

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof. Maurizio Interdonato, Presidente del Collegio Sindacale; dott. Federico Mion, dott. Gaetano D'Onofrio (in collegamento da remoto), componenti del Collegio Sindacale, dott.ssa Roberta Furlanetto, Direttore UOC Contabilità e Bilancio e dott.ssa Elisa Zanin, collaboratore amministrativo UOC Contabilità e Bilancio.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2147 del 22/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/12/2023 , con nota prot. n. 236133

del 27/12/2023 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 2024, 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 del Veneto protocollo n. 0609136 del 10/11/2023 ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" e delle direttive impartite da Azienda Zero con nota 0029580 del 20/11/2023 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.394.346.122,55	€ 1.290.904.102,69	€ 1.330.091.454,31	€ -64.254.668,24
Costi della produzione	€ 1.519.251.958,75	€ 1.497.656.880,51	€ 1.545.497.948,48	€ 26.245.989,73
Differenza + -	€ -124.905.836,20	€ -206.752.777,82	€ -215.406.494,17	€ -90.500.657,97
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -291.353,71	€ -274.800,00	€ -275.476,46	€ 15.877,25
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 829.735,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ -329.735,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.402.160,49	€ -649.165,38	€ -280.892,38	€ -9.683.052,87
Risultato prima delle Imposte	€ -114.965.294,42	€ -207.176.743,20	€ -215.462.863,01	€ -100.497.568,59
Imposte dell'esercizio	€ 29.818.290,69	€ 29.901.558,88	€ 30.597.940,47	€ 779.649,78
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -144.783.585,11	€ -237.078.302,08	€ -246.060.803,48	€ -101.277.218,37

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -64.254.668,24 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -62.708.326,45
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -1.419.590,79
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ -7.647,54
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 12.384.216,53
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -9.588.486,89
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.396.917,67
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.122.279,32
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -899.747,36
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.972.819,36
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -9.672,00
A.9) Altri ricavi e proventi	€ -5.195.830,45

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 26.245.989,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 8.477.185,53
	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 311.663,86
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ -2.637.405,47
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -9.492.660,73
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 4.176.104,93
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 767.314,38
	Totale Costo del personale	€ 11.851.248,27
	Totale Ammortamenti	€ 1.231.738,16
	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.220.027,48
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 2.816.170,92
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 9.716.832,06

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 15.877,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ -3.513,74
	C.2) Altri proventi	€ -76,95
	C.3) Interessi passivi	€ 12.776,82
	C.4) Altri oneri	€ -32.244,76

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -329.735,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1 Rivalutazioni	€ -329.735,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a €-9.683.052,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	€ -9.780,59
	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ -17.809.047,63
	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ -311.575,78
	E.2.A) Minusvalenze	€ -108.263,26
	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	€ -1.240.712,23
	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	€ -6.900.485,74
	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	€ -410.951,18

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

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio del BEPA 2024, lo scostamento rispetto al consuntivo 2022 registra un peggioramento pari a Euro 101 milioni, in seguito ad una diminuzione del valore della produzione di 64,2 milioni, ad un aumento dei costi della produzione di 26 milioni e ad un peggioramento della gestione straordinaria di circa 10 milioni.

Procedendo per macro voci di ricavo e di costo, si specifica quanto segue:

Il valore della produzione del BEPA 2024 è inferiore rispetto al Consuntivo 2022 di Euro 64,2 milioni dovuti principalmente a:

- diminuzione dei contributi in conto esercizio per un valore pari a Euro 62,7 milioni. Il valore dei contributi è stato determinato da provvedimenti regionali come da allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo aziendale n° 0212065 del 21 novembre 2023 con oggetto "Linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2024".
- Il valore della rettifica per contributi in conto esercizio, nel BEPA 2024 è stato inserito pari a zero, come da indicazioni di Azienda Zero (nota protocollo aziendale n° 0212055 del 21 novembre 2023).

Il costo della produzione aumenta rispetto al Consuntivo 2022 di Euro 26,2 milioni, principalmente riconducibili a:

- aumento dei costi per acquisto di beni sanitari, principalmente farmaci e dispositivi, per Euro 8,4 milioni: il costo dei farmaci previsto per il 2024 è maggiore rispetto a quanto valorizzato a consuntivo 2022. L'incremento è in parte giustificato dal maggiore costo correlato a farmaci per malattie rare, biologici, farmaci per eradicazione dell'epatite C, farmaci oncologici, immunoglobuline e farmaci legati all'attività di trapianto del midollo osseo. Il valore degli oncologici innovativi e non si stima sia pari a 7,2 milioni di Euro. Per quanto concerne il costo dei Dispositivi, rispetto al consuntivo 2022 si stima un aumento del volume di attività erogata, in linea con l'attività dell'anno 2023;
- aumento di costi per manutenzione di Euro 4,1 milioni: l'aumento è per lo più riconducibile ad un aumento dell'indice ISTAT, stimato al 5% per il Project Financing di Mestre ed al 5,68% per il Project Financing di Venezia e ad un aumento del fabbisogno di manutenzione rispetto al consuntivo 2022. Le percentuali della variazione ISTAT sono quantificate sulla base di criteri di calcolo diversi: per il Project di Mestre, si considera la variazione annuale (aprile 2024 rispetto ad aprile 2023), mentre per il Project di Venezia, si considera la variazione percentuale della media pesata degli indici NIC mensili rispetto alla media pesata anno precedente;
- aumento del costo del personale per Euro 11,8 milioni. Il valore di costo previsionale comprende le competenze del personale dipendente e gli oneri previdenziali, al netto di IRAP, incrementato degli oneri di competenza relativi ai rinnovi contrattuali (dirigenza e quota residuale del comparto), come da indicazioni della Direzione Regionale Risorse Strumentali SSR indicate nell'allegato D della circolare di Azienda Zero protocollo aziendale n° 0212055 del 21.11.2023;
- aumento di accantonamenti per Euro 9,7 milioni, riconducibili all'aumento per accantonamenti per rinnovi contrattuali CCNL 2022-24, sia per il personale dipendente che convenzionato, determinati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR, Allegato D della circolare di Azienda Zero protocollo aziendale n° 0212055 del 21.11.2023.

In merito alle voci che costituiscono il costo della produzione, per la predisposizione del BEPA 2024 si è proceduto alla seguente stima dei costi:

B.1.A Acquisti di beni sanitari: per quanto riguarda il costo per i prodotti farmaceutici ed emoderivati e per Dispositivi Medici, il valore inserito nel Bep 2024 è stato valorizzato tenendo conto dei vincoli di costo 2023 dettati dalla programmazione regionale e quanto riportato in sede di terza rendicontazione 2023.

Il valore delle Poste R sono state valorizzate in base ai dati riportati nel CEPA T3 2023, ad eccezione delle partite legate alle consegne di farmaci e dispositivi medici DPC, dei beni covid e dei plasmaderivati, per le quali, le strutture competenti di Azienda Zero hanno prodotto una stima aggiornata per l'anno 2024.

B.1.B Acquisti di beni non sanitari: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2024.

B.2.A.1 Acquisti servizi sanitari per medicina di base: la stima di costo è stata determinata considerando anche gli oneri di competenza relativi al rinnovo dell'ACN 2019-2021, mentre il costo stimato per il rinnovo 2022-2024 è stato inserito nelle relative voci di accantonamento.

B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: il costo è stato valorizzato tenendo conto dei vincoli di costo 2023 dettati dalla Programmazione Regionale e in base ai fabbisogni indicati dalla Direzione aziendale.

B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: tali voci di costo sono state valorizzate in base alle previsioni di costo dichiarate dalla singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2024 e per i dati di mobilità, in base ai valori riportati nell'allegato della circolare di Azienda Zero nota protocollo n. 0212065 del 21.11.2023.

B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa: il valore è determinato in base ai dati di mobilità trasmessi da Azienda Zero, nonché in base alla stima di fabbisogno delle Unità Operative.

B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa: il valore è determinato in base al dato di Poste R, nonché in base alla stima di fabbisogno delle Unità Operative.

B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica: la stima è calcolata in base ai valori rendicontati in sede di terza trimestrale 2023.

B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera: tali voci di costo sono state valorizzate in base alle previsioni di costo dichiarate dalla singole Unità Operative, in relazione ai fabbisogni 2024, non tenendo in considerazione eventuali ulteriori finanziamenti per riduzioni di liste di attesa, e per i dati di mobilità, in base ai valori riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n. 0212065 del 21.11.2023.

B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale: tali voci di costo sono state valorizzate in base alle previsioni di costo dichiarate dalla Unità Operative competenti, in relazione ai fabbisogni 2024.

B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F: si tratta di mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale; pertanto, sono stati presi a riferimento i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero.

B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione: sono stati presi a riferimento sia i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero per quanto concerne i dati di mobilità, che i costi stimati dalla Unità Operativa competente per l'acquisto di prestazioni termali da privato convenzionato.

B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario: sono stati presi a riferimento i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero in termini di mobilità, nonché i valori di costo stimati dalla Unità Operativa competente.

B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria: i costi sono stati stimati in base ai valori della terza rendicontazione trimestrale coerenti con l'impatto economico dell'applicazione della DGR 996/2022 e 912/2022, nel rispetto del tetto del Fondo della Non autosufficienza. Per l'area delle dipendenze si richiama la DGR 651/2022 in ambito di budget triennali per i livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024.

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia): le stime sono state formulate in base a quanto previsto per l'acquisto di prestazione indicate nel Piano del fabbisogno del personale per gli anni 2024-2026 e stimando un importo presunto per l'art.115 per l'anno 2024.

B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: i valori sono stati stimati dalla diverse Unità Operative competenti in base ai dati della terza rendicontazione trimestrale 2023, tenuto conto della quota da trasferire al Bilancio Sociale per il relativo pareggio.

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: le stime sono state formulate in base ai fabbisogni previsti dal 2024 dalle singole Unità Operative ed in coerenza con il fabbisogno aziendale comunicato in regione.

B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: le stime sono state calcolate sia in base ai valori delle poste R, che in base alle stime dei costi delle Unità Operative.

B.2.B Acquisto di servizi non sanitari: i costi previsionali sono stati formulati in funzione delle stime di fabbisogno da parte delle Unità Operative e dei costi della terza rendicontazione 2023 tenendo conto in particolare dell'adeguamento ISTAT pari all'5% dei costi del project financing dell'Ospedale dell'Angelo di Mestre e al 5,68% del project financing dell'Ospedale Civile di Venezia.

B.3 Manutenzioni e riparazioni: le stime sono state formulate in funzione dei valori iscritti nella rendicontazione del terzo trimestre 2023.

B.4 Godimento beni di terzi: le stime sono state formulate sia in base ai costi della terza rendicontazione 2023, sia in base ai fabbisogni pervenuti dalle singole Unità Operative.

B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale: il valore di costo previsionale comprende le competenze del personale dipendente e gli oneri previdenziali, al netto di IRAP, incrementato degli oneri di competenza relativi ai rinnovi contrattuali (dirigenza e quota residuale del comparto), come da indicazioni della Direzione Regionale Risorse Strumentali SSR indicati nell'allegato D della circolare di Azienda Zero protocollo n° 0212055 del 21.11.2023.

B.9) Oneri diversi di gestione: le stime di costo sono state effettuate in base ai dati della terza rendicontazione 2023.

B.10) B.11) Ammortamenti: le stime sono state formulate in funzione del piano investimenti redatto in sede di terza rendicontazione 2023. Le aliquote applicate ai valori residui contabili dei cespiti al fine della determinazione delle quote di ammortamento annuale rispettano le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011.

Le voci relative alla gestione straordinaria sono diminuite di circa 9,7 milioni di Euro rispetto al consuntivo 2022, anno nel quale il risultato d'esercizio ha "beneficiato" di un contributo positivo della gestione straordinaria. Nel BEPA 2024, tali voci, come da indicazioni di Azienda Zero, sono state valorizzate a zero, salvo una sopravvenienza attiva di Euro 138.185,28 e una sopravvenienza passiva di Euro 419.077,66 riconducibili a POSTE R.

Con nota del Direttore Generale dell'Area sanità e sociale, protocollo 0205378 del 10 novembre 2023 avente ad oggetto "Ciclo di

bilancio 2024. Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" sono state fornite alle Aziende Sanitarie le linee di indirizzo strategico per la predisposizione del bilancio previsionale 2024, indicando che i preventivi devono necessariamente collocarsi nel quadro economico e finanziario, nazionale e regionale.

Considerando la situazione di disequilibrio economico consolidato regionale delle Aziende Sanitarie risultante dai bilanci preventivi 2023 aggiornati, di cui alla DGR n. 1122/2023, è stato richiesto alle Aziende Sanitarie di porre particolare attenzione, nel predisporre il bilancio preventivo 2024, al livello di costosità programmato.

Considerato quanto sopra citato e tenuto conto:

- Della stima dell'incremento del FSN del 2024 sull'anno 2022;
 - Dei ricavi "straordinari" 2023 non a disposizione nell'anno 2024;
 - Della stima dell'impatto dell'applicazione dei nuovi criteri di riparto;
 - Dell'aumento della costosità del SSR (aumento del costo del personale dipendente e convenzionato a seguito dei rinnovi contrattuali, sviluppo delle medicine di gruppo, aumento dei prezzi per il tasso di inflazione ecc.);
- la Direzione dell'area Sanità e Sociale della Regione Veneto attribuisce un limite di costosità massimo a cui deve attenersi ogni Azienda Sanitaria nel predisporre il conto economico previsionale 2024.

Per l'azienda Ulss 3 Serenissima il limite di costosità inderogabilmente non superabile è pari ad Euro 1.576.095.888,95 (valore dato dalla sommatoria del costo della produzione e del costo derivante dalle imposte e tasse).

Il rispetto del limite imposto ha richiesto un contemperamento tra le stime dei costi legati ai fabbisogni comunicati dalle Unità Operative, da un lato, e dall'altro lato gli incrementi previsti e comunicati da Azienda Zero con l'allegato D della circolare - la cui integrale applicazione, tra l'altro, non avrebbe nemmeno consentito il rispetto del limite di costosità - e l'ultima rendicontazione relativa all'anno 2023 (CEPA 3T2023). Più precisamente, le variazioni hanno riguardato:

- l'allineamento del costo dei farmaci ai valori della terza rendicontazione 2023, incrementato ai valori dell'allegato D;
- l'allineamento del costo dei dispositivi ai valori della terza rendicontazione 2023, incrementato ai valori dell'allegato D;
- l'allineamento del costo dei medici SAI alla terza rendicontazione 2023;
- la non considerazione degli eventuali incrementi di costo per la riduzione liste d'attesa, in quanto non sono ancora stimati i relativi finanziamenti;
- l'allineamento del costo delle manutenzioni, project e non, alla terza rendicontazione 2023;
- l'allineamento del costo della psichiatria alla terza rendicontazione 2023;
- la riduzione, rispetto alle previsioni del budget, dei costi service laboratorio.

Gli eventuali aggiornamenti verranno inseriti nelle rendicontazioni trimestrali, nel rispetto delle disposizioni regionali.

Si precisa che nel Piano Investimenti 2024, approvato con Delibera n. 2147 del 22 dicembre 2023 emerge che non trova copertura con fonti di finanziamento specifico un importo complessivo pari ad Euro 20.434.279,80. Le linee guida per la predisposizione del BEPA 2024 impongono la valorizzazione a zero delle rettifiche dei contributi in conto esercizio. Quest'ultima viene valorizzata con segno negativo per l'importo complessivo relativo agli investimenti capitalizzati, privi di specifica fonte di finanziamento.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il mutamento nei criteri di contenimento della spesa sanitaria, imposti dalla Regione, sulla base del limite di costosità massima, impongono un monitoraggio costante dell'andamento del budget, quantomeno a partire da maggio 2024 e con cadenza periodica quantomeno bimestrale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

