

DG

Ulss 7  
Azienda Ulss 7 Pedemontana  
N. 0022324 | 15/03/2017

REGIONE DEL VENETO



ULSS7  
PEDEMONTANA



COLLEGIO SINDACALE  
TITOLO II.1

Oggetto: Trasmissione verbale n. 35 del 14/03/2017.

Al Sig.  
IL DIRETTORE GENERALE  
DELL'AZIENDA ULSS. N. 7 PEDEMONTANA  
Via dei Lotti, n. 40

36061 BASSANO DEL GRAPPA

Per gli adempimenti previsti dalla L.R. 14 Settembre 1994, n. 55, si trasmette copia del verbale n. 35 del 14/03/2017.

Distinti saluti.-

Si trasmette per l'istruttoria e per l'esecuzione alla  
Direzione / Struttura / Servizio, ai sensi art. 4 e 5  
Legge n. 241/90.

ASSEGNATO PER COMPETENZA:  
*Affari Generali*

ASSEGNATO PER CONOSCENZA:

D. A.		D. SAN		DSS.F.T.	
D. R. U. F.	DAO	ADM	DMFO	Dip. Area Cultura	D. San. II Ment. Dip. Psico.
	DAD DP	E.F.	D.P.	Med. Legale	Cent. K. per. t. n.
D. R. M. T.	P.	CAC AREA Mont.	Area Vetec. Alim.	Cure Prim.	Disa bilità
	APP TR	T.	Farma cia	Farm. Terc.	Resid. Extra osp
S P D	S. Inform.	Contz. Gest. SCI	Dir. Profes. Sanit.	P. San. Terr. P. San. Osp.	Spec. Prot. Piano Zona
	U.S. T.	Inj. Clin.	DIVERSE:		

IL PRESIDENTE  
DEL COLLEGIO SINDACALE  
*dot. Oscar Fini*

*(Collegio Sindacale)*

VISTO  
IL DIRETTORE GENERALE  
*(dot. Giorgio Roberti)*

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 DI BASSANO DEL GRAPPA

Regione: Veneto

Sede: BASSANO DEL GRAPPA

**Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 14/03/2017**

In data 13/03/2017 alle ore 15:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**OSCAR FINI** Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**ADRIANO MARANGONI** Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**FLAVIO SIMONATO** Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

**ANDREA BENETTI** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**NICOLA TONELLO** Presente

Partecipa alla riunione Sabrina Temperato

Il Collegio è stato convocato in data 13 marzo 2017 alle ore 15:00 con termine dei lavori alle ore 19:00. Il Collegio ha proseguito la sua attività di verifica il giorno successivo, 14 marzo 2017, dalle ore 9:00 alle ore 12:00. Il giorno 14 marzo Flavio Simonato è assente giustificato.

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

Deliberazioni e determinazioni ad oggi pubblicate; Rendicontazione IV trimestre 2016; relazione al Bilancio preventivo economico anno 2017; varie ed eventuali.



## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 200      Data: 09/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Provveditorato ed Economato - Aggiudicazione della fornitura dei servizi per l'unificazione ULSS3 e ULSS4 - CIG: 69944735B6

Osservazioni:

Numero: 208      Data: 09/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Provveditorato ed Economato - Aggiudicazione della fornitura triennale di elettrodi monouso sterili per elettrochirurgia, set sterile monouso per elettrobisturi composto da manipolo, cavo, elettrodo e fondina.

Osservazioni:

Numero: 167      Data: 01/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Personale - Proroga del contratto di lavoro a tempo determinato di P. R. - Dirigente Medico (Disciplina: Medicina Interna).

Osservazioni:

Numero: 169      Data: 01/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Personale - Proroga della borsa di studio finanziata in favore di T. B., laureato magistrale in bioinformatica e biotecnologie mediche per attività di formazione e addestramento professionale presso l'Unità Operativa Complessa "Servizio Risorse Informatiche" - Bando 04/2016 (Cod. Az. 7/2013/1).

Osservazioni:

Numero: 187      Data: 01/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Affari Generali e Legali - Aggiornamento della deliberazione n. 59 del 23/01/2017 in oggetto "Servizio Affari Generali e Legali - Deleghe ai dirigenti della nuova Azienda ULSS n. 7 Pedemontana in materia di adozione



delle determinazioni"

Osservazioni:

Numero: 190      Data: 01/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Approvvigionamenti - Dismissione beni durevoli vari nel periodo 01/07/2016-31/12/2016.

