PROT. N. 10/2022 C.S.

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

Regione: Veneto

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

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 26/09/2022

In data 26/09/2022 alle ore 12:00 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO MARCHETTI Presente

Partecipa alla riunione

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

- Redazione ed approvazione Relazione aggiornamento / revisione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022;
- Varie ed eventuali.

Questioni rilevanti:

- Redazione ed approvazione Relazione aggiornamento / revisione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022:

(Riff. nn. 4 - 7 e 8 Corrispondenza Verbale n. 15 – seduta del 07.09.2022)
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 ed, in considerazione dei precedenti incontri del Collegio volti alla verifica dell'aggiornamento / revisione del Bilancio Economico Preventivo e dei riscontri e approfondimenti in merito, presa visione delle direttive comunicate dagli Uffici Regionali preposti e da Azienda Zero e della documentazione trasmessa dalla UOC Contabilità e Bilancio predispone la propria relazione all'aggiornamento del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2022, così come risulta dal documento in allegato al presente Verbale.

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12:25 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

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20aggiornamento%20Bil.%20Prev.%20Ec.%20annuale%202022_1008680_1.pdf

---

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN _____

ANTONINO CIANCA _____

ALESSANDRO MARCHETTI _____

ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'AGGIORNAMENTO DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2022

Il giorno 26 settembre 2022, facendo seguito a precedenti verifiche, si è riunito, 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 2022.

Risultano essere presenti i Signori:

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

Vista la nota n. 23263 del 12 agosto 2022, ad oggetto "Direttive *per l'aggiornamento del bilancio economico preventivo 2022. Nota regionale prot. 344767 del 04.08.2022*", con la quale il direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per l'aggiornamento del bilancio preventivo 2022 dell'area sanitaria e ha fissato il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 29 settembre 2022.

L'Azienda precisa che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali impartite con la nota citata, che per alcune specifiche voci fornisce direttamente i valori da inserire. Tali voci riguardano i contributi in c/esercizio e la voce delle rettifiche dei contributi per destinazione ad investimenti. Per le altre le voci di costo sottoposte a tetto di spesa è stato disposto che siano valorizzate tenuto conto dei vincoli di costo 2022 dettati dalla programmazione regionale.

A) CONTO ECONOMICO PREVENTIVO AGGIORNATO 2022

L'aggiornamento del conto economico preventivo del 2022 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2021	PREVENTIVO ANNO 2021	PREVENTIVO ANNO 2022	(B) PREVENTIVO AGGIORNATO ANNO 2022	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.058.927.483,82	957.832.593,15	991.839.378,31	999.514.753,72	- 59.412.730,10
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.057.693.019,79	1.000.648.463,76	1.049.840.270,13	1.093.781.249,36	36.088.229,56
DIFFERENZA	**1.234.464,03**	**- 42.815.870,61**	**- 58.000.891,82**	**- 94.266.495,64**	**- 95.500.959,67**
PROV.E ONERI FINANZ.	20.696,28	- 94.952,44	- 37.000,00	- 6.261,98	- 26.958,26
RETT.DI VALORE ATT.FIN	-	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	2.526.823,05	-	- 2.800,00	1.086.154,84	- 1.440.668,21
RISULTATO ANTE IMPOSTE	**3.781.983,36**	**- 42.910.823,05**	**- 58.040.691,82**	**- 93.186.602,78**	**- 96.968.586,14**
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	22.128.391,17	20.415.888,21	21.542.111,36	22.084.742,23	- 43.648,94
RISULTATO NETTO	**- 18.346.407,81**	**- 63.326.711,26**	**- 79.582.803,18**	**- 115.271.345,01**	**- 96.924.937,20**

