

P. 167. N. 1 | 822 C. S.

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

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37 - 36100 Vicenza

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 26/01/2022

In data 26/01/2022 alle ore 8:45 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONINO CIANCA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO MARCHETTI

Presente online

Partecipa alla riunione

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

- Redazione ed approvazione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022;
- Verifica corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

Questioni rilevanti:

- Redazione ed approvazione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022:

(Riff. n. 2 Corrispondenza Verbale n. 6 – seduta del 23.12.2021 e n. 1 Corrispondenza presente Verbale e delibera n. 2408 del 31.12.2021 approvata dall'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica):

Il Collegio Sindacale incontra la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio e la dott.ssa Silvia Padovan 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 07.12.2021 prot. n. 32246 e della documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera in data 05.01.2022 prot. n. 887, nonché della delibera n. 2408 del 31.12.2021, predispone la propria relazione al Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2022, così come risulta dalla documentazione in allegato al presente Verbale.

Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

1. lettera del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio dell'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica in data 05.01.2022 prot. n. 887 ad

oggetto. "Trasmissione Bilancio Economico Preventivo anno 2022.", pervenuta per competenza.

In riferimento alla Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

Rif. n. 1:

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 2022".

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2408 Data: 31/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto "Questioni rilevanti - Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022".

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 9:45 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.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 26/01/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Dario Corradin, dott. Antonino Cianca e dott. Alessandro Marchetti (in videoconferenza)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2408 del 31/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/01/2022, con nota prot. n. 887

del 05/01/2022 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 2022, 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:

sono state inoltre visionate le direttive regionali della nota del Direttore Generale di Azienda Zero prot. 32246 del 7.12.2021, con la quale per alcune specifiche voci sono stati comunicati direttamente i valori da inserire. Tali voci riguardano i contributi in c/ esercizio, tutte le voci di costo sottoposte a tetto di spesa per i quali è stato disposto di inserire il limite stesso e le prestazioni da strutture private accreditate.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 987.473.819,62	€ 957.832.593,15	€ 991.839.378,31	€ 4.365.558,69
Costi della produzione	€ 1.000.275.123,25	€ 1.000.648.463,76	€ 1.049.840.270,13	€ 49.565.146,88
Differenza + -	€ -12.801.303,63	€ -42.815.870,61	€ -58.000.891,82	€ -45.199.588,19
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -131.384,91	€ -94.952,44	€ -37.000,00	€ 94.384,91
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.735.051,44	€ 0,00	€ -2.800,00	€ -2.737.851,44
Risultato prima delle Imposte	€ -10.197.637,10	€ -42.910.823,05	€ -58.040.691,82	€ -47.843.054,72
Imposte dell'esercizio	€ 20.796.512,70	€ 20.415.888,21	€ 21.542.111,36	€ 745.598,66
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -30.994.149,80	€ -63.326.711,26	€ -79.582.803,18	€ -48.588.653,38

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 4.365.558,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori contributi in c/esercizio da Regione	€ -23.013.064,00
	Minori rettifiche contributi per destinazione investimenti (previsto il tetto)	€ 19.713.409,61
	Minori utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	€ -3.742.454,64
	Incremento ricavi per prestazioni sanitarie (di cui mobilità attiva per 5.746.969)	€ 6.851.159,44
	Maggiore quota contributi in c/capitale imputata per sterilizzazioni	€ 5.166.760,17

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 49.565.146,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori acquisti di beni sanitari (prevalentemente farmaci per € 13.793.216)	€ 13.885.318,15
	Maggiori costi per assistenza ospedaliera da privati e pubblico extraregione	€ 5.217.926,91
	Maggiori costi per servizi non sanitari (prevalentemente utenze per € 10.300.000)	€ 14.280.014,34
	Maggiori costi del personale	€ 3.776.271,97
	Maggiori costi per ammortamenti	€ 5.451.940,17
	Variazione delle rimanenze (come da direttive l'Azienda le ha previste paria zero)	€ 3.721.981,17
	Maggiori accantonamenti (prevalentemente per rinnovi contrattuali)	€ 5.144.178,81

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 94.384,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori interessi passivi da fornitori	€ 94.384,91

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voce non utilizzata	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -2.737.851,44 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da direttive regionali l'Azienda non ha previsto poste straordinarie	€ -2.737.851,44

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 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

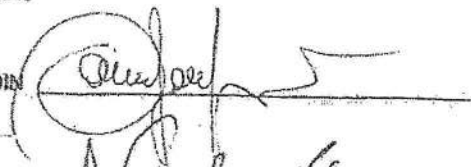
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

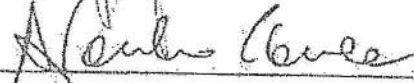
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%202022%20v2_994671_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

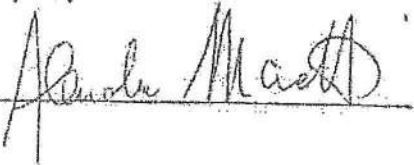
DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



ALESSANDRO MARCHETTI



ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2022

Il giorno 26 gennaio 2022, facendo seguito a precedenti riunioni, si è riunito, da remoto il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2022.

Risultano essere presenti i Signori:

Corradin dott. Dario	presente in videoconferenza
Cianca dott. Antonino	presente in videoconferenza
Marchetti dott. Alessandro	presente in videoconferenza

Vista la nota n. 32246 del 7 dicembre 2021, ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022", con la quale il direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2022 e ha fissato il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 31 dicembre 2021.

L'Azienda precisa che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali di cui alla nota citata, con la quale per alcune specifiche voci sono stati comunicati direttamente i valori da inserire. Tali voci riguardano i contributi in c/esercizio, tutte le voci di costo sottoposte a tetto di spesa per i quali è stato disposto di inserire il limite stesso e le prestazioni da strutture private accreditate.

Il collegio prende atto che con deliberazione n 2408 del 31/12/2021 della Direzione Generale, risulta essere stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2022 comprendente:

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

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2022

Il conto economico previsionale del 2022 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2020	PREVENTIVO ANNO 2021	PREVISIONALE 3 TRIMESTRE 2021	(B) PREVENTIVO ANNO 2022	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	987.473.819,62	957.832.593,15	956.965.570,49	991.839.378,31	4.365.558,69
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.000.275.123,25	1.000.648.463,76	1.038.876.844,08	1.049.840.270,13	49.565.146,88
DIFFERENZA	- 12.801.303,63	- 42.815.870,61	- 81.911.273,59	- 58.000.891,82	- 45.199.588,19
PROV. E ONERI FINANZ.	- 131.384,91	- 94.952,44	- 27.000,00	- 37.000,00	94.384,91
RETT. DI VALORE ATT. FIN	-	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	2.735.051,44	-	708.175,16	2.800,00	- 2.737.851,44
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 10.197.637,10	- 42.910.823,05	- 81.230.098,43	- 58.040.691,82	- 47.843.054,72
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	20.796.512,70	20.415.888,21	21.506.414,57	21.542.111,36	745.598,66
RISULTATO NETTO	- 30.994.149,80	- 63.326.711,26	- 102.736.513,01	- 79.582.803,18	- 48.588.653,38

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2022 e Consuntivo 2020

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2022	SCOSTAMENTO (2022 - 2020)	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	856.848.205,00	833.835.141,00	-23.013.064	-3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 23.513.409,61	- 3.800.000,00	19.713.410	-84%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.748.687,15	1.006.232,51	-3.742.455	-79%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	106.953.966,56	113.805.126,00	6.851.159	6%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.525.204,01	5.491.695,00	-33.509	-1%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.346.205,48	12.450.000,00	103.795	1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	20.631.423,63	25.798.183,80	5.166.760	25%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	
9) Altri ricavi e proventi	3.933.537,40	3.253.000,00	-680.537	-17%
Totale A)	987.473.819,62	991.839.378,31	4.365.559	0,44%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	172.879.246,42	186.316.057,41	13.436.811	8%
a) Acquisti di beni sanitari	169.051.739,26	182.937.057,41	13.885.318	8%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.827.507,16	3.379.000,00	-448.507	-12%
2) Acquisti di servizi sanitari	397.172.628,05	400.699.150,90	3.526.523	1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	57.829.345,84	59.558.180,00	1.728.834	3%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	50.024.623,94	48.353.521,00	-1.671.103	-3%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	39.637.495,03	40.976.170,00	1.338.675	3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.419.332,70	4.039.885,00	620.552	18%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.380.494,22	3.652.635,29	-1.727.859	-32%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.075.860,46	2.115.000,00	39.140	2%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	80.251.024,09	85.468.951,00	5.217.927	7%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.659.722,34	4.500.000,00	-159.722	-3%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	13.804.004,00	14.241.880,00	437.876	3%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	542.752,00	459.810,00	-82.942	-15%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	4.505.871,21	4.764.999,00	259.128	6%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	80.869.474,19	83.903.190,00	3.033.716	4%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	10.438.056,69	11.284.000,00	845.943	8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	14.859.834,00	13.042.700,00	-1.817.134	-12%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	11.038.363,37	7.247.543,98	-3.790.819	-34%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	17.836.373,97	17.090.685,63	-745.688	-4%
3) Acquisti di servizi non sanitari	59.215.560,66	73.495.575,00	14.280.014	24%
4) Manutenzione e riparazione	24.147.625,38	24.780.000,00	632.375	3%
5) Godimento di beni di terzi	4.791.247,28	6.768.428,30	1.977.181	41%
6) Costi del personale	294.991.301,00	298.767.572,97	3.776.272	1%
7) Oneri diversi di gestione	5.779.588,19	3.896.523,46	-1.883.065	-33%
8) Ammortamenti	24.711.504,86	30.163.445,03	5.451.940	22%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	499.064,34	-	-499.064	-100%
10) Variazione delle rimanenze	- 3.721.981,17	-	3.721.981	-100%
11) Accantonamenti	19.809.338,24	24.953.517,05	5.144.179	26%
Totale B)	1.000.275.123,25	1.049.840.270,12	49.565.147	4,96%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 12.801.303,63	- 58.000.891,81	-45.199.588	353%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	16.012,80	13.000,00	-3.013	-19%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	147.397,71	50.000,00	-97.398	-66%
TOTALE C)	- 131.384,91	- 37.000,00	94.385	-72%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	0	
2) Svalutazioni	-	-	0	
TOTALE D)	-	-	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.313.586,12	-	-4.313.586	-100%
2) Oneri straordinari	1.578.534,68	2.800,00	-1.575.735	-100%
TOTALE E)	2.735.051,44	- 2.800,00	-2.737.851	-100%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 10.197.637,10	- 58.040.691,81	-47.843.055	469%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	20.028.228,01	20.380.000,00	351.772	2%
2) IRES	558.351,00	560.000,00	1.649	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	209.933,69	602.111,36	392.178	187%
TOTALE Y)	20.796.512,70	21.542.111,36	745.599	4%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 30.994.149,80	- 79.582.803,18	-48.588.653	

Nella relazione del direttore Generale viene precisato che anche l'esercizio 2022 si caratterizza per

una previsione di chiusura fortemente negativa quale conseguenza diretta dei costi connessi al contrasto della pandemia da Coronavirus e delle politiche sanitarie attivate in risposta alla crisi nonché, al momento della predisposizione del BEP, dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi.

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022, 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 2020, come richiesto dalla modulistica PISA.

La previsione presenta un incremento dei costi del 4,96%, rispetto al Consuntivo 2020, determinando una previsione di chiusura in perdita di € 79.582.803,18 e a pareggio per l'area sociale.

Il Valore della Produzione, pari ad € 991.839.378,31, è superiore ai valori del Consuntivo 2020 dello 0,44% prevalentemente in conseguenza delle minori *Rettifiche dei contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* per la quale, in attesa della definizione delle risorse regionali destinate al finanziamento degli investimenti, è stato inserito come da disposizioni l'importo del tetto pari ad € 3.800.000 a fronte di € 23.513.409,61 registrati nel 2020.

Il valore dei Contributi in c/esercizio registra una riduzione di € 23.013.064 in quanto l'Azienda, come da direttive di Azienda Zero, ha inserito gli importi della DGR 1237/2021, non considerando quindi i contributi a destinazione vincolata e le risorse Covid presenti nel Consuntivo 2020.

Il Costo della Produzione, pari ad € 1.049.840.270,12, presenta un incremento del 4,96% (€ 49.565.147 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2020. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2020 con le motivazioni esplicitate nella Relazione del Direttore Generale.

Relativamente all'**acquisto di beni sanitari e non sanitari** +€ 13.436.811, la variazione principali riguarda i prodotti farmaceutici, per i quali la previsione è stata effettuata direttamente da Azienda Zero pari al valore dei tetti di spesa 2022; nel totale la voce risulta in incremento di € 9.783.951 per gli acquisti da privati e di € 4.009.266 per gli acquisti da Azienda Zero rispetto al Consuntivo 2020. Complessivamente l'importo dei costi Covid in questa voce è previsto in € 3.825.500.

Per la **medicina di base** l'Azienda stima un incremento rispetto ai valori 2020 di € 1.728.834 per effetto sia dei maggiori costi per le forme associative implementate negli ultimi anni sia per l'incremento dell'indennità infermieristica e del rimborso economico per l'esecuzione dei tamponi e delle vaccinazioni presso i medici di base che complessivamente sono previsti in € 1.462.663. In questa voce sono inoltre previsti i costi delle USCA (Unità speciali di Continuità Assistenziali) attivate per fronteggiare l'emergenza epidemiologica che nel 2022 sono stimate in € 1.650.000 a fronte di € 698.674 registrati nel consuntivo 2020. Complessivamente l'importo dei costi Covid in questa voce è previsto in € 3.264.133.

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 dei vincoli di costo 2022 dettati dalla programmazione regionale e presenta quindi una riduzione di € 1.671.103 rispetto al 2020.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica ambulatoriale**, la voce incrementa di € 1.338.675 nella Relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione in questa voce è stata effettuata seguendo le direttive di Azienda Zero inserendo il budget annuo di cui alla DGR 925/2021. Come da indicazioni regionali è stata prevista l'ipotesi di saturazione del budget previsto

dalla programmazione. Inoltre sempre con riferimento agli operatori privati esclusivamente ambulatoriali, nelle more dell'adozione del provvedimento regionale con i budget per il 2022, i provvedimenti, e di conseguenza i budget, di riferimento sono quelli previsti con DGR n. 2166 del 29 dicembre 2017 e s.m.i.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa** e l'**assistenza protesica** l'Azienda ha evidenziato un incremento rispettivamente di € 620.552, € 39.140 rispetto al 2020 in quanto quell'anno era condizionato da periodi di chiusura delle attività nella fase iniziale della pandemia.

Per quanto riguarda l'**assistenza integrativa** l'Azienda ha evidenziato un decremento di € 1.727.859 in conseguenza del passaggio dell'acquisto dei dispositivi per automonitoraggio del diabete al servizio di distribuzione per conto (DPC) gestito da Azienda Zero.

Per l'**assistenza ospedaliera**, nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi è stata effettuata nel rispetto delle indicazioni di Azienda Zero prevedendo il pieno utilizzo del budget annuo di cui alla DGR 925/2021 ed evidenzia un incremento di € 5.217.927. La variazione rispetto al 2020 è dovuta all'aumento dei tetti di attività autorizzati dalla Regione e all'incremento dei ricoveri di pazienti extra Veneto.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, viene evidenziato un decremento di € 159.722 in quanto l'Azienda stima che la riduzione delle attività assistenziali causate dai confinamenti Covid nell'ultimo anno si confermi anche nel primo semestre 2022.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2022 i valori sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 32246 del 7 dicembre 2021 che differiscono in aumento di € 437.876 da quelli del consuntivo 2020.

Parimenti anche per gli **acquisti di prestazioni termali in convenzione** i dati sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità comunicati da Azienda che risultano in riduzione di € 82.942 rispetto al consuntivo 2020.

Per quanto riguarda l'**acquisto di prestazioni di trasporto sanitario** ha evidenziato un incremento di € 259.128 a causa delle maggiori tipologie di trasporti che la gestione Covid ha reso necessarie, oltre ai costi delle ambulanze in presidio fisso presso i punti vaccinazione. L'importo dei costi in questa voce legati all'emergenza è stimato in € 520.0000.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili**, la voce è in incremento di € 3.033.716 in conseguenza del proseguimento del progetto di gestione dei nuovi accessi alla rete dell'offerta residenziale socio-sanitaria delle persone non autosufficienti di cui alla DGR 1304/2020 e dei rimborsi per l'assistenza medica di base presso le Case di riposo.

Con riferimento alla **compartecipazione al personale per Libera Professione**, viene stimata un incremento di € 845.943 correlata all'aumento dell'attività e dei relativi ricavi attesi per il primo semestre 2022.

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda stima una riduzione di € 1.817.134 dovuta prevalentemente alla mancanza nel previsionale 2022 dei contributi Covid che sono stati erogati ai Centri di Servizio nell'anno 2020 per l'importo di € 2.040.128.

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda evidenzia un decremento di € 3.790.819 in conseguenza dell'inserimento dei valori delle Consulenze e Collaborazioni comunicate da Azienda Zero in allegato alla nota di direttive del Bilancio Preventivo. L'importo dei costi per Covid in questa voce è stimato in € 1.739.726.

L'Azienda stima un decremento degli **Altri servizi sanitari** per € 745.688, principalmente in conseguenza dell'avvio da fine 2020 della nuova gara per dialisi domiciliare che ha previsto la separata evidenziazione delle quote dei dispositivi medici e dei servizi, invece che una tariffa giornaliera omnicomprensiva. Tale costo è stato quindi trasferito dai servizi sanitari in service al conto dei Dispositivi Medici. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 225.000.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima un incremento dei costi rispetto all'anno 2020 di € 14.280.014 a causa sia del costo proiettato per l'intero anno di tutti i servizi attivati nel corso del 2020 per le azioni di contenimento del Coronavirus (pulizia, lavanderia, smaltimento rifiuti, modifica servizio di ristorazione, varchi alle strutture ospedaliere, postalizzazione lettere vaccinazioni etc), sia degli incrementi sui costi delle utenze (riscaldamento, elettricità e gas), complessivamente valutati in € 10.300.000. L'importo dei costi riferiti al Covid in questa macroclasse è pari ad € 4.340.000.

L'Azienda precisa che la spesa delle **manutenzioni e riparazioni** è stimata in aumento di € 632.375 per l'incremento dei costi per manutenzioni agli impianti e macchinari e agli immobili per gli interventi di contenimento del Covid-19 che sono stati attivati quali: separazione percorsi, predisposizione moduli pretriage, impianti ventilazione e ricambio aria, lavori ed impianti elettrici presso punti tampone e punti vaccinazione. L'importo dei costi Covid in questa voce è stimato in € 925.000.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** un aumento di € 1.977.181 dovuto in parte alla locazione degli spazi adibiti a Punto Vaccinazione e Punto Tamponi ed all'incremento dei noleggi di attrezzature sanitarie e non sanitarie. L'impatto dei costi Covid in questa voce è previsto in € 1.170.000.

Riguardo al **personale dipendente**, l'Azienda precisa che il costo è stato previsto direttamente dalla Direzione Risorse Strumentali SSR dell'Area Sanità e Sociale di Azienda Zero ed è in incremento di € 3.776.272 rispetto al 2020. L'importo dei costi Covid calcolati come da indicazioni di Azienda Zero è stimato in € 13.917.581.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono valorizzati in decremento di € 1.883.065 rispetto al consuntivo 2020. L'Azienda precisa che riduzione è dovuta alla mancanza dell'importo delle donazioni di beni COVID (che nel 2020 erano pari ad € 1.913.388).

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione 2022, in aumento di € 5.451.940, è stata effettuata sulla base del Piano degli Investimenti trasmesso in allegato al Bilancio Economico Preventivo 2022, e risente in particolare del consistente aumento del parco attrezzature sanitarie in area intensiva e sub-intensiva per la gestione della pandemia e delle capitalizzazioni effettuate nell'ultimo anno. 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* (+€ 5.166.760)

Come da indicazioni di Azienda Zero non è stata valorizzata la **variazione delle rimanenze** pertanto, rispetto al consuntivo 2020, la voce registra un incremento di € 3.721.981.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in incremento di € 5.144.179. L'Azienda precisa che l'incremento in questa voce è dovuto all'aumento 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** sono stimati in miglioramento di € 94.385 in quanto l'Azienda comunica che la previsione è in linea con i valori attesi per il consuntivo 2021.

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** sulla base dei costi preventivati per il 2022. L'importo dei costi Covid previsto in questa voce è di € 946.396.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico per il 2022 porta ad evidenziare un cash flow negativo per € 45.375.077,54. L'Azienda precisa che tale valore è conseguenza in parte dei costi correlati alle attività di contrasto alla pandemia e, soprattutto, della sottostima delle entrate, in quanto alla data di presentazione del preventivo 2022 non sono ancora state assegnate le risorse destinate al finanziamento degli oneri correlati alla pandemia e degli investimenti per l'anno 2022.

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 2022/2024, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 290.228.853,74 di cui € 46.254.272,26 previsti per l'anno 2022, € 92.434.285,99 per il 2023 ed € 151.540.295,49 per il 2024.

