

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA

Regione: Veneto

Sede: Via Don Tosatto 147 Mestre-Venezia

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 17/01/2023

In data 17/01/2023 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO INTERDONATO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GAETANO D'ONOFRIO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FEDERICO MION

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Cinzia Bon, Dirigente UOC Contabilità e bilancio
Dott.ssa Elisa Zanin, UOC Contabilità e bilancio

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

- 1) BEPA 2023.
- 2) Ratifica verifiche di cassa ticket effettuate dal Sindaco dott. Federico Mion.
- 3) Accordo sul Fondo di Perequazione Dirigenza Area Sanità.
- 4) Accordo Attività di supporto e collaborazione per le certificazioni in materia di infortuni sul lavoro per conto dell'INAIL.
- 5) Riscontri dell'Azienda a seguito richieste di chiarimento del Collegio.

1) BEPA 2023

Il Collegio esamina con la collaborazione della dott.ssa Cinzia Bon e della dott.ssa Elisa Zanin il bilancio di previsione 2023 confrontandolo con il bilancio 2021 e il Cepa 3/2022 e chiedendo chiarimenti sui principali scostamenti. Dopo approfondito esame il Collegio approva il bilancio preventivo e redige la relazione allegata al presente verbale.

Si evidenzia che i dati riportati nella relazione relativi al bilancio preventivo 2022 sono quelli aggiornati (Bilancio Economico Preventivo 2022 aggiornato - CEPA 3) in base alle indicazioni operative emanate a cura di Azienda Zero con Protocollo n. 23263 del 12/08/2022.

:
|
:
:
|
s
4

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 17/01/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Maurizio Interdonato, dott. Gaetano D'onofrio, dott. Federico Mion.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2230 del 28/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2022 , con nota prot. n. 0228231

del 28/12/2022 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 2023, 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:

al rispetto delle disposizioni assegnate con nota della Regione Veneto con oggetto "Ciclo di bilancio 2023 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" protocollo n° 0213336 del 01/12/2022 e delle direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo n° 0217154 del 7 dicembre 2022 con oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.325.674.216,85	€ 1.231.601.068,14	€ 1.290.904.102,69	€ -34.770.114,16
Costi della produzione	€ 1.445.375.123,95	€ 1.480.360.314,42	€ 1.497.656.880,51	€ 52.281.756,56
Differenza + -	€ -119.700.907,10	€ -248.759.246,28	€ -206.752.777,82	€ -87.051.870,72
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -281.301,33	€ -276.360,84	€ -274.800,00	€ 6.501,33
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 1.368.681,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -868.681,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.427.750,70	€ -1.938.730,78	€ -649.165,38	€ -3.076.916,08
Risultato prima delle Imposte	€ -116.185.776,73	€ -250.474.337,90	€ -207.176.743,20	€ -90.990.966,47
Imposte dell'esercizio	€ 29.721.971,08	€ 29.867.602,99	€ 29.901.558,88	€ 179.587,80
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -145.907.747,81	€ -280.341.940,89	€ -237.078.302,08	€ -91.170.554,27

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -34.770.114,16 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -16.803.197,97
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -22.404.608,78
	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ -232.301,36
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 29.868.822,13
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -29.605.832,04
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.864.253,45
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.039.518,44
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -467.886,47
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 6.212.912,74
	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -9.607,52
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -6.153.149,90

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 52.281.756,56 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 18.394.430,05
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ -12.424.780,87
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 26.603.028,89
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 5.576.956,01
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 2.495.399,64
	Totale Costo del personale	€ 15.316.363,60
	Totale Ammortamenti	€ 6.682.986,89
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -541.893,05
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -9.719.769,61
	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -292.042,73

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 6.501,33 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ -3.121,56
	C.2) Altri proventi	€ -145,49
	C.3) Interessi passivi	€ -25.910,34
	C.4) Altri oneri	€ 16.141,96

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -868.681,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ -868.681,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -3.076.916,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	€ -34.578,82
	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ -8.660.874,92
	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ -311.507,05
	E.2.B.2) Altri oneri straordinari	€ -5.786.952,47
	E.2.A.) Minusvalenze	€ -144.905,24

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

Il valore della produzione si riduce rispetto al consuntivo 2021 di euro 34,8 milioni dovuti principalmente a:

- Diminuzione della voce di ricavo A.1 Contributi in conti esercizio per un valore pari a euro 39,4 milioni.
- Aumento della voce di ricavo A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti pari a 29,8 milioni di euro; nel bilancio preventivo 2023, in linea con quanto previsto nelle direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo 0217154 del 7 dicembre 2022 con oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023", tale voce di conto deve essere valorizzata a zero.
- Diminuzione della voce di ricavo A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti per euro 29,6 milioni, in quanto nell'esercizio 2021 erano stati dati finanziamenti specifici per l'emergenza sanitaria. Il dato del Bilancio Preventivo 2023 è in linea con il preconsuntivo 2022.
- Aumento della voce di ricavo A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per circa 5,8 milioni di euro. L'incremento è dato principalmente dai dati di mobilità, poste R e da un previsto aumento di attività in regime di libera professione nel 2023 rispetto al consuntivo 2021.
- Diminuzione della voce di ricavo "A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi per 1 milione di euro in via prudenziale non sono stati stimati eventuali rimborsi assicurativi.
- La voce di ricavo A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) si prevede sostanzialmente in linea con il consuntivo 2021.
- Aumento della voce di ricavo A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio pari a euro 6,2 milioni, stimata sulla base dei valori previsti in sede di piano investimenti 2023 allegato al Bilancio Preventivo 2023.
- Diminuzione della voce di ricavo A.9) Altri ricavi e proventi per circa 6,1 milioni di euro in quanto nel bilancio preventivo 2023 non si prevede una revisione del fondo di autoassicurazione.

Il costo della produzione aumenta rispetto al 2021 di euro 52,2 milioni dovuti principalmente a:

- aumento di costo "(B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati" per 4,6 milioni di euro in coerenza con i vincoli di costo dettati dalla programmazione regionale.
- Aumento del costo per "(B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende Sanitarie Pubbliche" della Regione per 13 milioni di euro relativi a beni di consumo Covid acquistati da Azienda Zero e trasferiti alle Aziende Sanitarie, che a partire dal 1 aprile 2022, al venir meno dello stato di emergenza, sono stati valorizzati economicamente negli appositi conti di ricavo e costo delle Poste R, oggetto di compensazione finanziaria trimestrale, come da decreto n° 21 del 19 agosto 2022 della Direzione Programmazione e Controllo SSR.
- Diminuzione dei costi "B.2.A) Acquisti servizi sanitari" per euro 12,4 milioni come differenza algebrica di diminuzioni e incrementi di costo delle componenti di conto che costituiscono la voce macroaggregata B.2.A; qui di seguito si riportano i più rilevanti scostamenti rispetto al consuntivo 2021:
 - 1) diminuzione del costo "B.2.A.1 Acquisti servizi sanitari per medicina di base" per 3,8 milioni di euro; la stima è stata formulata sulla base dei valori previsionali dell'anno 2022, salvo il costo per tampone e vaccini in quanto il provvedimento regionale DGR 133 del 4 ottobre 2022 proroga la facoltà ai MMG e PLS di fare tamponi/vaccini fino a 31/12/2022, per precauzione è stato stimato nel 2023 solo il 50% della spesa rispetto al 2022. Inoltre nell'anno 2023 non è stato previsto il finanziamento stabilito dal "piano di sviluppo delle Cure Primarie" che ha portato a ridurre il costo per indennità infermieristica/collaboratori di studio per le forme associative;
 - 2) aumento del costo di "B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale" di 1,9 milioni di euro per effetto sia delle previsioni di costo dichiarate dalla singole Direzioni Aziendali che per i valori di mobilità, riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022;
 - 3) diminuzione del costo di "B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa" per euro 171.214; il valore è determinato in base ai dati di mobilità conferiti da Azienda Zero nonché in base alla stima di fabbisogno delle Direzioni.
 - 4) diminuzione del costo di "B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa" per 3 milioni di euro, valore

determinato in base al dato di Poster R nonché in base alla stima di fabbisogno delle Direzioni Aziendali;

5) diminuzione del costo "B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera" per 4,6 milioni di euro, tali voci di costo sono state valorizzate sia in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2023 che in base ai dati di mobilità, riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022.

6) diminuzione del costo "B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" per euro 110.608 sostanzialmente in linea con il consuntivo 2021;

7) aumento del costo "B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F" per 1,5 milioni di euro valorizzato in base ai dati mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero;

8) aumento del costo "B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione" per euro 709.696 determinato in base ai dati di mobilità comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero ed in base alla stima prevista per il 2023 relativo all'acquisto di prestazioni termali da privato convenzionato superiore rispetto ai valori del consuntivo 2021;

9) aumento del costo "B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario" per euro 441.393 determinato sia in base ai dati di mobilità comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero, nonché dal costo stimato dalla Direzione Aziendale competente per l'anno 2023;

10) aumento del costo "B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria" per 9,9 milioni di euro, costi stimati in base ai valori della terza rendicontazione trimestrale 2022, incrementati per effetto sia dell'applicazione della DGR 996/2022 e 912/2022, che per un'ipotesi di aumento di presenze presso le strutture rispetto all'anno 2022, sempre nel rispetto del tetto del Fondo della Non autosufficienza;

11) diminuzione del costo "B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)" per euro 636.364. Il valore previsionale non prevede per l'anno 2023 eventuali risorse aggiuntive per la riduzione delle liste di attesa e attività vaccinale, in quanto non quantificabili;

12) diminuzione del costo "B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari" per 4,7 milioni di euro; non sono stati considerati nel 2023 i contributi straordinari per Covid assegnati nell'anno 2021;

13) diminuzione del costo "B.2.A.14), B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" per 13,3 milioni di euro, in seguito all'eliminazione del costo per incarichi per fronteggiare l'emergenza sanitaria nell'anno 2023, che nel 2021 erano pari a 12,4 milioni di euro ed inoltre in seguito ad una stima di aumento di assunzione di personale dipendente;

14) aumento del costo "B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" per 3,4 milioni di euro riconducibile per lo più ad un incremento dei costi distribuzione per conto conseguenti all'introduzione della nuova piattaforma e ad un aumento dei costi per servizi sanitari da privati quali ad esempio servizio di copertura turni medici, convenzioni con Croce Verde e strutture private accreditate per supporto campagna vaccinale e somministrazione vaccini, servizio di trasporto dializzati, assistenza pazienti oncologici.

