primo anno di avere un risultato pressoché a pareggio e nel 2018 la perdita di € 5.422.552,00. Contestualmente, si registra un aumento dei costi per i quali i margini di manovra sono pochi perché conseguenti all'applicazione di normativa regionale o nazionale. Inoltre, l'Azienda ULSS 7 ha in parte mitigato il risultato negativo adeguando le previsioni di alcune voci di costo ai tetti di spesa 2020 di cui ai DD.RR. n.109 del 15/10/2019 e n.127 del 7/11/2019 pur evidenziando la difficoltà per alcune di esse a rispettare i limiti imposti.

Il Collegio ritiene, infine, di evidenziare la mancanza di assegnazioni a titolo di fondo investimenti per il 2020 e la possibilità per l'Azienda ULSS 7 di utilizzare l'importo insufficiente di € 2.200.000,00, che grava sul risultato d'esercizio e di richiedere all'Azienda Zero altre linee di finanziamento per far fronte alle urgenze indifferibili che se non concesse graverebbero ulteriormente sulla perdita prevista.

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, auspicando maggiori assegnazioni regionali sia per la parte corrente, sia per la quota degli investimenti chiede di essere informato tempestivamente sugli interventi che la Regione Veneto adotterà al fine di raggiungere l'equilibrio economico finanziario.

