

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 13/01/2020**

In data 13/01/2020 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO INTERDONATO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANDREINA ZELLI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALBERTO FERLIN**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Roberta Furlanetto, Direttore U.O.C. Contabilità & Bilancio  
Dott.ssa Laura Esposito, Direttore U.O.C. Affari Generali  
Dott.ssa Annalisa Bon, Dirigente U.O.C. Contabilità e Bilancio  
Dott.ssa Elisa Zanin, U.O.C. Contabilità & Bilancio  
Dott. Danilo Corrà, Direttore U.O.C. Risorse Umane  
Dott.ssa Chiereghin, Dirigente U.O.C. Risorse Umane

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

- 1) Bilancio economico di previsione anno 2020;
- 2) Certificazione Costituzione Fondi aziendali per la dirigenza Medica e Veterinaria (definitiva per l'anno 2018 e provvisoria per l'anno 2019);
- 3) Ipotesi di accordo transattivo riconoscimento ore di guardia eccedenti l'orario ordinario accantonate presso l'ex Ulss n. 13.

1) Bilancio economico di previsione anno 2020

Il Collegio Sindacale prende in esame la nota prot. n. 24018 del 9/12/2019 di Azienda Zero, nella quale vengono fornite le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo economico annuale 2020 in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione.

Con l'assistenza della Dirigente dott.ssa Cinzia Bon e della dott.ssa Elisa Zanin, il Collegio Sindacale esamina la documentazione relativa al BEPA 2020, che risulta regolarmente acquisita agli atti.

Il Collegio procede con l'analisi e la valutazione generale dei valori economici iscritti nel BEPA 2020, ponendo a confronto gli stessi con quanto esposto nel CEPA 3/2019. A fronte di un risultato d'esercizio da CEPA 3/2019 pari a € - 101.965.625 il BEPA 2020 prevede una perdita di € - 128.979.230 con uno scostamento pari a € - 27.013.605.

La dott.ssa Bon illustra al Collegio le motivazioni dei principali scostamenti.

Il Collegio raccomanda l'azienda a non autorizzare spese per investimenti oltre il limite previsto senza la previa autorizzazione del Crite.

Con riferimento al costo dei farmaci, il Collegio prende atto che la previsione rispetta i tetti imposti da Azienda Zero, pur osservando che il criterio storico indurrebbe ritenere che le previsioni potrebbero non essere rispettate. Per quanto concerne il rendiconto finanziario per carenza di dati legati ai flussi di pagamento lo schema appare poco significativo.

Il Collegio prosegue con l'analisi degli scostamenti del BEPA 2020 rispetto al consuntivo 2018 e con la stesura della Relazione al Bilancio preventivo economico per l'anno 2020, che viene allegata al presente verbale.

2) Certificazione Costituzione Fondi aziendali per la dirigenza Medica e Veterinaria (definitiva per l'anno 2018 e provvisoria per l'anno 2019).

Con nota prot. n. 0201428 del 6 dicembre u.s., inviata al Presidente del Collegio sindacale per posta elettronica in pari data, è stata trasmessa documentazione varia relativa alla Costituzione Fondi aziendali per la dirigenza Medica e Veterinaria (definitiva per l'anno 2018 e provvisoria per l'anno 2019).

La documentazione inviata consiste nei seguenti atti:

- proposta di delibera n. PDEC-2126-2019;
- relazione tecnico-finanziaria;
- tabella di costituzione dei Fondi.

Per la costituzione definitiva dei Fondi relativa all'anno 2018 e per la costituzione provvisoria dei fondi 2019 il Collegio sindacale, ai fini dell'emanazione del parere ha considerato che:

- l'ammontare complessivo dei Fondi - in via definitiva - è pari a 30.904.098 euro per l'anno 2018 e a 30.881.567 euro - in via provvisoria - per l'anno 2019. Tenendo quindi conto delle risorse variabili relative alle quote di risparmi aggiuntivi risulta rispettato il disposto dell'articolo 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75 del 25 maggio 2017 in base al quale l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2016;
- sono state operate le riduzioni in relazione al personale cessato e alle assenze per malattia come previsto dalle norme in vigore;
- le risorse risultano appostate in bilancio.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio sindacale ai sensi dell'articolo 40 bis del D.Lgs, n. 165/2001 esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria dei Fondi aziendali dell'Area Fondi aziendali per la dirigenza Medica e Veterinaria definitiva per l'anno 2018 e provvisoria per l'anno 2019 dell'ULSS3 Serenissima.

3) Ipotesi di accordo transattivo riconoscimento ore di guardia eccedenti l'orario ordinario accantonate presso l'ex Ulss n. 13.

Con nota prot. n. 205594 del 13 dicembre 2019 indirizzata al Presidente del Collegio sindacale, è stato trasmesso per posta elettronica - in pari data - a tutti componenti del Collegio l'Accordo sindacale di cui in oggetto corredato dalla relazione Illustrativa e Tecnico Finanziaria e da ulteriore documentazione a supporto.

Con e-mail del 23 dicembre 2019 il sindaco Andreina Zelli, a nome del Collegio, faceva presente che l'esame ed il conseguente parere sull'Accordo veniva rinviato ai primi giorni di gennaio 2020 in considerazione delle imminenti festività e degli impegni dei componenti del Collegio.

In data 8 gennaio la dott.ssa Zelli, a nome del Collegio, scriveva all'Azienda quanto segue.

"Con l'Accordo in questione si intende corrispondere a personale dell'Area della Dirigenza medica e veterinaria del Distretto 3 – proveniente dalla ex Ulss 13 – il corrispettivo delle ore effettuate in guardia ed accantonate, risalenti al periodo 5 agosto 2015 – 31 dicembre 2017, in base a specifico Accordo in essere presso la ex Ulss 13 in tale periodo. La spesa prevista è pari a 302.587,50 euro finanziata con risorse a carico del Fondo per la retribuzione di risultato dell'anno 2018.

Al riguardo, nel prendere atto che per l'operazione - avente carattere di "straordinarietà" in quanto non programmata nell'ambito della contrattazione integrativa - è stata trovata una forma di copertura, si manifestano perplessità in ordine alla legittimità ed effettiva prestazione delle ore di guardia.

Non è chiaro, infatti, se l'Azienda abbia esperito un'attività di verifica e controllo circa la legittima ed effettiva prestazione delle ore di guardia in questione da parte dei dirigenti medici e veterinari. Infatti, il servizio di guardia svolto al di fuori del normale orario di lavoro, è assoggettato alle disposizioni dell'ex art. 18 del CCNL del 3 novembre 2005 recepite dall'Accordo del 5 agosto 2015, in base alle quali tale servizio poteva essere espletato dai dirigenti medici e veterinari solo nell'ambito di specifici percorsi di budget, dietro preventiva autorizzazione da parte del Dirigente di Struttura Complessa e con successiva verifica della prestazione autorizzata.

Si ritiene pertanto necessario che, qualora l'Azienda non abbia già provveduto, vengano acquisite evidenze concrete in tal senso (programmazioni, autorizzazioni e certificazioni a verifica).

Sarebbe anche opportuno acquisire apposita relazione congiunta del Servizio legale e dei competenti uffici del personale circa il rischio di soccombenza per l'Azienda in un eventuale contenzioso con dipendenti interessati.

Infine, si rappresenta che la questione di che trattasi potrà essere ulteriormente chiarita ed approfondita con i competenti dirigenti dell'Azienda nei giorni 13 e 14 pp.vv. in occasione di sedute collegiali già programmate."

Intervengono alla riunione il dott. Danilo Corrà, Direttore UOC Risorse umane, e la dott.ssa Laura Chiereghin Dirigente UOC Risorse umane, al fine di approfondire la questione e fornire chiarimenti al Collegio.

Il Direttore conferma che le ore in questione risultano da timbrature accantonate in un apposito contatore ed effettuate sulla base della ordinaria programmazione dei turni presso la ex Ulss 13.

Il dott. Corrà fa presente che si è già instaurato un contenzioso con un dipendente sul quale c'è già stata una pronuncia non favorevole per l'Azienda. Avverso tale pronuncia l'Azienda ha proposto appello di cui si attendono gli esiti.

Il Collegio, quindi, si pone i seguenti quesiti:

- Tutte le ore di straordinario ante accordo 2015 e successive all'accordo 2015 erano state programmate e autorizzate in base all'esigenza di non incorrere in interruzione di pubblico servizio?
- L'accordo transattivo proposto è realmente in grado di condizionare l'interpretazione retroattiva dell'accordo del 2015 facendo sì che l'obbligo ivi previsto di recupero delle ore possa essere inteso solo come recupero o pagamento entro l'anno, ditalchè qualora ciò non fosse avvenuto le ore straordinarie sarebbero andate perse e non dovevano più essere pagate?
- La circostanza che queste ore continuassero a risultare nei cartellini è idonea a non interrompere la prescrizione e rendere possibile la pretesa ante 2015?

Si suggerisce di chiedere un parere ad un avvocato giuslavorista che dia risposta ai quesiti anche sotto il profilo della responsabilità contabile di fronte alla Corte dei Conti.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Veneto

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 13/01/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Maurizio Interdonato, Dott.ssa Andreina Zelli, dott. Alberto Ferlin.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2185 del 30/12/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2019 , con nota prot. n. 0212557 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, 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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 1.342.346.085,03	€ 1.304.444.668,98	€ 1.248.924.865,76	€ -93.421.219,27
Costi della produzione	€ 1.374.078.853,40	€ 1.388.685.889,12	€ 1.351.805.746,80	€ -22.273.106,60
Differenza + -	€ -31.732.768,37	€ -84.241.220,14	€ -102.880.881,04	€ -71.148.112,67
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -11.325.286,19	€ -10.726.442,84	€ -108.003,73	€ 11.217.282,46
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 544.092,00	€ 0,00	€ 136.023,00	€ -408.069,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 297.941,79	€ 135.000,00	€ 0,00	€ -297.941,79
Risultato prima delle Imposte	€ -42.216.020,77	€ -94.832.662,98	€ -102.852.861,77	€ -60.636.841,00
Imposte dell'esercizio	€ 26.602.704,10	€ 26.823.752,68	€ 26.126.368,23	€ -476.335,87
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -68.818.724,87	€ -121.656.415,66	€ -128.979.230,00	€ -60.160.505,13

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

pari a € -93.421.219,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -17.693.348,27
	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -70.147.836,42

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

si evidenzia un decremento pari a € -22.273.106,60 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ -82.330.330,09
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 11.130.007,86
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.378.876,46
	B.4.D) Canoni di project financing	€ 10.456.560,52
	B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale	€ 4.698.863,20
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -6.613.679,47
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 33.451.673,45
	B.14.D) Altri accantonamenti	€ 7.224.622,99

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

pari a € 11.217.282,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.4.A) Altri oneri finanziari	€ -11.049.215,61

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

si evidenzia un decremento pari a € -408.069,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ -408.069,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -297.941,79 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -7.389.537,58
	E.2) Oneri straordinari	€ -7.091.595,79

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

- A.1) Contributi in c/esercizio: il valore dei Contributi da Regione, corrisponde:
  - ai valori del riparto per l'anno 2020 definito dalla D.G.R. n. 333 del 26.03.2019 di assegnazione delle risorse del F.S.R. alle singole Aziende Sanitarie ai fini dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019-2020;
  - alla proposta di assegnazione del Fondo regionale per le Attività trasfusionali formulato da Azienda Zero per l'anno 2019;
  - al finanziamento per farmaci innovativi (oncologici e non) per un valore corrispondente ai tetti 2019 di cui alla DDR del 07.11.2019;
  - finanziamento indistinto finalizzato da Regione – per investimenti è stato valorizzato a zero non essendoci ancora coperture CRITE con utilizzo del fondo regionale per gli investimenti a valere sul 2020;
  - finanziamento indistinto finalizzato da Regione - altro è stato invece valorizzato con i medesimi importi previsti nel previsionale 2019;
  - I contributi vincolati regionali sono stati stimati in base alle assegnazioni per progetti attivati e tracciati nel portale regionale "ReadyFin 2017", comprensivi delle assegnazioni relativa agli interventi in ambito territoriale (servizi sociosanitari), sulla base di quanto attribuito sulla base delle stime dei valori rilevati in sede di terza rendicontazione trimestrale 2019.
- A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione: dall'anno 2020 vi sarà la presa in carico della DPC dei farmaci e FGM da parte di Azienda Zero, pertanto l'unico ricavo registrato su tale voce di bilancio fa riferimento alla vendita del magazzino DPC quantificabile in circa 20 Milioni di Euro per i farmaci e in 800 Mila Euro per FGM, mentre nel consuntivo 2019 erano valorizzati i ricavi (poste R) per vendita da parte dell'Azienda Ulss3 della DPC alle Aziende Ulss della Regione Veneto.
- B.1.A) Acquisti di beni sanitari: per quanto riguarda il costo per i prodotti farmaceutici ed emoderivati il valore inserito nel Bep 2020 è stato calcolato sulla base della proposta tetto 2019, comunicata da UO Direzione Farmaceutico, Protesica, Dispositivi Medici, Decreto del Direttore Generale Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto n° 127 del 07-11-2019 avente ad oggetto "Limiti di costo degli enti del SSR 2019– Modifica delle disposizioni". Per quanto riguarda il tetto dei farmaci e degli FGM, il valore è stato ridotto, rispetto all'anno 2018, della quota acquistata per conto delle altre Aziende, per la presa in carico della DPC (farmaci e FGM) da parte di Azienda Zero. Il valore delle Poste R è stato incrementato del valore di acquisto della DPC (BA0301 e BA0303 +16,3 milioni).
- B.2.A) Acquisti servizi sanitari: l'incremento è motivato principalmente dall'assistenza specialistica ambulatoriale (BA0570 +3,8



milioni) il cui costo è stato stimato sulla base del tetto 2019-2022 comunicato dalla Regione, dalla distribuzione farmaci File F (BA0960 +2,1 milioni) e dalle prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria, il cui costo è stato stimato sulla base di quanto previsto nella DGR 1759 del 29 novembre 2019 "Programmazione e attribuzione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie regionali e statali per la Non Autosufficienza - Anno 2019. Art. 5, co. 1 della L.R. 18/12/2009, n. 30. D.G.R. n. 126/CR del 12 novembre 2019" (BA1180 +6,3 milioni).

- B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: diminuzione del costo di servizi non sanitari per effetto del versamento dei premi di assicurazione RCT/O alla Compagnia di assicurazione direttamente dall'Azienda Zero (BA1680 -2,3 milioni).
- B.4.D) Canoni di project financing: come da indicazioni regionali, si è provveduto al trasferimento in questa nuova voce di bilancio dei costi afferenti il Project Financing dell'Ospedale dell'Angelo, prima iscritti nel conto C.4.A. (BA2061 +10,4 milioni).
- B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale: i valori di costo previsionali comprendono le competenze del personale dipendente e degli oneri previdenziali, al netto di IRAP, e sono stati determinati avendo a riferimento il Decreto del Direttore Generale Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto n° 109 del 15 ottobre 2019 avente ad oggetto "Disposizioni per l'anno 2019 in materia di personale del SSR – Revisione obiettivi di costo 2019" (BA2080 +4,7 milioni).
- B.9) Oneri diversi di gestione: le stime di costo relative all'IVA sono state formulate in funzione della presa in carico della DPC dei farmaci e FGM da parte di Azienda Zero (BA2500 -6,6 milioni).
- B.13) Variazione delle rimanenze: la voce di bilancio, così come da indicazione regionale, tiene conto del trasferimento del magazzino DPC ad Azienda Zero, quantificabile in circa 20 Milioni di Euro per i farmaci e in 800 Mila Euro per FGM e non sono state valorizzate altri tipi di rimanenze ( BA2660 +33,4 milioni).
- B.14.D) Altri accantonamenti: sono stati valorizzati sulla base della Proposta Bep 2020 formulata da Azienda Zero, tenuto conto degli accantonamenti del personale convenzionato e del personale dipendente, formulati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR dell'Area Sanità e Sociale.
- C.4.A) Altri oneri finanziari: come indicato da Azienda Zero, i costi afferenti il Project Financing dell'Ospedale dell'Angelo sono riportati, a partire dal 2020, nel conto B.4.D) Canoni di project financing (CA0160 -11 milioni).
- D.1) Rivalutazioni: il costo è stato valorizzato sulla base delle stime iscritte nel Previsionale 2019 formulato in sede di terzo trimestre 2019.
- Totale proventi e oneri straordinari (E): la voce di Bilancio, così come da indicazioni regionali, è stata valorizzata a zero.

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:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO INTERDONATO \_\_\_\_\_

ANDREINA ZELLI \_\_\_\_\_

ALBERTO FERLIN \_\_\_\_\_