

Prot. N. 1/22 c.s.

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

Regione: Veneto

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

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 16/01/2024

In data 16/01/2024 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

ALESSANDRO MARCHETTI

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2024;
- Verifica corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

- Redazione ed approvazione Relazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2024:

(Riff. n. 8 e 9 Corrispondenza Verbale n. 34 – seduta del 23.11.2023; Rif. n.1 Corrispondenza presente Verbale e delibera n. 2235 del 28.12.2023 approvata dall'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica):

Il Collegio Sindacale, in considerazione dei riscontri e precedenti approfondimenti con la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio e il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Generale della medesima UOC, in merito all'impostazione del Bilancio Economico Preventivo, presa visione della nota prot. n. 609136 del 10.11.2023, a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto e della nota del Direttore Generale di Azienda Zero prot. n. 29580 del 20.11.2023 con le quali sono state fornite le istruzioni per la compilazione del Bilancio Preventivo Annuale 2024, fissando il termine per l'approvazione della documentazione alla data del 31 dicembre 2023 e vista anche la documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera prot. n. 850 del 03.01.2024 nonché la delibera n. 2235 del 28.12.2023 approvata dalla Direzione Generale con la quale risulta approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024, predispone la propria relazione al Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2024, 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 03.01.2024 prot. n. 850 ad oggetto. "Trasmissione Bilancio Economico Preventivo anno 2024.", 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: "Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2024".

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2235 Data: 28/12/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2024.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto "Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2024".

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10:00 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 2024

In data 16/01/2024 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 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott. Dario Corradin, dott. Antonino Cianca e dott. Alessandro Marchetti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2235 del 28/12/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2024, con nota prot. n. 850 del 03/01/2024 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, 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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.090.203.124,54	€ 1.064.014.511,95	€ 1.046.929.043,01	€ -43.274.081,53
Costi della produzione	€ 1.098.166.681,50	€ 1.108.873.157,02	€ 1.132.605.493,85	€ 34.438.812,35
Differenza + -	€ -7.963.556,96	€ -44.858.645,07	€ -85.676.450,84	€ -77.712.893,88
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 5.305,10	€ 12.669,88	€ 6.047,63	€ 742,53
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.064.158,33	€ 715.208,14	€ 547.466,68	€ 2.611.625,01
Risultato prima delle Imposte	€ -10.022.410,19	€ -44.130.767,05	€ -85.122.936,53	€ -75.100.526,34
Imposte dell'esercizio	€ 21.825.176,50	€ 22.293.298,93	€ 23.019.492,30	€ 1.194.315,80
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -31.847.586,69	€ -66.424.065,98	€ -108.142.428,83	€ -76.294.842,14

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -43.274.081,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori contributi in c/esercizio da Regione (inserito comunicato nella nota di direttive)	€ -52.483.059,11
	Minori rettifiche contributi per destinazione investimenti (in quanto come da direttive la voce è stata prevista pari a zero)	€ 10.369.787,69
	Minori utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti (in quanto al momento della predisposizione del Preventivo non sono stati definiti per l'Azienda i contributi anno 2023)	€ -5.433.565,20
	Incremento ricavi per Mobilità attiva intraregionale	€ 5.806.175,00
	Riduzione incassi Ticket a seguito dell'applicazione del Nuovo Tariffario Specialistica Ambulatoriale	€ -1.530.102,33

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 34.438.812,35 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori acquisti di beni sanitari (prevalentemente per prodotti farmaceutici per € 8.449.852,56)	€ 16.929.465,50
	Maggiori costi per servizi socio-sanitari (prevalentemente riferiti all'area anziani per € 1.340.907,99)	€ 1.940.275,19
	Maggiori costi del personale dipendente	€ 8.965.032,98
	Maggiori accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 15.505.523,95

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 742,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento degli altri proventi finanziari	€ 1.628,18

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo
	Voce non valorizzata	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 2.611.625,01 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da direttive regionali l'Azienda non ha previsto poste straordinarie ad eccezione delle Poste R	€ 2.611.625,01

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 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

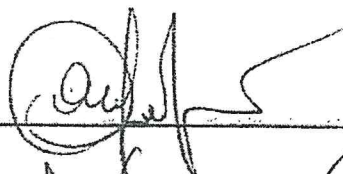
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%202024_1041441_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

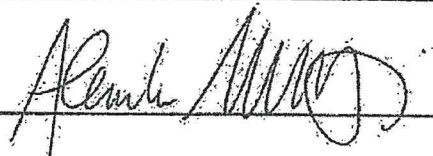
DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



ALESSANDRO MARCHETTI



ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024

Il giorno 16 gennaio 2024, facendo seguito a precedenti riunioni, si è riunito presso la sede della ULSS 8 Berica, in Viale Rodolfi, 37 il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2024.

Risultano essere presenti i Signori:

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

Vista la nota del Direttore Generale di Azienda Zero prot. 29580 del 20.11.2023 e la nota regionale prot. 609136 del 10.11.2023 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e sociale della Regione Veneto con le quali sono state fornite le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2024 fissando il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 31 dicembre 2023.

L'Azienda precisa che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali di cui alle note citate, con le quali per alcune specifiche voci sono stati comunicati direttamente i valori da inserire richiedendo inoltre il rispetto del vincolo di costosità massima fissato dalla nota regionale.

Il collegio prende atto che con deliberazione n 2235 del 28.12.2023 della Direzione Generale, risulta essere stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 comprendente:

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

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2024

Il conto economico previsionale del 2024 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2022	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO	(B) PREVENTIVO ANNO 2024	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.090.203.124,54	1.064.014.511,96	1.046.929.043,01	- 43.274.081,53
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.098.166.681,50	1.108.873.157,02	1.132.605.493,85	34.438.812,36
DIFFERENZA	- 7.963.556,96	- 44.858.645,06	- 85.676.450,84	- 77.712.893,89
PROV.E ONERI FINANZ.	5.305,10	12.669,88	6.047,63	742,53
RETT.DI VALORE ATT.FIN	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	- 2.064.158,33	715.208,14	547.466,68	2.611.625,01
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 10.022.410,19	- 44.130.767,05	- 85.122.936,53	- 75.100.526,35
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	21.825.176,50	22.293.298,93	23.019.492,30	1.194.315,80
RISULTATO NETTO	- 31.847.586,69	- 66.424.065,98	- 108.142.428,83	- 76.294.842,15

