

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

Regione: Veneto

Sede: Via E. degli Scrovegni, 14 - Padova

Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 25/01/2019

In data 25/01/2019 alle ore 09.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO DANESIN

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

EZIO PIOVESAN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIERLUIGI TUGNOLO

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Bardasi - Direttore Amministrativo, Dott. Bernardi - Direttore UOC Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Giorgia Bocedi dell'UOC Contabilità e Bilancio e Dott.ssa Donatella Saoncella con funzioni di segretario verbalizzante.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Relazione del Collegio sindacale al Bilancio Economico Preventivo anno 2019;
2. Varie ed eventuali.

1. Il Collegio procede alla redazione della propria Relazione al Bilancio Preventivo per l'anno 2019, esprimendo in merito parere favorevole, come da apposito verbale allegato;

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/01/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Ezio Piovesan e Dott. Pierluigi Tugnolo.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1201 del 21/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/01/2019 , con nota prot. n. 9087

del 17/01/2019 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 Bilancio Economico Preventivo 2019 è stato elaborato nel rispetto delle disposizioni di Azienda Zero che con note prot. n. 15690 e n. 15691 del 04/12/2018, email del Direttore dell' U.O.C. Controllo di gestione ed adempimenti LEA del 20/12/2018 ha specificato le indicazioni operative da seguire.

Per un' analisi più aderente alla situazione contingente, si ritiene maggiormente significativo concentrarsi sugli scostamenti del Bilancio Economico preventivo 2019 con il Conto Economico Preventivo Annuale 3° trimestre 2018 anziché con il Conto Economico Consuntivo 2017.

Il risultato d'esercizio presenta una perdita pari a circa -50 milioni di euro a fronte di un obiettivo regionale di pareggio di bilancio per l'anno 2018. Sebbene ai sensi della DGR 1810/2017 il risultato economico programmato per l'anno 2018 sia il pareggio, con l'ultima versione del BEP 2018 redatta a settembre dello scorso anno la Regione ha ritenuto che la perdita di -39 M € presentata dall'Azienda ULSS 6 sia accettabile e sostenibile per il SSR.

Il risultato di esercizio previsto 2019 rispetto al terzo trimestre 2018 evidenzia un peggioramento in circa 8,6 milioni di euro.

Il peggioramento della perdita di esercizio 2019, rispetto al risultato di esercizio previsionale 2018, nasce in particolare da un aumento del costo della produzione (+ 7,056 mil di €) ed alla non contabilizzazione nel 2019 delle poste straordinarie (come da disposizioni dell'ufficio regionale competente) che porta ad un peggioramento della perdita per 6,57 mil di €.

Per quanto riguarda i ricavi le risorse assegnate per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza dell'anno 2019 corrispondono a quelle assegnate per la formulazione del Conto Economico Preventivo Annuale 3° trimestre 2018 che fanno riferimento alla DGRV 1810 dell'anno 2017 ma che potrebbe essere suscettibile di variazioni nel corso dell'anno in corso.

La prevista riduzione nel costo della produzione è determinata da varie dinamiche contrapposte che si sintetizzano di seguito e che saranno meglio dettagliate nei punti delle successive analisi:

- a) +3,4 mil di € Acquisto di beni sanitari
- b) +0,6 mil di € Servizi sanitari
- c) -3,1 mil di € Servizi non sanitari
- d) +3,9 mil di € Costi del personale
- e) +1,69 mil di € Variazione delle rimanenze
- f) +0,5 mil di € Accantonamenti

La previsione per l'anno 2019 relativa ai Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati iscritti al conto di costo B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati risulta superiore al 2018 per un importo pari a + € 1.370.717. Tale aumento di costo è determinato considerando un trend in incremento in particolare per quanto riguarda l'acquisto di farmaci per malattie rare, distribuzione diretta di farmaci neurologici ed erogazione di nuovi farmaci. Peraltro, tale incremento di costo per l'acquisto diretto dei farmaci da parte dell'azienda Ulss 6 Euganea è per la gran parte compensata dalla riduzione della spesa per l'assistenza Farmaceutica delle farmacie convenzionate (- € 3.379.704 al conto B.2.A.2.1) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica convenzionata). La stima per l'anno 2019 relativa all'acquisto di dispositivi medici, conto B.1.A.3) Dispositivi medici, presenta un incremento rispetto al CEPA T3 pari ad € 1.749.732, in particolare dovuto a:

- aumento degli acquisti di dispositivi medici altro per € 2.085.000 dovuto all'iscrizione nel 2019 del costo degli ausili per stomie dedicati ai pazienti territoriali nel conto dei dispositivi medici anziché, come nell'anno 2018, nei conti dell'assistenza integrativa (rimborsi per acquisti di ausili c/o le farmacie) ed in parte nel conto service (acquisto diretto ausilio comprensivo della consegna a domicilio);

- leggero decremento dei dispositivi in vitro (- 100.381€ del conto B.1.A.3.3) derivante da azioni di razionalizzazione contrattuale e rinegoziazione.

Per quel che concerne il conto B.1.B) Beni non sanitari, si registra un allineamento alla previsione del terzo trimestre 2018 che conferma i trend degli ultimi anni ed un attento contenimento dei consumi.

Per quanto riguarda l'assistenza specialistica ambulatoriale da privato (B.2.A.3.5 Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da privato) e (B.2.A.3.6 Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)), la previsione è più alta di 600.000 euro rispetto al 2018 per l'approvazione da parte della CRITE del budget di due nuove Strutture Accreditate.

Per quanto riguarda le voci relative all'Assistenza Integrativa, Assistenza Protesica e Assistenza Ospedaliera (+0,2%) si prevedono costi per il 2019 sostanzialmente in linea con quanto rilevato nel 2018, ed in linea con i tetti e con le normative dei provvedimenti regionali.

Relativamente al gruppo di conto di costo "B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria" si prevede un aumento di costo pari a + € 996.827. L'incremento dei costi è determinato in particolar modo dai "Centri diurni per disabili" che registra un aumento di + € 170.978 e dal conto "B.2.A.12.4.E) Altro" che recepisce (+€ 825.849) le previsioni di attivazione dei posti letto in ospedali di comunità.

Relativamente al conto "B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari" si registra un aumento di 1,4M€ rispetto al terzo trimestre 2018 determinato dall' incremento dei costi (e dei rispettivi ricavi) per l'erogazione dei contributi ex L. 210, che passa da 13,4M€ del 2018 a 15M€ nel 2019, incremento riportato anche nei finanziamenti.

La riduzione di oltre tre milioni di euro nei conti degli acquisti dei servizi non sanitari, è l'effetto:

1. dell'azione di miglioramento dell'efficienza nella nuova azienda unica provinciale, in particolare per quanto riguarda le utenze elettricità ed altre utenze, le pulizie, la mensa ed i trasporti non sanitari per un totale di circa 400.000,00 euro;
2. del decremento del conto "B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale" di circa 2,6M€. I costi relativi al premio RCT/O sono stati eliminati dal Bilancio delle Aziende sanitarie del Veneto in quanto nel 2019 in base a quanto sottoscritto con la Società Hospitaliere d'Assurance Mutuelles la stessa Azienda Zero provvederà alla contabilizzazione del premio complessivo a livello regionale.

L'area degli ammortamenti è probabilmente una delle più difficili da stimare, a causa del profondo processo di riorganizzazione in corso e della necessità di conoscere le indicazioni regionali in merito alla possibilità di nuovi investimenti per l'azienda Euganea. Pertanto, si ritiene che quest'area, nel corso dell'anno, potrà subire modifiche in base alla programmazione regionale e aziendale. 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. I cespiti capitalizzati nell'anno 2019 inseriti nella bozza del Piano Investimenti 2019 hanno l'ammortamento quantificato ad aliquota dimezzata, il dato dei cespiti al 31/12/2018 ad aliquota piena, comprensivo quindi dei cespiti indicati nel piano investimenti 2018 il cui ammortamento è stato calcolato anch'esso ad aliquota piena.