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2022 e Consuntivo 2021

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministeriale 20 marzo 2013*	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO AGGIORNATO 2022	SCOSTAMENTO (2022 - 2021)	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	889.672.381,22	826.507.411,98	-63.164.969	-7%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 24.020.628,60	- 3.800.000,00	20.220.629	-84%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	16.411.211,36	5.527.309,82	-10.883.902	-66%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	121.794.402,52	123.200.488,59	1.406.086	1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.327.390,68	5.753.659,50	-573.731	-9%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.906.082,53	13.180.000,00	273.917	2%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.401.695,14	24.740.883,83	2.339.189	10%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	
9) Altri ricavi e proventi	13.434.948,97	4.405.000,00	-9.029.949	-67%
Totale A)	**1.058.927.483,82**	**999.514.753,72**	**-59.412.730**	**-5,61%**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	**185.860.794,75**	**206.111.567,06**	**20.250.772**	**11%**
a) Acquisti di beni sanitari	182.411.872,60	202.831.216,11	20.419.344	11%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.448.922,15	3.280.350,95	-168.571	-5%
2) Acquisti di servizi sanitari	**412.377.155,68**	**426.578.190,81**	**14.201.035**	**3%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	58.529.402,83	58.009.940,00	-519.463	-1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.770.213,10	49.788.096,00	17.883	0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	41.467.970,91	43.013.373,00	1.545.402	4%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.966.006,80	4.024.783,00	58.776	1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	4.707.286,15	2.742.841,66	-1.964.444	-42%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.202.951,51	2.012.000,00	-190.952	-9%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	89.443.923,90	91.621.356,00	2.177.432	2%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	4.501.857,77	4.490.000,00	-11.858	0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	14.030.938,00	14.423.571,00	392.633	3%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	548.089,00	715.877,00	167.788	31%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.153.632,00	5.032.614,00	-121.018	-2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	82.184.347,19	92.472.772,29	10.288.425	13%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.201.441,68	12.409.000,00	1.207.558	11%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	15.864.762,40	15.002.481,26	-862.281	-5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	10.400.729,12	11.965.489,81	1.564.761	15%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.403.603,32	18.853.995,79	450.392	2%
3) Acquisti di servizi non sanitari	**71.869.353,48**	**82.227.094,00**	**10.357.741**	**14%**
4) Manutenzione e riparazione	**23.622.162,85**	**23.580.000,00**	**-42.163**	**0%**
5) Godimento di beni di terzi	**6.798.466,58**	**7.145.854,00**	**347.387**	**5%**
6) Costi del personale	**299.852.847,00**	**296.281.941,99**	**-3.570.905**	**-1%**
7) Oneri diversi di gestione	**4.200.341,64**	**4.050.792,00**	**-149.550**	**-4%**
8) Ammortamenti	**26.289.633,52**	**28.302.885,06**	**2.013.252**	**8%**
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**515.489,53**	-	**-515.490**	**-100%**
10) Variazione delle rimanenze	**707.682,58**	**3.130.054,79**	**2.422.372**	**342%**
11) Accantonamenti	**25.599.092,18**	**16.372.869,65**	**-9.226.223**	**-36%**
Totale B)	**1.057.693.019,79**	**1.093.781.249,36**	**36.088.230**	**3,41%**
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	**1.234.464,03**	**- 94.266.495,64**	**-95.500.960**	**-7736%**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.491,45	11.588,73	-22.903	-66%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	13.795,17	17.850,71	4.056	29%
TOTALE C)	**20.696,28**	**- 6.261,98**	**-26.958**	**-130%**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	0	
2) Svalutazioni	-	-	0	
TOTALE D)	-	-	**0**	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			**0**	
1) Proventi straordinari	**4.910.399,15**	**1.925.989,42**	**-2.984.410**	**-61%**
2) Oneri straordinari	**2.383.576,10**	**839.834,58**	**-1.543.742**	**-65%**
TOTALE E)	**2.526.823,05**	**1.086.154,84**	**-1.440.668**	**-57%**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**3.781.983,36**	**- 93.186.602,78**	**-96.968.586**	**-2564%**
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO			0	
1) IRAP	**20.842.071,94**	**20.800.000,00**	**-42.072**	**0%**
2) IRES	**431.577,00**	**430.000,00**	**-1.577**	**0%**
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	**854.742,23**	**854.742,23**	**0**	**0%**
TOTALE Y)	**22.128.391,17**	**22.084.742,23**	**-43.649**	**0%**
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	**- 18.346.407,81**	**- 115.271.345,01**	**-96.924.937**	

Esaminati i dati del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 aggiornato, 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 2021.

