

Note Trasparenza: Con la presente deliberazione si approva la proposta di Bilancio Economico Preventivo annuale 2017 dell'Azienda Ulss 6 Euganea.



N. 163 del 28-3-2017

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

dott. Domenico SCIBETTA

Coadiuvato dai Signori:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

dr.ssa Paola Bardasi

DIRETTORE SANITARIO

dr.ssa Patrizia Benini

DIRETTORE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI

avv. Daniela Carraro

OGGETTO: Approvazione proposta di Bilancio Economico Preventivo annuale 2017.

Il Direttore della Struttura UOC Contabilità e Bilancio - ex17

Riferisce quanto segue.

“In attuazione a quanto disposto dall'art. 25, comma 2, del d.lgs. 118/2011 è stata predisposta la proposta di Bilancio Economico Preventivo Annuale per l'esercizio 2017, composta dal Conto Economico Preventivo, dal piano prospettico dei flussi di cassa, dal piano triennale degli investimenti, dalla nota illustrativa e dalla relazione del Direttore Generale.

I documenti citati sono stati elaborati secondo gli schemi obbligatori forniti dalla Giunta Regionale del Veneto, seguendo le indicazioni dalla stessa fornite con la nota prot. 55575/C101 del 10/02/2017 ad oggetto “Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2017”, tenuto conto in particolare degli atti di programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione di seguito elencati:

- DGR 2174/2016: Disposizioni in materia sanitaria connesse alla riforma del sistema sanitario regionale approvata con L.R: 25 ottobre 2016 n. 19;

- DGR 2165/2016: Determinazione dei limiti di costo anno 2017 per gli acquisti di prestazioni psichiatriche residenziali e semiresidenziali delle Aziende ULSS;
- DGR 2212/2016: Attuazione DGR 247/2016: Budgettazione per un anno alle Aziende ULSS per pagamento LEA Tossico/alcol dipendenti. Sperimentazione con decorrenza dal 1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2017;
- DGR 2239/2016: riparto provvisorio dalla stima del Fondo Sanitario Regionale 2017;
- DDR Area Sanità e Sociale 1/2017: Disposizioni per l'anno 2017 in materia di personale del SSR – obiettivi di costo 2017.

La stesura del Conto Economico Preventivo 2017, conseguente alle disposizioni summenzionate, nasce da elementi di contesto aziendale di assoluta novità rispetto agli esercizi precedenti. A seguito dell'approvazione della legge regionale 19 del 23/10/2016, sono state fuse in un'unica realtà aziendale le tre Ulss del territorio provinciale; la complessità e l'intenso processo di analisi che normalmente accompagna la redazione di un bilancio preventivo, al fine di giungere a contemperare i fabbisogni interni dell'Azienda compatibili con i vincoli di sistema noti al momento dell'elaborazione, per l'esercizio in questione risente anche del nuovo contesto aziendale in formazione. Il documento tecnico elaborato nasce principalmente dal "consolidamento" dei bilanci preventivi predisposti dalle tre aziende che sono state fuse, ed è evidente quindi che possa essere stato influenzato da logiche di previsione derivanti da approcci gestionali che saranno via via rivisti a mano a mano che procede la delicata attività di fusione tra gli enti, portando anche a possibile revisione dei dati ora presentati. A riguardo giova rappresentare che nel documento "Piano delle Performance", licenziato entro la scadenza di legge (delibera n. 24 del 31.01.2017) e validato dall'Organismo Indipendente di Valutazione, la Direzione Aziendale ha definito obiettivi strategici volti all'unificazione delle attività, che produrranno anche effetti di efficientamento di sistema ad esempio nell'area amministrativa attraverso le economie di scala nella gestione degli approvvigionamenti e nella razionalizzazione dei contratti, nell'area di gestione del patrimonio attraverso la definizione di un piano di utilizzo volto all'ottimizzazione del patrimonio edilizio e nella gestione innovativa e di eccellenza del parco tecnologico compatibile con le risorse a disposizione.

Il risultato d'esercizio 2017 prospettico inoltre nasce anche da importanti assunzioni di base in ottemperanza a quanto disposto dalla Regione Veneto con la circolare citata in premessa.

In particolare, nelle more della definizione del riparto nazionale e regionale delle disponibilità finanziarie per l'anno 2017 vincolate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, i dati dei contributi in c/esercizio inseriti nel valore della produzione sono da ritenersi provvisori, come da assegnazioni di cui alla DGRV 2239/2016. Rispetto all'esercizio precedente, sono in diminuzione:

- il finanziamento a quota capitaria per € 32.164.067,45,
- il finanziamento a funzione per € 4.126.018,
- non è prevista l'assegnazione relativa al Fondo Regionale per gli Investimenti (diminuzione di € 9.505.694 a CEPA 4° 2016).

Relativamente a quest'ultimo, è opportuno sottolineare che sulla base delle indicazioni regionali impartite con la circolare inizialmente citata, il conto economico elaborato sconta la mancata rilevazione di alcuni effetti contabili correlati al piano

investimenti 2017, proposto dall'Azienda, in termini di rettifiche dei contributi in c/esercizio per gli acquisti di beni patrimoniali non coperti da specifico finanziamento e la correlata quota di sterilizzazione degli ammortamenti.

La proposta di Conto Economico Preventivo per l'esercizio 2017, formulata nel rispetto delle direttive regionali sopra richiamate, riguardanti i principi contabili e gli schemi di bilancio, è stata trasmessa informaticamente in Regione Veneto avendo riguardo della scadenza fissata del 24 febbraio 2017. Successivamente, con nota regionale prot. 79113/C101 del 27/02/2017 ad oggetto "Legge 210/1992. Autorizzazione all'anticipo dei pagamenti in favore degli indennizzati", è stato effettuato un deposito straordinario, concordato con la Regione, per prendere atto di quanto disposto con la comunicazione giunta a ridosso della scadenza indicata.

Il bilancio di previsione presentato, documento tecnico costruito con le informazioni a disposizione al momento dell'elaborazione, non tiene conto, in quanto temporalmente successivi, dei limiti di costo fissati dalla Regione Veneto che rappresentano un obiettivo ed un vincolo con il quale le Aziende devono confrontarsi. Infatti con nota regionale prot. 82903 del 01/03/2017 ad oggetto "Determinazione dei limiti di costo per i beni sanitari – anno 2017 – alle Aziende Ulss, Aziende Ospedaliere, IRCSS "Istituto Oncologico Veneto". Trasmissione decreto", sono stati identificati i tetti di costo per beni e servizi sanitari, valori non disponibili nelle fasi di elaborazione del Bilancio Economico Preventivo 2017. L'analisi effettuata relativamente a tali vincoli di costo evidenzia l'estremo rigore che caratterizza lo scenario economico-finanziario anche per il corrente esercizio. La mancata coincidenza tra fabbisogno stimato e tetti di costo, con una prevalenza del primo sui secondi per oltre 10 milioni di euro, impone all'Azienda di porre in essere tutte le possibili azioni gestionali ed organizzative finalizzate al rispetto della programmazione regionale circa i vincoli di costo, garantendo, nel contempo, l'erogazione e la qualità dei livelli essenziali di assistenza.

Il documento aziendale, presentato antecedentemente alla determinazione dei tetti di costo, contrappone complessivamente risorse disponibili per le attività € 1.619.916.748,44 a costi di esercizio per € 1.724.930.326,03, evidenziando pertanto un risultato di esercizio in perdita di €105.013.577,59, dei quali quasi 46 milioni di euro sono motivati dall'assegnazione provvisoria del finanziamento regionale per l'esercizio 2017 e altri 10 milioni derivano dalla stima prudenziale di costi per i quali la Regione non aveva ancora definito i tetti di spesa per le Aziende Sanitarie. Tale proposta di Conto Economico Preventivo Annuale per l'esercizio 2017 di area sanitaria, consolidata a livello regionale entro le scadenze stabilite, è di seguito sintetizzata:

CONTO ECONOMICO				
	PREVENTIVO 2017	C.E.C.T. T4 2016	VARIAZIONE	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.619.916.748,44	€ 1.688.344.844,45	-€ 68.428.096,01	-4,05%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.698.908.998,43	€ 1.706.920.031,55	-€ 8.011.033,12	-0,47%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-€ 78.992.249,99	-€ 18.575.187,10	-€ 60.417.062,89	325,26%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 805.468,87	-€ 982.692,32	€ 177.223,45	-18,03%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 1.845.435,57	-€ 1.845.435,57	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 79.797.718,86	-€ 17.712.443,85	-€ 62.085.275,01	350,52%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 25.215.858,73	€ 25.216.456,44	-€ 597,71	0,00%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€ 105.013.577,59	-€ 42.928.900,29	-€ 62.084.677,30	144,62%

Con successivo deposito nel portale regionale, comunicato a mezzo pec alla Direzione Programmazione Economico-Finanziaria SSR con prot. n. 53524 del 23/03/2017, l'Azienda ha presentato alla Regione Veneto un Bilancio Preventivo 2017 riportante gli effetti derivanti dall'applicazione di azioni di razionalizzazione conseguenti all'applicazione dei tetti di costo, assegnati dalla Regione in data 01/03/2017, come di seguito sintetizzato:

CONTO ECONOMICO				
	PREVENTIVO 2017	C.E.C.T. T4 2016	VARIAZIONE	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.619.916.748,44	€ 1.688.344.844,45	-€ 68.428.096,01	-4,05%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.682.589.498,40	€ 1.706.920.031,55	-€ 24.330.533,15	-1,43%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-€ 62.672.749,96	-€ 18.575.187,10	-€ 44.097.562,86	237,40%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 805.468,87	-€ 982.692,32	€ 177.223,45	-18,03%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 1.845.435,57	-€ 1.845.435,57	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 63.478.218,83	-€ 17.712.443,85	-€ 45.765.774,98	258,38%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 25.215.858,73	€ 25.216.456,44	-€ 597,71	0,00%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€ 88.694.077,56	-€ 42.928.900,29	-€ 45.765.177,27	106,61%

Tale risultato previsionale, se integrato delle linee di finanziamento regionale garantite per il 2016 e ad oggi stabilite in via provvisoria, si assesta ad un valore di perdita in linea con il bilancio 2016 consolidato, come esplicitato nella Relazione del Direttore Generale integrata dalle osservazioni in merito alle azioni di razionalizzazione conseguenti l'applicazione dei tetti regionali.

Al fine di esplicitare i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale depositato entro le scadenze inizialmente stabilite, è stata predisposta la Nota Illustrativa, mentre per evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; secondo quanto previsto dal citato Decreto Legislativo, è stato predisposto inoltre il Piano Triennale degli Investimenti che identifica gli investimenti da effettuare nel triennio suddivisi per area di intervento, con le relative modalità di finanziamento. In derivazione dell'impatto che le grandezze economiche rilevate nel Conto Economico Preventivo hanno sulla situazione patrimoniale, è stato predisposto anche il Piano Prospettico dei Flussi di Cassa, documento elaborato con importanti ipotesi di base circa la situazione patrimoniale all'01/01/2017 derivante dalla fusione delle tre ex Ulss 15, 16, 17 di cui alla Legge Regionale 19/2016.

Unitamente alla documentazione di area sanitaria, richiesta come da prot. regionale n. 55575/C101 del 10/02/2017, è stato predisposto entro le medesime scadenze anche il Conto Economico Preventivo afferente alle tre aree Distrettuali di cui all'art. 26, comma 1, della Legge Regionale n. 19/2016. Tali documenti, allegati alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante, hanno mera natura tecnica e saranno oggetto di analisi, elaborazione e approvazione da parte del Comitato dei Sindaci di Distretto ai sensi dell'art. 26, comma 5 lettera b), della Legge Regionale summenzionata.

Per quanto sopra si propone quindi di:

1. approvare la proposta di bilancio economico preventivo costituito da:
 - Conto Economico Preventivo annuale 2017 di area sanitaria, come da valori rientranti nel consolidato regionale;
 - la relazione del Direttore Generale;
 - la nota illustrativa;
 - il piano investimenti 2017-2019;
 - il piano prospettico dei flussi di cassa 2017

documentazione allegata alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante;

2. trasmettere la presente deliberazione alla segreteria della Conferenza dei Sindaci, per gli adempimenti di cui all'art. 5, punto 7, lettera d), della Legge Regionale 56/1994;

3. tramettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale per la formalizzazione del previsto parere (ai sensi dell'art. 25 comma 2 del D.Lgs. 118/2011) da trasmettere in Regione Veneto compatibilmente con il calendario degli incontri già fissato dallo stesso;

4. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Regionale.”

IL DIRETTORE GENERALE

Dato atto che la struttura competente ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica anche in ordine alla compatibilità con la vigente legislazione statale e regionale;

Coadiuvato dai Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio Sanitari, che ai sensi dell'art. 3 del D.lgs 502/92 e s.m.i., esprimono parere favorevole per quanto di rispettiva competenza;

In base ai poteri conferitigli dal D.P.G.R. n. 73 del 22/6/2016, confermato dal D.P.G.R. n. 161 del 30.12.2016;

DELIBERA

1. di approvare la proposta di Bilancio Economico Preventivo 2017, composta dal documento di Conto Economico Preventivo, dal piano prospettico dei flussi di cassa, dal piano triennale degli investimenti, dalla nota illustrativa e dalla relazione del Direttore Generale, documenti allegati alla presente deliberazione di cui ne fanno parte integrante.

2. trasmettere la presente deliberazione alla segreteria della Conferenza dei Sindaci, per gli adempimenti di cui all'art. 5, punto 7, lettera d), della Legge Regionale 56/1994;

3. tramettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale per la formalizzazione del previsto parere (ai sensi dell'art. 25 comma 2 del D.Lgs. 118/2011) da trasmettere successivamente in Regione Veneto;

4. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Regionale.

**Il Direttore Generale
dott. Domenico Scibetta**

Direttore Amministrativo
dr.ssa Paola Bardasi

Direttore Sanitario
dr.ssa Patrizia Benini

Direttore dei Servizi Socio Sanitari
avv. Daniela Carraro