

Prot. N. 71/2018 C.S.

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

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37 - Vicenza

**Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 19/10/2018**

In data 19/10/2018 alle ore 9.00 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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MASSIMO ZANARDO**

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2018: approvazione relazione aggiornata;
- Disamina delibera n. 1402 del 15.10.2018 ad oggetto: "Riformulazione Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018";
- Verifica corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

Questioni rilevanti:

- Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2018: approvazione relazione aggiornata  
Riff. nn. 1 e 2 Corrispondenza presente Verbale e delibera n. 1402 del 15 Ottobre 2018 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 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 01.10.2018 prot. n. 12681 e della documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera in data 16.10.2018 prot. n. 104066, nonché della delibera n. 1402 del 15.10.2018, approva la relazione aggiornata del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2018, così come risulta dalla documentazione in allegato al presente Verbale.

---

Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

1. lettera del Commissario dell'Azienda Zero della Regione Veneto in data 01.10.2018 prot. n. 12681 ad oggetto: "Aggiornamento del bilancio economico preventivo (BEP) per l'anno 2018", pervenuta per conoscenza;
2. lettera in data 16.10.2018 prot. n. 104066 del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio ad oggetto "Trasmissione Bilancio Economico Preventivo anno 2018", pervenuta per competenza.

In riferimento alla Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

Riff. nn 1 e 2:

Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto: "Questioni rilevanti - Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2018: approvazione relazione aggiornata".

- Varie ed eventuali:

---



**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

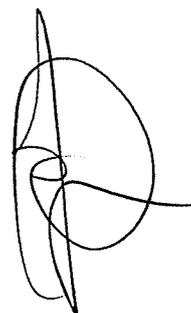
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10.15                      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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 19/10/2018 si é 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 2018. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
dott. Dario Corradin, dott. Massimo Zanardo e dott. Antonino Cianca

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1402 del 15/10/2018 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/10/2018 , con nota prot. n. 104066 del 16/10/2018 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 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 Amministrativo ed il responsabile 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 2018, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 935.318.106,73	€ 898.688.557,30	€ 955.274.625,42	€ 19.956.518,69
Costi della produzione	€ 921.017.762,26	€ 928.430.453,01	€ 934.590.926,17	€ 13.573.163,91
Differenza + -	€ 14.300.344,47	€ -29.741.895,71	€ 20.683.699,25	€ 6.383.354,78
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -339.116,28	€ -381.609,79	€ -104.321,71	€ 234.794,57
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.194.297,33	€ 0,00	€ -443.687,77	€ -6.637.985,10
Risultato prima delle Imposte	€ 20.155.525,52	€ -30.123.505,50	€ 20.135.689,77	€ -19.835,75
Imposte dell'esercizio	€ 19.804.393,67	€ 19.856.881,48	€ 20.135.173,59	€ 330.779,92
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 351.131,85	€ -49.980.386,98	€ 516,18	€ -350.615,67

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 19.956.518,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori contributi in conto esercizio a destinazione indistinta da Regione	€ 5.617.210,56
	Incremento ricavi di Poste R per attivazione DGR 2212/2016	€ 2.501.831,52
	Incremento valori di mobilità attiva	€ 2.666.421,41
	Decremento rettifiche contributi per destinazione ad investimenti	€ 13.076.304,76

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 13.573.163,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento nei costi di acquisto dei dispositivi medici	€ 5.344.809,10
	Incremento costi per assistenza sanitaria a disabili	€ 2.825.397,05
	Incremento dei costi del personale	€ 3.405.858,58
	Incremento costi per accantonamenti	€ 1.976.786,20
	Incremento costi per Libera Professione	€ 973.232,79

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 234.794,57 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Decremento relativo alla riduzione degli interessi passivi per mutui in seguito all'estinzione di entrambi i mutui dell'Azienda (quello dell'ex ULSS 5 di € 5.000.000 è stato estinto nel 2017 mentre quello dell'ex ULSS 6 di 15.300.000 è stato estinto a giugno 2018)	€ 234.794,57

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

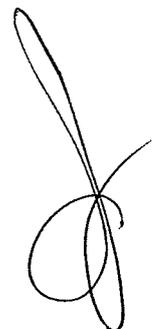
si evidenzia un decremento pari a € -6.637.985,10 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive per rinuncia ad interessi di mora da privati accreditati	€ 4.505.290,38
	Riduzione altre sopravvenienze attive	€ 1.097.084,42
	Maggiori sopravvenienze passive registrate	€ 738.743,52

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:  
si rimanda al verbale allegato al presente verbale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:  
si rimanda al verbale allegato al presente verbale.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

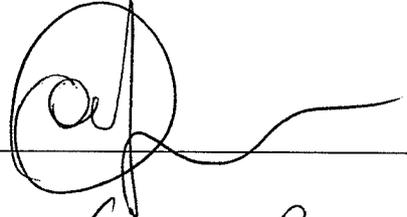
### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%20202018\\_869162\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%20202018_869162_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



MASSIMO ZANARDO



**ULSS N.8 BERICA**  
**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL**  
**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2018**

Il giorno 19 ottobre 2018, facendo seguito a precedenti accessi, si è riunito presso la sede della U.L.S.S. di Vicenza, in Viale Rodolfi, 37 il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del nuovo bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2018.

Risultano essere presenti i Signori:

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

Vista la nota n. 12681, del 1 ottobre 2018, ad oggetto "Aggiornamento del bilancio economico preventivo (BEP) per l'anno 2018", con la quale Azienda Zero ha richiesto la riformulazione del bilancio preventivo 2018 e ha fissato al 15 ottobre il termine per l'invio della documentazione.

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

- Conto Economico – Art. 25, comma 2, D.Lgs. 118/2011;
- Piano dei flussi di cassa prospettici – Art. 25, comma 2, D.Lgs. 118/2011;
- Piano triennale degli investimenti – Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;
- Nota illustrativa – Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011;
- Relazione del Direttore Generale – Art. 25, comma 3, D.Lgs. 118/2011.

L'Azienda ha presentato nei giorni scorsi al Collegio la versione aggiornata del Bilancio Economico Preventivo 2018 determinato in base ai dati del 2° CEPA 2018 aggiornato con tutte le informazioni disponibili.

**A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2018**

Il conto economico previsionale del 2018 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO ANNO 2016	PREVENTIVO ANNO 2017	CONSUNTIVO ANNO 2017	PREVENTIVO ANNO 2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	935.318.106,73	898.688.557,30	955.448.114,37	955.274.625,42
COSTI DELLA PRODUZIONE	921.017.762,26	928.430.453,01	946.078.646,04	934.590.926,17
<b>DIFFERENZA</b>	<b>14.300.344,47</b>	<b>- 29.741.895,71</b>	<b>9.369.468,33</b>	<b>20.683.699,25</b>
PROV. E ONERI FINANZ.	- 339.116,28	- 381.609,79	- 291.810,88	- 104.321,71
RETT. DI VALORE ATT. FIN	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	6.194.297,33	-	10.963.193,57	- 443.687,77
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>20.155.525,52</b>	<b>- 30.123.505,50</b>	<b>20.040.851,02</b>	<b>20.135.689,77</b>
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	19.804.393,67	19.856.881,48	19.937.135,82	20.135.173,59
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>351.131,85</b>	<b>- 49.980.386,98</b>	<b>103.715,20</b>	<b>516,18</b>

La previsione presenta un decremento dei costi dell'1,21% a fronte di un livello dei ricavi in linea con l'esercizio 2017, determinando un utile di esercizio previsionale di € 516,18 interamente riferito all'area sanitaria.

Il **Valore della Produzione**, pari ad € 955.274.625,42, è in linea con i valori del Consuntivo 2017, registrando infatti una variazione di - 0,02%.

Il **Costo della Produzione**, pari ad € 934.590.926,17, presenta una riduzione dello 1,21% (€ 11.487.719,87 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2017.

Di seguito una tabella di sintesi evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al Consuntivo 2017 e un focus sui valori di costo soggetti a tetti regionali, così come definiti per l'anno 2018.

**Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2018 e Consuntivo 2017**

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Tetti Regionali	Variazione 2018/2017	Variazione 2018/2017 %	Variazione rispetto ai tetti
<b>Totale Valore Produzione</b>	<b>955.448.114</b>	<b>955.274.625</b>		<b>-173.489</b>	<b>-0,02%</b>	
Contributi a destinazione indistinta da Reg.	800.070.992	802.331.097		2.260.105	0,28%	
Rettifica contributi in c/esercizio	-12.811.640	0		12.811.640	-100,00%	
Mobilità Attiva	85.454.576	84.039.752		-144.824	-1,66%	

	Consuntivo 2017	Preventivo 2018	Tetti Regionali	Variazione 2018/2017	Variazione 2018/2017 %	Variazione rispetto ai tetti
<b>Totale costo produzione</b>	<b>946.078.646</b>	<b>934.590.926</b>		<b>-11487.720</b>	<b>-1,21%</b>	
Acquisto di beni	146.769.138	147.039.063		269.925	0,18%	
Prodotti farmaceutici	82.110.155	65.678.840	64.233.797	-16.431.315	-20,01%	1445.043
Farmaci Epatite C	3.304.992	3.304.992	2.333.225	0	0,00%	971.767
Dispositivi medici	44.776.305	47.700.000	40.626.689	2.923.695	6,53%	7.073.311
Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)	6.038.763	6.750.000	5.882.099	711.237	11,78%	867.901
Mobilità	80.928.483	80.052.717		-875.766	-1,08%	
Medicina Convenzionata	56.191.176	56.100.000		-91.176	-0,16%	
Accantonamenti rinnovi contrattuali MMG	1.106.998	1.590.151		483.153	43,65%	
Farmaceutica	53.066.635	51.400.000	51.776.122	-1.666.635	-3,14%	-376.122
Acquisto prest. Specialistica e Diagnostica	23.020.803	22.700.000		-320.803	-1,39%	
Acquisto prest. di Assistenza Ospedaliera	33.564.152	33.700.000		135.848	0,40%	
Acquisto prestazioni assistenza integrativa	5.296.753	6.300.000		1.003.247	19,94%	
Rimborsi assegni e contributi	12.035.777	13.266.011		1.230.234	10,22%	
Acquisto altri servizi sanitari	23.088.095	21.279.248		-1.808.847	-7,83%	
Personale e assimilati	275.654.325	279.600.371		3.946.046	1,43%	
Personale dipendente	271.423.600	275.478.206	276.929.000	4.054.606	1,49%	-1.450.794
Accant. rinnovi contrattuali	2.952.687	2.008.917		-943.770	-31,96%	
Consulenze, Co.Co.Co, altro	4.230.725	4.122.165		-108.560	-2,57%	
Servizio non sanitari e manutenzioni	75.388.291	77.233.153		1.844.862	2,45%	
Altri Costi	8.011.879	7.893.000		-118.879	-1,48%	
Ammortamenti e svalutazioni	19.819.066	20.557.295		738.229	3,72%	

<b>Totale poste straordinarie</b>	<b>10.671.383</b>	<b>-548.009</b>
-----------------------------------	-------------------	-----------------

<b>-11.219.392</b>
--------------------

<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>103.715</b>	<b>516</b>
------------------------------	----------------	------------

<b>-103.199</b>
-----------------

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018, 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 2017.

La variazione principale riguarda i costi per l'**acquisto di beni sanitari**. L'Azienda precisa che il decremento, rispetto al 2017, pari al 19,24% del costo dei prodotti farmaceutici è dovuto alla modifica introdotta dal Decreto 139/2017 in base al quale la funzione di Azienda capofila nella distribuzione per conto è stata trasferita all'AULSS 3 Serenissima, di conseguenza non essendo più capofila provinciale, l'Azienda ULSS 8 Berica riduce rispetto all'anno 2017 i propri acquisti di farmaci per € 16.600.000 che hanno portato ad una diminuzione del conto di € 16.431.315.

Relativamente ai farmaci per Epatite C, in attesa di dati certi in relazione al numero di trattamenti effettuati, e ai prezzi dei nuovi farmaci a più basso costo per il trattamento della patologia, l'Azienda ha prudenzialmente stimato un livello di costi pari a quelli utilizzati nel 2017.

Per quanto riguarda i **dispositivi medici**, in aumento di € 2.923.695 rispetto al 2017, l'Azienda sottolinea di aver previsto per il 2018 un incremento di consumi in alcune specialità ad alta complessità quali la Cardiologia e la Neurochirurgia per le quali questa Azienda svolge il ruolo di Hub e di Centro di riferimento. Si stima che questo incremento venga compensato da un maggior valore di mobilità attiva per l'attività di ricovero assicurata ai non residenti, e da una riduzione di mobilità passiva anche Extra Regione in particolar modo per la specialità di Ortopedia.

Relativamente ai **dispositivi Diagnostici In Vitro** l'incremento di € 711.237 è indicato quale conseguenza di una modifica nei criteri di codifica degli articoli relativi al service del Laboratorio Analisi: per le nuove gare espletate, come da indicazioni regionali, l'Azienda sta procedendo alla codifica degli articoli distinguendo tra materiale di consumo e canone di noleggio/manutenzione. L'incremento in questa voce è compensato da una diminuzione nei costi degli *Altri Servizi sanitari*.

Relativamente all'acquisto di **vaccini**, l'Azienda stima un decremento di € 535.452 in conseguenza dei maggiori costi sostenuti nell'anno precedente per la campagna vaccinale 2017 contro il Meningococco C e l'obbligo della vaccinazione nelle iscrizioni scolastiche.

Per la **Medicina di base** l'Azienda stima per questa voce valori in linea con il consuntivo 2017 con un decremento di € 91.176.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica** l'Azienda precisa che la voce è in forte riduzione (- € 1.666.635) in conseguenza delle azioni poste in essere nel corso degli ultimi anni con i Medici di Medicina Generale per il controllo dell'appropriatezza prescrittiva, che hanno portato ad un costante trend di riduzione della spesa.

Per quanto riguarda l'**assistenza ospedaliera** e l'**assistenza specialistica**, nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi dell'attività resa da strutture accreditate è stata effettuata nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto, quindi con una riduzione complessiva di € 184.955.

Per quanto riguarda l'**assistenza protesica** e l'**assistenza integrativa** vi è una variazione dovuta alla riclassifica degli acquisti dei dispositivi monouso che dal 2017 non sono più classificati come assistenza protesica, ma nell'integrativa in seguito dell'approvazione del DPCM dei nuovi LEA che hanno revisionato la disciplina in materia di assistenza protesica ex DM 332/99.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, la relazione indica un decremento pari ad € 956.392, in conseguenza delle nuove disposizioni in materia di fatturazione delle rette CTRP, che dall'anno 2018 devono essere addebitate direttamente l'ASL di provenienza del paziente e non più all'ASL nel cui territorio insistono le strutture.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili** l'Azienda indica un incremento di € 2.004.937 conseguenza dell'applicazione delle nuove rette tipo per i centri diurni stabilite dalla DGR 740/2015. Vi è inoltre un incremento di € 483.327 relativo all'attivazione nel distretto Est, da ottobre 2018, della struttura protetta dove collocare dopo le dimissioni ospedaliere i malati più fragili, il cosiddetto Ospedale di Comunità, e delle nuove URT (Unità Riabilitative Territoriali).

Il decremento degli **Altri servizi sanitari** per € 1.808.847 è conseguenza della modifica dei criteri di codifica degli articoli relativi ai Dispositivi in vitro per i quali, nelle nuove gare espletate, come da indicazioni regionali, si procede alla codifica degli articoli distinguendo tra materiale di consumo e canone di noleggio/manutenzione.

Riguardo al **personale dipendente** l'Azienda precisa che il costo dell'anno 2018 è stato previsto in incremento di € 4.054.606 in conseguenza dell'inserimento dei costi derivanti dall'applicazione del CCNL del comparto sanità.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 prevede i costi sostanzialmente in linea con i costi dell'anno 2017, con un leggero incremento dovuto all'attivazione del servizio mensa esternalizzato negli ospedali di Arzignano e Valdagno per € 514.831.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che la spesa per **manutenzioni e riparazioni** è stimata in aumento di € 1.330.031 in conseguenza dell'applicazione delle modifiche introdotte dal DL 50/2016 (nuovo codice degli appalti) che, rivedendo la modalità di gara, ha di fatto rallentato le indizioni delle gare per manutenzioni negli esercizi 2016 e 2017. Sono inoltre compresi gli incrementi dei costi per manutenzione in seguito all'attivazione della connettività tra Distretto Est e Ovest e tra l'Ulss 8 e i nuovi server allocati a Milano e l'incremento dei costi legati alla nuova gara per il servizio di gestione,

ritiro a domicilio, revisione, sanificazione, rimessaggio, manutenzione e consegna degli ausili protesici per disabili.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in decremento di € 14.919.844. L'Azienda precisa che questo è dovuto in buona parte all'eccezionalità del valore relativo all'anno 2017, che comprende l'accantonamento straordinario di € 10.200.000 finalizzati a garantire adeguata copertura alle posizioni assicurative pendenti antecedenti il 2016 (ovvero antecedenti alla stipula della polizza regionale per responsabilità civile verso terzi) e in parte alla mancata previsione degli oneri per rinnovi contrattuali del comparto in seguito all'applicazione del contratto collettivo nazionale.

Gli accantonamenti per rischi da contenzioso e autoassicurazione sono stati prudenzialmente stimati in linea con i valori del consuntivo 2017.

Il restante incremento è conseguenza della stima degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi da enti privati sulla base dei progetti attualmente in corso.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che, come da indicazioni regionali, gli **ammortamenti** sono stati calcolati applicando le aliquote dell'Allegato 3 - D.Lgs. 118/2011 alla previsione del Piano degli investimenti 2018. Parimenti sono state calcolate le quote relative alle sterilizzazioni degli ammortamenti di beni finanziati da contributo ed inserite alla voce A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*.

I **proventi e oneri straordinari** sono state iscritti sulla base di quanto registrato in contabilità alla data di presentazione del Preventivo. Il decremento è conseguenza dell'elevato valore positivo nel Consuntivo 2017, in conseguenza della contabilizzazione dello storno degli oneri per ferie maturate e non godute per € 10.487.210.

I **proventi e oneri finanziari** stimati in riduzione di € 187.489 in quanto non vi sono più gli interessi passivi relativi al mutuo ex ULSS 5 di € 5.000.000 estinto nel 2017 e quelli relativi al secondo semestre del mutuo ex ULSS 6 di € 15.300.000 in quanto lo stesso è stato estinto a giugno 2018.

#### **B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA**

La bozza di rendiconto finanziario prospettico per il 2018 porta ad evidenziare il cash flow negativo per € **9.152.883,55** originato prevalentemente dall'estinzione del mutuo ex ULSS 6 che ha comportato la restituzione della quota residua di € 13.005.000.

#### **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 2018/2020 è pari ad € 64.736.700,49; di cui € 17.614.894,83 per il 2018; € 26.124.705,66 per il 2019 ed € 20.997.100,00 per il 2020.

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

### **PROSPETTO INVESTIMENTI**

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020
- Interventi edilizi	4.311.133,61	11.258.815,16	10.033.000,00
- Attrezzature sanitarie	8.775.861,15	11.369.000,00	7.261.000,00
- Informatica	3.138.921,60	2.346.890,50	2.351.800,00
- Altri investimenti	1.388.978,47	1.150.000,00	1.351.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.614.894,83</b>	<b>26.124.705,66</b>	<b>20.997.100,00</b>

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

### **COPERTURA FINANZIARIA**

INVESTIMENTI	MEZZI PROPRI	MEZZI DI TERZI	CONTRIB. C/CAPITALE	TOTALE
ESERC.2018	8.179.746,54	738.182,67	8.696.965,62	17.614.894,83
ESERC.2019	25.064.705,66	1.060.000,00		26.124.705,66
ESERC.2020	20.997.100,00			20.997.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>54.241.552,20</b>	<b>1.798.182,67</b>	<b>8.696.965,62</b>	<b>64.736.700,49</b>

Nella Relazione del Direttore Generale viene specificato che i mezzi propri si riferiscono ad utili di esercizi precedenti e ad accantonamenti degli esercizi progressi.

### **D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE**

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2018 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 1402 del 15/10/2018 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-

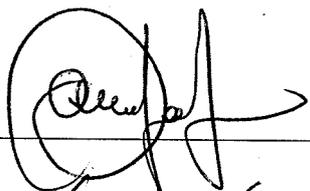
aree aziendali.

Inoltre confronta i valori del Bilancio preventivo, con i valori del consuntivo 2017 fornendo la motivazione degli scostamenti principali.

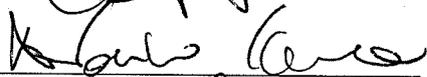
### **CONCLUSIONI**

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che, avuto riguardo alle risultanze accertate del 2° CEPA 2018, risulta rispettato il risultato di esercizio programmato dalla DGR 1810/2017 la quale prevede un risultato in pareggio.

In considerazione di quanto sopra esposto, ed in ragione del fatto che l'attività aziendale per l'anno in corso è orientata ad un consolidamento e mantenimento dei volumi di attività prodotta nel 2017, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018.



---



---



---