La previsione presenta rispetto al Consuntivo 2021 un incremento dei costi del 3,41% ed una riduzione dei ricavi del 5,61% determinando una previsione di chiusura in perdita di € 115.271.345,01.

Il Valore della Produzione, pari ad € 999.514.753,72, è inferiore al valore del Consuntivo 2021 del 5,61% prevalentemente in conseguenza dei minori contributi in c/esercizio il cui valore registra una riduzione di € 63.164.969 in quanto l'Azienda, come da direttive di Azienda Zero, ha inserito gli importi comunicati in allegato alla circolare di Azienda Zero, non considerando quindi i contributi a destinazione vincolata e le risorse Covid presenti nel Consuntivo 2021.

Con riferimento alle Rettifiche di contributi per destinazione ad investimenti l'Azienda, come da disposizioni di Azienda Zero ha inserito il valore corrispondente al tetto degli investimenti stabilito dalla programmazione regionale pari ad € 3.800.000. L'ULSS 8 precisa però che il valore delle rettifiche effettive, riferite ad investimenti in attrezzature, edilizia, impianti e informatica necessari per il mantenimento in efficienza delle strutture, per garantire la sicurezza dei sistemi, l'aggiornamento normativo e l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza è stimato in € 23.558.676.

Il Costo della Produzione, pari ad € 1.093.781.249,36, presenta un incremento del 3,41% (€ 36.088.230 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2021. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2021 con le motivazioni rese dal direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio.

La voce degli **Acquisti di beni sanitari** viene prevista in € 202.831.216,11 in incremento di € 20.419.334 rispetto al 2021. L'ULSS 8 ha fornito le seguenti precisazioni per le principali voci di costo che compongono la macroclasse:

- L'acquisto **prodotti farmaceutici** viene previsto in € 95.619.012 con un incremento di € 12.085.042 rispetto al 2021. L'importo risulta superiore al tetto di spesa definito dal DDR 115/2022 per € 683.770: tale sforamento è dovuto in gran parte ai farmaci per il trattamento Car-T per i quali nel 2022 è stata modificata la modalità di contabilizzazione dei costi delle seconde e terze tranche che ora devono essere imputate all'esercizio di prima somministrazione e non più agli esercizi successivi

- L'acquisto di **Dispositivi Medici** viene previsto in € 58.018.129 in riduzione di € 1.380.023 rispetto all'esercizio precedente. L'Azienda precisa che il valore risulta superiore al tetto di spesa definito con DDR 115/2022 per € 5.490.448: lo scostamento rispetto al tetto assegnato è costante da alcuni anni e secondo l'Azienda è dovuto a una sottostima del fabbisogno in sede di definizione del limite. Le considerazioni riportate dall'Azienda in sede di valutazione degli obiettivi relativi al 2021 per motivare il superamento dei limiti sono state accolte dalla Regione che ha valutato favorevolmente il raggiungimento dell'obiettivo. L'importo dei dispositivi acquistati per l'emergenza da Coronavirus è pari ad € 371.683.

- Il valore dell'acquisto di **dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)** è stato previsto in € 14.900.000 in leggero aumento rispetto al 2021 (+ € 194.379). L'Azienda precisa che la previsione risulta superiore al tetto di spesa definito dal DDR 115/2022 di € 909.381 ma

evidenzia che anche per questa voce in sede di valutazione degli obiettivi relativi al 2021 le motivazioni presentate per il superamento dei limiti, che sono sostanzialmente correlate ad aumenti dell'attività, sono state accolte dalla Regione. L'importo dei dispositivi acquistati per l'emergenza da Coronavirus è pari ad € 9.958.

- L'acquisto di **vaccini è** stimato in € 4.900.000, in riduzione di € 1.096.163 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che il decremento è legato all'eccezionalità dell'esercizio 2021 nel quale sono stata recuperate le vaccinazioni contro il Papilloma Virus (HPV) e Meningococco relative alle coorti di età sospese nel 2020 a causa della pandemia, pur essendo stata avviata nel 2022 la nuova campagna di vaccinazione per l'Herpes Zoster.

