

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott.ssa Anna Rosa Defant, dott.ssa Mariateresa Dottorello e dott. Gabriele Franchi.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2253 del 29/12/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2023, con nota prot. n. 109556 del 29/12/2023 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:
La Regione del Veneto, con nota del 10/11/2023 prot. n. 0609136 avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", ha evidenziato l'incertezza sul fronte delle risorse economiche e finanziarie a disposizione del SSR per l'anno 2023 e per l'anno 2024, nonché la situazione di disequilibrio economico consolidato risultante dai bilanci preventivi 2023 aggiornati (redatti dagli Enti del SSR a seguito della nota di richiesta prot. n. 109001 del 31 luglio 2023 dell'Area Sanità e Sociale), elementi che comportano di porre particolare attenzione all'evoluzione della costosità del SSR;
Con la nota del 10/11/2023 prot. n. 0609136 la Regione Veneto ha altresì comunicato i seguenti limiti inderogabili per la proposta di bilancio previsionale 2024:
- la formulazione del bilancio economico preventivo 2024 non superi precisi livelli di costosità programmata che, per l'Azienda Sanitaria U.I.S.S. n. 7 Pedemontana, sono fissati in € 791.247.069,81;
- avendo a riferimento la Costosità dell'anno 2023 (Costo della Produzione più Imposte e Tasse del B.E.P. 2023 aggiornato al 07/08/2023 cui alla D.D.G. n. 1759 del 20/10/23, pari a € 773.124.487,73);
- la predisposizione del piano investimenti triennale sia conforme ai budget finanziari massimi, per la parte a carico delle risorse regionali, a disposizione per la programmazione degli investimenti che, per l'Azienda, sono così stabiliti: "Budget finanziario regionale 2024 per gli investimenti per il mantenimento del patrimonio € 7.333.000,00".
Tenuto conto che Azienda Zero, con nota prot. n. 29580 del 20/11/2023 avente ad oggetto: Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR ha fornito le indicazioni per la compilazione e le tempistiche per la trasmissione del Bilancio Economico Preventivo 2024 e della documentazione a corredo prevista dal D.Lgs 118/2011 e

s.m.i.;

Tenuto conto delle prescrizioni e dei vincoli di costo pervenuti da Azienda Zero con la nota del 20/11/2023, è stata redatta la proposta di bilancio preventivo economico 2024 e trasmessa per la valutazione all'Azienda Zero in data 05/12/2023, valorizzando ricavi e costi previsionali rispecchianti le reali necessità della gestione complessiva dell'Azienda e prevedendo interventi di contenimento della spesa SSR, in coerenza con l'obiettivo di costosità programmata per l'Azienda Ulss 7. Occorre considerare altresì che i costi di produzione sono, tuttavia, soggetti ad alcune dinamiche incrementali dipendenti anche da fattori esterni e/o non governabili direttamente dall'Azienda quali, oltre all'aumento del costo del personale a seguito dei rinnovi contrattuali già considerato nella proposta di bilancio preventivo, a titolo di esempio:

- l'uscita dal fondo farmaci innovativi dei farmaci in uso in ambito oncematologico dopo il terzo anno e i casi di malattie rare;
- le conseguenze dell'incremento inflattivo dovuto agli andamenti dei prezzi delle fonti energetiche e delle materie prime che si traduce nelle richieste di revisione contrattuale riferite ai contratti in essere per forniture di beni e servizi, nonché negli aumenti dei prezzi praticati in sede di aggiudicazione di nuove forniture;
- l'attuazione della Dgr. n. 996/2022 sulla variazione dei costi della residenzialità anziani;
- le progettualità nazionali quali il recupero liste di attesa, l'incremento dell'1% del tetto dei privati accreditati e il nuovo piano vaccinale;
- l'incremento medio, in base all'indice di inflazione programmata 2024 (NADEF 2023), per gli aggregati: beni sanitari, servizi non sanitari (escluse consulenze), manutenzioni, canoni e noleggi;
- la completa attuazione delle medicine di gruppo;
- la necessità di prevedere l'accantonamento per il rischio di soccombenza nella gestione dei sinistri in autoassicurazione per la parte di franchigia non coperta da assicurazione regionale, per i rinnovi contrattuali del personale e della medicina convenzionata;

che potranno comportare variazioni nei costi per l'anno 2024, da monitorare in sede di rendicontazione trimestrale, delle quali l'azienda ha provveduto a fornire una stima nella relazione del Direttore Generale, parte integrante della proposta di Bilancio Economico Preventivo, coerentemente con le disposizioni della nota regionale del 10/11/2023 prot. n. 609136 in riferimento al limite inderogabile della costosità massima 2024, che di seguito si riporta: "Quando sarà disponibile una programmazione finanziaria più certa per l'esercizio 2024, tale vincolo potrà essere eventualmente rivisitato in corso d'anno, compatibilmente agli equilibri di bilancio complessivi".

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 precisa che i dati di seguito indicati nella colonna Bilancio Preventivo anno 2023 si riferiscono al Bilancio Preventivo 2023 aggiornato al 07 agosto 2023 di cui alla DDG n. 1759 del 20/10/2023.

