



N. 346

del Reg. Deliberazioni

del 14/06/2021

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

**- Dott.ssa Patrizia Simionato -
nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Veneto
n. 24 del 26.02.2021**

OGGETTO: Approvazione del Bilancio d'esercizio 2020

Struttura UOC Contabilità e Bilancio

Si attesta l'avvenuta regolare istruttoria del presente provvedimento proposto per l'adozione in ordine alla legittimità con ogni altra disposizione regolante la materia.

Il Direttore della Unità Operativa Complessa

Dott.ssa Silvia Zanini

Il Dirigente della U.O.C. Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Silvia Zanini, riferisce quanto segue:

con nota di Azienda Zero, prot.n. 10170 del 20/04/2021 ad oggetto “*Istruzioni contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2020*” sono state fornite le prime indicazioni per la predisposizione del Bilancio d’esercizio 2020 da parte di Azienda Zero.

Posto che il Bilancio d’esercizio, nel rispetto della normativa vigente, deve essere adottato nei modi e nei tempi previsti dagli art. 26 e 31 del D.Lgs. 118/2011, poiché nel mese di aprile 2021 erano in corso interlocuzioni formali tra la Conferenza delle Regioni e PPAA e i Ministeri competenti (MEF e MdS) al fine di approvare una proroga di legge per le succitate scadenze, non conoscendo gli esiti e le tempistiche di tali proposte emendative, Azienda Zero ha previsto:

- l’inserimento dei dati di Conto Economico nel portale regionale Scriba entro il 30 aprile 2021;
- la formalizzazione con successive comunicazioni delle scadenze per il deposito della restante documentazione (SP, form di N.I., rendiconto finanziario, relazione sulla gestione, ecc), con l’obiettivo di pervenire all’adozione definitiva del bilancio consuntivo completo orientativamente entro il 31/05/2021.

Si è ritenuto pertanto di adottare una proposta di Conto Economico e di Stato Patrimoniale, secondo le istruzioni fornite da Azienda Zero, con la nota prot.n. 10170 del 20/04/2021, nel rispetto delle tempistiche di cui al D.Lgs. 118/2011, Titolo II art. 31, con i risultati evidenziati nella Deliberazione del Direttore Generale n. 209 del 30/04/2021 ad oggetto “Approvazione del Bilancio d’esercizio 2020”.

Nella stessa data del 30 aprile 2021, Azienda Zero comunicava alle Aziende Ulss con nota prot. n. 200260 ad oggetto “Proroga dei termini di approvazione dei bilanci 2020”, che era in corso di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale il Decreto Legge che aveva accolto l’emendamento approvato dal Consiglio dei Ministri svoltosi in data 29 aprile 2021, concernente la proroga dei termini di approvazione dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Regioni e degli enti del SSN per l’anno 2020, di cui al Dlgs 118/2011.

Con la pubblicazione in G.U. n. 103 del 30 aprile 2021, è entrato in vigore, dallo stesso giorno, il Dl. n. 56 del 20 aprile 2021, rubricato “*Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi*”, che ha previsto la proroga, per il solo 2021, al 30 giugno 2021 del termine previsto dal Dlgs. n. 118/2011 per l’adozione dei bilanci di esercizio dell’anno 2020, da parte del Direttore Generale di Aziende sanitarie locali, Aziende ospedaliere, IRCSS, Aziende Ospedaliere Univ. Integrate con il SSN.

Pertanto sono state prorogate le tempistiche per la trasmissione dei modelli di bilancio mediante i consueti applicativi, al fine di consentire le attività di controllo e di consolidamento dei bilanci in capo ad Azienda Zero:

- entro il 21/05/2021 invio definitivo del Conto Economico e Stato Patrimoniale;
- entro il 15/06/2021 Delibera di Adozione Bilancio d’esercizio.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto dei provvedimenti regionali e ministeriali, di cui seguito se ne riepilogano alcuni:

- Decreto Ministero Salute 24 maggio 2019 “Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.”
- DGR n. 333 del 26.03.2019 “Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019 e 2020. DGR n. 1/CR del 4 gennaio

- 2019” , integrata con DGR n. 1046 del 28 luglio 2020 “Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2020”.
- DDR Risorse strumentali SSR n. 62 del 30.12.2020: “Assegnazione alle Aziende del SSR dei finanziamenti per gli oneri derivanti dai processi di assunzione e stabilizzazione del personale del Servizio sanitario nazionale di cui all’art. 1 c.409 della legge 11 dicembre 2016, n. 232.
 - DGR n. 1664 del 01.12.2020: “Programmazione e attribuzione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - anno 2020. Deliberazione nr. 119/CR/2020” .
 - DGR n. 1406 del 16.09.2020: “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2020”.
 - DDR Area Sanità e Sociale n. 28 del 12.03.2020: “Disposizioni per l’anno 2020 in materia di personale del SSR - obiettivi di costo anno 2020”, aggiornato con il DDR Area Sanità e Sociale n. 155 del 29.12.2020: “Disposizioni per l’anno 2020 in materia di personale del SSR - Revisione obiettivi di costo anno 2020”.
 - DDR Area Sanità e Sociale n. 60 del 14.07.2020: “Limiti di costo degli Enti del SSR in materia di beni sanitari per il secondo semestre anno 2020” .
 - DGR n. 535 del 27/04/2021 ad oggetto “Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2020 e misure collegate.”
 - DGR n. 34 del 26/04/2021 ad oggetto “ Assegnazione agli enti del SSR di ulteriori quote dei finanziamenti statali dell’esercizio 2020 per l’emergenza sanitaria”.
 - Delibera del Direttore di Azienda Zero n. 249 del 21/04/2021 ad oggetto “Conferimento a titolo di proprietà alle Aziende sanitarie del Veneto delle “attrezzature sanitarie e degli altri cespiti” donati ad Azienda Zero o acquistati da Azienda Zero in qualità di centrale di committenza per l’emergenza COVID-19 ex Decreto del Presidente della Regione Veneto n. 1 del 02/03/2020”.

E specificatamente legati all'emergenza COVID:

- DGR n. 344 del 17.03.2020: “Approvazione del Piano avente ad oggetto "Epidemia COVID-19: interventi urgenti di sanità pubblica".
- DGR n. 552 del 05.05.2020: “Approvazione "Piano emergenziale ospedaliero di preparazione e risposta ad eventi epidemici" con contestuale potenziamento della disponibilità posti letto e definizione di indirizzi organizzativi".
- DGR n. 646 del 22.05.2020: “Linee di indirizzo alle aziende del SSR per la remunerazione del personale del Comparto Sanità impegnato nell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Approvazione del verbale di intesa del 28 aprile 2020 e del verbale di confronto del 20 maggio 2020 con le organizzazioni sindacali".
- DGR n. 715 del 04.06.2020: “Linee di indirizzo alle aziende del SSR per la remunerazione del personale della dirigenza dell'Area Sanità impegnato nell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Approvazione del verbale di confronto del 28 maggio 2020 con le organizzazioni sindacali".
- DGR n. 782 del 16.06.2020: “Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19". Attuazione delle misure in materia sanitaria".
- DGR n. 1706 del 09.12.2020: “Erogazione ad Azienda Zero delle risorse sanitarie per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 e disposizioni conseguenti. (art. 2 comma 1 lett. a), L.R. 19/2016 e s.m.i.) ”.

A seguito delle rilevazioni contabili di competenza dell'anno 2020, dagli elaborati contabili, quali lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico 2020, è emersa una perdita complessiva di - € 24.683.396,84, di competenza dell'area dei servizi sanitari. L'area sociale chiude in pareggio così come prescritto dalla nota di Azienda Zero, prot.n. 10170 del 20/04/2021, sopraccitata.

Per l'analisi delle risultanze dell'esercizio si rimanda alla Relazione sulla Gestione che dimostra gli scostamenti dei ricavi e dei costi rispetto alle previsioni e al consuntivo dell'anno precedente, indicando i motivi che hanno determinato la perdita d'esercizio per i servizi sanitari.

Su richiesta ministeriale, Azienda Zero ha richiesto la predisposizione di un "Conto Economico Covid" al 31/12/2020 secondo uno specifico schema e nel rispetto delle linee guida fornite con nota del 10/05/2021.

Di seguito si espone in forma sintetica il "Conto Economico Covid" ovvero di soli ricavi e costi emergenti direttamente connessi all'evento pandemico, con cui si dimostra quanta parte della gestione economica annuale è stata influenzata dall'emergenza sanitaria.