- La voce dell'**acquisto di beni sanitari da ASL** viene prevista in € 26.419.075 ed incrementa di € 10.552.529 rispetto all'esercizio precedente. L'Azienda precisa che l'incremento è conseguenza principalmente di quanto previsto dal DDR 96/2022 con il quale è stato disposto che i beni di consumo finora ceduti gratuitamente da Azienda Zero alle varie ASL, a partire dal 1° aprile 2022 siano oggetto di valorizzazione economica e addebito diretto da parte di Azienda Zero stessa alle Aziende destinatarie. L'elenco dei beni consegnati e la relativa valorizzazione sono stati trasmessi in allegato alla nota prot. 20223 del 12 luglio 2022. L'importo dei beni connessi al Covid in questa voce è pari ad € 2.956.183.

Per la **medicina di base** l'Azienda stima un valore di € 58.009.940 in decremento rispetto ai valori 2021 di € 519.463 in conseguenza della riduzione nel numero dei medici di base e della cessazione al 30/06 delle USCA (Unità speciali di Continuità Assistenziale). L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 2.879.664.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica,** l'Azienda evidenzia un importo pari ad € 49.788.096 sostanzialmente in linea con il valore del consuntivo 2021. Il vincolo di costo 2022 è pari ad € 47.708.170 ma l'ULSS 8 puntualizza che il tetto di spesa può considerarsi rispettato in quanto la previsione comprende la mobilità e l'importo € 1.150.000 quale remunerazione aggiuntiva riconosciuta alle farmacie dal Decreto Ministeriale 11/08/2021, che sono esclusi dal medesimo tetto di spesa.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica ambulatoriale**, la voce pari ad € 43.013.373 incrementa di € 1.545.402 rispetto all'esercizio precedente, l'Azienda specifica che la previsione dei costi per le prestazioni rese da strutture accreditate è stimata sulla base dei primi otto mesi di attività e nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto, e che prudenzialmente comprende anche gli incrementi extra-budget per € 1.500.000 ancora in corso di autorizzazione.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa,** pari ad € 4.024.783, l'Azienda, che ha evidenziato un incremento di € 58.776 rispetto al 2021, precisa che i costi sono stati stimati nel rispetto dei budget stabiliti dalla DGR 317/2021 e che la differenza con l'esercizio precedente è dovuta alla piena riapertura delle attività dopo alcuni periodi di chiusura a causa della pandemia.

Per quanto riguarda i costi dell'**assistenza integrativa,** pari ad 2.742.841,66, l'Azienda ha evidenziato un decremento di € 1.964.444 in conseguenza del passaggio dell'acquisto dei dispositivi per automonitoraggio del diabete al servizio di distribuzione per conto (DPC), gestito da Azienda Zero.

Per quanto riguarda l'**assistenza protesica,** prevista in € 2.012.000, l'ULSS 8 ha evidenziato un decremento di € 190.952 rispetto al 2021 in quanto l'ampliamento della tipologia di dispositivi protesici acquistati in gara ha ridotto gli acquisti diretti da sanitarie.

Per l'**assistenza ospedaliera**, la voce pari ad € 91.621.356 incrementa di € 2.177.432 rispetto all'anno 2021. L'Azienda precisa che la previsione in incremento è relativa ai costi per mobilità passiva comunicati da Azienda Zero in allegato alla circolare, oltre ai costi per le prestazioni rese da strutture accreditate che sono stati stimati sulla base dei primi otto mesi di attività e nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto e che prudenzialmente comprendono incrementi extra-budget per € 700.000 ancora in corso di autorizzazione.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica** viene stimato dall'Azienda un importo pari ad € 4.490.000, in linea con l'esercizio precedente.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, valorizzati in € 14.423.571, per l'aggiornamento del 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 di cui sopra, e che differiscono in aumento di € 392.633 da quelli del consuntivo 2021.

Parimenti anche per gli **acquisti di prestazioni termali** i dati sono stati inseriti sulla base dei dati aggiornati della mobilità comunicati da Azienda Zero, che risultano in aumento di € 167.788 rispetto al consuntivo 2021.

Per quanto riguarda l'**acquisto di prestazioni di trasporto sanitario** l'Azienda prevede un valore pari ad € 5.032.614 con una leggera riduzione rispetto all'esercizio precedente in seguito alla contrazione, rispetto al precedente esercizio, dei costi legati alla gestione della pandemia da Covid 19. L'importo dei costi in questa voce legati all'emergenza è stimato in € 336.082.

Per l'**acquisto di prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria** l'Azienda ha previsto un importo di € 92.472.777,29 in incremento di € 10.288.425 rispetto al 2021. L'ULSS 8 ha fornito le seguenti precisazioni per le principali voci di costo che compongono la macroclasse:

- Per le **prestazioni sociosanitarie ad Anziani,** la voce prevista in € 62.802.200 risulta in incremento di € 6.098.875 rispetto all'esercizio precedente, l'Azienda precisa che la variazione è dovuta prevalentemente all'aumento delle tariffe riconosciute ai Centri di Servizio Residenziali stabilito dalla DGR 996/2022 che impatta per € 5.942.369,97. La rimanente quota di incremento è legata ai maggiori inserimenti effettuati.

- Per le **prestazioni sociosanitarie a Disabili,** la voce stimata in € 17.676.652 è in incremento di € 2.892.036 rispetto al 2021, l'Azienda precisa che la variazione è dovuta prevalentemente alla modifica delle tariffe riconosciute ai Centri Diurni stabilito dalla DGR 912/2022 che impatta per € 2.603.450,79. La rimanente quota di incremento è legata ai maggiori inserimenti effettuati.

- Con riferimento alle **prestazioni sociosanitarie a Tossicodipendenti,** l'Azienda precisa che il valore stimato pari ad € 6.750.000 è in incremento di € 264.303 rispetto all'esercizio precedente in conseguenza dell'applicazione della DGR 651/2022 che ha riconosciuto un aumento del 10% del budget assegnato alle strutture residenziali e di pronta accoglienza dal mese di giugno 2022.

La **compartecipazione al personale per Libera Professione,** viene stimata dall'Azienda in € 12.409.000 con un incremento di € 1.207.558 rispetto al 2021 correlato all'aumento dell'attività e dei relativi ricavi attesi per il 2022.

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda stima un importo di € 15.002.481,26 sulla base dei contributi che prevede di erogare, con una riduzione di € 862.281 dovuta prevalentemente alla mancanza dei contributi Covid che sono stati erogati ai Centri di Servizio nell'anno 2021 per l'importo di € 3.818.207 ed alla previsione del costo per il rimborso ad Azienda Zero dell'assicurazione RCT per € 1.236.481.

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda evidenzia un valore di € 11.965.489,80, in incremento di € 1.564.761 rispetto al 2021 in conseguenza della chiusura di diversi contratti attivati per fronteggiare la pandemia. La previsione comprende i costi per recupero liste d'attesa attivati ex DGR 162/2022 sia da Lavoratori Autonomi che per acquisto di prestazioni aggiuntive. I costi Covid in questa voce sono pari ad € 1.534.496.

L'Azienda stima per i **Servizi sanitari** un valore di € 18.853.995,79 in incremento per € 450.392, principalmente in conseguenza dei maggiori costi per personale di supporto per turni di Pronto Soccorso e SUEM in seguito alle attività richieste dalla carenza di personale medico, al servizio di effettuazione dei tamponi presso le Farmacie territoriali e all'aumento dei costi per servizio DPC per distribuzione dei dispositivi per diabetici. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 843.203.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima un valore di € 82.227.094 in aumento di € 10.357.741 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che mentre vi è un sostanziale mantenimento dei costi per servizi, l'aumento è dovuto al ben noto incremento generale dei costi energetici, che rispetto all'Azienda impatta con un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 10.193. L'ULSS 8 segnala che l'aumento stimato dei costi è pari al 38% rispetto al 2021 ma è del 71% rispetto al 2020 (pari ad € 15.460.581). L'importo dei costi riferiti al Covid in questa macroclasse è pari ad € 4.396.025.

L'Azienda precisa che la spesa delle **manutenzioni e riparazioni** è stimata in € 23.580.000 in leggera riduzione (- € 42.163) rispetto al Consuntivo 2021 in quanto rispetto allo scorso anno si stanno progressivamente riducendo gli interventi per riorganizzazioni temporanee. Le manutenzioni connesse al Covid sono pari ad € 299.318.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** un valore di € 7.145.854, in aumento di € 347.387 rispetto all'esercizio precedente a causa della necessità di mantenere in uso gli spazi per la programmazione della ulteriore dose vaccinale e per l'incremento degli adeguamenti ISTAT concordati. L'importo dei costi Covid ammonta ad € 620.887.

Riguardo al **personale dipendente,** l'Azienda precisa che il costo è stato previsto in € 296.281.941,98 in riduzione di € 3.570.905 rispetto al 2021 in conseguenza dell'incremento dei pensionamenti e della cessazione di rapporti lavorativi a tempo determinato attivati per il contrasto all'emergenza epidemiologica. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 9.628.128. L'ULSS 8 precisa che quest'ultimi sono stati calcolati come da indicazioni contenute nelle linee guida di Azienda Zero, e sono limitati quindi al solo personale assunto nell'ambito del piano straordinario autorizzazioni Covid.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono valorizzati dall'Azienda in € 4.050.792 in leggera riduzione (- € -149.550) rispetto al consuntivo 2021. L'importo dei costi Covid in questa voce è pari ad € 7.133.

L'ULSS 8 precisa che per gli **ammortamenti** la previsione di € 28.302.885 è stata effettuata sulla base dell'aggiornamento del Piano degli Investimenti 2022 e che l'incremento di € 2.013.252 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* pari ad € 24.740.884 con un aumento di € 2.339.189 rispetto all'esercizio precedente.

Come da indicazioni di Azienda Zero è stata valorizzata la **variazione delle rimanenze** al 31/08/2022 pertanto, rispetto al consuntivo 2021, la voce registra un incremento di € 2.422.372.

La voce degli **Accantonamenti** è stimata in € 16.372.869,65, in decremento di € 9.226.223 prevalentemente per effetto degli Accantonamenti per rinnovi contrattuali riferiti ai contratti di medicina di base e personale dipendente, che si riducono rispettivamente di € 1.006.103 ed € 6.508.618 rispetto al 2021. L'Azienda ha inserito gli importi stimati da Azienda Zero e comunicati in allegato alla circolare di cui sopra. Sostanzialmente stabili rimangono gli **Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)** che sono stati stimati dall'ULSS 8 in € 7.450.000 in linea con il valore registrato a consuntivo 2021 (- € 421.382). l'Azienda comunica di aver inserito i valori del gestionale regionale GRSC dove sono registrati e valorizzati tutti i sinistri sorti nell'anno. La voce degli **altri accantonamenti** è stimata in € 2.229.303 con una riduzione di € 1.290.120 rispetto all'esercizio precedente in quanto mancano le quote dei contributi vincolati non utilizzate per tutte le erogazioni che saranno deliberate in chiusura di esercizio.

Relativamente ai **proventi e oneri finanziari** l'ULSS 8 evidenzia che sono stati stimati sulla base dell'andamento dei primi otto mesi del 2022 e risultano in riduzione di € 26.958 rispetto al 2021.

L'Azienda precisa che i **proventi e oneri straordinari** sono stati aggiornati sulla base dei valori registrati in contabilità a settembre 2022 e risultano pari ad € 1.086.154,84 in diminuzione di € 1.440.668 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che la principale variazione è dovuta all'eccezionalità dell'esercizio precedente nel quale erano contabilizzati € 2.552.472,34 di storni accantonamenti rinnovi contrattuali della medicina di base richiesti da Azienda Zero con la nota di istruzioni contabili di bilancio. L'importo dei costi Covid nella voce è pari ad € 43.853.

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 € 722.598.

L'Azienda ha stimato costi complessivi Covid per l'esercizio 2022 pari ad € 21.648.218.

RISPETTO DELL'OBIETTIVO ECONOMICO PROGRAMMATO DGR 709/2022

La DGR 709/2022 ad oggetto "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022", prevede per l'ULSS 8 Berica un obiettivo di costo programmato, al netto dei costi per ammortamenti, accantonamenti, mobilità passiva e variazione delle Rimanenze, corrispondente al costo 2021 incrementato fino ad un massimo del 1,3%. Nella valutazione vengono sterilizzati gli incrementi collegati ai rincari dell'energia e i costi per la Polizza di assicurazione per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera (RCT/RCO) riaddebitati da Azienda Zero

I dati presentati dall'ULSS 8 Berica evidenziano un incremento pari al 2,8% con un superamento quindi del limite del 1,5% pari ad € 13.826.782.

L'Azienda precisa però che vi sono una serie di aumenti correlati a provvedimenti regionali che generano nell'area della residenzialità Anziani, della Disabilità e della Tossicodipendenza incrementi tariffari ben superiori al 1,3%.

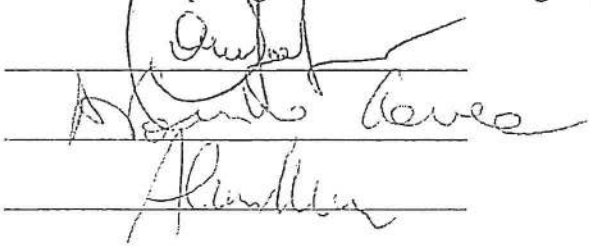
Infatti le DDGGRR nn. 651, 912 e 996 adottate nel 2022 hanno prodotto incrementi di costi stimati per € 8.810.123, corrispondenti ad una percentuale del 11,75%, con uno sforamento sull'incremento autorizzato di € 7.835.303. Ulteriormente l'ULSS 8 precisa che a partire da aprile 2022 sono stati oggetto di addebito diretto i beni precedentemente consegnati da Azienda Zero a titolo gratuito. La valorizzazione di detti beni per il 2022 è pari ad € 7.642.068.

L'azienda segnala inoltre che gli incrementi dell'energia hanno trascinato incrementi nei costi di parte dei beni e servizi, rispetto ai quali le istanze dei fornitori sono state in parte accolte, pena il rischio di non poter garantire gli approvvigionamenti. Peraltro l'azienda ha cercato di ammortizzare l'impatto degli incrementi con razionalizzazioni dei servizi.

L'Azienda chiarisce che al netto di questi importi, che non consentono un raffronto paritetico con l'esercizio precedente in quanto costi sorgenti del 2022, l'obiettivo di costo programmato potrebbe considerarsi raggiunto e che tale criticità sarà evidenziata in sede di verifica del rispetto dei limiti.

CONCLUSIONI

Si fa riferimento alla nota regionale inviata a tutte le Direzioni Aziende SSR prot. n.344767 del 4 agosto 2022, volta a richiedere a tutte le Aziende sanitarie del SSR di predisporre una versione aggiornata del bilancio preventivo economico annuale con riferimento al periodo 2022 entro la data del 29 settembre 2022. Al riguardo, in merito al richiesto parere del Collegio Sindacale sul Conto economico previsionale aggiornato al terzo trimestre (CEPA T3), circa il rispetto delle indicazioni regionali e la segnalazione di eventuale disequilibrio di bilancio in corso di maturazione, si rappresenta che non risulta rispettato l'obiettivo di costo programmato 2022 secondo la metodologia di calcolo indicata che prende a riferimento i dati del consuntivo 2021, al netto di alcune particolari poste contabili, aumentati dell'1,3%.

L'Azienda precisa che il mancato raggiungimento del risultato è conseguenza da un lato di incrementi deliberati dalla Regione stessa che eccedono l'1,3%, (area Anziani, Disabilità e Tossicodipendenza nelle quali le DDGGRR nn. 651, 912 e 996 hanno prodotto incrementi di costi stimati del 11,75%) dall'altro di modifiche della gestione dei beni consegnati da Azienda Zero (costi precedentemente non presenti perché in carico ad Azienda Zero). Inoltre, stante al momento la mancanza di indicazioni circa eventuali risorse aggiuntive ritenute necessarie ad assicurare una condizione di equilibrio economico-finanziario, ciò condiziona in chiave prospettica il risultato d'esercizio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'aggiornamento del Conto Economico Preventivo per l'anno 2022 in ragione delle motivazioni che hanno portato alla definizione dei valori e rimane in attesa della definizione da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2022, in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria. Si invita, comunque, l'Azienda ad uno stringente monitoraggio degli equilibri economico finanziari in questa ultima parte 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 preposti.