

Prot. N. 1 / 2020 C.S

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37

Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 14/01/2020

In data 14/01/2020 alle ore 8:15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DARIO CORRADIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONINO CIANCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MASSIMO ZANARDO

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Redazione ed approvazione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2020;
- Disamina delibera n. 2061 del 30.12.2019 ad oggetto: "Approvazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2020";
- Verifica corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

Questioni rilevanti:

- Redazione ed approvazione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2020: (Riff. nn. 1 e 2 Corrispondenza presente Verbale e delibera n. 2061 del 30.12.2019 approvata dall'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica): Il Collegio Sindacale incontra la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio ed il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Generale della medesima UOC ed, in considerazione dei precedenti accessi effettuati dal Presidente del Collegio volti alla verifica dell'impostazione del Bilancio Economico Preventivo e dei riscontri e approfondimenti in merito, presa visione della lettera pervenuta dall'Azienda Zero datata 09.12.2019 prot. n. 24018 e della documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera in data 13.01.2020 prot. n. 2995, nonché della delibera n. 2061 del 30.12.2019, predispone la propria relazione al Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2020, così come risulta dalla documentazione in allegato al presente Verbale.

Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

1. lettera del Direttore Generale di Azienda Zero della Regione Veneto in data 09.12.2019 prot. n. 24018 ad oggetto: "Istruzioni per la formulazione del Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2020.", pervenuta per conoscenza;

2. lettera del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio dell'Azienda U.L.S.S. n. 8 Berica in data 13.01.2020 prot. n. 2995 ad oggetto. "Trasmissione Bilancio Economico Preventivo anno 2020.", pervenuta per competenza.

In riferimento alla Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

Riff. nn. 1 e 2 :

Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto: "Questioni rilevanti - Redazione ed approvazione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2020".

Varie ed eventuali:

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

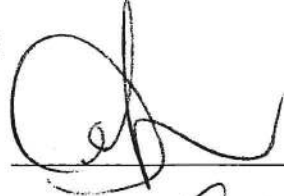
Il Collegio Sindacale chiude il presente Verbale e prosegue la seduta con la redazione di un nuovo Verbale per la trattazione di ulteriori argomenti.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

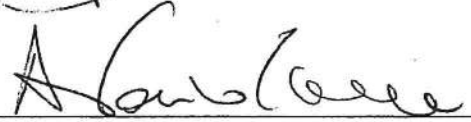
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



MASSIMO ZANARDO



Prot. N. 2/2020 C.S.

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37

Verbale n. 28 del COLLEGIO SINDACALE del 14/01/2020

In data 14/01/2020 alle ore si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DARIO CORRADIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONINO CIANCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MASSIMO ZANARDO

Presente

Partecipa alla riunione

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

Il presente Verbale viene redatto al solo fine di trasmettere gli allegati al precedente Verbale n. 27 redatto in data odierna poichè come da istruzioni da parte di Assistenza P.I.S.A. di cui alla mail odierna è stata suggerita tale modalità operativa in quanto al citato Verbale n. 27 non risultano allegati la relazione del Collegio al Bilancio Preventivo (modulistica P.I.S.A.) nè la relazione in formato word del Collegio Sindacale.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 14/01/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott. Dario Corradin, dott. Massimo Zanardo e dott. Antonino Cianca

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2061 del 30/12/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/01/2020, con nota prot. n. 2995 del 13/01/2020 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 Sindacale in precedenti accessi ha effettuato l'analisi ed il riscontro sulla formulazione della documentazione su indicata ed in data odierna ha conferito con il direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio in merito alle risultanze.



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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 952.973.361,20	€ 972.427.401,63	€ 963.660.781,42	€ 10.687.420,22
Costi della produzione	€ 937.434.558,51	€ 954.756.597,96	€ 951.879.296,09	€ 14.444.737,58
Differenza +-	€ 15.538.802,69	€ 17.670.803,67	€ 11.781.485,33	€ -3.757.317,36
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -474.535,23	€ -226.350,45	€ -226.350,45	€ 248.184,78
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 5.673.926,19	€ -246.667,13	€ 0,00	€ -5.673.926,19
Risultato prima delle Imposte	€ 20.738.193,65	€ 17.197.786,09	€ 11.555.134,88	€ -9.183.058,77
Imposte dell'esercizio	€ 19.451.382,94	€ 20.473.888,11	€ 20.473.888,11	€ 1.022.505,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.286.810,71	€ -3.276.102,02	€ -8.918.753,23	€ -10.205.563,94