Osservazioni:

Numero: 191      Data: 01/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Approvvigionamenti - Procedura negoziata informale, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. b) del d.lgs.50/2016, suddivisa in due lotti, per l'affidamento della fornitura annuale in somministrazione di nastri, cartucce, toner e drum originali/rigenerati con servizio integrato di ritiro toner esausti: aggiudicazione definitiva

Osservazioni:

Numero: 197      Data: 01/03/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Provveditorato ed Economato - Procedura negoziata, ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. b) del d.lgs.50/2016, per la fornitura di un ecotomografo color doppler per l'U.O.C. Ostetricia e Ginecologia dell'Ospedale "Alto Vicentino" di Santorso. CIG 6805521D94

Osservazioni:

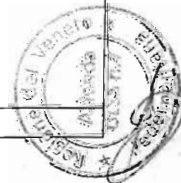
Numero: 155      Data: 23/02/2017      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio Approvvigionamenti - Recepimento gara in unione d'acquisto per la fornitura di materiale di consumo per le UU.OO. di Anatomia Patologica dei Presidi Ospedalieri di Santorso e di Bassano del Grappa.

Osservazioni:



Numero:	156	Data:	23/02/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio Approvvigionamenti - Indizione gara a procedura aperta per l'affidamento del servizio di nutrizione enterale domiciliare con fornitura delle apparecchiature/attrezzature e dei relativi dispositivi medici in unione d'acquisto tra le Aziende UU.LL.SS.SS. n. 7 Pedemontana (capofila) e n. 8 Berica.				
Osservazioni:					
Numero:	158	Data:	23/02/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio Provveditorato ed Economato - Affidamento della fornitura di farmaci in esclusiva (D.Lgs nr. 50 del 18/4/2016 art.63 comma 3) per l'acquisizione di beni e servizi nelle procedure negoziate sotto soglia). Ditte varie. Anni uno.				
Osservazioni:					
Numero:	162	Data:	23/02/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio Affari Generali e Legali - Deliberazione n. 472 del 04/06/2014 in oggetto "Servizio Affari Generali e Legali. Causa civile promossa da S. A. - conferimento incarico." - Integrazione incarico.				
Osservazioni:					
Numero:	190	Data:	01/03/2017	Presenza Rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Servizio Approvvigionamenti - Dismissione beni durevoli vari nel periodo 01/07/2016-31/12/2016.				
Categoria:					
Tipologia:					
Osservazioni:	Nell'elenco dei beni dismessi, al cod. BAS/88213, viene prevista la dismissione di un ureteronefroscoPIO acquistato nel corso del 2016, con un valore residuo di € 6.727,10 come minusvalenza e un costo iniziale di € 6.777,10. Il Collegio chiede la motivazione che ha determinato la proposta di eliminazione dai cespiti di tale bene.				



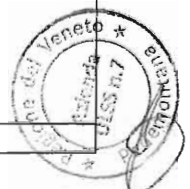
Numero:	217	Data:	10/03/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio Affari Generali e Legali - Convenzione con Federfarma Vicenza per il miglioramento dei servizi all'utenza				
Osservazioni:					

### ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero:	61	Data:	14/02/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio per il Personale- Accettazione dimissioni volontarie per collocamento a riposo del dipendente G.C. a decorrere dall'1.4.2017.				
Osservazioni:					

Numero:	65	Data:	15/02/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio Tecnico - Variazione intestazione veicoli aziendali da Azienda ULSS n. 4 "Alto Vicentino" ad Azienda ULSS n. 7 "Pedemontana" - Servizio relativo alla gestione delle pratiche automobilistiche presso i competenti uffici del Pubblico Registro Automobilistico. - Affidamento. Servizio Provveditorato ed Economato - Affidamento della fornitura del principio attivo Esomeprazolo iniettabile 40 mg. Anni uno. CIG Z961D5180B.				
Osservazioni:					

Numero:	136	Data:	10/03/2017	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Servizio Tecnico - Contratto Rep. n. 681/12 e successive appendici per l'appalto integrato della progettazione esecutiva e l'esecuzione dell'intervento di adeguamento dell'ospedale nodo di rete di Asiago - Autorizzazione subappalto ditta Aiem S.r.l.				
Osservazioni:					



## RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

il Collegio provvede inoltre ad individuare i clienti e fornitori oggetto della circolarizzazione al fine di verificarne la corretta contabilizzazione, l'esistenza e l'esigibilità del credito/debito alla chiusura dell'esercizio. Per quanto riguarda i fornitori il criterio adottato è quello dell'entità del debito per gli importi superiori a € 100.000,00 considerando anche l'anzianità dello stesso. Per i crediti invece si è inteso adottare unicamente il criterio dell'anzianità, indipendentemente dalla loro entità.

Con riferimento alla circolare della Regione del Veneto del 29 dicembre 2016 prot. 529222 con oggetto "Piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2017/19", si prende visione della nota prot. 17440U del 28/02/2017 con la quale l'Azienda ha trasmesso alla Regione Veneto i Piani di Razionalizzazione che il Direttore Amministrativo ha illustrato al Collegio in data odierna.

Nel prendere atto del suddetto piano di razionalizzazione della spesa, il Collegio esprime il proprio apprezzamento per l'impegno profuso al riguardo nell'individuazione delle azioni previste nei rispettivi ambiti di intervento.

La seduta viene tolta alle ore 12:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 13/03/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 DI BASSANO DEL GRAPPA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Andrea Benetti, Nicola Tonello, Flavio Simonato, Oscar Fini e Adriano Marangoni.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 214 del 09/03/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/03/2017, con nota prot. n. 20904U

del 10/03/2017 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 2017, 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:

il raffronto viene effettuato tra il conto economico preventivo 2017 dell'Azienda ULSS 7 Pedemontana e la somma dei conti economici 2015 delle ex Aziende ULSS n. 3 di Bassano del Grappa e n. 4 Alto Vicentino, al netto delle poste registrate tra le stesse. Per rendere i dati oggetto di confronto più omogenei, i valori inseriti nella colonna del bilancio preventivo 2016 sono dati dalla somma dei conti economici preventivi 2016 aggiornati in data 06/05/2016 in base alle disposizioni regionali di cui alla nota del 12 aprile 2016 protocollo n.141.705.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 647.925.569,49	€ 646.578.298,93	€ 623.113.201,42	€ -24.812.368,07
Costi della produzione	€ 651.946.793,46	€ 658.225.529,82	€ 655.878.396,21	€ 3.931.602,75
Differenza + -	€ -4.021.223,97	€ -11.647.230,89	€ -32.765.194,79	€ -28.743.970,82
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -14.097,04	€ -7.770,00	€ 2.511,77	€ 16.608,81
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -3.813,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.813,99
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.289.215,15	€ 661.998,34	€ 0,00	€ -1.289.215,15
Risultato prima delle Imposte	€ -2.749.919,85	€ -10.993.002,55	€ -32.762.683,02	€ -30.012.763,17
Imposte dell'esercizio	€ 13.609.517,42	€ 14.042.647,91	€ 13.831.915,64	€ 222.398,22
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -16.359.437,27	€ -25.035.650,46	€ -46.594.598,66	€ -30.235.161,39



**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -24.812.368,07 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -25.631.898,62
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 4.085.466,48
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -2.230.949,22

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 3.931.602,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 867.479,13
	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 2.908.948,77
	B.2.B.1.3) Mensa	€ 2.872.060,33
	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	€ -3.733.441,32
	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	€ 2.304.819,00
	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	€ -803.591,35
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -541.380,38
	Totale Costo del personale	€ 1.265.250,96
	Totale Ammortamenti	€ -1.433.435,76

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 16.608,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3.C) Altri interessi passivi	€ 24.129,46
	C.1.C) Altri interessi attivi	€ -4.495,93
	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	€ -2.875,14



**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 3.813,99 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.2) Svalutazioni	€ 3.813,99

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -1.289.215,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ -2.630.903,73
	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	€ 1.205.115,79

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

- il Valore della Produzione rileva una diminuzione complessiva di € 24.812.368,07, di cui € 24.066.480,30 relativi alla sola Area sanitaria, rispetto alla somma dei corrispondenti valori registrati nei conti economici consuntivo 2015 delle ex Aziende ULSS n. 3 di Bassano del Grappa e n.4 Alto Vicentino conseguente principalmente all'assegnazione provvisoria delle risorse del FSR destinate all'Azienda ULSS n. 7 Pedemontana. I valori contabilizzati nella voce di conto A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale, infatti, sono quelli provvisoriamente definiti nella DGR 2239 del 23 dicembre 2016, che fanno registrare una diminuzione complessiva dell'assegnazione per l'anno 2017 di € 22.769.585,00 (erogazione LEA) rispetto all'esercizio 2015. Le risorse assegnate in via provvisoria per il 2017, infatti, sono inferiori sia alla media regionale (quota capitaria ULSS 7 € 1.502, media regionale € 1.567) che ai precedenti esercizi (quota capitaria anni precedenti: ex ULSS 3 € 1.536 ed ex ULSS 4 € 1.500). Infine, al momento non è stato assegnato nulla a titolo di fondo regionale investimenti. Ulteriori riduzioni riguardano contributi in c/esercizio dell'area vincolata, cui corrispondono variazioni in diminuzione di pari valore dei costi.

E' da segnalare la significativa contrazione delle entrate rispetto al 2015 registrate al conto A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) soprattutto relativamente alla ex ULSS n.3 di Bassano del Grappa.

- Il Costo della Produzione rileva complessivamente un aumento rispetto al 2015 di € 3.931.602,75. L'incremento è dovuto principalmente alla variazione in aumento della spesa per l'acquisto dei beni sanitari dell'ex ULSS 4 Alto Vicentino - farmaci per malattie rare per oltre € 600.000,00 -.

Allo stesso tempo si evidenzia l'aumento del costo per acquisti dei servizi sanitari imputabili alla budgetizzazione delle tossicodipendenze che prevede il sostenimento dell'intero costo a carico del bilancio delle Aziende dove incidono le strutture di assistenza. Tale costo trova compensazione con recupero totale per i non residenti mediante fatturazione in poste R alle altre Aziende. Si rileva una diminuzione del costo dei servizi non sanitari, nonostante l'aumento di € 2.820.000,00 registrato per la mensa conseguente all'esternalizzazione del servizio presso l'ex ULSS 3 di Bassano del Grappa dal mese di marzo 2016. Tale costo va analizzato considerando la variazione in diminuzione di € 1.017.300,00 del costo dei prodotti alimentari oltre a quello di circa € 1.450.000,00 del servizio di supporto alla ristorazione e la minore spesa sul contratto pulizie/multiservizi (sempre relativo all'ex ULSS 3 di Bassano del Grappa) rilevato al conto alla voce di conto BA1741 B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1). Il decremento è conseguente soprattutto alla sostanziale diminuzione di costo registrata al conto BA1680 B.2.B.1.11) Premi di assicurazione (- € 3.661.519,46 per l'Area sanitaria e - € 71.921,86 per l'Area sociale) in quanto nel corso del 2016 si è passati a un modello di gestione diretta/gestione con franchigia dei sinistri di responsabilità civile verso terzi, in osservanza delle disposizioni regionali.

- Il costo del personale 2017 tiene conto dell'onere per l'intero anno relativo al personale assunto nel corso del 2016 in base al piano assunzioni. Detto piano è stato posto in essere, al fine di rispettare le disposizioni in materia di lavoro contenute nella direttiva europea recepita con D.Lgs 66/2003, che ha avuto come conseguenza una modifica dell'organizzazione del lavoro presso ciascun reparto. Nonostante una flessione rispetto ai dati dell'esercizio 2016, tale voce di costo supera per € 728.315,00 il limite di costo fissato dalla Regione Veneto in € 177.645.000,00 con DDR Area Sanità e Sociale 1/2017, recante disposizioni per l'anno 2017 in materia di personale del SSR con gli obiettivi di costo 2017.

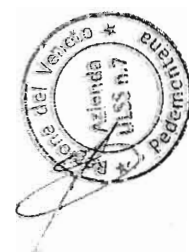


- Accantonamenti dell'esercizio: la variazione in aumento è conseguente principalmente all'accantonamento al Fondo rischi per la copertura dei rischi dell'autoassicurazione effettuato con un modello di gestione diretta/gestione con franchigia dei sinistri di responsabilità civile verso terzi. A tale aumento corrisponde una diminuzione del conto BA1680 B.2.B.1.11) Premi di assicurazione, già precedentemente evidenziata.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il risultato economico negativo è dovuto prevalentemente alla rilevante minor assegnazione delle risorse regionali, ancorché provvisoria. Questo Collegio auspica un necessario adeguamento dell'assegnazione regionale al fine di garantire i livelli essenziali di assistenza, pur invitando l'Azienda a proseguire nei processi di razionalizzazione, finalizzati, tra l'altro, al controllo dei costi.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**File allegato n° 1**

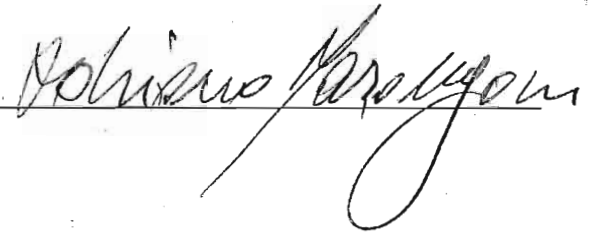
[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20IV%20RENDICONTAZIONE%202016\\_710870\\_1.PDF](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20IV%20RENDICONTAZIONE%202016_710870_1.PDF)

**FIRME DEI PRESENTI**

OSCAR FINI



ADRIANO MARANGONI



ANDREA BENETTI

NICOLA TONELLO



## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE – IV RENDICONTAZIONE TRIMESTRALE 2016

La Regione ha fornito gli indirizzi per la predisposizione della quarta rendicontazione 2016 con note del 17/01/2017 protocollo n. 17398 e del 24/01/2017 protocollo 28636 in cui ha evidenziato, tra l'altro, l'importanza di tale monitoraggio ai fini della valutazione del raggiungimento dell'equilibrio economico del SSR, ai sensi dell'articolo 1, comma 174, legge 30 dicembre 2004 n. 311 e s.m.i., da parte del "Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti". L'Azienda ha provveduto alla predisposizione della quarta rendicontazione dell'anno 2016 (CECT e tabelle correlate) e all'aggiornamento del piano investimenti 2016 cercando di presentare valori contabili il più possibile aderenti a quelli finali di chiusura d'esercizio.

Il conto economico preventivo 2016 è stato aggiornato tenendo conto dell'assegnazione definitiva del finanziamento LEA 2016 che si compone delle seguenti assegnazioni :

1. DGR 2269 del 30/12/2016 riparto 2016;
2. DGR 2213 del 23/12/2016 FRNA rettifica delle assegnazioni previste
3. DGR 2294 del 30/12/2016 integrazione al riparto 2016
4. DDR 20 del 04/11/2016 assegnazioni per investimenti (CRITE)
5. DDR 1632 del 21/10/2016 ulteriori contributi per investimenti
6. DDR 39 del 20/12/2016 piani di rientro
7. DDR 27 del 30/11/2016 per farmaci innovativi
8. DDR 48 del 29/12/2016 farmaci innovativi (integrazione)
9. DDR 72 del 28/12/2016 policlinico Azienda Ospedaliera Padova

### TABELLA DI RAFFRONTO RENDICONTAZIONE IV° TRIM - BEP 2016

	BEP 2016	CEPA 4° trim. 2016	Scostamento tra CEPA 4° trim e BEP 2016	Scostamento tra CEPA 4° trim e BEP 2016 in %
Contributi da Regione per quota F.S. reg.	280.622.629,24	279.805.146,99	-817.482,25	-0,29%
Contributi in c/es. da Enti Pubblici (extra Fondo)	3.526.428,80	4.489.338,80	962.910,00	27,31%
Contributi in c/es. da Enti Privati	0,00	13.500,00	13.500,00	
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-5.027.513,00	-2.885.345,14	2.142.167,86	-42,61%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	689.342,33	988.631,08	299.288,75	43,42%
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san.	21.688.123,34	20.453.290,75	-1.234.832,59	-5,69%
Ricavi per prestazioni non sanitarie	175.000,00	60.000,00	-115.000,00	-65,71%
Altri proventi	572.443,97	821.258,02	248.814,05	43,47%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	2.317.866,79	2.481.292,58	163.425,79	7,05%
Compartecipazione alla spesa per prestaz. san.	6.720.473,00	4.482.043,68	-2.238.429,32	-33,31%
Costi capitalizzati	7.564.166,98	7.115.138,61	-449.028,37	-5,94%
			0	
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>318.848.961,45</b>	<b>317.824.295,37</b>	<b>-1.024.666,08</b>	<b>-0,32%</b>
Acquisti di beni	38.704.489,57	39.359.130,28	654.640,71	1,69%
Acquisti di servizi sanitari	144.489.232,65	144.742.032,48	252.799,83	0,17%

Acquisti di servizi non sanitari	18.809.108,99	17.914.550,13	-894.558,86	-4,76%
Manutenzione e riparazione (ordinaria external.)	6.588.630,93	5.858.048,50	-730.582,43	-11,09%
Godimento beni di terzi	1.994.675,94	1.938.299,30	-56.376,64	-2,83%
Personale	89.048.555,92	89.112.300,03	63.744,11	0,07%
Oneri diversi di gestione	1.782.582,00	1.463.238,89	-319.343,11	-17,91%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	947.584,02	722.184,28	-225.399,74	-23,79%
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.654.522,90	9.260.526,98	-1.393.995,92	-13,08%
Svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	
Variazione delle rimanenze	0,00	315.765,65	315.765,65	
Accantonamenti tipici dell'esercizio	1.720.673,24	4.166.195,34	2.445.522,10	142,13%
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>314.740.056,16</b>	<b>314.852.271,86</b>	<b>112.215,70</b>	<b>0,04%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZ.</b>	<b>4.108.905,29</b>	<b>2.972.023,51</b>	<b>-1.136.881,78</b>	<b>-27,67%</b>
Proventi e oneri finanziari	-3.000,00	-50.572,25	-47.572,25	15,86
Rettifiche di valore di Attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Proventi e oneri straordinari	0,00	297.330,52	297.330,52	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>4.105.905,29</b>	<b>3.218.781,78</b>	<b>-887.123,51</b>	<b>-21,61%</b>
Imposte e tasse	6.735.146,72	6.611.283,60	-123.863,12	-1,84%
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-2.629.241,43</b>	<b>-3.392.501,82</b>	<b>-763.260,39</b>	<b>-29,03%</b>

In particolare, per l'area sanitaria, occorre far riferimento alla DGR 2294 del 30/12/2016 che prevede integrazioni al fondo sanitario indistinto, assegnato nel 2016, mediante ulteriori interventi finalizzati al rispetto dell'equilibrio economico del bilancio economico preventivo del 2016 del SSR. Si evidenzia, relativamente all'ex Azienda ULSS n. 3 di Bassano del Grappa, una minor assegnazione dei contributi in c/esercizio di € 2.500.000,00 conseguente al correttivo apportato dalla Regione alle assegnazioni di tale tipologia di contributi (DGR 2294/2016 Allegato A Colonna H) e la riduzione per € 523.546,87 del finanziamento indistinto conseguente alla riduzione dei costi afferenti l'area della non autosufficienza, disposta con DGR 2216/2016. Il finanziamento LEA regionale, rispetto alla precedente rendicontazione, risulta complessivamente diminuito per € 2.258.537,75 a causa delle riduzioni sopra evidenziate e contestualmente per l'incremento dovuto all'assegnazione, di cui al DDR 116/2016 dei Servizi sociali relativa agli interventi negli ambiti territoriali, di € 765.009,12. Relativamente a quest'ultima assegnazione, si precisa che ad essa corrisponde la rilevazione tra i costi, al conto *BA1330 Altri rimborsi assegni e contributi*, di un importo di pari valore così come da prescrizioni regionali.

In definitiva, rispetto a quanto previsto nel Bilancio economico di previsione annuale 2016, le assegnazioni per la quota capitaria risultano diminuite per un importo complessivo di € 2.298.311,87 (di cui € 2.292.229,75 area sanitaria e € 6.082,12 area sociale) così come risultano ridotti i finanziamenti a funzione per l'area sanitaria di € 29.444,00 mentre l'incremento è conseguente all'assegnazione del fondo regionale per gli investimenti 2016 pari a € 1.472.020,00.

Nella quarta rendicontazione sono stati esposti i valori relativi alla mobilità intraregionale, elaborati dai competenti uffici regionali. L'aggiornamento dei dati suddetti fa registrare un aumento della mobilità attiva (€ 217.999,20) e un incremento di quella passiva (+€ 1.083.338,78) con una variazione negativa complessiva del



risultato d'esercizio di € 865.339,58 rispetto alla precedente rendicontazione, mentre il saldo complessivo negativo rispetto al Bilancio economico di previsione annuale 2016 è pari a € 2.451.798,18. I dati della mobilità extra regionale rilevano invece un lieve miglioramento rispetto alla precedente rendicontazione, che riportava i dati del consuntivo 2015, con un saldo positivo complessivo di € 323.812,00 dovuto soprattutto a una minor mobilità passiva (- € 318.476,00) mentre il saldo positivo rispetto al preventivo 2016 è di € 92.331,00.

La Regione Veneto ha richiesto, inoltre, un'attenta valorizzazione degli accantonamenti a titolo di copertura rischi indicando quale criterio generale per l'iscrizione di tali voci di costo la concretezza del rischio intesa come effettiva probabilità di accadimento. In base a tale principio l'Azienda ha ritenuto necessario effettuare un accantonamento di € 148.063,10 alla voce di conto BA2710 (B.16.A.1) *Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali* per una sentenza della Corte di Cassazione del 2016 sfavorevole all'Azienda relativa a un contenzioso che nei precedenti gradi di giudizio aveva dato esito favorevole all'Azienda e di cui si attende ora il giudizio finale dalla Corte d'appello di Venezia, giudice del rinvio. E' stata effettuata, inoltre, la quantificazione dei rischi relativi ai sinistri di responsabilità civile, registrati nella voce di conto BA2740 (B.16.A.4) *Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*, tenendo conto delle perizie medico legali e delle conseguenti valutazioni aziendali, tale valorizzazione ha comportato un aumento della spesa di € 800.000,00 rispetto alla precedente rendicontazione e di € 1.500.000,00 rispetto al BEP 2016.

Gli altri accantonamenti sono stati valorizzati nel rispetto delle indicazioni regionali, pervenute via mail in data 15/02/2017, con conseguente rideterminazione del risultato d'esercizio previsto per il 2016. Infatti, per i rinnovi contrattuali del personale convenzionato MMG/PLS/MCA e dei medici Sumai, calcolati nelle precedenti rendicontazioni e nei bilanci preventivi e consuntivi degli esercizi precedenti applicando la percentuale dello 0,75% ai corrispondenti costi d'esercizio, sono stati riclassificati accantonamenti sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale:

- BA2840 "*Accantonamento rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA*"
- BA2850 "*Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai*"
- effettuando per ciascuna voce rispettivamente l'applicazione dello 0,4% del costo derivante dalla seguente somma:
- BA0420 "*Acquisti servizi sanitari per medicina di base da convenzione*" CONSUNTIVO 2015 + 0,75% \* B02015 "*Acquisti servizi sanitari per medicina di base da convenzione da convenzione*" CONSUNTIVO 2010
- BA0570 "*Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato-medici Sumai*" CONSUNTIVO 2015 + 0,75% \* B02090 "*Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato-medici Sumai*" CONSUNTIVO 2010

Le voci di accantonamento contengono, altresì, l'importo derivante dall'accantonamento dello 0,75% del costo a consuntivo 2010. Complessivamente, tale operazione ha comportato una maggiorazione del valore di tale accantonamento di € 88.720,70 rispetto al consueto calcolo e di € 84.004,75 rispetto al bilancio preventivo 2016.

Relativamente agli accantonamenti per gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale già in sede di terza rendicontazione erano stati calcolati applicando lo 0,4% al monte salari costituito dalle voci retributive a titolo di trattamento economico principale ed accessorio rilevate dal conto annuale 2015 al netto dell'indennità di



vacanza contrattuale nei valori vigenti a decorrere dall'anno 2010. In base alle disposizioni regionali del 15/02/2017 è stato necessario operare accantonamenti sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale:

- BA2860 "Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza medica"
- BA2870 "Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza non medica"
- BA2880 "Accantonamento rinnovi contrattuali: comparto"
- effettuando per ciascuna voce il calcolo nella misura dello 0,4% del costo iscritto sul Conto Economico del bilancio d'esercizio 2015 sulle voci:
- BA2110 "Costo del personale dirigente medico"
- BA2150 "Costo del personale dirigente non medico" + BA2240 "Costo del personale dirigente ruolo professionale" + BA2330 "Costo del personale dirigente ruolo tecnico" + BA2420 "Costo del personale dirigente ruolo amministrativo"
- BA2190 "Costo del personale comparto ruolo sanitario" + BA2280 "Costo del personale comparto ruolo professionale" + BA2370 "Costo del personale comparto ruolo tecnico" + BA2460 "Costo del personale comparto ruolo amministrativo".

Il nuovo calcolo dei valori di tale tipo di accantonamenti ha determinato un incremento di lieve entità pari a € 3.774,24 per l'area sanitaria e € 4.359,57 per l'area sociale, la differenza complessiva rispetto al preventivo 2016 in cui non erano stati rilevati è di € 355.328,94 (€ 347.617,30 area sanitaria e € 7.711,64 area sociale).

Infine, sono state accantonate le somme incassate nel 2016 relative al 5% del compenso per libera professione – DL 158/2012 (convertito in L.189/2012 – cd Decreto Balduzzi) per un importo di € 150.988,45 – conto BA2893 (B.16.D.7.C) Accantonamenti ad altri fondi.

Il piano investimenti 2016, Area sanitaria, è stato aggiornato a un valore complessivo di € 8.824.687,02 considerando gli importi e le tipologie di investimento che effettivamente saranno oggetto di capitalizzazione nel corrente esercizio; si registra una variazione in diminuzione di € 1.007.771,47 rispetto alla precedente rendicontazione e di € 271.959,27 rispetto agli investimenti preventivati in sede di redazione del BEP 2016. Il Piano investimenti 2016 area sociale non presenta variazioni. In riferimento alle fonti di finanziamento, si evidenzia che sono stati destinati a copertura degli investimenti € 1.382.905,14 di contributi in c/esercizio 2016 e l'intero Fondo Regionale per investimenti di € 1.472.020,00 assegnato con DGR 1632/2016. Il valore di tali contributi è stato rettificato per un valore complessivo di € 2.854.921,14 alla voce di conto AA0250 (A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale.

In sede di quarta rendicontazione è stata quantificata la variazione complessiva delle rimanenze di € 375.765,65 con corrispondente variazione in aumento del costo di produzione.

I principali aggiornamenti apportati alle voci di ricavo nella quarta rendicontazione fanno registrare una diminuzione del **Valore della Produzione** complessiva di € 2.480.266,68 rispetto alla terza e di € 1.024.666 rispetto al preventivo 2016 (868.759,54 Area sanitaria e € 155.906,54 Area sociale). Tale flessione oltre alle modifiche sopra evidenziate dei contributi regionali, compresa la rettifica di quelli utilizzati per finanziare investimenti senza uno specifico finanziamento e alle variazioni della mobilità attiva, è relativa soprattutto al decremento dei ticket conto AA0940 A.6) *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* e delle



quote di sterilizzazione registrate alla voce AA0980 (A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* .  
Relativamente a questa ultima voce di bilancio si evidenzia che il valore degli ammortamenti registra una diminuzione maggiore rispetto al preventivo in quanto tali valori sono stati aggiornati in sede di seconda rendicontazione, successiva quindi alla chiusura del bilancio d'esercizio 2015, eliminando tutti quei beni che hanno concluso il periodo di ammortamento al 31/12/2015

Il costo della produzione risulta complessivamente aumentato di € 112.215,70 rispetto al preventivo, in particolare l'area sanitaria rileva un incremento di € 230.332,93 dovuto soprattutto ai maggiori costi dei prodotti sanitari. Si conferma, quindi, il trend in aumento già evidenziato e giustificato nelle precedenti rendicontazioni con le relazioni sugli scostamenti dai limiti di costo già agli atti di questo Collegio. In riferimento ai limiti di costo si conferma lo sfioramento della farmaceutica ospedaliera e dei dispositivi medici anche se per questi ultimi è importante evidenziare che il tetto è stato aggiornato con il dato di cui all'allegato C della DGR 1632/2016 che prevede una riduzione di € 315.372,00.

Tutti gli altri costi non analizzati finora risultano in diminuzione rispetto al preventivo, tranne il costo della farmaceutica convenzionata che sfiora il limite previsto per € 144.580,00 e quello del personale dipendente che supera il tetto regionale di € 50.438,09.

Il saldo positivo delle operazioni straordinarie, pari a € 297.330,52 (€ 261.610,21 area sanitaria e € 35.720,31 area sociale), riguarda soprattutto operazioni relative all'acquisto e alla cessione di beni e servizi di competenza degli esercizi precedenti di cui non si era a conoscenza in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2015.

L'aggiornamento dei dati sopra indicati ha avuto quale conseguenza un peggioramento del risultato d'esercizio 2016, per il quale si prevede una perdita di € 3.392.501,82

L'area sociale mantiene sempre un risultato a pareggio.



*D. F. C.*  
*Antonio...*  
*Adriano...*  
*Luca...*