

**PARTE INTEGRANTE DEL VERBALE
DEL COLLEGIO SINDACALE N. 17 -
SEDUTA DEL 10 GENNAIO 2019**

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 10/01/2019 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 2019. 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. 1747 del 27/12/2018 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2018 , con nota prot. n. 129683 del 28/12/2018 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 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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 955.448.114,37	€ 955.274.625,42	€ 945.868.563,57	€ -9.579.550,80
Costi della produzione	€ 946.078.646,04	€ 934.590.926,17	€ 925.895.029,89	€ -20.183.616,15
Differenza + -	€ 9.369.468,33	€ 20.683.699,25	€ 19.973.533,68	€ 10.604.065,35
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -291.810,88	€ -104.321,71	€ 0,00	€ 291.810,88
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.963.193,57	€ -443.687,77	€ 0,00	€ -10.963.193,57
Risultato prima delle Imposte	€ 20.040.851,02	€ 20.135.689,77	€ 19.973.533,68	€ -67.317,34
Imposte dell'esercizio	€ 19.937.135,82	€ 20.135.173,59	€ 19.973.533,68	€ 36.397,86
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 103.715,20	€ 516,18	€ 0,00	€ -103.715,20

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -9.579.550,80 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori Contributi in c/esercizio da Regione	€ -3.878.218,75
	Mancati rimborsi da ASL per DPC in seguito al trasferimento delle funzioni di capofila	€ -7.086.334,67

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -20.183.616,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Diminuzione costi per acquisto di beni sanitari	€ -7.709.143,22
	Riduzione costi per assistenza farmaceutica territoriale	€ -3.893.483,73
	Incremento costi per assistenza specialistica e diagnostica	€ -1.086.313,98
	Diminuzione costi per assistenza ospedaliera	€ -2.644.664,23
	Riduzione costi assistenza protesica	€ -2.166.528,19
	Incremento costi per prestazioni sociosanitarie ad Anziani e disabili	€ 2.578.797,21
	Incremento costi per rimborsi assegni e contributi	€ 1.124.409,03
	Aumento nei costi per manutenzioni e riparazioni	€ 930.030,81
	Incremento costi per personale dipendente per applicazione rinnovo contrattuale	€ 5.505.662,01
	Riduzione nelle voci degli accantonamenti a causa dell'eccezionalità anno 2017	€ -15.541.781,19

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 291.810,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'Azienda non prevede oneri in quanto ha estinto tutti gli impegni per mutui nel 2018	€ -291.810,88

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un 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 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -10.963.193,57 riferito principalmente a:

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

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, 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.



ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2019

Il giorno 10 gennaio 2019, facendo seguito a precedenti accessi, si è riunito presso la sede della U.L.S.S. di Vicenza, in Viale Rodolfi, 37 il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2019.

Risultano essere presenti i Signori:

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

Vista la nota n. 15690 del 4 dicembre 2018, ad oggetto "Acquisizione Bilanci Economici di Previsione per il 2019", con la quale il direttore Generale dell'Azienda Zero ha fornito le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2019 e ha fissato il termine per l'invio della documentazione nel giorno 10 dicembre 2018.

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

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

L'Azienda ha presentato nei giorni scorsi al Collegio la versione del Bilancio Economico Preventivo 2019 determinato in base ai dati dell'ultima rendicontazione trasmessa, aggiornato con tutte le informazioni disponibili.

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2019

Il conto economico previsionale del 2019 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2017	PREVENTIVO ANNO 2018	(B) PREVENTIVO ANNO 2019	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	955.448.114,37	955.274.625,42	945.868.563,57	- 9.579.550,80
COSTI DELLA PRODUZIONE	946.078.646,04	934.590.926,17	925.895.029,89	- 20.183.616,15
DIFFERENZA	9.369.468,33	20.683.699,25	19.973.533,68	10.604.065,35
PROV. E ONERI FINANZ.	291.810,88	104.321,71	-	291.810,88
RETT. DI VALORE ATT. FIN	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	10.963.193,57	443.687,77	-	10.963.193,57
RISULTATO ANTE IMPOSTE	20.040.851,02	20.135.689,77	19.973.533,68	- 67.317,34
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	19.937.135,82	20.135.173,59	19.973.533,68	36.397,86
RISULTATO NETTO	103.715,20	516,18	0,00	- 103.715,20

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2019 e Consuntivo 2017

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2017	III CEPA 2018	PREVENTIVO 2019	SCOSTAMENTO (2019 - 2017)	
				(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	804.695.521,30	800.757.738,69	800.817.302,55	-3.878.219	0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 12.811.640,44	- 5.812.728,74	- 7.402.091,73	5.409.549	-42%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.754.962,94	1.891.535,68	1.891.535,68	-1.863.427	-50%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	112.816.625,19	112.091.479,83	112.091.479,83	-725.145	-1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.363.427,49	5.083.747,20	4.277.092,82	-7.086.335	-62%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.000.556,91	15.995.000,00	15.995.000,00	-5.557	0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.440.685,52	15.166.244,42	15.166.244,42	725.559	5%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0	
9) Altri ricavi e proventi	5.187.975,46	3.032.000,00	3.032.000,00	-2.155.975	-42%
Totale A)	955.448.114,37	948.205.017,08	945.868.563,57	-9.579.551	-1,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	146.769.137,54	146.480.430,30	139.181.785,54	-7.587.352	-5%
a) Acquisti di beni sanitari	142.730.928,76	142.320.430,30	135.021.785,54	-7.709.143	-5%
b) Acquisti di beni non sanitari	4.038.208,78	4.160.000,00	4.160.000,00	121.791	3%
2) Acquisti di servizi sanitari	397.104.127,51	392.788.313,02	393.935.017,35	-3.169.110	-1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	56.429.047,25	56.533.089,76	57.233.089,76	804.043	1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	54.282.496,57	51.998.545,55	50.389.012,84	-3.893.484	-7%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	38.024.693,08	38.087.193,06	39.111.007,06	1.086.314	3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.058.099,37	3.887.961,30	3.871.078,30	-187.021	-5%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.296.753,18	6.315.000,00	6.378.777,12	1.082.024	20%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.849.528,19	2.683.000,00	2.683.000,00	-2.166.528	-45%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	88.533.897,57	86.541.233,34	85.889.233,34	-2.644.664	-3%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semi-residenziale	6.496.392,26	5.520.000,00	6.372.049,54	-124.343	-2%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	11.215.022,95	11.874.088,18	11.874.088,18	659.065	6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	992.227,23	964.201,41	964.201,41	-28.026	-3%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.583.178,13	3.648.220,71	3.648.220,71	65.043	2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	73.396.288,07	75.189.605,90	75.975.085,28	2.578.797	4%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.260.817,67	11.200.000,00	11.200.000,00	-60.818	-1%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	12.035.776,70	13.160.185,73	13.160.185,73	1.124.409	9%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	3.561.814,03	3.758.257,20	3.758.257,20	196.443	6%
p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	23.088.095,26	21.427.730,88	21.427.730,88	-1.660.364	-7%
3) Acquisti di servizi non sanitari	57.398.322,13	57.590.984,78	56.928.216,20	-470.106	-1%
4) Manutenzione e riparazione	17.989.969,19	19.320.000,00	18.920.000,00	930.031	5%
5) Godimento di beni di terzi	4.661.239,84	4.820.000,00	4.820.000,00	158.760	3%
6) Costi del personale	271.423.600,00	276.929.000,00	276.929.262,01	5.505.662	2%
7) Oneri diversi di gestione	3.350.639,56	2.635.176,93	2.635.176,93	-715.463	-21%
8) Ammortamenti	19.819.065,83	20.557.294,85	20.557.294,85	738.229	4%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	525.893,33	-	-	-525.893	-100%
10) Variazione delle rimanenze	- 493.407,09	-	-	493.407	-100%
11) Accantonamenti	27.530.058,20	12.607.068,23	11.988.277,01	-15.541.781	-56%
Totale B)	946.078.646,04	933.728.268,11	925.895.029,89	-20.183.616	-2,13%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.369.468,33	14.476.748,97	19.973.533,68	10.604.065	113%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	9.912,16	7.000,00	-	-9.912	-100%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	301.723,04	199.321,71	-	-301.723	-100%
TOTALE C)	291.810,88	192.321,71	-	291.811	-100%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni	-	-	-	0	
2) Svalutazioni	-	-	-	0	
TOTALE D)	-	-	-	0	#DIV/0!
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari	12.364.626,27	931.079,36	-	-12.364.626	-100%
2) Oneri straordinari	1.401.432,70	1.385.532,46	-	-1.401.433	-100%
TOTALE E)	10.963.193,57	454.453,10	-	-10.963.194	-100%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.040.851,02	13.829.974,16	19.973.533,68	-67.317	0%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO					
1) IRAP	19.018.683,34	19.275.000,00	19.378.360,09	359.677	2%
2) IRES	698.713,32	435.000,00	435.000,00	-263.713	-38%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	219.739,16	160.173,59	160.173,59	-59.566	-27%
TOTALE Y)	19.937.135,82	19.870.173,59	19.973.533,68	36.398	0%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	103.715,20	6.040.199,43	-	-103.715	

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2019, 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 come richiesto dal verbale PISA.

La previsione presenta un decremento dei costi del 2,13%, rispetto al consuntivo 2017, determinando una previsione di chiusura a pareggio sia per l'area sanitaria che per l'area sociale.

Il Valore della Produzione, pari ad € 945.868.563,57, è inferiore ai valori del Consuntivo 2017, registrando infatti una variazione di - 1% ascrivibile ai minori *Contributi in c/esercizio da Regione* (- € 3.878.219) e ai minori *Concorsi recuperi e rimborsi* (-€ 7.086.335) in seguito 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, mancano i rimborsi da altre ASL per i farmaci acquistati. Un'ulteriore diminuzione vi è alla voce *Altri ricavi e proventi* (- € 2.155.975) in quanto, in sede di preventivo, l'Azienda non ha previsto le eventuali voci positive per storni di importi accantonati in anni precedenti a fondo Rischi.

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 2018 che dell'anno 2019, è stato inserito come rettifica l'importo massimo compatibile con l'equilibrio di bilancio.

Il Costo della Produzione, pari ad € 925.895.029,89, presenta una riduzione del 2,13% (€ 20.183.616 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2017. Di seguito una sintesi che 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.

La variazione principale riguarda i costi per l'**acquisto di beni sanitari**. L'Azienda precisa che il decremento, rispetto al 2017 di € 7.709.143, pari al 5%, è relativo al valore dei dispositivi medici che, in attesa della definizione delle contrattazioni di budget con le singole Unità Operative, è stato previsto sulla base dei dati forniti dalle competenti direzioni regionali, in linea con i tetti di costo fissati dalla Regione Veneto.

Per la **Medicina di base** l'Azienda presenta un incremento rispetto ai valori 2017 di complessivi € 804.043, di cui € 400.000 per il maggior costo dell'assistenza programmata nei Centri di Servizio stabilito dalla DGR 1231/2018 (che aumenta da € 41 ad € 54,50 l'importo mensile per ospite); la rimanente quota è conseguenza della proiezione su base annua del costo delle forme associative implementate nel 2018.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica** l'Azienda precisa che la voce è in forte riduzione (- € 3.893.484) 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 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 un incremento complessivo di € 1.086.314.

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 bensì come assistenza integrativa, in seguito all'approvazione del DPCM sui nuovi LEA che ha revisionato la disciplina in materia di assistenza protesica ex DM 332/99: pertanto l'incremento della voce dell'assistenza integrativa è compensato dal decremento della protesica. La Relazione del Direttore Generale chiarisce che l'ulteriore decremento è in esito alle azioni di razionalizzazione in corso sull'assistenza protesica.

Per l'**assistenza ospedaliera**, nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi dell'attività resa da strutture accreditate è stata effettuata nel rispetto dei tetti deliberati dalla Regione Veneto, quindi con una riduzione complessiva di € 2.644.664.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, l'Azienda precisa che il decremento dal 2017, pari ad € 124.343, è 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. Invece la variazione rispetto alla terza rendicontazione 2018 è conseguenza delle modifiche apportate dalla DGR 1673 del 12 novembre 2018, ad oggetto "*Programmazione del sistema di offerta residenziale extra-ospedaliera per la salute mentale*", che ha modificato l'offerta residenziale nell'ambito della salute mentale, il valore economico e la definizione delle quote sanitaria e sociale.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2019 l'Azienda Zero ha di fatto confermato i dati di mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati in allegato alla nota prot. 13612 del 17/10/2018 (direttive per il III CEPA 2018), che differiscono da quelli del Consuntivo 2017 di € 659.065.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili** l'Azienda indica un incremento di € 2.578.797, conseguenza in parte dell'applicazione delle nuove rette tipo per i centri diurni stabilite dalla DGR 740/2015, ed inoltre dell'attivazione nel distretto Est, dal 1 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).

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda precisa di aver inserito nel preventivo 2018 il valore previsto per la terza rendicontazione

2018 stimato in base alle nuove indicazioni relative alla ripartizione del Fondo per la Non Autosufficienza che incrementa il 2017 di € 1.124.409.

Il decremento degli **Altri servizi sanitari** per € 1.660.364 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 alle codifica degli articoli distinguendo tra materiale di consumo, contabilizzato nei beni sanitari, ed il canone di noleggio/manutenzione contabilizzato come godimento beni di terzi.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima di poter ottenere una riduzione dei costi rispetto all'anno 2017 di € 470.106 in esito alle attività di razionalizzazione interna avviate in seguito alla fusione tra le ex ULSS 5 e 6.

L'Azienda precisa che la spesa per **manutenzioni e riparazioni** è stimata in aumento di € 930.031 in conseguenza dell'applicazione delle modifiche introdotte dal DL 50/2016 (nuovo codice degli appalti) che, rivedendo la modalità di gara, aveva di fatto rallentato le indizioni delle gare per manutenzioni negli esercizi 2016 e 2017.

Riguardo al **personale dipendente** l'Azienda precisa che il costo dell'anno 2019 è stato previsto in coerenza con i costi stimati per l'esercizio 2018, in incremento di € 5.505.662 rispetto al 2017 in conseguenza dell'inserimento dei costi derivanti dall'applicazione del CCNL del comparto sanità.

I costi per **Godimento beni di terzi** sono stati previsti in incremento di € 158.760 per le motivazioni chiarite al punto degli *Altri servizi sanitari*.

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono previsti in riduzione di € 715.463 rispetto al consuntivo 2017. L'Azienda precisa che la diminuzione è relativa ai costi per IVA delle poste R che, in seguito alla modifica introdotta dal Decreto 139/2017 con la quale la funzione di Azienda capofila nella distribuzione per conto è stata trasferita all'AULSS 3 Serenissima, non devono più essere contabilizzati in questa voce a compensazione dei ricavi.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione 2019 conferma il valore stimato dall'Azienda in sede di terza rendicontazione 2018. 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*.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in decremento di € 15.541.781. L'Azienda precisa che questo è dovuto in buona parte all'eccezionalità del valore relativo all'anno 2017, che comprendeva 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).

La restante quota di decremento è dovuto alla mancata previsione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati da Regione in quanto non essendo gli stessi ricompresi tra i ricavi comunicati dall'Azienda Zero per il

BEP 2019 conseguentemente l'ULSS non ha inserito eventuali quote di contributo non spese.

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

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

L'Azienda chiarisce di aver previsto i costi relativi alle **imposte sul reddito** in linea con i dati del 2018, mentre l'IRAP è stata stimata sulla base dei costi del personale dipendente inseriti nel preventivo.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico per il 2019 porta ad evidenziare un cash flow negativo per € -32.494.730,36. L'Azienda precisa che tale valore è conseguenza in parte delle azioni intraprese dall'Azienda stessa per la riduzione del debito pregresso, dalla parziale restituzione del fondo di rotazione attivato con la Regione Veneto e, prevalentemente, dal fatto che, alla data di presentazione del preventivo 2019, non sono ancora state assegnate le risorse regionali destinate al finanziamento degli investimenti sia per l'anno 2018 che per l'anno 2019.

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 2019/2021, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 70.258.250,07; di cui € 31.049.050,07 per il 2019; € 22.309.200 per il 2020 ed € 16.900.000 per il 2021.

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

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	TOTALE
- Interventi edilizi	9.120.150,77	9.983.000,00	6.000.000,00	25.103.150,77
- Acquisto Attrezzature Sanitarie	16.625.002,58	7.821.300,00	7.000.000,00	31.446.302,58
- Acquisto Informatica	3.711.896,72	1.930.000,00	2.400.000,00	8.041.896,72
- Altri investimenti	1.592.000,00	2.574.900,00	1.500.000,00	5.666.900,00
TOTALE	31.049.050,07	22.309.200,00	16.900.000,00	70.258.250,07

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
ESERCIZIO 2019	18.732.603,55	1.060.000,00	11.256.446,52	31.049.050,07
ESERCIZIO 2020	20.334.300,00		1.974.900,00	22.309.200,00
ESERCIZIO 2021	16.900.000,00			16.900.000,00
TOTALE	55.966.903,55	1.060.000,00	13.231.346,52	70.258.250,07

L'Azienda specifica che i mezzi propri si riferiscono ad utili di esercizi precedenti e ad accantonamenti degli esercizi pregressi.

Il Piano triennale degli investimenti prevede inoltre una serie di opere per le quali l'ultimazione sarà successiva all'anno 2021.

Immobilizzazioni in corso al 31/12/2018	Quota realizzata nel 2019	Quota realizzata nel 2020	Quota realizzata nel 2021	Immobilizzazioni in corso al 31/12/2021
18.482.381,96	8.550.000,00	8.910.596,68	9.252.645,41	45.195.624,05

Con le seguenti fonti di finanziamento

Mezzi Propri	Mezzi di terzi	Contributi in c/capitale	Totale
2.751.004,94	237.500,00	42.207.119,11	45.195.624,05

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

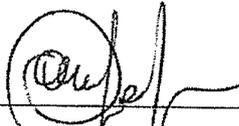
La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2019 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 1747 del 28/12/2018 ed illustra i principi e gli atti sulla base dei quali è stato redatto il Bilancio Preventivo, le priorità strategiche dell'Azienda per il prossimo triennio e gli obiettivi per macro-aree aziendali.

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

CONCLUSIONI

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che risulta rispettato il risultato di esercizio in pareggio per l'anno 2019.

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 e stimata per il 2018, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019.



Antonio Gamba