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

pari a € 10.687.420,22 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 17.963.486,00
	Minori contributi in c/esercizio da Regione	€ -3.502.763,00
	Minore mobilità attiva intraregionale	€ -1.827.650,00
	Riduzione della voce altri ricavi e proventi	€ -1.894.769,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 14.444.737,58 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento dei costi per prodotti farmaceutici	€ 3.671.061,00
	Incremento dei costi per mobilità passiva intraregionale	€ 2.285.070,00
	Incremento dei costi del personale dipendente	€ 3.609.277,00
	Incremento dei costi per accantonamenti per rinnovi contrattuale personale dipendente	€ 3.702.598,00
	Incremento dei costi per accantonamenti per rinnovi contrattuale medici di base	€ 2.396.084,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento pari a € 248.184,78 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione per estinzione di tutti i mutui nell'anno 2018.	€ -248.185,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono previste rettifiche di attività finanziarie.	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento pari a € -5.673.926,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'Azienda non ha stimato le sopravvenienze attive o passive.	€ 0,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

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:
Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

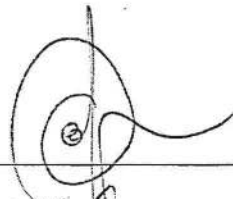
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

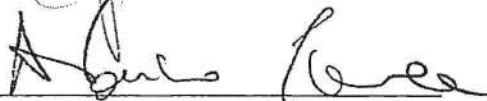
http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%202020_953518_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



MASSIMO ZANARDO



ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2020

Il giorno 14 gennaio 2020, facendo seguito a precedenti accessi, si è riunito presso la sede della U.L.S.S. di Vicenza, in Viale Rodolfi, 37 il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2020.

Risultano essere presenti i Signori:

Corradin dott. Dario presente
 Cianca dott. Antonino presente
 Zanardo dott. Massimo presente

Vista la nota n. 24018 del 9 dicembre 2019, ad oggetto "Istruzioni per la formulazione del Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2020", con la quale il direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2020 e ha fissato il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 31 dicembre 2019.

La proposta di BEP 2020 formulata da Azienda Zero si basa sul previsionale 2019 richiesto alle aziende sanitarie in occasione della terza rendicontazione trimestrale 2019.

Il collegio prende atto che entro i termini previsti è stata inviata la seguente documentazione:

- Conto Economico;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Piano triennale degli investimenti;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale.

L'Azienda ha presentato nei giorni scorsi al Collegio la versione del Bilancio Economico Preventivo 2020 determinato in base ai dati dell'ultima rendicontazione trasmessa, aggiornato con tutte le informazioni disponibili.

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2020

Il conto economico previsionale del 2020 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2019	PREVENTIVO ANNO 2019	(B) PREVENTIVO ANNO 2020	Differenziali A-B
VALORE DELLA PRODUZIONE	952.973.361,20	972.427.401,63	963.660.781,42	10.687.420,22
COSTI DELLA PRODUZIONE	937.434.558,51	954.756.597,96	951.879.296,09	14.444.737,58
DIFFERENZA	15.538.802,69	17.670.803,67	11.781.485,33	- 3.737.317,36
PROV. E ONERI FINANZ.	- 474.535,23	- 226.350,45	- 226.350,45	248.184,78
RETT. DI VALORE ATT. FIN.	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	5.673.926,19	- 246.667,13	-	- 5.673.926,19
RISULTATO ANTE IMPOSTE	20.738.193,65	17.197.786,09	11.555.134,88	- 9.163.055,77
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	19.451.382,94	20.473.888,11	20.473.888,11	1.022.505,17
RISULTATO NETTO	1.286.810,71	- 3.276.102,02	- 8.918.753,23	- 10.205.563,94

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2019 (formulato in occasione della terza rendicontazione trimestrale 2019) e Consuntivo 2018

SCHERMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 29 marzo 2013</i>	CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	PREVENTIVO 2020	SCOSTAMENTO (2019 - 2018)	
				(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	813.476.611,15	818.308.002,83	809.973.848,06	-3.502.763	0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 21.763.486,00	- 2.962.732,05	- 3.800.000,00	17.963.486	-83%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.246.003,03	3.266.006,43	3.266.006,43	-1.979.997	-38%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	114.826.904,41	112.392.439,83	112.797.242,34	-2.029.662	-2%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.017.030,20	5.595.220,20	5.595.220,20	578.190	12%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.453.141,48	16.451.535,37	16.451.535,37	-1.606	0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	15.254.758,11	16.809.299,14	16.809.299,14	1.554.541	10%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0	
9) Altri ricavi e proventi	4.462.398,82	2.567.629,88	2.567.629,88	-1.894.769	-42%
Totale A)	952.973.361,20	972.427.481,63	963.660.781,42	-10.817.420	-1%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	143.444.758,90	157.726.295,36	145.166.641,49	1.721.883	1%
a) Acquisti di beni sanitari	139.796.474,28	154.286.724,21	141.727.070,34	1.930.596	1%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.648.284,62	3.439.571,15	3.439.571,15	-208.713	-6%
2) Acquisti di servizi sanitari	395.852.877,69	393.627.251,40	394.874.431,82	-978.446	0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	56.502.390,79	57.065.528,99	57.067.499,22	565.108	1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	51.596.247,24	51.072.028,93	50.484.998,14	-1.111.249	-2%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	38.823.498,15	39.885.036,53	40.190.304,89	1.366.807	4%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.985.041,26	4.050.617,32	4.098.256,51	113.215	3%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	6.620.401,42	6.145.030,31	6.145.030,31	-475.371	-7%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.692.621,15	2.680.905,29	2.680.905,29	-11.716	0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	86.001.254,76	86.302.531,95	87.284.341,71	1.283.087	1%
h) Acquisti di servizi sanitari per assistenza residenziale e semiresidenziale	5.566.051,09	5.437.161,26	5.014.938,62	-551.112	-10%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	12.310.099,89	12.883.403,97	13.263.029,32	952.929	8%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	980.808,18	849.444,05	913.263,27	-67.545	-7%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.733.123,13	3.804.382,78	3.774.435,27	-41.312	-1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	74.575.914,00	76.823.143,21	76.968.513,21	2.392.599	3%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	12.003.943,55	12.451.735,89	12.451.735,89	447.792	4%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	14.267.127,68	13.341.781,93	13.341.781,93	-925.346	-6%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	4.333.537,55	5.468.175,19	5.468.175,19	1.134.638	26%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	21.860.817,85	15.366.343,80	15.727.223,05	-6.133.595	-28%
3) Acquisti di servizi non sanitari	58.551.161,34	58.058.402,63	58.208.402,63	-342.759	-1%
4) Manutenzione e riparazione	20.337.713,31	21.515.278,34	21.515.278,34	1.177.565	6%
5) Condono di beni di terzi	4.357.262,13	4.514.057,61	4.514.057,61	156.795	4%
6) Costi del personale	275.890.723,48	277.336.436,65	279.500.000,00	3.609.277	1%
7) Oneri diversi di gestione	2.772.272,38	3.532.997,55	3.670.152,87	897.880	32%
8) Ammortamenti	20.336.774,69	21.573.890,60	21.573.890,60	1.237.116	6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	182.549,81	45.637,45	45.637,45	-136.912	-75%
10) Variazione delle rimanenze	- 3.669.115,95	- 3.569.203,54	-	3.669.116	-100%
11) Accantonamenti	19.377.580,73	20.395.553,91	22.810.803,28	3.433.223	18%
Totale B)	977.434.558,51	967.756.597,96	957.879.796,99	-10.444.758	-1%
DIF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	-24.461.197,31	-15.329.116,33	-11.781.485,57	13.722.181	-24%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	7.864,26	2.483,82	2.483,82	-5.380	-68%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	482.399,49	228.834,27	228.834,27	-253.565	-53%
Totale C)	-474.535,23	-226.350,45	-226.350,45	248.185	-52%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni	-	-	-	0	
2) Svalutazioni	-	-	-	0	
Totale D)	-	-	-	0	0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari	7.319.819,75	1.388.662,29	-	-7.319.820	-100%
2) Oneri straordinari	1.645.893,56	1.635.329,42	-	-1.645.894	-100%
Totale E)	5.673.926,19	-246.667,13	-	-5.673.926	-100%
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	20.739.193,65	17.197.786,09	15.555.134,88	-3.683.052	-18%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO					
1) IRAP	18.633.639,34	19.463.610,08	19.463.610,08	829.971	4%
2) IRES	523.037,14	528.259,29	528.259,29	5.222	1%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	294.706,46	482.018,74	482.018,74	187.312	64%
Totale Y)	19.451.382,94	20.473.888,11	20.473.888,11	1.022.505	5%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.287.810,71	3.276.102,02	8.918.753,23	10.705.564	833%

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2020, 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 2018 come richiesto dalla modulistica PISA.

La previsione presenta un incremento dei costi dell'1,54%, rispetto al consuntivo 2018, determinando una previsione di chiusura in perdita presunta di € 8.918.753,23 per l'area sanitaria e di pareggio per l'area sociale.

Il Valore della Produzione, pari ad € 963.660.781,42, è superiore ai valori del Consuntivo 2018, registrando infatti una variazione di + 1,12% ascrivibile prevalentemente alla riduzione delle *Rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti* (+ € 17.963.486) e ai minori *Contributi in c/esercizio da Regione* (- € 3.502.763).

Relativamente alla voce *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* l'Azienda precisa che, in attesa della definizione delle risorse regionali destinate al finanziamento degli investimenti sia dell'anno 2019 che dell'anno 2020, è stato inserito come rettifica l'importo pari al tetto degli investimenti 2019 di cui al DDR n. 43 del 11/04/2019.

Il Costo della Produzione, pari ad € 951.879.296,09, presenta un incremento dell'1,54% (€ 14.444.738 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2018. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2018, e un focus sui valori di costo soggetti a tetti regionali, così come definiti per l'anno 2020.

Relativamente all'**acquisto di beni sanitari** la variazione principale riguarda i prodotti farmaceutici ed emoderivati per i quali l'Azienda ha previsto, come da disposizioni di Azienda Zero, il valore del tetto 2019 di cui alla DDR n. 127 del 07/11/2019. Analogamente il tetto è stato previsto per i conti dei Dispositivi Medici e Diagnostici IVD sempre in base alle prescrizioni di Azienda Zero. Nella relazione del Direttore Generale viene però precisato che i costi di tali voci saranno presumibilmente maggiori.

Per la **Medicina di base** l'Azienda stima un valore in linea con il preconsuntivo 2019 (inteso come valore previsto nella terza rendicontazione 2019) conseguenza dei costi su base annua delle forme associative implementate nel corso del 2018 che hanno pesato per 12 mesi nell'esercizio successivo come per il 2020, per € 565.108.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica** l'Azienda precisa che questa voce di costo è stata prevista, come da disposizioni di Azienda Zero, pari al valore del tetto 2019 di cui alla DDR n. 127 del 07/11/2019 in riduzione di € 1.111.249 rispetto al 2018.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica**, nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi dell'attività resa da strutture

accreditate è stata effettuata sulla base dei tetti di attività deliberati dalla Regione Veneto, quindi con un incremento complessivo di € 1.366.807.

Per quanto riguarda l'**assistenza integrativa** e l'**assistenza protesica** l'Azienda ha confermato i valori del preconsuntivo 2019 in decremento rispettivamente di € 475.371 ed € 11.716 rispetto al 2018.

Per l'**assistenza ospedaliera**, nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi dell'attività resa da strutture accreditate è stata effettuata nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto, quindi con un incremento complessivo di € 1.283.087.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, viene stimato un decremento di € 551.112. L'Azienda precisa però che la previsione di questa voce è stata effettuata da Azienda Zero ed è stata stimata in riduzione a seguito delle modifiche introdotte dal comma 4, art. 1 della Legge Regionale n. 42/2019, che ha modificato la quota di compartecipazione sociale per i trattamenti residenziali socio-riabilitativi ai pazienti inseriti nelle Comunità Alloggio Estensive e di Base e nei Gruppi Appartamento Protetti della salute mentale. Il valore che però l'Azienda stima si registrerà a consuntivo sarà probabilmente pari al 2019, in quanto tale riduzione sarà compensata dall'aumento delle unità di offerta attivate da questa Azienda ex DGR 1673/2018 "Programmazione del sistema di offerta residenziale extra-ospedaliera per la salute mentale. Deliberazione n. 59/CR del 28 maggio 2018".

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2020 i valori sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 24018 del 9 dicembre 2019 che differiscono da quelli del Consuntivo 2018 per € 952.929.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili** l'Azienda conferma sostanzialmente il valore del preconsuntivo 2019, in incremento rispetto all'anno precedente di € 2.392.599, conseguenza dell'attivazione dal 1 ottobre 2018, della struttura protetta dove collocare dopo le dimissioni ospedaliere i malati più fragili, il cosiddetto Ospedale di Comunità, delle nuove URT (Unità Riabilitative Territoriali) e dei costi su base annuale dei nuovi posti dell'Hospice Scalabrin attivati nel corso dell'anno 2019.