	CE CONSUNTIVO 2020 "TOTALE"	di cui CE CONSUNTIVO - Codice "COV20"
DESCRIZIONE	Colonna 1	Colonna 2
A) Valore della produzione		
A.1) Contributi in c/esercizio	464.825.080,75	7.239.154,81
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 11.490.164,95	- 1.667.443,56
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.172.597,33	-
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	56.830.023,60	437.546,00
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.781.933,95	-
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.595.865,15	-
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	12.600.990,19	557.652,11
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	2.703.648,65	-
Totale valore della produzione (A)	534.019.974,67	6.566.909,36
B) Costi della produzione		
B.1) Acquisti di beni	69.997.108,50	1.322.637,33
B.2) Acquisti di servizi	292.993.346,07	8.082.212,61
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	8.498.244,00	380.573,38
B.4) Godimento di beni di terzi	1.541.131,51	78.355,89
Totale Costo del personale	153.108.472,73	4.433.648,83
B.9) Oneri diversi di gestione	2.471.706,88	18.134,55
Totale Ammortamenti	14.395.045,68	557.652,11
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	349.357,12	-
B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.084.815,81	-
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.051.176,21	-
Totale costi della produzione (B)	550.320.772,89	14.873.214,70
C) Proventi e oneri finanziari		
Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 14.574,59	-
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari		
E.1) Proventi straordinari	4.186.044,57	17.914,55
E.2) Oneri straordinari	1.620.885,82	-
Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.565.158,75	17.914,55
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 13.750.214,06	- 8.288.390,79
Y) Imposte e tasse		
Totale imposte e tasse (Y)	10.933.182,78	322.307,14
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 24.683.396,84	- 8.610.697,93

Sulla scorta di quanto sopra esposto, considerato inoltre che secondo l'art.618 del R.D. n. 827 del 23.05.1924, è stato approvato, con Delibera n. 287 del 26/05/2021, il Conto Giudiziale dell'Agente Contabile Tesoriere per l'anno 2020, il Dirigente della U.O.C. Contabilità e Bilancio propone di adottare il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, secondo le istruzioni fornite da Azienda Zero, nel rispetto delle tempistiche di cui sopra, precisando che la documentazione integrativa è agli atti dell'ufficio.

IL DIRETTORE GENERALE

Tutto ciò premesso e considerato,

In relazione a quanto sopra riferito e preso atto che il Dirigente della Uoc proponente, competente dell'istruzione dell'argomento in questione, ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale,

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs n. 502/92 e successive modificazioni e integrazioni, nonché dei Servizi Socio Sanitari ai sensi dell'art.16 della LR 56/94 e s.m.i.

DELIBERA

1. Di approvare il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2020 dei servizi sanitari e sociali, come risulta dagli elaborati contabili agli atti della U.O.C. Contabilità e Bilancio, comprensivo dei valori economici del CE Covid, con le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE	Valori al 31.12.2020- Sanità	Valori al 31.12.2020- Sociale
A) IMMOBILIZZAZIONI	159.052.703,18	458.596,50
B) ATTIVO CIRCOLANTE	98.822.193,49	12.620.519,56
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	163.342,30	0,00
TA (TOTALE ATTIVO)	258.038.238,97	13.079.116,06
A) PATRIMONIO NETTO	118.849.157,08	1.445.528,32
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	32.057.428,30	2.268.890,91
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	4.495.969,65	0,00
D) DEBITI	102.556.970,47	9.364.696,83
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	78.713,47	0,00
TP (TOTALE PASSIVO)	258.038.238,97	13.079.116,06