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2024 e Consuntivo 2022

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 20 marzo 2013</i>	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2024	SCOSTAMENTO (2024 - 2022)	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	921.536.924,40	869.053.865,29	-52.483.059,11	-6%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 10.369.787,69	-	10.369.787,69	-100%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	11.128.600,02	5.695.034,82	- 5.433.565,20	-49%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	121.852.569,04	127.809.129,51	5.956.560,47	5%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.711.307,15	4.748.388,43	- 962.918,72	-17%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	14.005.240,08	12.475.137,75	- 1.530.102,33	-11%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.915.393,23	24.701.287,21	1.785.893,98	8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	3.422.878,31	2.446.200,00	- 976.678,31	-29%
Totale A)	1.090.203.124,54	1.046.929.043,01	-43.274.081,53	-3,97%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	205.546.122,29	222.504.831,23	16.958.708,94	8%
a) Acquisti di beni sanitari	202.207.374,73	219.136.831,23	16.929.456,50	8%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.338.747,56	3.368.000,00	29.252,44	1%
2) Acquisti di servizi sanitari	425.541.260,85	426.839.112,17	1.297.851,32	0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	56.670.650,17	57.382.628,15	711.977,98	1%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.570.676,52	49.868.815,24	298.138,72	1%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	42.263.320,22	43.376.759,02	1.113.438,80	3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.927.457,47	4.392.321,50	464.864,03	12%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.738.614,95	2.676.919,44	- 61.695,51	-2%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.273.914,09	2.420.000,00	146.085,91	6%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	93.803.738,45	97.265.871,82	3.462.133,37	4%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.492.047,22	4.865.666,66	373.619,44	8%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	14.584.048,00	15.472.803,00	888.755,00	6%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	908.798,00	909.326,00	528,00	0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	4.806.340,40	4.637.668,00	- 168.672,40	-4%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	90.736.993,97	92.677.269,16	1.940.275,19	2%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	12.554.561,59	10.490.000,00	- 2.064.561,59	-16%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	14.795.017,36	11.597.921,10	- 3.197.096,26	-22%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	12.154.013,47	11.142.685,34	- 1.011.328,13	-8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.261.068,97	17.662.457,74	- 1.598.611,23	-8%
3) Acquisti di servizi non sanitari	79.416.075,79	75.634.317,29	- 3.781.758,50	-5%
4) Manutenzione e riparazione	21.852.971,85	21.305.000,00	- 547.971,85	-3%
5) Godimento di beni di terzi	7.153.361,68	6.806.000,00	- 347.361,68	-5%
6) Costi del personale	307.792.312,00	316.757.344,98	8.965.032,98	3%
7) Oneri diversi di gestione	4.199.675,99	3.962.000,00	- 237.675,99	-6%
8) Ammortamenti	26.645.502,93	27.649.323,22	1.003.820,29	4%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	327.096,48	-	- 327.096,48	-100%
10) Variazione delle rimanenze	- 1.149.032,88	- 1.401.730,43	- 252.697,55	22%
11) Accantonamenti	20.841.334,52	32.549.295,39	11.707.960,87	56%
Totale B)	1.098.166.681,50	1.132.605.493,85	34.438.812,35	3,14%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 7.963.556,96	- 85.676.450,84	-77.712.893,88	976%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	23.006,44	24.634,62	1.628,18	7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	17.701,34	18.586,99	885,65	5%
TOTALE C)	5.305,10	6.047,63	742,53	14%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	3.140.564,32	1.093.211,31	- 2.047.353,01	-65%
2) Oneri straordinari	5.204.722,65	545.744,63	- 4.658.978,02	-90%
TOTALE E)	- 2.064.158,33	547.466,68	2.611.625,01	-127%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 10.022.410,19	- 85.122.936,53	-75.100.526,34	749%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	20.990.389,57	21.498.546,98	508.157,41	2%
2) IRES	531.488,00	530.000,00	- 1.488,00	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	303.298,93	990.945,32	687.646,39	227%
TOTALE Y)	21.825.176,50	23.019.492,30	1.194.315,80	5%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 31.847.586,69	- 108.142.428,83	-76.294.842,14	

Nella relazione del direttore Generale viene precisato che anche l'esercizio 2024 si caratterizza per una previsione di chiusura negativa quale conseguenza diretta dell'incremento generale dei costi dovuto alle dinamiche inflattive 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 e agli interventi strutturali per il mantenimento in efficienza del parco edilizio e tecnologico

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024, 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 2022, come richiesto dalla modulistica PISA.

La previsione presenta un incremento dei costi della produzione del 3,1%, rispetto al Consuntivo 2022, determinando una previsione di chiusura in perdita di € 108.142.428,83 per l'area sanitaria e a pareggio per l'area sociale. Si procede di seguito all'analisi dei valori dell'area sanitaria.

Il Valore della Produzione, pari ad € 1.046.929.043,01 è inferiore ai valori del Consuntivo 2022 del 3,97% prevalentemente in conseguenza della riduzione dei contributi in conto esercizio, bilanciata in parte dalla mancata valorizzazione delle rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti, in ottemperanza alle direttive emanate dal direttore Generale di Azienda Zero. L'Azienda precisa nella Relazione che l'importo del budget aziendale per investimenti definito per questa Azienda è pari ad € 10.005.000.

