

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 16 DI PADOVA

Regione: Veneto

Sede: via E. degli Scrovegni 14

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 29/03/2017

In data 29/03/2017 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

EZIO PIOVESAN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA IDA POLIDORI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

GIANNI FIOR

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DANTE CAROLO

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

ANDREA BUSO

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore Generale, dott. Domenico Scibetta, il Direttore Amministrativo, dott.ssa Paola Bardasi, il dott. Gianmaria Gioga, Direttore della S.C. Economico Finanziario dell'ex ULSS 16 e Direttore, ad interim, della S.C. Controllo Gestione, la dott.ssa Sandra Ercolin, funzionario della S.C. Economico Finanziario dell'ex ULSS 16

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

- 1) esame delle deliberazioni del Direttore Generale e/o dei provvedimenti dei dirigenti delegati;
- 2) varie ed eventuali.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 16 DI PADOVA

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 29/03/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 16 DI PADOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: dott. Ezio Piovesan, dott. andrea Buso, dott. Dante Carolo

Assendi dott. Gianni Fior, dott.ssa Maria Ida Polidori

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 163 del 28/03/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/03/2017 , con nota prot. n. 56287

del 28/03/2017 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:

Il bilancio di previsione 2017 dell'Azienda Ulss 6 Euganea è stato elaborato in un momento storico nel quale gli equilibri anche economici di sistema devono fare il conto con i nuovi soggetti pubblici operanti e con i necessari aggiustamenti che tale avvio comporta.

Le variazioni in diminuzione del valore della produzione scontano infatti una importante diminuzione rispetto al 2015 dei contributi in c/esercizio regionali da fondo regionale (-3,24% corrispondente a -48milioni), derivante dall'assegnazione provvisoria del 2017 di cui alla DGRV 2239/2016, e una significativa riduzione dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altre aziende sanitarie della regione (-34,72% rispetto al medesimo valore del 2015, pari a -38,7milioni di euro) anche per la elisione delle poste intercompany relative alla mobilità attiva tra i soggetti ora fusi nella nuova azienda. Il medesimo effetto si riscontra anche nell'ambito della diminuzione del costo della produzione, nelle varie voci di servizi sanitari interessati dalla rilevazione della mobilità passiva intraregionale.

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:

Relativamente alla previsione di costo del personale, il Collegio prende atto che la Regione Veneto ha definito il tetto di spesa del personale con DDR Area Sanità e Sociale 1/2017 "Disposizioni per l'anno 2017 in materia di personale del SSR – obiettivi di costo 2017" e che la previsione di costo per l'anno 2017 valutata dall'Azienda risulta essere coerente con il rispetto del limite regionale fissato.

Il Collegio rileva inoltre che entro la scadenza di legge è stato predisposto il Piano delle Performance adottato con delibera del Direttore Generale n. 24 del 31/01/2017.

Il Collegio prende atto che 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. Tale indicazione regionale non era disponibile entro le scadenze dalla stessa Regione definite per l'elaborazione del Bilancio Economico Preventivo 2017, pertanto l'Azienda non ha potuto tener conto di tali vincoli in fase di elaborazione del documento di previsione depositato entro le scadenze regionali nel portale ministeriale e alla base delle analisi del presente verbale in quanto corrispondente ai valori successivamente consolidati a livello regionale. Con successivo deposito nel portale regionale, concordato con la regione e 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, con evidente diminuzione della perdita previsionale inizialmente calcolata.