Conto Economico	Valori al 31.12.2020- Sanità	Valori al 31.12.2020- Sociale
A.1) Contributi in conto esercizio	464.825.080,75	8.868.481,14
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-11.490.164,95	0,00
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.172.597,33	822.843,49
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	56.830.023,60	0,00
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.781.933,95	75.401,30
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	5.595.865,15	0,00
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	12.600.990,19	16.631,44
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A.9) Altri ricavi e proventi	2.703.648,65	1.211,70
Totale Valore della Produzione (A)	534.019.974,67	9.784.569,07
B.1) Acquisti di beni	69.997.108,50	4.274,09
B.2) Acquisti di servizi	292.993.346,07	6.637.402,55
B.3) Manutenzione e riparazione	8.498.244,00	16.294,18
B.4) Godimento di beni di terzi	1.541.131,51	35.046,56
Totale Costo del Personale	153.108.472,73	1.900.952,06
B.9) Oneri diversi di gestione	2.471.706,88	79.756,42
Totale Ammortamenti	14.395.045,68	25.382,02
B.12) Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	349.357,12	0,00
B.13) Variazione delle rimanenze	-1.084.815,81	0,00
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.051.176,21	968.974,87
Totale Costo della Produzione (B)	550.320.772,89	9.668.082,75
Proventi ed oneri finanziari +/- (C)	-14.574,59	255,88
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- (D)	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari +/- (E)	2.565.158,75	25.604,74
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	-13.750.214,06	142.346,94
Imposte e tasse (Y)	10.933.182,78	142.346,94
Perdita dell'esercizio	-24.683.396,84	0,00

2) Di trasmettere il presente provvedimento ad Azienda Zero e al Collegio Sindacale, per i seguiti di competenza .

Il Responsabile del procedimento
Dott. ssa Silvia Zanini

* * * * *

Pareri favorevoli in quanto di competenza:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Urbano Brazzale

IL DIRETTORE SANITARIO F.F.

Dott. Paolo De Pieri

IL DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIO-SANITARI

Dott.ssa Paola Casson

II DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Patrizia Simionato

<p>Il presente atto, eseguibile dalla data di adozione:</p> <ul style="list-style-type: none"> - è soggetto a controllo <input type="checkbox"/> ; - non è soggetto a controllo <input checked="" type="checkbox"/> X <p>Rovigo,</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì</p>
<p style="text-align: center;"><i>Attestazione di pubblicazione</i></p> <p>Copia del presente atto è pubblicata all'Albo on line dell'Azienda per 15 giorni consecutivi da oggi.</p> <p>Rovigo,</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì</p>
<p>Copia del presente atto viene inviata in data odierna al Collegio Sindacale (ex art. 10, comma 5, L.R. 56 del 14.9.94)</p> <p>Rovigo,</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì</p>
<p>Copia conforme all'originale, per uso amministrativo</p> <p>Rovigo,</p>	<p>Il Direttore UOC Affari Generali</p> <p>Dr.ssa Patrizia Davì</p>

Da distribuire a:		
DIRETTORE GENERALE	-	UOC GESTIONE RISORSE UMANE -
DIRETTORE AMMINISTRATIVO	-	UOC DIREZIONE AMM.VA TERRITORIALE -
DIRETTORE SANITARIO	-	UOC DIREZIONE AMM.VA OSPEDALIERA -
DIRETTORE SERVIZI SOCIO-SANITARI	-	UOC CONTROLLO DI GESTIONE -
COLLEGIO DI DIREZIONE	-	UOC DIREZ. PROFESSIONI SANITARIE -
DIREZIONE FUNZIONE OSPEDALIERA	-	UOC ASS. FARMACEUTICA TERRITORIALE -
DIREZIONE FUNZIONE TERRITORIALE	-	UOC FARMACIA OSPEDALIERA -
DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE	-	UOC DISABILITA' NON AUTOSUFFICIENZA -
DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE	-	UOC INFANZIA, ADOL.E FAM.DISTRETTO 1 -
UOC DISTRETTO 1 ROVIGO	-	UOC INFANZIA, ADOL.E FAM.DISTRETTO 2 -
UOC DISTRETTO 2 ADRIA	-	UNITA' OPERATIVA PER IL SOCIALE -
UOC DIREZIONE MEDICA OSP. RO-TRE	-	UOC PSICHIATRIA -
UOC DIREZIONE MEDICA OSP. ADRIA	-	UOC SERD -
POLO FORMATIVO	-	UOS QUALITA' E RISCHIO CLINICO -
UOC AFFARI GENERALI	-	UOS ASSISTENZA SPECIALISTICA AMB. -
UOC CONTABILITA' E BILANCIO	-	UOS MEDICO COMPETENTE -
UOC PROV. ECON. LOGISTICA	-	UOS INTERNAL AUDITING E CERT.BIL. -
UOC SERVIZI TECNICI PATRIMONIALI	-	
		UFFICIO PROTEZIONE DATI -
		UFF. TRASPARENZA E ANTICORRUZIONE -
		UFF. RELAZIONI CON IL PUBBLICO COMUNICAZIONE -