

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

Regione: Veneto

Sede: Veneto

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 26/01/2021

In data 26/01/2021 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GENNARELLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO CIBIN Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CLAUDIO PICCIN Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Patrizia Davi Direttore uoc Affari Generali e la Dott.ssa Silvia Zanini Direttore uoc Contabilità e Bilancio

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

- Esame delle Delibere del Commissario che delle Determine Aziendali
- Esame della corrispondenza del Collegio Sindacale
- Riscontri ai rilievi formulati nei verbali precedenti
- Prosecuzione lavori analisi e verbale bilancio preventivo 2021

omissis

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 26/01/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
i componenti del Collegio Sindacale, la Dott.ssa Silvia Zanini Direttore uoc Contabilità e Bilancio, la Dott.ssa Patrizia Davi Direttore uoc Affari Generali.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1130 del 30/12/2020 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2020, con nota prot. n. 121894 del 31/12/2020 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:

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	€ 550.187.797,51	€ 521.276.967,67	€ 510.011.500,28	€ -40.176.297,23
Costi della produzione	€ 547.368.221,15	€ 567.726.606,78	€ 593.862.394,51	€ 46.494.173,36
Differenza + -	€ 2.819.576,36	€ -46.449.639,11	€ -83.850.894,23	€ -86.670.470,59
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -52.790,27	€ -39.418,43	€ 0,00	€ 52.790,27
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.512.465,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.512.465,90
Risultato prima delle Imposte	€ 6.279.251,99	€ -46.489.057,54	€ -83.850.894,23	€ -90.130.146,22
Imposte dell'esercizio	€ 10.597.099,31	€ 11.497.971,22	€ 11.380.952,56	€ 783.853,25
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.317.847,32	€ -57.987.028,76	€ -95.231.846,79	€ -90.913.999,47

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

pari a € -40.176.297,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	€ -29.794.248,60
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	€ 7.134.243,76
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ -1.518.060,11
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	€ -9.005.090,70
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	€ -1.366.349,88
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	€ -3.032.343,92
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	€ 3.172.000,00
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	€ 5.766.447,78

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 46.494.173,36 riferito principalmente a:

voce	importo
BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	€ 6.658.098,68
BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	€ 11.901.037,07
BA0410 (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base)	€ 4.896.615,22
BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica)	€ -1.181.978,63
BA0530 (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale)	€ 1.327.035,91
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa)	€ -61.754,50
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa)	€ 24.057,27
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica)	€ 187.536,14
BA0800 (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera)	€ -4.250.606,36
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)	€ 53.780,34
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F)	€ -120.593,34
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione)	€ -232.134,00
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario)	€ 700,79
BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	€ 8.524.064,63
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari)	€ -310.314,87
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)	€ 1.980.567,72
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria)	€ 2.375.295,80
BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	€ 6.765.951,56
BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	€ 2.976.044,98
BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	€ 303.159,86
BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 10.658.493,21
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	€ 177.269,38
BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 2.683.976,47
BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	€ -403.771,77
BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	€ 238.867,92
BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	€ 4.535.046,00
YZ9999 (Totale imposte e tasse)	€ 783.853,25
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia))	€ -1.311.235,05

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 52.790,27 riferito principalmente a:

voce	importo
CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	€ 52.790,27

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

voce	importo
DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento pari a € -3.512.465,90 riferito principalmente a:

voce	importo
EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	€ -3.512.465,90

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
I commenti e gli scostamenti sono relativi alle variazioni delle previsioni 2021 rispetto i valori consuntivo 2019.

Il valore della produzione presenta un decremento di - € 40.176.297,23 di cui, circa il 74%, ovvero -€ 29.673.745,22 è determinato dal minor valore dei "Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario Regionale", importo così definito da Azienda Zero. Più in dettaglio:

AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio): nell'anno 2021 i contributi previsti sono quelli indicati da Azienda Zero. La contribuzione indistinta riporta quanto assegnato con la Delibera di riparto anno 2020, n.1046, integrata con il provvedimento 1749/2020. Nel preventivo 2021, Azienda Zero non ha quantificato le quote di finanziamento che potrebbero essere assegnate e riconosciute a fine anno a seguito delle ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti delle GSA dell'esercizio 2020 e destinazione delle risorse non già destinate. Le stesse per l'anno 2019 (Dgrv 593/2020 allegati A e C), ammontarono ad € 16.394.494,49. Si precisa che la "quota capitaria" del conto economico 2021 è allineata con quella dell'anno precedente mentre, le quote "indistinta – altro" e "finanziamenti vincolati risultano essere per quanto sopra indicato inferiori rispetto il consuntivo.

AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti): Le rettifiche anno 2021 sono state previste come da indicazioni regionali in € 2.300.000,00). Nel 2018 le rettifiche in oggetto, per investimenti ammontavano ad € -9.434.243,76

AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti): non previsto costi correlati ad utilizzo contributi vincolati accantonati in anni precedent

AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria): le stime (come da indicazione di Azienda Zero) sono state effettuate stimando il I° semestre 2021 come una "prosecuzione" del II° semestre 2020 (ovvero ancora con effetti derivanti dalla diffusione del virus Covid 19, che ha caratterizzato l'anno 2020) il II° semestre 2021 come equivalente ad un semestre dell'anno 2019 (ovvero con minor impatto dell'emergenza sanitaria citata). Pertanto si stima una riduzione delle prestazioni erogate, sia dall'Azienda che dal privato accreditato, a cittadini sia della Regione Veneto che extra Regione (ovvero circa € 6.200.000,00).

Le medesime considerazioni valgono per le stime 2021 di ricavi per le prestazioni erogate in regime libero professionale, circa - € 1.700.000,00.

AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi): Nel preventivo 2021 per motivi di prudenza, essendo i valori non noti nell'ammontare e nel verificarsi, non sono stati rimborsi, in particolare assicurativi.

AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): per l'anno 2021 si ipotizza che nel I° semestre le prestazioni si equivalgono a quelle del II semestre 2020, che a causa dell'emergenza sanitaria e delle conseguenti restrizioni sugli spostamenti dei cittadini e della contrazioni degli accessi alle strutture sanitarie sono risultate in decremento rispetto una situazione standard, mentre per il II semestre 2021 sono state proiettate le prestazioni di un semestre dell'anno 2019 ipotizzando pertanto un ritorno alla gestione ordinaria; i ricavi derivanti dalla compartecipazione alla spesa da parte degli utenti, "ticket", presentano un decremento di circa- € 3.000.000,00.

AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio): l'incremento delle "quote di contributi in conto capitale imputate all'esercizio (c.d. sterilizzazioni), è determinato dall'incremento degli ammortamenti da sterilizzare, incrementati anche nel 2020 non solo per investimenti realizzati nel 2020 ma anche di beni consegnati da Azienda Zero nell'anno 2020 per far fronte all'emergenza sanitaria che rientreranno tra i beni di proprietà dell'Azienda e degli ulteriori investimenti programmati per l'anno 2021

Il valore complessivo del costo della produzione presenta un incremento dello 8,5% ovvero pari ad + € 46.295.173,35. Tale incremento è ascrivibile per un 30% (€ 10.658.493,21) ad un aumento stimato del costo del personale, rispetto l'anno 2019, in quanto rappresentativo del tetto assegnato per l'anno 2021; per un 15% circa ad un maggior costo dei servizi non sanitari (€ 6.765.951,56) e per circa il 26% dall'incremento, rispetto l'anno 2019, del costo dei servizi sanitari (€ 11.901.037,07). Di questi ultimi, il maggior incremento è attribuibile principalmente a due macroclassi di costo: acquisti di prestazioni di medicina generale (+ € 4.896.615,22) e per acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria sia da struttura pubbliche che private (+ € 8.524.064,63).

Sull'incremento del costo di produzione si precisa che incidono costi per acquisto di beni/prestazioni di servizi sanitari e non, collegati direttamente all'emergenza Covid per € 8.278.784,05.

BA0010 (B.1) Acquisti di beni): Si stima un incremento 2021 per l'acquisto di beni sanitari, determinato per il 71% dall'aumento dei costi per prodotti farmaceutici sia acquistati direttamente dall'azienda da fornitori privati, che da altre aziende della Regione del Veneto. La stima 2021 per i "prodotti farmaceutici", per i dispositivi medici e per gli IVD rappresenta il tetto regionale fissato per l'anno 2021.

BA0410 (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base): Le stime dei costi anno 2021 prevedono un incremento , di cui correlati alla gestione per l'emergenza sanitaria Covid-19 + € 2.308.456,91.

Questi ultimi sono relativi alla prosecuzione dell'attività delle Usca attivate nell'anno 2020 (5 unità istituite nel 2020), al potenziamento notturno dei punti di Continuità Assistenziale per l'esecuzione dei tamponi in orario notturno. Le previsioni 2021 tengono altresì conto del consolidamento dei costi sostenuti nel 2020.

sono stati inoltre previsti. sono stati inoltre stimati maggiori costi per l'implementazione del Piano delle Cure Primarie non realizzato al 31/12/2020.

BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria): La presente classe comprende il costo anno 2021 per le rette che l'Azienda si stima sosterrà per l'assistenza residenziale agli anziani e ai disabili, sia presso strutture pubbliche che private, e la quota parte a carico dell'area sanitaria del costo per la gestione dei Centri Diurni per Disabili (pari al 67,5% del costo complessivo come stabilito dal DPCM 12/12/2017). Tali costi trovano esplicito finanziamento nel Fondo per la non Autosufficienza. Le stime per l'anno 2021 sono state effettuate ponendo come costo massimo il valore del finanziamento. Tale valore è stato determinato in funzione di quanto assegnato con la Dgrv 1759/2019 e Dgr 1304/2020.

BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)- i costi per consulenze e collaborazione di tipo sanitario di converso, proprio come effetto dell'emergenza sanitaria, sono stimati in notevole incremento rispetto l'anno 2019. Alla data odierna i contratti LL.PP. stipulati risultano per l'anno 2021 pari a n. 57 con una previsione di € 3.200.000. Nel caso fossero tutti prorogati al 31.12.2021 il relativo costo anno 2021 ammonterebbe ad € 4.600.000,00 La stima 2021 considera inoltre la proroga di contratti n. 22 contratti LL.PP. con personale medico abilitato per far fronte all' emergenza Covid, stipulati nel corso del 2020

BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria): L'incremento stimato per l'anno 2021, rispetto il consuntivo 2019, del costo per l'acquisto di "altri servizi sanitari e socio sanitari" è determinato da: + € 1.156.286,08 per l'incremento nel valore indicato per gli acquisti di prestazioni da altre aziende della Regione Veneto; + € 1.005.344,94 per acquisti di servizi sanitari da privato. Il primo di questi incrementi è determinato dalle prestazioni acquistate da altre Aziende ulss della Regione, (al III trimestre 2020 le sole fatture emesse per esami di icrobiologia/laboratorio per ricerca Coronavirus (tamponi), costo non presente nel 2019, ammontavano a circa € 1.500.000,00)

BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari): Tale macroclasse di costo comprende l'onere da sostenere per l'acquisto di servizi quali: mensa, lavanderia, pulizia, riscaldamento, utenze, polizze assicurative, servizi di assistenza informatica, trasporti non sanitari ed altri servizi esternalizzati di carattere non sanitario, oltre che a consulenze non sanitarie e formazione. L'incremento rispetto l'anno 2019 di € 6.765.951,56 è determinato per € 2.049.740,00 da maggiori costi previsti per il I° semestre 2021 necessari per fronteggiare l'emergenza covid 19. In particolare + € 3.194.905,56 sono relativi al conto "riscaldamento in applicazione dell'aggiornamento connesso alla rinegoziazione del contratto di Area Vasta energia e calore eseguito a cura di Azienda Zero, con conseguente revisione dei prezzi; - + € 1.153.969,62 per i costi di lavanderia, pulizia e mensa di cui correlati all'emergenza covid e stimati considerando i costi del II semestre 2020, + € 750.000 e + € 850.183,20 per i maggiori costi previsti

per l'anno 2021 per gli acquisti di servizi non sanitari da altri soggetti privati, esternalizzati o diversi dai precedenti, di cui derivanti dalla sola emergenza Covid + 674.240,00. Tra questi si evidenzia la stima di € 174.240 per l'attivazione dell' "Albergo _Covid".

BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): Si prevede pertanto un incremento di circa +€ 2.976.044,98 rispetto l'anno 2019, a seguito della conclusione del periodo di garanzia di attrezzature sanitarie, con stima manutenzioni a regime per l'intero anno 2021. Sono inoltre stati previsti maggiori interventi manutentivi per le attrezzature Covid, sia per quelle acquistate direttamente che per quelle consegnate da Azienda Zero/Protezione civile. Si precisa inoltre che a differenza dell'anno 2019, nell'anno 2020 sono state attivate e/o ampliate ulteriori strutture aziendali. Si evidenziano inoltre + € 200.000,00 circa legato all'effettuazione di interventi manutentivi dovuti alle necessità di contenimento dell'epidemia Covid-19, oltre che per l'eventuale diversa destinazione di locali e riorganizzazione di alcune Unità Operative

BA2080 (Totale Costo del personale): La previsione di costo del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato anno 2021 (Bilancio Sanitario) è pari ad € 159.237.577,97 (comprensivo di oneri riflessi) così come indicato nel Piano Triennale 2021-2023 in corso di adozione e pari al tetto indicato da Azienda Zero per l'anno 2021. La previsione di costo suindicata tiene conto dell'entità dei Fondi contrattuali determinati in via provvisoria per l'anno 2020 comprensivo delle risorse assegnate dalla Regione Veneto per il finanziamento di progetti, incentivazioni, lavoro straordinario ed accessorio nonché indennità di terapia intensiva e malattie infettive, relative al periodo 21.02.2020-31.12.2020 per attività di emergenza Covid 19.

BA2560 (Totale Ammortamenti): Gli ammortamenti sono stimati in incremento, considerando sia gli ammortamenti dell'anno 2020 (nuovi acquisti e beni a fine ammortamento) che gli ammortamenti nelle varie categorie di cespiti il cui acquisto è programmato, come da piano investimenti, per l'anno 2021

BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio): L'incremento rispetto l'anno 2019 è determinato totalmente dall'accantonamento per rinnovo contrattuale sia per il personale dipendente che convenzionato, i cui valori sono stati forniti direttamente da Azienda Zero.

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 Collegio prende atto che la formulazione del preventivo 2021 è stata fatta riportando i limiti di costo/tetti di spesa previsti ed indicati da Azienda Zero per l'anno 2021. Riscontra la riduzione del valore della produzione e gli effetti economici conseguenti alla diffusione del virus Covid 19 iniziata nel 2020 e con conseguenze anche nell'anno 2021.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI _____

PAOLO CIBIN _____

CLAUDIO PICCIN _____