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	€ 1.698.340.324,78	€ 1.703.005.455,45	€ 1.619.916.748,44	€ -78.423.576,34
Costi della produzione	€ 1.720.730.412,33	€ 1.757.926.358,60	€ 1.698.908.998,43	€ -21.821.413,90
Differenza + -	€ -22.390.087,55	€ -54.920.903,15	€ -78.992.249,99	€ -56.602.162,44
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -716.976,53	€ -1.167.700,00	€ -805.468,87	€ -88.492,34
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -705,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 705,58
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 60.798,54	€ -438.209,75	€ 0,00	€ -60.798,54
Risultato prima delle Imposte	€ -23.046.971,12	€ -56.526.812,90	€ -79.797.718,86	€ -56.750.747,74
Imposte dell'esercizio	€ 25.293.337,01	€ 25.570.782,92	€ 25.215.858,73	€ -77.478,28
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -48.340.308,13	€ -82.097.595,82	€ -105.013.577,59	€ -56.673.269,46

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

pari a € -78.423.576,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0031 finanziamento da Regione per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria	€ -30.648.495,99
	AA0033 finanziamento da Regione per quota F.S.R. a titolo di indistinta - fondo investimenti	€ -12.829.065,00
	AA0034 finanziamento da Regione per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamenti aggiuntivi - piani di rientro - riduzione disequilibrio	€ -5.972.152,00
	AA0050 Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -5.123.366,52
	AA0240 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 23.857.168,36
	AA0340 Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -38.753.162,82
	AA0450 Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	€ -4.022.025,15
	AA0800 Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -6.075.519,16

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

si evidenzia un decremento pari a € -21.821.413,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 Acquisti di beni	€ 5.457.621,59
	BA0410 Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 6.932.708,87
	BA0490 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -6.535.468,20
	BA0530 Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ -15.359.312,12
	BA0800 Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -13.197.070,31
	BA1030 Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -1.286.471,06
	BA1350 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -1.614.333,38
	BA1560 Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.252.292,09
	BA1910 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.194.791,31
	BA1990 Godimento di beni di terzi	€ 1.126.459,49
	BA2080 Costo del personale	€ -993.967,92
	BA2690 Accantonamenti dell'esercizio	€ 2.288.044,75

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

pari a € -88.492,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 Interessi attivi	€ -10.931,21
	CA0110 Interessi passivi	€ 77.561,13

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

si evidenzia un incremento pari a € 705,58 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DA0020 Svalutazioni	€ 705,58

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

si evidenzia un decremento pari a € -60.798,54 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 Proventi straordinari	€ -8.063.964,17
	EA0260 Oneri straordinari	€ -8.003.165,63

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

Dall'analisi e dal confronto con i dati di consuntivo 2015, il Collegio rileva che il Bilancio Economico Preventivo 2017 presenta una riduzione del valore della produzione previsto del 4,62%, e un decremento dei costi della produzione del 1,27% determinando una previsione di chiusura con una perdita interamente riferita all'area sanitaria di € 105.013.577,59.

E' opportuno segnalare che i bilanci posti a confronto di fatto rappresentano due situazione aziendali differenti; infatti nel 2015 erano ancora attive le tre Ulss della Provincia di Padova (Ulss15 dell'Alta Padovana, Ulss 16 di Padova, Ulss 17 di Este) e il dato di consuntivo riportato rappresenta la mera somma algebrica dei bilanci consuntivi approvati dalle rispettive Aziende per l'anno 2015. L'esercizio 2017 è il primo anno di avvio della nuova riforma regionale derivata dalla Legge n. 19 del 23/10/2016, per cui, nello specifico della Provincia di Padova, le tre aziende sanitarie summenzionate sono state fuse per incorporazione all'Ulss 16 generando la nuova Azienda Ulss 6 Euganea. In ragione di quanto previsto dal citato disposto regionale, anche il contesto della sanità regionale di riferimento è mutato prevedendo l'avvio di un nuovo soggetto, l'Azienda Zero, con compiti integrativi e innovativi rispetto alla mera fusione delle aziende in precedenza attive.

Il Collegio ritiene opportuno sottolineare che l'Azienda, con deposito nel portale regionale in data 23/3, ha presentato alla Regione Veneto un Bilancio Preventivo 2017 rivisto riportante gli effetti derivanti dall'applicazione di azioni di razionalizzazione conseguenti all'applicazione dei tetti di costo, come di seguito sintetizzato:

	PREVENTIVO 2017		VARIAZIONE	
	RIDEPOSITATO	PREVENTIVO 2017	Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.619.916.748,44	€ 1.619.916.748,44	€ 0,00	0,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 1.682.589.498,40	€ 1.698.908.998,43	-€ 16.319.500,03	-0,96%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-€ 62.672.749,96	-€ 78.992.249,99	€ 16.319.500,03	-20,66%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 805.468,87	-€ 805.468,87	€ 0,00	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-€ 63.478.218,83	-€ 79.797.718,86	€ 16.319.500,03	-20,45%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 25.215.858,73	€ 25.215.858,73	€ 0,00	0,00%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€ 88.694.077,56	-€ 105.013.577,59	€ 16.319.500,03	-15,54%

La forte riduzione dei costi della produzione è così ripartita:

- prodotti farmaceutici ed emoderivati (al netto dei costi per Epatite C) -7,2 milioni di euro: il raggiungimento di tale obiettivo di contrazione dei costi richiederà un'attività di monitoraggio dei costi particolarmente attenta e stringente, a partire dalla definizione degli obiettivi di budget ai Dipartimenti e alle Unità Operative
- dispositivi medici e dispositivi diagnostici in vitro -260 mila euro: economie di gestione potranno essere ottenute attraverso il maggior dimensionamento dei volumi oggetto di approvvigionamento con conseguente migliore posizionamento sul mercato, cui si aggiungono le azioni volte al superamento degli acquisti inprivativa e con ordini in economia attraverso il potenziamento dell'attività di programmazione.
- assistenza farmaceutica da convenzione -3,7 milioni di euro: nell'area del distretto 4, coincidente con il territorio dell'ex Azienda Ulss 15, le azioni di contenimento del costo della farmaceutica convenzionata dovranno riportare i costi all'interno dei limiti determinati dalla Regione Veneto
- acquisto di servizi sanitari per assistenza integrativa -1,1 milioni di euro: il tetto regionale per l'anno 2017 rappresenta, non solo per l'Azienda Euganea ma per tutto il Sistema Sanitario Regionale, un obiettivo particolarmente difficile da raggiungere, anche per la presenza nel territorio padovano di un centro di riferimento regionale.
- assistenza protesica -3,1 milioni di euro: decisamente sfidante il tetto imposto dalla Regione Veneto che, riducendo i costi della protesica maggiore a euro 9,7 procapite, impone un'azione di efficientamento del sistema particolarmente urgente e impegnativa per l'Azienda.
- prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria -500mila euro: risente di una evidente necessità di analisi delle situazioni territoriali specifiche delle ex Aziende 15, 16 e 17, al fine di uniformare progressivamente procedure di accesso, criteri di

compartecipazione e attività specifiche dei territori.

- costo del personale -600mila euro: si è stabilito, anche alla luce dell'andamento dei costi nei primi mesi del 2017, di rideterminare i costi del personale rispetto al BEP depositato in Regione entro la prima scadenza.

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:

con riferimento al testo meccanografico preimpostato, dove si conferma il rispetto delle direttive regionali e centrali, non potendolo modificare, il Collegio segnala, come fatto in premessa, che l'Azienda ha appreso successivamente alla elaborazione del bilancio di previsione i vincoli di costo stabiliti dalla Regione Veneto per il 2017 e pertanto tali indicazioni non trovano adeguata rappresentazione economica nel documento presentato. A riguardo il Collegio prende atto che l'Azienda si impegna a porre in essere tutte le iniziative e le azioni necessarie per il rispetto dei vincoli assegnati e il conseguente miglioramento del risultato di bilancio, azioni che verranno costantemente monitorate in sede di rilevazione di aggiornamento dei conti economici preventivi trimestrali.