• Aumento della voce di costo B.2.B Acquisto di servizi non sanitari per 26,6 milioni di euro, riconducibili principalmente all'adeguamento ISTAT pari all'9,5% dei costi del project financing dell'Ospedale dell'Angelo di Mestre e al 8,1% del project financing dell'Ospedale Civile di Venezia e all'aumento dei costi dell'energia. I più rilevanti incrementi riguardano: lavanderia per 1 milione di euro, mensa per euro 663.665, pulizia per euro 398.454, riscaldamento per 9,8 milioni di euro, servizi di assistenza informatica per 6,6 milioni di euro per l'implementazione dell'accordo quadro System Management 2, utenze elettriche per circa 5 milioni di euro.

• Aumento della voce di costo B.3 Manutenzioni e riparazioni per 5,5 milioni di euro derivante dagli accordi quadro e dell'incremento dei costi per energia e calore.

• Aumento della voce di costo B.4 Godimento beni di terzi di circa 2,5 milioni di euro per l'aumento del canone project legato all'ultima negoziazione con il concessionario (XV atto aggiuntivo) e all'adeguamento ISTAT dei costi dei project financing di Mestre e Venezia.

• Aumento della voce di costo B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale per 15,3 milioni di euro nel rispetto del tetto del costo del personale forniti da Azienda Zero in base ai vincoli di costo 2023, dettati dalla programmazione regionale con nota protocollo n. 548317 del 28.11.2022.

• Aumento della voce di costo B.9) Oneri diversi di gestione di euro 191.077 in linea con il consuntivo 2021.

• Aumento della voce di costo B.10) B.11) Ammortamenti di circa di 6,6 milioni di euro in coerenza con quanto previsto piano investimenti 2023 allegato al Bilancio preventivo 2023.

• Diminuzione della voce di costo B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti per euro 292.042.

• La voce di costo B.13) Variazione delle rimanenze è stata valorizzata a zero, come da indicazione da nota protocollo di Azienda Zero n° 0217154 del 07.12.2022.

• Diminuzione della voce di costo B.14) Accantonamenti dell'esercizio per 9,7 milioni di euro, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati determinati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR considerando le percentuali previste dalla normativa in vigore. Gli accantonamenti per autoassicurazione sono stati stimati considerando il trend dei sinistri negli ultimi anni.

• Diminuzione della voce di costo "Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)" pari ad euro 868.681, in via prudenziale è stata stimata una rivalutazione di attività finanziarie - partecipazioni per l'anno 2023 di euro 500.000.

Le voci afferenti alla gestione straordinaria nel bilancio preventivo 2023, come da indicazione di Azienda Zero sono state valorizzate a Zero, salvo una sopravvenienza attiva di euro 99.725 e una sopravvenienza passiva di euro 748.891 riconducibili a POSTE R.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con la nota della Regione Veneto protocollo n. 555044 del 1° dicembre 2022 con oggetto "Ciclo di bilancio 2023. Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" è stata richiesta alle Aziende Sanitarie, data la situazione di disequilibrio economico emergente dai bilanci preventivi aggiornati 2022, la formulazione del bilancio economico preventivo 2023 non superiore ai livelli di costosità programmati dalla Regione Veneto. Per l'Azienda Ulss 3 Serenissima è consentito un incremento massimo pari al 2,12% della costosità di riferimento dell'anno 2022.

Il Bilancio Preventivo 2023, approvato con delibera n° 2230 del 28 dicembre 2022, prevede un incremento di costi rispetto a quelli della terza rendicontazione 2022 pari al 1,35%, rispettando così il tetto indicato dall'Area Sanità e Sociale.

Nel piano di investimenti allegato al bilancio preventivo 2023 emerge che non trova copertura con fonti di finanziamento specifiche un importo pari ad euro 25.733.090. Le linee guida per il Bepa 2023 impongono la valorizzazione a zero delle rettifiche dei contributi in conto esercizio, unica voce quest'ultima che, in caso di mancato reperimento di ulteriori fonti, potrebbe garantire la copertura. Si invita pertanto l'Ente, a prescindere dalle indicazioni specifiche fornite da Azienda Zero, a tenere monitorato l'andamento delle fonti di finanziamento in conto capitale che potrebbero incidere in futuro negativamente sul risultato economico.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: