

Prot. N. 40/2017 CS

ESTRATTO VERBALE

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 DI VICENZA

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37

Verbale n. 37 del COLLEGIO SINDACALE del 23/03/2017

In data 23/03/2017 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 Conferenza dei Sindaci

ANDREA BRAZZALE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURO SANDRONI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELE ZUIN

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SANTO GIARRATANA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO BOSA

Presente

Partecipa alla riunione

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

— — — ○ Missis — — —

— — — OMISSIS — — —

Questioni rilevanti:

— — — OMISSIS — — —

Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2017:

Incontro con la dott.ssa Patrizia Mangione, Direttore del Servizio Finanziario e Fiscale, ed il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità.

Il Collegio Sindacale ha visto ed esaminato la documentazione pervenuta in merito dalla Regione (Rif. n. 6 Corrispondenza Verbale n. 36 del 01.03.2017; Circolare regionale n. 55575 del 10.02.2017) e dal Servizio Finanziario e Fiscale di Vicenza (Riff. nn. 6 - 6.1 e 6.2 Corrispondenza presente Verbale) ed ha predisposto la propria relazione al Bilancio stesso, come da allegato al presente Verbale.

— — — OMISSIS — — —

La seduta viene tolta alle ore 11.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale si riunirà il giorno 5 Maggio 2017 alle ore 9.00.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 23/03/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 DI VICENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Brazzale dott. Andrea presente

Bosa dott. Stefano presente 2017

Giarratana dott. Santo presente

Zuin dott. Michele presente

Sandroni dott. Mauro assente giustificato

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 208 del 08/03/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/03/2017 , con nota prot. n. 23574

del 09/03/2017 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:

Vista la circolare regionale n. 55575, del 10 febbraio 2017, ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2017", con la quale la Regione Veneto ha diramato le direttive e i riferimenti contabili per la predisposizione del bilancio preventivo 2017 e ha fissato il termine per l'invio della documentazione nel giorno 28 febbraio 2017. Il collegio prende atto che entro i termini previsti è stata inviata mediante l'applicativo regionale FM e la rete INTRANET, la documentazione richiesta.

La Regione, con la circolare di cui sopra, ha dato indicazioni per la stesura di un Bilancio preventivo coerente con la programmazione sanitaria ed economico finanziaria della Regione e nel rispetto degli indirizzi deliberati dalla Giunta Regionale.

Il Collegio evidenzia di seguito i principali riferimenti e vincoli regionali per una valutazione puntuale sul bilancio presentato.

- DGR n. 2239 del 23/12/2016 Programmazione finanziaria delle risorse indistinte del FSR previste per l'esercizio finanziario 2017 ed adempimenti urgenti per garantire la continuità nell'erogazione dei LEA da parte degli Enti del SSR;

- DGR 2174 del 23/12/2016 che ha approvato le disposizioni in materia sanitaria connesse alla riforma del sistema sanitario regionale;

- della DGR 2165 del 23/12/2016 che ha fissato i limiti di costo per l'anno 2017 per gli acquisti di prestazioni psichiatriche aziendali;

- del DDR Area Sanità e Sociale 1/2017 che ha emanato gli obiettivi di costo in materia di personale del SSR;

L'Azienda ha presentato al Collegio il Bilancio Economico Preventivo 2017 predisposto sulla base delle indicazioni sopra

riportate. Di seguito una tabella di sintesi evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al IV CECT 2016 e

un focus sui valori di costo soggetti a tetti regionali.

Non esistendo un Conto Economico relativo all'ULSS 8 Berica per l'anno 2016, questo è stato costruito mediante la somma dei valori inseriti nei due Conti Economici dell'ex ULSS 5 ed ex ULSS 6 elidendo le poste di scambio interaziendali ed inserendo i valori della mobilità intraregionale comunicati dalla Regione in sede di preventivo. Questi ultimi infatti si riferiscono ai valori inseriti nella quarta rendicontazione 2016 depurati delle poste intraziendali tra le ex ULSS 5 ed ex ULSS 6.

Sulla base delle indicazioni sopra riportate l'Azienda ha formulato un Bilancio Economico Preventivo Annuale 2017. La previsione presenta un incremento dei costi pari allo 0,58%, rispetto alla quarta rendicontazione 2016 a fronte di un decremento dei ricavi del 3,54%, determinando una previsione di chiusura con una perdita di € 49.980.686,94 interamente riferita all'area sanitaria rispetto a quella prevista nel 4 CECT 2016 e pari a € 6.433.661,69.

Il Valore della Produzione, pari ad € 898.688.557,30, è inferiore del 3,54% rispetto ai valori del IV CECT 2016 prevalentemente per effetto dei minori contributi a destinazione indistinta che, nelle more della definizione del riparto definitivo nazionale e regionale per l'anno 2017, la Regione ha fatto iscrivere. Tale importo, pari ad € 764.852.657,14, risulta inferiore di € 27.383.268,36 rispetto alla somma degli stanziamenti assegnati per l'anno 2016 all'ex ULSS 5 "Ovest Vicentino" ed ex ULSS 6 "Vicenza". In carenza di provvedimenti regionali di assegnazione sono stati stimati in riduzione anche i contributi vincolati (- € 3.934.056). L'Azienda precisa che la riduzione inoltre è ascrivibile all'impatto degli investimenti previsti nel 2017, pari ad € 16.069.629,78 (+37,8%), il cui valore è portato interamente a rettifica dei contributi in conto esercizio non essendo stato assegnato il Fondo per gli investimenti.

Il Costo della Produzione, pari ad € 928.430.753,08, presenta un incremento dello 0,58% (€ 5.332.818,37 in valore assoluto) rispetto alla quarta rendicontazione 2016. Nella Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo viene precisato che l'incremento è dovuto alle seguenti ragioni:

- introduzione di nuovi prodotti ad alto costo per la cura di patologie per le quali l'Azienda risulta Centro di riferimento regionale, o comunque alta specializzazione, prevalentemente per Oncologia, Ematologia e il Centro Sclerosi Multipla.
- costi inerenti lo sviluppo delle Cure primarie ex DGR 953/2013, anche per questi costi negli esercizi precedenti vi sono stati appositi finanziamenti dalla Regione Veneto;
- costi relativi alle nuove modalità di gestione delle Strutture residenziali e semiresidenziali per Tossicodipendenti stabilite dalla DGR 2212/2016;
- costi conseguenti all'attivazione, dal mese di settembre 2017, della struttura protetta dove collocare dopo le dimissioni ospedaliere i malati più fragili, il cosiddetto Ospedale di Comunità.

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 2017, 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 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 940.989.715,06	€ 911.313.090,88	€ 898.688.557,30	€ -42.301.157,76
Costi della produzione	€ 925.277.703,83	€ 926.915.810,36	€ 928.430.453,01	€ 3.152.749,18
Differenza + -	€ 15.712.011,23	€ -15.602.719,48	€ -29.741.895,71	€ -45.453.906,94
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -762.285,16	€ -586.600,00	€ -381.609,75	€ 380.675,41
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -4.197,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.197,29
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -85.833,39	€ 675.000,00	€ 0,00	€ 85.833,39
Risultato prima delle Imposte	€ 14.859.695,39	€ -15.514.319,48	€ -30.123.505,46	€ -44.983.200,85
Imposte dell'esercizio	€ 19.623.741,53	€ 20.256.147,50	€ 19.856.881,48	€ 233.139,95
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.764.046,14	€ -35.770.466,98	€ -49.980.386,94	€ -45.216.340,80

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -42.301.157,76 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione dei contributi in conto esercizio da Regione	€ -30.711.523,34
	Riduzione ricavi farmaci DPC ceduti ad ex ULSS 5	€ -3.407.652,02
	Riduzione mobilità attiva extraregionale	€ -1.756.966,13
	Incremento rettifiche contributi per destinazione ad investimenti	€ -2.856.433,28

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 3.152.749,18 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento dei costi per prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 4.915.150,85

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 380.675,41 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione interessi di mora da fornitori per ritardati pagamenti	€ -582.908,62
	Incremento interessi di mora per mutuo attivato nel 2016	€ 188.643,81

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 4.197,29 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di Preventivo 207 l'Azienda non ha stimato poste finanziarie	€ -4.179,29

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 85.833,39 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di Preventivo 2017 l'Azienda non ha stimato poste straordinarie	€ -85.833,39

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

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017, il Collegio passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, evidenziando, in particolare, le motivazioni fornite dall'Azienda in ordine alle variazioni più significative degli aggregati rispetto all'esercizio passato e alle previsioni di costo formulate rispetto ai limiti stabiliti con la DDR n. 16/2017.

L'incremento principale riguarda l'acquisto di beni sanitari (+ 2,37%). L'Azienda precisa che relativamente ai prodotti farmaceutici l'incremento rispetto all'anno 2016, pari al 3,29%, è dovuto principalmente alle specialità di Oncologia ed Ematologia, cui contribuisce, nel periodo, anche il Centro Sclerosi Multipla. In sede di previsione si è già tenuto conto del risparmio ottenibile con l'introduzione in Ematologia del generico del principio attivo Imatinib per € 1.377.000. Inoltre è stato previsto il costo relativo ai trattamenti per quattro nuovi pazienti residenti che fino allo scorso anno erano in cura all'ASL 3 Bassano del Grappa per un importo pari ad € 683.212.

Relativamente ai farmaci per Epatite C, in attesa di dati certi in relazione al numero di trattamenti da effettuare, e ai prezzi dei nuovi farmaci a più basso costo per il trattamento della patologia, l'Azienda ha prudenzialmente stimato un livello di costi pari a quelli inseriti nella quarta rendicontazione 2016 ossia ad € 6.842.787.

Per quanto riguarda i dispositivi medici l'Azienda sottolinea di aver previsto per il 2017 un incremento in alcune specialità ad alta. Le specialità maggiormente interessate all'incremento sono la Cardiologia e la Cardiochirurgia, la Neurochirurgia e la Neuroradiologia Interventistica ipotizzando che saranno in parte compensati da un incremento del valore della Mobilità attiva. Per la Medicina di base la previsione di costo anno 2017 si attesta ad € 62.791.678, con una variazione del 2,6% rispetto al 2016; l'Azienda precisa che l'incremento in questa voce è conseguenza dei costi su base annuale delle quattro Medicine di Gruppo Integrate attivate a fine 2016 e della previsione delle 6 nuove attivazioni previste per la seconda metà del 2017. Parte di questi costi sarà coperta dal finanziamento regionale ex DGR 2832 del 29/12/2014 ad oggetto "Progetto per lo sviluppo delle cure primarie attraverso la diffusione del modello di medicina di gruppo integrata, in attuazione della DGR n. 953/2013".

Per quanto riguarda l'assistenza ospedaliera, nella relazione del Direttore Generale viene indicato che in attesa della delibera regionale riferita ai tetti di spesa anno 2017 la previsione è stata effettuata sulla base dei valori indicati nella DGR 2170 del 18/11/2014 valida per il biennio 2015 - 2016. Relativamente ai ricoveri extra-veneto, nella previsione 2017, si è prudenzialmente considerata la produzione dei medesimi erogata nel corso del 2016. L'incremento stimato nella previsione, pari ad € 1.100.000, è relativo ai ricoveri extrabudget in quanto per la Casa di cura Villa Margherita si è prudenzialmente attribuito quanto contrattato

nel 2016 mentre per le Case di cura Eretenia e Villa Berica è stato previsto nel 2017 il residuo non utilizzato del 2016.

Per quanto riguarda l'assistenza specialistica, la relazione precisa che l'incremento della spesa, pari ad € 1.038.565 è dovuto all'acquisizione dalla struttura accreditata Ecodiagnostica Srl di nuove branche (Dermatologia, Ortopedia e Neurologia) per un totale di € 160.000 e al riconoscimento alla stessa struttura di extrabudget per radiologia per € 261.000. Inoltre sono state riportate nel 2017 le quote extrabudget non spese nel 2016 da Casa di cura Eretenia (per € 345.103,08) e da Casa di cura Villa Berica (per € 262.253,45).

Relativamente all'acquisto di Prestazioni Sociosanitarie, la relazione indica che l'incremento in questa voce, pari ad € 2.780.385 è conseguenza delle nuove modalità di gestione delle Strutture residenziali e semiresidenziali per Tossicodipendenti stabilite dalla DGR 2212/2016 ad oggetto "Attuazione DGR 247/2015: Budgettazione per un anno alle Aziende ULSS per pagamento LEA Tossico/alcolodipendenti. Sperimentazione con decorrenza dal 1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2017". In base alle nuove modalità le strutture private fatturano tutti gli inserimenti all'Azienda ULSS territorialmente competente, diversamente da come avveniva in precedenza ove la fatturazione era verso l'Azienda che aveva richiesto l'inserimento. Sarà poi l'Azienda ULSS che provvederà ad emettere fattura alle altre ASL del Veneto per i pazienti di loro competenza.

Per l'assistenza residenziale e semiresidenziale agli anziani si rileva un incremento pari ad € 354.164 motivato con l'attivazione di un Ospedale di Comunità.

Riguardo al personale dipendente l'Azienda precisa che il costo è stato previsto in linea con l'obiettivo regionale fissato dalla DDR 1/2017 "Disposizioni per l'anno 2017 in materia di personale del SSR – obiettivi di costo 2017".

Nell'ambito dei servizi non sanitari l'ULSS 6 prevede un incremento dei costi di € 536.163 relativamente ai costi per utenze, in seguito agli annunciati incrementi delle tariffe, all'ampliamento dei servizi di portineria e vigilanza e per servizi di formazione stimati sulla base del nuovo piano formativo aziendale.

Nella Nota Illustrativa viene precisato che la spesa per manutenzioni e riparazioni è stimata in base ai costi necessari per il mantenimento in efficienza delle strutture in utilizzo da parte dell'Azienda. Il costo di € 19.703.405 è previsto in incremento rispetto alla quarta rendicontazione 2016 di € 302.781.

La voce accantonamenti, in sede di preventivo 2017, registra un decremento a causa della mancata previsione tra i ricavi dei contributi in conto esercizio a destinazione vincolata. In assenza di dati certi sui tali finanziamenti da Regione, o da altri enti pubblici, l'Azienda precisa di aver inserito tra i ricavi esclusivamente i contributi di cui ha certezza oltre a una stima di quelli da enti privati sulla base dei progetti attualmente in corso. Conseguentemente, la voce degli accantonamenti per le quote inutilizzate di detti contributi evidenzia una riduzione di € 1.383.648.

Gli accantonamenti per rischi da contenzioso e autoassicurazione sono stati stimati sulla base della media storica, in calo di € 1.222.642 rispetto all'andamento particolarmente negativo del 2016. Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali in base alle indicazioni regionali sono stati stimati pari ai valori inseriti nella quarta rendicontazione 2016

Nella Nota illustrativa viene precisato che come da indicazioni regionali, in sede di preventivo 2017, gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote dell'Allegato 3 - D.Lgs. 118/2011 alla previsione del Piano degli investimenti 2017 – 2019.

Parimenti sono state calcolate le quote di sterilizzazioni relative agli ammortamenti di beni finanziati da contributo ed inserite alla voce A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio.

Gli oneri finanziari stimati in € 391.620 sono relativi agli interessi passivi relativi al mutuo ex ULSS 5 di € 5.000.000 autorizzato dalla Regione e attivato nel 2014 per il finanziamento del piano investimenti e quelli relativi al mutuo ex ULSS 6 di € 15.300.000 autorizzato dalla Regione e attivato a giugno 2016 per l'acquisto dell'area ex Seminario Vescovile, che nel 2017 graverà per l'intero anno. L'Azienda non ha previsto interessi di mora per ritardato pagamento.

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 l'Azienda ha presentato, contestualmente al Bilancio Preventivo Economico Annuale, un Piano Triennale degli Investimenti che sarà oggetto di valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE (Commissione Regionale Investimenti in Tecnologia ed Edilizia).

Il totale degli investimenti previsti per il triennio 2017/2019 è pari ad € 74.054.355,16; € 25.747.615,48 per il 2017; € 28.391.124,48 per il 2018 ed € 19.915.615,20 per il 2019. Il Collegio evidenzia, inoltre, che la Regione non ha indicato il Fondo per gli investimenti per l'anno 2017.

In riferimento ai costi previsti in superamento dei tetti e dei limiti fissati per l'esercizio corrente dalla Regione con DDR 16 del 23 febbraio 2017, il Collegio rileva che i tetti di spesa regionali risultano rispettati solo per il costo del personale e dei prodotti farmaceutici, mentre non risultano rispettati i limiti di costo dei Dispositivi Medici, degli IVD, della farmaceutica territoriale e dell'assistenza integrativa. Visti i chiarimenti forniti dal responsabile del Servizio Finanziario, che ha motivato tali scostamenti, il Collegio prende atto che l'Azienda si è impegnata a garantire un attento monitoraggio delle poste interessate, anche tramite lo strumento del Budget operativo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale, considerato il valore presunto della perdita preventivata, chiede alla Direzione Generale, il necessario impegno nel monitoraggio dei risultati trimestrali, per il rispetto dei limiti di costi deliberati dalla Regione Veneto.

Omissis

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20-%20elenco%20delibere_714827_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20-elenco%20determine_714827_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANDREA BRAZZALE _____

MICHELE ZUIN _____

SANTO GIARRATANA _____

STEFANO BOSA _____