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

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	TOTALE
- Interventi edilizi	20.889.282,86	69.299.999,50	133.032.935,49	223.222.217,85
- Acquisto attrezzature	14.329.390,56	15.285.000,00	12.010.000,00	41.624.390,56
- Acquisti informatica	6.567.406,00	4.858.040,00	4.377.360,00	15.802.806,00
- Altri investimenti	4.468.192,84	2.991.246,49	2.120.000,00	9.579.439,33
TOTALE	46.254.272,26	92.434.285,99	151.540.295,49	290.228.853,74

La copertura degli investimenti viene prevista come segue:

COPERTURA FINANZIARIA

INVESTIMENTI	Contributi C/Capitale	Mezzi di terzi	Mezzi Propri	Investimenti senza copertura finanziaria	TOTALE
Esercizio 2022	14.124.048,97	28.708,00	5.491.711,70	26.609.803,59	46.254.272,26
Esercizio 2023	32.332.134,79	11.634.723,73	3.642.497,67	44.824.929,80	92.434.285,99
Esercizio 2024	67.530.573,21	40.173.426,39	14.506.696,53	29.329.599,36	151.540.295,49
TOTALE	113.986.756,97	51.836.858,12	23.640.905,90	100.764.332,75	290.228.853,74

L'Azienda nella Relazione specifica che, sebbene nel piano triennale sia presente una quota considerevole di investimenti ad oggi 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.

Risulta peraltro di tutta evidenza come gli investimenti non potranno essere attivati fintantoché non avranno l'integrale copertura finanziaria.

Per quanto riguarda i mezzi di terzi, per l'anno 2022 gli stessi sono riferiti a capitalizzazioni di quote di lavori di anni precedenti ancora in corso finanziate con mutui contratti dalle ex ULSS5 ed ex ULSS 6. Per il 2023 sono relativi alla capitalizzazione dei lavori per la ristrutturazione dell'ex Seminario vescovile, il cui Acquisto è stato finanziato da mutuo, e per il 2024 sono relativi al Project Financing per la fase di completamento del nuovo ospedale di Arzignano-Montebelluna Maggiore.

Verranno avviati inoltre i processi di riorganizzazione ed implementazione dei progetti di investimento legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, come declinato dalla Regione Veneto in particolare con riferimento ai temi previsti nella Missione 6 – Salute. Il prossimo quinquennio sarà caratterizzato dalla programmazione rigorosa degli interventi e da un attento monitoraggio delle fasi esecutive, che rappresenterà un notevole impegno per le strutture tecniche e sanitarie aziendali, al fine di accedere alle risorse stanziare dalla Comunità Europea.

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2022 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 2408 del 31/12/2021 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'ultimo Bilancio di Esercizio approvato, relativo quindi all'anno 2020, 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 2022 in quanto l'Azienda prevede un risultato di esercizio negativo di € 79.582.803,18.

Nella Relazione del Direttore Generale, allegata alla delibera in esame, si chiarisce che il risultato di esercizio previsionale negativo è prevalentemente conseguenza dei costi connessi al contrasto della pandemia da Coronavirus e delle politiche sanitarie attivate in risposta alla crisi nonché, al momento della predisposizione del BEP, dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi.

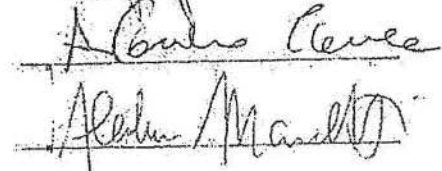
Al riguardo, come rappresentato nella medesima relazione, il Bilancio Economico Preventivo e il Piano Investimenti 2022 si presentano in una linea di continuità con l'esercizio in chiusura per quanto attiene le configurazioni di costo e le progettualità di investimento. Viene precisato inoltre che lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di approntare le risorse necessarie per il contrasto della pandemia, per la conservazione 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 2021, che permetterà di quantificare le eventuali risorse accantonabili dalla gestione in chiusura, sia con la definizione delle risorse di FSN ed FSR 2022 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 2022 subordinatamente all'assicurazione da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte alle indicate esigenze di contrasto della pandemia e agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2022, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione. Si invita, comunque, l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione dei citati provvedimenti regionali; da ciò la condivisione a proseguire l'informativa con gli organi regionali.



Roberto Ceves



Alberto Marsella