Il valore dei Contributi in c/esercizio registra una riduzione di € 52.483.059,11 in quanto l'Azienda, come da direttive di Azienda Zero, nelle more della definizione del finanziamento 2024, ha inserito il riparto provvisorio di cui alla DGR 1617/2022.

Per la stima degli altri ricavi l'Azienda ha confermato i valori inseriti nella terza rendicontazione trimestrale 2023 (CEPA T3) ad eccezione della voce della Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) che è stata rivista in riduzione (come da indicazioni di Azienda Zero) in conseguenza dell'entrata in vigore da gennaio 2024 del Nuovo Tariffario Specialistica Nazionale.

Il Costo della Produzione, pari ad € 1.132.605.493,85, presenta un incremento del 3,14% (€ 34.438.812,35 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2022. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2022 con le motivazioni esplicitate nella Relazione del Direttore Generale o dal Responsabile dell'UOC Contabilità e bilancio.

Relativamente all'**acquisto di beni sanitari e non sanitari**, stimati in € 222.504.831,23 con un incremento di € 16.958.708,94 rispetto al 2022, l'Azienda precisa che il costo dei prodotti farmaceutici, dei Dispositivi Medici e dei Vaccini è stato previsto sulla base alle stime effettuate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di direttive di Azienda Zero prot. 29580 del 20.11.2023. L'Azienda ha però precisato che tale valore potrebbe non essere rispettato considerato che lo stesso evidenzia un incremento minimo rispetto all'importo stimato per la chiusura dell'esercizio 2023, e che sugli aumenti incidono la spesa per dispositivi e sistemi diagnostici per screening virus SARS-CoV-2 precedentemente acquistati da Azienda Zero il cui acquisto è stato trasferito alle ASL dal 1.11.2022, la spesa per ausili per assorbimento, precedentemente prevista nel costo per service, l'aumento della spesa per vaccini generato dal nuovo Piano Nazionale di Prevenzione Vaccinale.

Per la **medicina di base** l'Azienda prevede un importo di € 57.382.628,15 in incremento rispetto ai valori 2022 di € 711.977,98 sulla base delle indicazioni e delle stime effettuate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di direttive di Azienda Zero prot. 29580 del 20.11.2023. La voce risulta in incremento rispetto ai valori 2022 per effetto dello sviluppo delle Medicine di

Gruppo come forma associativa e dell'applicazione del nuovo contratto del personale convenzionato.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica**, l'Azienda precisa che questa voce di costo, come da direttive, è stata valorizzata sulla base delle stime formulate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di Azienda Zero prot. 29580/2023. Tale previsione risulta in linea con l'anno 2022 e 2023, ma l'ULSS 8 precisa altresì che la reale costosità dell'aggregato dipenderà dall'ampliamento della tipologia dei farmaci di classe A erogati dalle farmacie convenzionate.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica ambulatoriale**, la voce prevista in € 43.376.759,02 incrementa di € 1.113.438,80 rispetto al 2022: nella Relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione in questa voce è stata effettuata considerando i valori di budget annuo definiti dalle DGR 925/2021 e DGR 101/2022, nonché i valori dell'incremento dello 0,4% del FSR destinato al recupero delle Liste d'Attesa, così come comunicato nell'allegato D della nota di direttive di Azienda Zero prot. 29580/2023.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa** l'Azienda ha inserito l'importo delle stime formulate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di direttive prot. 29580/2023. La voce prevista in € 4.392.321,50 evidenzia un incremento di € 464.864,03 rispetto al 2022 in quanto quell'anno era ancora condizionato da periodi di riduzione delle attività dovuti alla pandemia.

Per quanto riguarda l'**assistenza integrativa** l'Azienda ha inserito un importo di € 2.676.919,44 evidenziando un decremento di € 61.695,51 rispetto al 2022 in conseguenza del progressivo passaggio dell'acquisto dei dispositivi per automonitoraggio del diabete al servizio di distribuzione per conto (DPC) gestito da Azienda Zero.

Con riferimento all'**assistenza protesica** l'importo previsto dall'Azienda, pari ad € 2.420.000,00, evidenzia un incremento di € 146.085,91 rispetto al 2022. Nella Relazione del direttore Generale viene precisato che l'aumento è dovuto alla normalizzazione dell'attività di rilascio delle autorizzazioni dopo i rallentamenti delle richieste registrati negli anni di maggiore emergenza epidemiologica.

Per l'**assistenza ospedaliera** l'ULSS 8 stima € 97.265.871,82 con un incremento di € 3.462.133,37 rispetto al consuntivo 2022. Nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi è stata effettuata considerando i valori di budget annuo definiti dalla DGR 925/2021 e i valori dell'incremento dello 0,4% del FSR destinato al recupero delle Liste d'Attesa così come comunicato nell'allegato D della nota di direttive di Azienda Zero prot. 29580/2023.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, viene evidenziato nella relazione del Direttore Generale che il valore inserito di € 4.865.666,66 - in incremento di € 373.619,44 rispetto al 2022 - è stato valorizzato sulla base delle stime formulate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di direttive prot. 29580/2023.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2024 il valore di € 15.472.803,00 è stato inserito sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 29580/2023, l'importo risulta in aumento di € 888.755,00 rispetto al 2022. L'Azienda precisa che l'incremento della mobilità passiva è compensato da un incremento maggiore della mobilità attiva pari ad € 1.551.567,00 (+ 16%).

Parimenti anche per gli **acquisti di prestazioni termali in convenzione** il valore di € 909.326,00 è stato inserito sulla base dei dati aggiornati della mobilità comunicati da Azienda Zero con la nota di

direttive. Il valore risulta sostanzialmente in linea con il consuntivo 2022 con un minimo incremento di € 528,00.

Per quanto riguarda l'**acquisto di prestazioni di trasporto sanitario** l'ULSS 8 ha previsto un importo di € 4.637.668,00 evidenziando un decremento di € 168.672,40 rispetto al 2022. Nella Relazione allegata al Bilancio è indicato che tale variazione è conseguenza della cessazione di alcune tipologie di trasporti legati al Covid, quali ad esempio le ambulanze presenti presso i punti vaccinazione Covid nei periodi di attività.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili**, l'importo previsto è di € 92.677.269,16 in incremento di € 1.940.275,19 rispetto al 2022. Nella Relazione viene precisato che la previsione in questa voce tiene conto delle indicazioni contenute nella nota di Azienda Zero prot. 329580/2023 ed è in incremento in conseguenza dell'aumento delle tariffe riconosciute ai Centri di Servizi per non autosufficienti dalla DGR 996/2022 e ai Centri Diurni per disabili dalla DGR 912/2022. Inoltre parte dell'incremento è dovuto anche alla DGR 651/2022 che ha riconosciuto un aumento del budget assegnato alle strutture residenziali e di pronta accoglienza per tossicodipendenti.

Con riferimento alla **compartecipazione al personale per Libera Professione**, viene stimato un importo di € 10.490.000,00 in riduzione di € 2.064.561,59 rispetto al 2022. L'Azienda chiarisce nella relazione che la previsione è stata effettuata prudenzialmente in riduzione in quanto eventuali incrementi dei costi saranno comunque compensati dai correlati ricavi

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda stima un importo di € 11.597.921,10 con una riduzione di € 3.197.096,26 rispetto al consuntivo del 2022. L'Azienda specifica che sono stati inseriti esclusivamente gli importi relativi ai finanziamenti attualmente presenti nelle voci del valore della produzione. L'annualità 2022 conteneva ancora contributi straordinari per Covid.

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda evidenzia un valore di € 11.142.685,34 con un decremento di € 1.011.328,13 in conseguenza della riduzione delle Consulenze e Collaborazioni che erano state attivate per fronteggiare il Covid e che sono progressivamente cessate nel corso del 2022.

L'Azienda stima un valore degli **Altri servizi sanitari** di € 17.662.457,74 con un decremento di € 1.598.611,23 rispetto al 2022 principalmente in conseguenza dell'avvio della nuova gara regionale di prodotti per assorbimento che prevede che i relativi costi – circa € 1.600.000,00 annui – siano distinti tra Dispositivi Medici e costi del trasporto e non più in un'unica voce imputata in questo conto.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima un valore di € 75.634.317,29 in decremento di € 3.781.758,50 rispetto all'anno 2022. Nella relazione del Direttore Generale viene precisato che la riduzione è conseguenza della cessazione di alcune tipologie di servizi legati alla prevenzione dal Covid (quali controllo accessi, smaltimento rifiuti speciali, gestione punti vaccinazione) e della diminuzione dei costi energetici in quanto nell'esercizio 2022 si è registrato il picco massimo per questa tipologia di costi. L'azienda precisa però che nel corso del 2024 questa voce potrebbe evidenziare incrementi in conseguenza del riconoscimento delle istanze di revisione prezzi su gare regionali, che sono attualmente in corso di analisi presso il CRAV (Centro Regionale Acquisti Veneto)

L'Azienda precisa che la stima delle **manutenzioni e riparazioni** pari ad € 21.305.000,00 è stata effettuata sulla base dei contratti di manutenzione attualmente in essere. L'importo risulta in

riduzione di € 547.971,85 rispetto al 2022 in quanto quell'esercizio era ancora condizionato da interventi straordinari nelle aree la cui destinazione d'uso era stata modificata nel periodo della pandemia. Nella relazione del Direttore Generale viene tuttavia precisato che tale voce potrebbe essere soggetta ad aumenti in quanto fortemente condizionata dagli interventi non preventivabili che si rendono via via necessari nel corso dell'anno.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** € 6.806.000,00 con un decremento di € 347.361,68 in conseguenza, da un lato, della chiusura dei contratti di affitto dei locali utilizzati per le vaccinazioni Covid, dall'altro, della dismissione dei container noleggiati per l'effettuazione dei tamponi.

Riguardo al **personale dipendente** l'Azienda precisa che il costo è stato previsto in € 316.757.344,98, sulla base delle stime formulate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di direttive prot. 29580/2023. La stima comprende il costo a regime del CCNL 2019/2021 della Dirigenza. L'incremento del € 8.965.032,98 rispetto al Consuntivo 2022 è conseguenza dell'applicazione del citato contratto della Dirigenza e di quello del Comparto portato a regime nel 2023

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono stati valorizzati dall'Azienda in € 3.962.000,00 in decremento di € 237.675,99 rispetto al consuntivo 2022 in quanto l'esercizio 2022 era ancora condizionato da costi straordinari derivanti dalla gestione della pandemia.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione di € 27.649.323,22, in aumento di € 1.003.820,29 rispetto al 2022, è stata effettuata confermando i valori previsti per la terza rendicontazione 2023. Nel corso dell'esercizio 2024, l'eventuale inserimento dei valori correlati alla realizzazione del Piano investimenti 2024 verrà compensato da un corrispondente incremento nelle voci delle sterilizzazioni presenti nel Valore della Produzione. Parimenti sono state valorizzate dall'Azienda le quote relative alle sterilizzazioni degli ammortamenti di beni finanziati da contributo, inserite alla voce A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* € 24.701.287,21 (+ € 1.785.893,98 rispetto al 2022).

Relativamente alla **variazione delle rimanenze** la previsione è stata effettuata stimando il mantenimento quantitativo del magazzino in giacenza a consuntivo 2022, ma considerando un incremento nel costo degli articoli del 5% sulla base dei rincari medi registrati nell'esercizio 2023. Il confronto di questo valore con le rimanenze 2022 porta al valore di € 1.401.730,43.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in € 32.549.295,39 con un incremento di € 11.707.960,87 rispetto al 2022. L'ULSS 8 precisa che la variazione principale in questa voce è relativa agli accantonamenti per rinnovi contrattuali per i quali sono stati inseriti i valori comunicati nell'Allegato D della nota di direttive prot. 29580/2023. Tali stime sono relative agli accantonamenti del rinnovo contrattuale triennio 2022-2024 che comportano un incremento di € 16.008.106,26 rispetto al valore contabilizzato nel Bilancio d'esercizio 2022.

I **proventi e oneri finanziari** sono stimati in € 6.047,63 con un incremento di € 742,53 rispetto al 2022 in quanto, precisa l'Azienda, la previsione è stata effettuata in linea con i valori attesi per il consuntivo 2023.

In ottemperanza alle direttive della nota 29580/2023 l'ULSS 8 non ha previsto **proventi e oneri della gestione straordinaria** ad eccezione di quelli relativi alle Poste R. La voce risulta pertanto pari ad € 547.466,68 in diminuzione di € 2.611.625,01 rispetto al consuntivo 2022.

L'Azienda ha previsto i costi relativi alle **imposte sul reddito** sulla base delle stime formulate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato D della nota di direttive prot. 29580/2023. La stima di € 23.019.492,30 in aumento di € 1.194.315,80 rispetto al 2022 comprende i costi per IRAP conseguenti all'applicazione del contratto della Dirigenza che si prevede andrà a regime nel corso del 2024 e di quello del Comparto andato a regime nel 2023.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico dell'area sanitaria per il 2024 evidenzia un cash flow negativo per € 49.260.043,03. L'Azienda precisa che nella formulazione del rendiconto, oltre ad aver declinato finanziariamente i costi e i ricavi inseriti nel Conto Economico Preventivo, ha ipotizzato la copertura del disavanzo previsto nella terza rendicontazione 2023 ed ha considerato inoltre il Piano Investimenti allegato al presente bilancio, compreso l'impatto dei costi dei lavori legati al PNRR, per i quali si prevedono tempi lunghi tra il momento del pagamento dei lavori e l'incasso dei relativi finanziamenti, a causa della complessità legata ai vari passaggi della rendicontazione.

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 2024/2026, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 344.179.868,07 di cui € 52.406.397,36 previsti per l'anno 2024, € 131.464.101,32 per il 2025 ed € 160.309.369,39 per il 2026.

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

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	TOTALE
- Interventi edilizi	32.412.476,33	113.378.476,42	151.432.369,39	297.223.322,14
- Acquisto attrezzature	12.220.783,80	15.130.984,90	7.007.000,00	34.358.768,70
- Acquisti informatica	5.662.481,47	1.334.640,00	700.000,00	7.697.121,47
- Altri investimenti	2.110.655,76	1.620.000,00	1.170.000,00	4.900.655,76
TOTALE	52.406.397,36	131.464.101,32	160.309.369,39	344.179.868,07

La copertura degli investimenti viene prevista come segue:

COPERTURA FINANZIARIA

INVESTIMENTI	Contributi C/Capitale	Mezzi Propri	Investimenti senza copertura finanziaria	TOTALE
Esercizio 2024	41.833.372,27	3.010.717,71	7.562.307,38	52.406.397,36
Esercizio 2025	83.257.366,24	23.085.972,47	25.120.762,61	131.464.101,32
Esercizio 2026	77.132.156,85	55.513.127,73	27.664.084,81	160.309.369,39
TOTALE	202.222.895,36	81.609.817,91	60.347.154,80	344.179.868,07

L'Azienda nella Relazione specifica che, sebbene nel piano triennale sia presente una quota considerevole di investimenti ad oggi privi di copertura finanziaria, lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di valutare le risorse necessarie per il mantenimento in efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini. In considerazione della valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE del suddetto piano, dei limiti di costo stabiliti dai provvedimenti regionali e dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento, l'Azienda provvederà poi ad aggiornare trimestralmente le proprie previsioni sulla base delle reali potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse, che potranno avere conferma o meno.