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda precisa di aver inserito nel preventivo 2020 il valore previsto per il preconsuntivo 2019 che presenta rispetto al 2018 una riduzione di € 925.346.

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda stima un incremento di € 1.134.638 in conseguenza dei contratti attivati per sopperire alle figure professionali non reperite con i concorsi o cessanti causa pensionamenti.

Il decremento degli **Altri servizi sanitari** per € 6.133.595 è conseguenza della ricodifica massiva effettuata dall'Azienda nel corso del 2019 di tutti gli articoli relativi ai Service del Laboratorio Analisi che sono stati distinti tra materiale

diagnostico IVD e canone di noleggio. Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che la riduzione in questa voce comporta un paritetico incremento nella voce dei diagnostici IVD, incremento che l'Azienda non ha potuto prevedere in quanto per quest'ultima vigeva la prescrizione di Azienda Zero di inserire il tetto di cui alla DDR 127

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima di poter ottenere una riduzione dei costi rispetto all'anno 2018 di € 342.759 in esito alle attività di razionalizzazione interna avviate in seguito alla fusione tra le ex ULSS 5 e 6.

L'Azienda precisa che la spesa per **manutenzioni e riparazioni** è stimata in aumento di € 1.177.565 in linea con i costi contabilizzati nell'esercizio 2019.

Riguardo al **personale dipendente** l'Azienda precisa che il costo del personale 2020, e il conseguente incremento di € 3.609.277 rispetto al 2018, è stato previsto direttamente dalla Direzione Risorse Strumentali SSR dell'Area Sanità e Sociale di Azienda Zero.

I costi per **Godimento beni di terzi** sono stati previsti in incremento di € 156.795 in conseguenza della ricodifica massiva dei articoli relativi ai Service del Laboratorio Analisi (di cui al punto dei Servizi sanitari) dai quali è stata distinta la quota relativa al canone di noleggio.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono previsti in incremento di € 897.880 rispetto al consuntivo 2018. L'Azienda precisa che il valore inserito a preventivo conferma sostanzialmente i costi dell'anno 2019 con l'eccezione dei costi per Imposte e tasse che sono stati stimati in incremento.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione 2020 conferma il valore stimato dall'Azienda in sede di terza rendicontazione 2019. Parimenti sono state valorizzate le quote relative alle sterilizzazioni degli ammortamenti di beni finanziati da contributo, inserite alla voce A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*.

Come da indicazioni di Azienda Zero l'ULSS 8 Berica non ha valorizzato la **variazione delle rimanenze**, pertanto, rispetto al consuntivo 2018, la voce registra un decremento di € 3.669.116

La voce degli **accantonamenti** è stimata in incremento di € 3.433.223. L'Azienda precisa che l'aumento in questa voce è conseguenza, per € 2.000.000, della stima dei costi per autoassicurazione in seguito all'innalzamento della soglia a carico aziendale da € 500.000 ad € 750.000. Il valore è stato adeguato al preconsuntivo 2019. La rimanente quota è dovuta all'incremento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato che sono stati stimati direttamente dalla Direzione Risorse Strumentali dell'Area Sanità e Sociale di Azienda Zero.

I **proventi e oneri finanziari** stimati in riduzione di € 248.185 in quanto l'Azienda non prevede di sostenere oneri per interessi passivi su mutui, in seguito all'estinzione di tutti gli impegni in corso nell'anno 2018.

I **proventi e oneri straordinari** non sono stati iscritti in sede di preventivo. La Relazione precisa a tal proposito che non è possibile stimare l'andamento delle sopravvenienze attive e passive legate alla gestione straordinaria.

L'Azienda chiarisce di aver previsto i costi relativi alle **imposte sul reddito** in linea con i dati del 2019.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico per il 2020 porta ad evidenziare un cash flow negativo per € - 28.917.014,74. L'Azienda precisa che tale valore è conseguenza in parte delle azioni intraprese dall'Azienda stessa per la riduzione del debito pregresso, e, prevalentemente, dal fatto che, alla data di presentazione del preventivo 2020, non sono ancora state assegnate le risorse regionali destinate al finanziamento degli investimenti sia per l'anno 2019 che per l'anno 2020.

C) PIANO DEGLI INVESTIMENTI

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 capitalizzabili previsti nel triennio 2020/2022, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 84.892.371,70 di cui € 40.536.171,70 previsti per l'anno 2020; € 23.656.200 per il 2021 ed € 20.700.000 per il 2022.

L'analisi del piano complessivo degli investimenti previsti si riepiloga come segue:

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	TOTALE
- Interventi edilizi	18.589.726,12	10.931.000,00	7.200.000,00	36.720.726,12
- Acquisto attrezzature	15.445.845,58	9.305.200,00	10.000.000,00	34.751.045,58
- Acquisti informatica	3.455.700,00	1.700.000,00	1.700.000,00	6.855.700,00
- Altri investimenti	3.044.900,00	1.720.000,00	1.800.000,00	6.564.900,00
TOTALE	40.536.171,70	23.656.200,00	20.700.000,00	84.892.371,70

La copertura degli investimenti, in assenza di finanziamenti regionali dedicati, viene prevista come segue:

COPERTURA FINANZIARIA

INVESTIMENTI	Contributi C/Capitale	Mezzi di terzi	Mezzi Propri	Investimenti senza copertura finanziaria	TOTALE
Esercizio 2020	3.856.990,42	400.000,00	5.574.867,47	30.704.313,81	40.536.171,70
Esercizio 2021	2.500.000,00	-		21.156.200,00	23.656.200,00
Esercizio 2022	2.601.107,17	-		18.098.892,83	20.700.000,00
TOTALE	8.958.097,59	400.000,00	5.574.867,47	69.959.406,64	84.892.371,70

L'Azienda nella Relazione specifica che, sebbene nel piano triennale sia presente una quota considerevole di investimenti privi di copertura finanziaria, lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di valutare le risorse necessarie per il mantenimento in efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini. In considerazione della valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE del suddetto piano, dei limiti di costo stabiliti dai provvedimenti regionali e dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento, l'Azienda provvederà poi ad aggiornare trimestralmente le proprie previsioni sulla base delle reali potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse che potranno avere conferma o meno.

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2020 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 2061 del 30/12/2019 ed illustra i principi e gli atti sulla base dei quali è stato redatto il Bilancio Preventivo, le priorità strategiche dell'Azienda per il prossimo triennio e gli obiettivi per macro-aree aziendali.

Inoltre confronta i valori del Bilancio preventivo, con i valori dell'ultima rendicontazione trimestrale trasmessa fornendo la motivazione degli scostamenti principali.

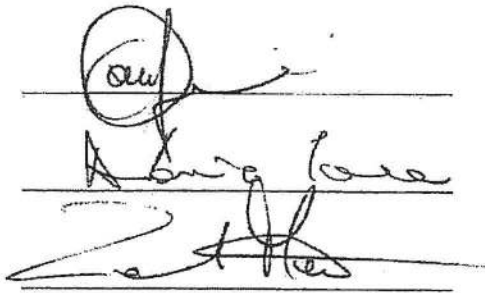
CONCLUSIONI

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che non risulta rispettato il pareggio per l'anno 2020 in quanto evidenzia un risultato di esercizio negativo di € 8.918.753,23. Nella Relazione del Direttore Generale, allegata alla delibera in esame, si chiarisce che il risultato di esercizio previsionale negativo è prevalentemente conseguenza della mancata valorizzazione, come da indicazioni di Azienda Zero, delle risorse a garanzia dell'equilibrio delle Aziende e/o per investimenti previste dalla DGR 333/2019 in €10.000.000 per il 2020.

Al riguardo, come rappresentato nella medesima relazione, il Bilancio Economico Preventivo e il Piano Investimenti 2020 si presentano in una linea di continuità con l'esercizio in chiusura per quanto attiene le configurazioni di costo e le

progettualità di investimento. Lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di valutare le risorse necessarie per il mantenimento in efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini. L'equilibrio complessivo e la reale potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse potranno avere conferma man mano che verranno a delinearsi le risorse, sia con il riparto definitivo del FSR 2019, che permetterà di quantificare le eventuali risorse accantonabili dalla gestione in chiusura, sia con la definizione delle risorse di FSN ed FSR 2020 e l'approvazione dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 subordinatamente all'assicurazione da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte alle indicate esigenze degli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2020, invitando comunque l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno 2020.



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The top signature is a cursive 'Lu'. The middle signature is 'Antonio Lora'. The bottom signature is a stylized signature, possibly 'Z. H. L.'.