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 2019, 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:

Relativamente alla previsione di costo del personale, il Collegio prende atto che la Regione Veneto ha definito il tetto di spesa del personale con DDR Area Sanità e Sociale 113/2018 "Disposizioni per l'anno 2018 in materia di personale del SSR – revisione obiettivi di costo anno 2018" e che la previsione di costo per l'anno 2019 valutata dall'Azienda risulta essere coerente con il rispetto del limite regionale fissato.

In riferimento al costo relativo a consulenze ed al lavoro a vario titolo esternalizzato il Collegio prende atto che, nella complessità del Bilancio, tali voci di costo risultano essere di una percentuale bassa (1.305.295,00/350.000.000,00 euro) e stabile nel tempo, secondo il prospetto del "Fabbisogno del personale anno 2019" agli atti del Collegio dell'odierna seduta.

Come da istruzioni regionali è avvenuto il deposito dei documenti richiesti nel portale regionale ed è stata inviata a mezzo pec prot. n. 8771 del 16/01/2019 alla Direzione Generale di Azienda Zero il debito informativo dovuto inclusa la Delibera del Direttore Generale n. 1201/2018 di approvazione del BEP 2019 e relativi allegati.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.728.894.459,34	€ 1.680.092.039,26	€ 1.687.876.542,09	€ -41.017.917,25
Costi della produzione	€ 1.718.661.327,77	€ 1.696.998.780,17	€ 1.713.254.670,45	€ -5.406.657,32
Differenza + -	€ 10.233.131,57	€ -16.906.740,91	€ -25.378.128,36	€ -35.611.259,93
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -298.224,34	€ -298.860,59	€ -73.000,00	€ 225.224,34
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 2.948,74	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.948,74
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 14.768.260,03	€ 2.636.618,70	€ 0,00	€ -14.768.260,03
Risultato prima delle Imposte	€ 24.706.116,00	€ -14.568.982,80	€ -25.451.128,36	€ -50.157.244,36
Imposte dell'esercizio	€ 24.680.888,35	€ 24.431.017,20	€ 24.860.567,34	€ 179.678,99
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 25.227,65	€ -39.000.000,00	€ -50.311.695,70	€ -50.336.923,35

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -41.017.917,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione o provincia autonoma per quota capitaria	€ -2.300.000,26
	Finanziamenti a funzione	€ -1.417.479,68
	Fondo investimenti	€ -5.750.000,00
	Finanziamenti aggiuntivi, piani di rientri e riduzioni disequilibrio	€ -21.024.707,97
	Finanziamenti vincolati regionali Fondo sanitario	€ 331.927,08
	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	€ -1.339.929,92
	Contributi regionali e da altri soggetti pubblici extrafondo (legge 210 rivalutazione arretrati)	€ -12.327.612,05
	Rettifiche contributi conto esercizio per destinazione investimenti	€ 1.351.160,36
	Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi	€ -290.129,52
	Concorsi recuperi rimborsi	€ 222.147,07
	Quota contributi c/capitale	€ 2.175.793,76
	Altri ricavi e proventi	€ -453.917,94

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -5.406.657,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti beni sanitari	€ 8.267.181,01
	Acquisti beni non sanitari	€ -507.845,59
	Acquisti di servizi sanitari	€ -12.584.893,77
	Acquisti servizi non sanitari	€ -2.608.253,32
	Manutenzione e riparazione	€ -311.936,89
	Godimento beni di terzi	€ 267.017,31
	Costo personale	€ 6.095.413,24
	Oneri diversi di gestione	€ -879.355,26
	Ammortamenti	€ 1.818.087,79
	Variazione delle rimanenze	€ -996.024,46
	Accantonamenti esercizio	€ -3.966.047,38

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 225.224,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -1.966,13
	Interessi passivi	€ -227.190,47

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -2.948,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rivalutazioni	€ -2.948,74

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -14.768.260,03 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -18.210.765,56
	Oneri straordinari	€ -3.442.505,53

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 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: