

Prot. N. 1/221 CS.

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

Regione: Veneto

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

Verbale n. 41 del COLLEGIO SINDACALE del 21/01/2021

In data 21/01/2021 alle ore 8:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

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 Il Collegio Sindacale rileva l'ulteriore proroga degli organi ordinari e straordinari di amministrazione e controllo per gli enti ed organismi pubblici tenuti al rinnovo degli stessi, fino al termine dello stato di emergenza e, comunque, fino alla loro ricomposizione, prevista dall'articolo 33 del DL 8 aprile 2020, n.23, convertito dalla legge 5 giugno 2020, n.40. In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia di COVID-19, da ultimo il DL 14 gennaio 2021, n.2, ha stabilito il periodo dello stato di emergenza fino alla data del 30 aprile 2021. Il dott. Massimo Zanardo ed il dott. Antonino Cianca sono presenti in videoconferenza.

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

- Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2021;
- Verifica corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

Questioni rilevanti:

- Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2021: (Rif. n. 3 Corrispondenza Verbale seduta del 18.12.2020 - Verbale n. 40 e Rif. n. 1 Corrispondenza presente Verbale e delibera n. 2140 del 30.12.2020 approvata dall'Azienda U.L.S.S. 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 delle precedenti riunioni relative alla verifica dell'impostazione del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2021 nonché dei successivi riscontri e approfondimenti in merito, presa visione della lettera datata 03.12.2020 prot. n. 28693 (Rif. n. 3 Corrispondenza Verbale n. 40 -

seduta del 18.12.2020) pervenuta da Azienda Zero con la quale sono state fornite le istruzioni per la compilazione del bilancio economico preventivo 2021 nonché della delibera n. 2140 del 30.12.2020 approvata dall'ULSS e della documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera in data 30.12.2020 prot. n. 128083 (Rif. n. 1 Corrispondenza presente Verbale), predispone la propria relazione al Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2021, 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 30.12.2020 prot. n. 128083 ad oggetto. "Trasmissione Bilancio Economico Preventivo anno 2021.", 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 al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2021".

- Varie ed eventuali:

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 2140 Data: 30/12/2020 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2021.

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 2021".

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 9:30 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 2021

In data 21/01/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Dario Corradin, dott. Massimo Zanardo e dott. Antonino Cianca

Il bilancio preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2140 del 30/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2020, con nota prot. n. 128083

Il bilancio preventivo del 30/12/2020, 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 2021, 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. 28693 del 3.12.2020, con la quale è stata trasmessa un'ipotesi di formulazione del Bilancio Economico Preventivo 2021 con l'indicazione di quali voci potevano essere variate sulla base di valutazioni aziendali e di quali non potevano essere oggetto di proposte di modifica.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 987.345.868,66	€ 963.660.781,42	€ 957.832.593,13	€ -29.513.275,53
Costi della produzione	€ 965.791.903,08	€ 951.879.296,09	€ 1.000.648.463,68	€ 34.856.560,60
Differenza + -	€ 21.553.965,58	€ 11.781.485,33	€ -42.815.870,55	€ -64.369.836,13
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -205.057,87	€ -226.350,45	€ -94.952,44	€ 110.105,43
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -410.829,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 410.829,51
Risultato prima delle Imposte	€ 20.938.078,20	€ 11.555.134,88	€ -42.910.822,99	€ -63.848.901,19
Imposte dell'esercizio	€ 19.568.275,96	€ 20.473.888,11	€ 20.415.888,21	€ 847.612,25
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.369.802,24	€ -8.918.753,23	€ -63.326.711,20	€ -64.696.513,44

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -29.513.275,53 riferito principalmente a:

voce	importo
Minori contributi in c/esercizio da Regione in attesa di definizione	€ -16.116.924,72
Minori ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie in conseguenza del Covid-19	€ -5.002.308,14
Riduzione della voce altri ricavi e proventi in conseguenza del Covid-19	€ -10.305.722,82

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
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 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 34.856.560,60 riferito principalmente a:

voce	importo
Maggiori costi per acquisto di beni sanitari e non sanitari	€ 8.859.897,48
Incremento dei costi per medicina di base	€ 1.619.170,81
Incremento dei costi del personale dipendente	€ 13.535.778,00
Incremento dei costi degli ammortamenti	€ 6.152.939,95
Incremento dei costi degli accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 7.514.353,81

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 110.105,43 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione dei costi per interessi passivi da fornitori	€ -108.523,45

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento 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 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 410.829,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'Azienda non ha stimato le sopravvenienze attive o passive	€ 410.829,51

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 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, 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.

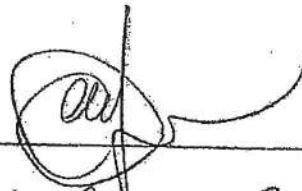
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portalelef.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20al%208EP%202021%20-%201970803_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

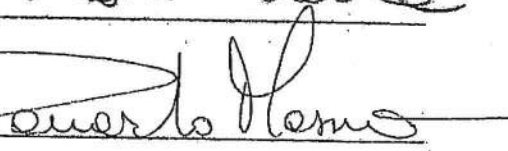
DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



MASSIMO ZANARDO



ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2021

Il giorno 21 gennaio 2021, facendo seguito a precedenti riunioni, si è riunito, parte presso la sede della U.L.S.S. di Vicenza, in Viale Rodolfi, 37 e parte da remoto il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2021.

Risultano essere presenti i Signori:

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

Vista la nota n. 28693 del 3 dicembre 2020, ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2021", con la quale il direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2021 e ha fissato il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 31 dicembre 2020.

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 è stata trasmessa un'ipotesi di formulazione del Bilancio Economico Preventivo 2021 con l'indicazione di quali voci potevano essere variate sulla base di valutazioni aziendali e di quali non potevano essere oggetto di proposte di modifica.

La nota propone una metodologia per la formulazione delle previsioni riferite ai conti del Conto Economico per i quali sono possibili modifiche. Tale proposta consiste nell'ipotizzare per il primo semestre 2021 livelli di servizio, efficienza e conseguente dimensionamento economico sovrapponibili alla stima a finire degli ultimi sei mesi del 2020. Per la formulazione delle previsioni del secondo semestre 2021 viene proposto invece di ipotizzare livelli di costo riscontrabili nella gestione pre-Covid; nella nota stessa viene suggerito di sviluppare una previsione in linea con le stime economiche formulate in sede di Bilancio Economico Preventivo 2020.

Il collegio prende atto che con deliberazione n. 2140 del 30 dicembre 2020 della Direzione Generale, risulta essere stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2021 comprendente:

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

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Il conto economico previsionale del 2021 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2019	PREVENTIVO ANNO 2020	PREVISIONALE 3 TRIMESTRE 2020	(B) PREVENTIVO ANNO 2021	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	987.345.868,66	963.660.781,42	926.159.609,44	957.832.593,13	- 29.513.275,53
COSTI DELLA PRODUZIONE	965.791.903,08	951.879.296,09	981.379.810,57	1.000.648.463,68	34.856.560,60
DIFFERENZA	21.553.965,58	11.781.485,33	55.220.201,13	42.815.870,55	64.369.836,13
PROV. E ONERI FINANZ.	205.057,87	226.350,45	92.388,70	94.952,44	110.105,43
RETT. DI VALORE ATT. FIN.	-	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	410.829,51	-	2.412.206,21	-	410.829,51
RISULTATO ANTE IMPOSTE	20.938.078,20	11.555.134,88	52.900.383,62	42.910.822,99	63.848.901,19
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	19.568.275,96	20.473.888,11	20.226.498,37	20.415.888,21	847.612,25
RISULTATO NETTO	1.369.802,24	8.918.753,23	73.126.881,99	63.326.711,20	64.696.513,44

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2021 e Consuntivo 2019

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013		CONSUNTIVO 2019	PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				Importo Euro	%
1) Contributi in c/esercizio		823.100.340,28	806.983.415,57	- 16.116.925	-2%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		- 9.500.000,00	- 3.800.000,00	5.700.000	-60%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		4.416.981,23	3.734.695,34	682.286	-15%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		114.484.898,86	109.482.590,72	5.002.308	-4%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		6.909.700,77	5.239.457,70	1.670.243	-24%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		16.851.512,21	14.075.767,69	2.775.745	-16%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		17.357.397,55	18.697.351,18	- 1.339.954	8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi		13.725.037,76	3.419.314,94	10.305.723	-75%
Totale A)		987.345.868,66	957.832.593,13	- 29.513.276	-3,0%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni		161.566.976,18	170.426.873,66	- 8.859.897	5%
a) Acquisti di beni sanitari		158.334.786,69	166.872.088,07	- 8.537.301	5%
b) Acquisti di beni non sanitari		3.232.189,49	3.554.785,59	- 322.596	10%
2) Acquisti di servizi sanitari		395.782.792,58	393.857.894,45	1.924.898	0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		56.371.047,57	57.990.218,38	- 1.619.171	3%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		51.076.107,57	49.199.965,87	1.876.142	-4%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		39.818.653,87	39.602.159,06	216.495	-1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		4.206.779,50	3.788.351,93	418.428	-10%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		6.229.309,35	5.963.650,70	265.659	-4%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		2.596.014,70	2.365.952,65	230.062	-9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		87.249.518,71	84.588.515,25	2.661.003	-3%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		5.525.638,31	4.900.679,60	624.959	-11%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		13.264.845,00	13.864.986,00	- 600.141	5%
j) Acquisti prestazioni territoriali in convenzione		969.229,00	594.629,19	374.600	-39%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		4.081.108,00	3.896.891,64	184.216	-5%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		78.242.902,15	79.025.562,14	- 782.660	1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		12.328.529,75	10.918.975,46	1.409.554	-11%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		12.322.994,58	12.828.674,18	- 505.680	4%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro		5.360.067,69	7.127.161,61	- 1.767.094	33%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		16.140.046,83	17.201.520,82	- 1.061.474	7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari		58.320.147,01	57.229.589,65	1.090.557	-2%
a) Servizi non sanitari		57.044.940,07	56.046.958,42	997.982	-2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		725.735,94	845.318,21	- 119.582	16%
c) Formazione		549.471,00	337.313,02	212.158	-39%

4) Manutenzione e riparazione	21.750.183,59	22.006.179,17	255,996	1%
5) Godimento di beni di terzi	4.404.513,07	4.572.903,81	168,391	4%
6) Costi del personale	280.213.818,00	293.749.596,00	13.535,778	5%
7) Oneri diversi di gestione	4.138.619,11	3.795.786,44	-342,833	-8%
8) Ammortamenti	21.856.024,26	28.008.964,21	6.152,940	28%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	337.117,74	-	-337,118	-100%
10) Variazione delle rimanenze	2.064.610,94	-	-2.064,611	-100%
11) Accantonamenti	19.486.322,48	27.000.676,29	7.514,354	39%
Totale B)	965.791.903,08	1.000.648.463,68	34.856,561	3,6%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	21.553.965,58	-42.815.870,55	-64.369,836	-299%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.465,58	5.047,56	1.582	46%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	208.523,45	100.000,00	-108,523	-52%
TOTALE C)	-205.057,87	94.952,44	110,105	-54%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	1.787.503,12	-	-1.787,503	-100%
2) Oneri straordinari	2.198.332,63	-	-2.198,333	-100%
TOTALE E)	-410.829,51	-	-410,830	-100%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.938.078,20	-42.910.822,99	-63.848,901	-305%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	18.880.802,69	19.487.500,00	606,697	3%
2) IRES	562.168,00	539.129,65	-23,038	-4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	125.305,27	389.258,56	263,953	211%
TOTALE Y)	19.568.275,96	20.415.888,21	847,612	4%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	1.369.802,24	-63.326.711,20	-64.696,513	

Nella relazione del direttore Generale viene precisato che l'esercizio 2021 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 2021, 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 2019, come richiesto dalla modulistica PISA.

La previsione presenta un incremento dei costi del 3,6%, rispetto al Consuntivo 2019, determinando una previsione di chiusura in perdita di € 63.326.711,20 e a pareggio per l'area sociale.

Il Valore della Produzione, pari ad € 957.832.593,13, è inferiore ai valori del Consuntivo 2019, registrando infatti una variazione del - 2,99% conseguenza dei minori ricavi legati alla riduzione di attività a pagamento prevista nel primo semestre 2021 a causa della pandemia, della carente valorizzazione delle risorse pubbliche per l'ordinario finanziamento indistinto e vincolato e della mancata previsione di risorse aggiuntive a copertura dell'attività di contrasto alla pandemia da Coronavirus.

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 2020 che dell'anno 2021, 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 € 1.000.648.463,68, presenta un incremento del 3,61% (€ 34.856.561 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2019. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2019 con le motivazioni esplicitate nella Relazione del Direttore Generale.

Relativamente all'**acquisto di beni sanitari e non sanitari** le variazioni principali riguardano i prodotti farmaceutici e i Dispositivi Medici, per i quali la previsione è stata effettuata direttamente da Azienda Zero pari al valore dei tetti di spesa 2021; nel totale la voce risulta in incremento di € 8.859.897 rispetto al consuntivo 2019.

Per la **medicina di base** l'Azienda stima un incremento rispetto ai valori 2019 di € 1.619.171 per effetto sia dei maggiori costi per le forme associative implementate negli ultimi anni sia dell'incremento dell'indennità infermieristica e del rimborso economico per l'esecuzione dei tamponi presso i medici di base, previsti dal DL "Ristori" e dalla successiva Ordinanza del Presidente della Giunta Regionale n. 148/2020.

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 2021 dettati dalla programmazione regionale e presenta quindi una riduzione di € 1.876.142 rispetto al 2019.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica**, nella Relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione è stata ottenuta ipotizzando una spesa per il primo semestre in linea con quella del secondo semestre 2020 ed una per il secondo semestre parametrizzata a quanto previsto per il primo semestre nel Bilancio Preventivo 2020. La riduzione di € 216.495 è correlata alle riduzioni di attività nei periodi di recrudescenza della pandemia.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa**, l'**assistenza integrativa** e l'**assistenza protesica** l'Azienda ha evidenziato un decremento rispettivamente di € 418.428, € 265.659 ed € 230.062 rispetto al 2019 in quanto stima che le attività assistenziali subiranno una riduzione nel primo semestre del 2021

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 ed evidenzia un decremento di € 2.661.003. La variazione è dovuta principalmente alla stima in riduzione della mobilità passiva verso le aziende della regione, oltre alla mancanza dell'attività extra budget di alcune strutture accreditate, che nel 2019 era stata autorizzata dalla Regione.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, viene evidenziato un decremento di € 624.959 in quanto l'Azienda stima che le attività assistenziali subiranno una riduzione nel primo semestre del 2021 a causa del confinamento da Covid.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2021 i valori sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 28693 del 3 dicembre 2020 che differiscono in aumento di € 600.141 da quelli del consuntivo 2019.

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 € 374.600 rispetto al consuntivo 2019.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili**, la voce è in incremento di € 782.660 in conseguenza dell'avvio del progetto di gestione dei nuovi accessi alla rete dell'offerta residenziale socio-sanitaria delle persone non autosufficienti di cui alla DGR 1304/2020, per il quale, precisa l'Azienda, sarà previsto apposito finanziamento.

Con riferimento alla **compartecipazione al personale per Libera Professione**, viene stimata una riduzione di € 1.409.554 correlata alla diminuzione dell'attività e dei relativi ricavi attesa per il primo semestre 2021.

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda precisa che la previsione è stata effettuata in base alle modalità indicate da Azienda Zero, evidenziando un incremento di € 505.680.

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda stima un incremento di € 1.767.094 in conseguenza dei contratti attivati per sopperire alle figure professionali non reperite con i concorsi o cessanti causa pensionamenti, anche in ragione delle maggiori attività richieste dalla gestione dell'emergenza.

L'Azienda stima un incremento degli **Altri servizi sanitari** per € 1.061.474, conseguenza dei maggiori costi per personale di supporto per turni di Pronto Soccorso e SUEM in seguito alle attività richieste dalla gestione dell'emergenza da Coronavirus.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima una riduzione dei costi rispetto all'anno 2019 di € 1.090.557 a causa di un mix di fattori che avranno impatti diversi: per alcune voci (pulizie, lavanderia e smaltimento rifiuti) vi sarà presumibilmente un deciso aumento legato alle azioni di contenimento del Coronavirus mentre per altre voci (mensa, utenze e formazione) viene previsto una riduzione.

L'Azienda precisa che la spesa delle **manutenzioni e riparazioni** è stimata in aumento di € 255.996 per gli interventi agli impianti, ai macchinari e agli immobili dovuti alle azioni di contenimento del Covid-19 che sono state attivate a partire dalla primavera del 2020.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** un incremento di € 168.391 in conseguenza dell'acquisizione in locazione di un nuovo immobile da adibire a sede per le aule di formazione, in quanto gli spazi a disposizione dell'ULSS 8 non consentivano il necessario distanziamento degli studenti, e dei costi connessi all'utilizzo degli spazi presso la Fiera di Vicenza adibiti a Punto Tamponi.