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

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

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2024 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 2235 del 28/12/2023 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 Conto Economico consuntivo 2022, fornendo la motivazione degli scostamenti principali.

Unitamente alla documentazione sopra elencata l'Azienda ha presentato anche il Bilancio Economico Preventivo dell'Area Sociale relativo alle attività svolte su delega dei Comuni e su specifico finanziamento di questi. Il Conto Economico Preventivo presenta un valore della produzione pari ad € 20.412.060,42 con una previsione di chiusura a pareggio.

CONCLUSIONI

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che non risulta rispettato il pareggio per l'anno 2024 in quanto l'Azienda prevede un risultato di esercizio negativo di € 108.142.428,83.

Nella Relazione del Direttore Generale, allegata alla delibera in esame, si evidenzia che il risultato di esercizio previsionale negativo è prevalentemente conseguenza diretta dell'incremento generale

dei costi dovuto alle dinamiche inflattive e dei contratti collettivi nazionali 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 e agli interventi strutturali per il mantenimento in efficienza del parco edilizio e tecnologico.

Al riguardo, come rappresentato nella medesima relazione, il Bilancio Economico Preventivo e il Piano Investimenti 2024 si presentano in una linea di continuità con l'esercizio in chiusura per quanto attiene le configurazioni di costo e le progettualità di investimento. Sempre nella Relazione viene precisato inoltre che lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di approntare le risorse necessarie per il contrasto di futuri eventi pandemici, 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 2023, che permetterà di quantificare le eventuali risorse accantonabili dalla gestione in chiusura, sia con la definizione delle risorse di FSR 2024 e l'approvazione dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento.

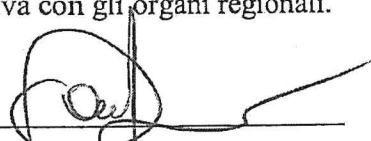
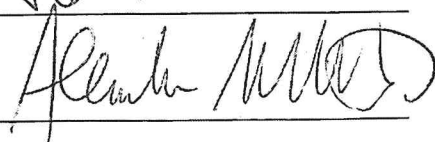
La nota prot. 609136/2023 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e sociale della Regione Veneto ha richiesto alle Aziende Sanitarie la formulazione di un bilancio preventivo 2024 con un livello di costi non superiore ai livelli di costosità programmata fissati per ogni ASL, assegnando all'ULSS 8 Berica un incremento massimo autorizzato per il 2024 pari a + 2,16% della costosità di riferimento (costo della produzione + imposte e tasse) prevista nel Preventivo 2023 (aggiornato ad agosto).

I dati possono essere riepilogati nella seguente tabella:

COSTOSITA' DI RIFERIMENTO	PREVENTIVO ANNO 2023 AGGIORNATO	%	(A) COSTOSITA' MASSIMA CONCESSA	(B) PREVENTIVO ANNO 2024	Differenza B - A
Costo della Produzione + Imposte e tasse	1.131.166.455,96	+ 2,16%	1.155.624.986,15	1.155.624.986,15	-

L'importo calcolato sui dati del BEP 2024 evidenzia per l'ULSS 8 il rispetto del tetto fissato.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 il tutto condizionato alla copertura da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2024, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione. La programmazione aziendale, infatti, è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatico di riferimento e, in particolar modo, in quanto stabilito nei documenti e provvedimenti nazionali e regionali di riferimento. Si invita, comunque, l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione dei citati provvedimenti regionali; da ciò la condivisione a proseguire l'informativa con gli organi regionali.


Roberto Cane

Alberto M. M.