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 € 13.535.778 rispetto al 2019.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono valorizzati in decremento di € 342.833 rispetto al consuntivo 2019. L'Azienda precisa che la previsione in questa voce è stata ottenuta ipotizzando una spesa per il primo semestre in linea con quella del secondo semestre 2020 ed una per il secondo semestre parametrizzata a quanto previsto per il primo semestre nel Bilancio Preventivo 2020.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione 2021, in aumento di € 6.152.940, è stata effettuata sulla base del Piano degli Investimenti trasmesso in allegato al Bilancio Economico Preventivo 2021, e risente in particolare del consistente aumento del parco attrezzature sanitarie in area intensiva e sub-intensiva per la gestione della pandemia. 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 non è stata valorizzata la **variazione delle rimanenze** pertanto, rispetto al consuntivo 2019, la voce registra un decremento di € 2.064.611.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in incremento di € 7.514.354. 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 € 110.105 in quanto l'Azienda comunica che la previsione è in linea con i valori attesi per il consuntivo 2020.

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 2021.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico per il 2021 porta ad evidenziare

un cash flow negativo per € 30.456.000,52. 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 2021 non sono ancora state assegnate le risorse destinate al finanziamento degli oneri correlati alla pandemia e degli investimenti, sia per l'anno 2020 che per l'anno 2021.

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 2021/2023, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 192.682.025,72 di cui € 41.283.653,77 previsti per l'anno 2021, € 76.386.511,32 per il 2022 ed € 75.011.860,63 per il 2023.

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

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	TOTALE
- Interventi edilizi	17.537.526,71	58.156.539,41	58.770.614,14	134.464.680,26
- Acquisto attrezzature	15.411.318,02	10.810.000,00	10.810.000,00	37.031.318,02
- Acquisti informatica	3.154.700,00	1.900.000,00	1.900.000,00	6.954.700,00
- Altri investimenti	5.180.109,04	5.519.971,91	3.531.246,49	14.231.327,44
TOTALE	41.283.653,77	76.386.511,32	75.011.860,63	192.682.025,72

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 2021	7.079.625,73	400.000,00	4.785.307,96	29.018.720,08	41.283.653,77
Esercizio 2022	36.631.516,95		10.951.519,91	28.803.474,46	76.386.511,32
Esercizio 2023	28.250.707,34	11.564.723,73	14.427.359,81	20.769.069,75	75.011.860,63
TOTALE	71.961.850,02	11.964.723,73	30.164.187,68	78.591.264,29	192.682.025,72

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

quanto 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, 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.

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2021 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 2140 del 30/12/2020 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 2019, 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 2021 in quanto l'Azienda prevede un risultato di esercizio negativo di € 63.326.711,20.

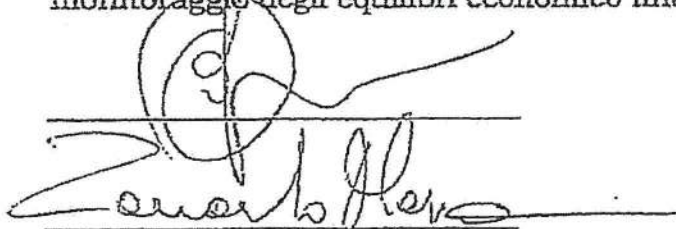
Nella Relazione del Direttore Generale, allegata alla delibera in esame, si chiarisce che il risultato di esercizio previsionale negativo è prevalentemente conseguenza dei costi connessi al contrasto della pandemia da Coronavirus e delle politiche sanitarie attivate in risposta alla crisi nonché, al 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 2021 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 valutare 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.

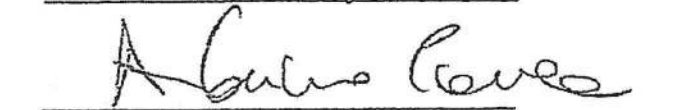
L'equilibrio complessivo e la reale potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse potranno avere conferma man mano che verranno a delinearsi le risorse, sia con il riparto definitivo del FSR 2020, che permetterà di quantificare le eventuali risorse accantonabili dalla gestione in chiusura, sia con la definizione

delle risorse di FSN ed FSR 2021 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 2021 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 2021, invitando comunque l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno 2021.



Roberto Herra



Alberto Cova