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	€ 764.138.940,20	€ 729.104.246,67	€ 722.370.425,26	€ -41.768.514,94
Costi della produzione	€ 756.057.861,51	€ 769.114.137,29	€ 786.936.623,14	€ 30.878.761,63
Differenza + -	€ 8.081.078,69	€ -40.009.890,62	€ -64.566.197,88	€ -72.647.276,57
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 27.086,07	€ 0,00	€ 0,00	€ -27.086,07
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.068.438,93	€ -206.474,14	€ 327.365,74	€ 2.395.804,67
Risultato prima delle Imposte	€ 6.039.725,83	€ -40.216.364,76	€ -64.238.832,14	€ -70.278.557,97
Imposte dell'esercizio	€ 14.807.591,84	€ 14.858.497,77	€ 15.888.749,75	€ 1.081.157,91
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -8.767.866,01	€ -55.074.862,53	€ -80.127.581,89	€ -71.359.715,88

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

pari a € -41.768.514,94 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	€ -34.089.374,82
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	€ 502.448,46
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ -5.329.986,42
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	€ 215.983,63
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	€ -1.042.398,91
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	€ 1.100.291,51
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	€ 4.153.890,94
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	€ -7.279.369,33

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.I.C)

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

si evidenzia un incremento pari a € 30.878.761,63 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	€ 9.237.175,61
	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	€ 3.898.856,43
	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	€ -2.752.028,98
	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	€ 1.944.081,69
	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	€ 1.305.131,10
	BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 7.948.522,91
	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	€ 17.812,82
	BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 3.179.162,50
	BA2650 (B.12.B) Svalutazione dei crediti)	€ -359.413,37
	BA2670 (B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie)	€ 3.817.222,07
	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	€ 2.642.238,85

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -27.086,07 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 (C.1) Interessi attivi)	€ -3.695,09
	CA0050 (C.2) Altri proventi)	€ -23.460,26

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.395.804,67 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 (E.1) Proventi straordinari)	€ -1.562.436,30
	EA0260 (E.2) Oneri straordinari)	€ -3.958.240,97

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

Il Collegio nel prendere atto del risultato in pareggio del Bilancio Economico Preventivo per l'area sociale, procede alla disamina degli scostamenti riferiti alla sola area Sanitaria.

Il risultato negativo di detta Area Sanitaria di € 80.127.581,89 previsto per il 2024 rispetto a quello rilevato al conto economico 2022 di € -8.767.866,01 deriva principalmente dagli scostamenti delle voci di seguito indicate.

Il Valore della produzione previsto per il 2024 evidenzia una diminuzione complessiva di € 41.510.602,07 (- 5,52%) rispetto al corrispondente valore registrato nel Consuntivo 2022 conseguente, principalmente, alle minori assegnazioni delle risorse del FSR previste per il 2024.

-) Contributi in c/esercizio dell'area indistinta, inserite nel conto economico preventivo 2024, come da indicazioni di Azienda Zero, le assegnazioni di cui alla DGRV 11/2023. Si registra, pertanto, una variazione in diminuzione, rispetto al consuntivo 2022, complessivamente di € 18.419.281,29 di cui € 10.738.564,74, oltre al valore di € 256.065,86 di contributi in c/esercizio destinati ad investimenti, costituiscono ulteriori finanziamenti di cui ha beneficiato solo il bilancio dell'esercizio 2022 in base alla DGRV 289 del 21 marzo 2023 "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2022 e misure collegate". L'ulteriore scostamento negativo per l'area indistinta di € 7.424.650,69, è conseguente all'assenza di previsioni, prescritta da Azienda Zero, di finanziamenti finalizzati (voce di ricavo AA0032b), presenti nell'esercizio 2022 per l'importo pari allo scostamento.

Si evidenzia che nell'esercizio 2024 non sono previste assegnazioni di contributi in c/esercizio finalizzati al finanziamento di investimenti in quanto, come per l'esercizio 2023, la Regione Veneto, con circolare n. 609136 del 10/11/2023, ha fissato in € 7.333.000,00 il budget finanziario 2024 massimo per la programmazione degli investimenti dell'Azienda ULSS n.7 Pedemontana, che sarà finanziato con contributi in c/capitale, senza, quindi, alcun riflesso sul conto economico preventivo.

-) Contributi in c/esercizio relativi all'area vincolata (contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale e extra fondo, contributi da privati) risultano in diminuzione di € 16.072.677,69 rispetto al consuntivo 2022, in quanto Azienda Zero ha dato indicazioni, per l'esercizio 2024, di compilare la sola voce AA0170 inserendo la stima dell'assegnazione del FNNA, pari a € 3.498.252,22, uguale alle risorse assegnate nell'anno 2022. Gli utilizzi di contributi in c/esercizio assegnati in precedenti esercizi, infine, non sono stati valorizzati per l'esercizio 2024 con conseguente variazione negativa di € 4.703.810,82 rispetto al conto economico 2022.

-) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4) registrano uno scostamento positivo, rispetto al 2022, di € 221.620,99. In esso è compreso l'inserimento del valore delle voci di ricavo della mobilità attiva intraregionale, interregionale ed internazionale, registrato nella terza trimestrale 2023, così come indicato da Azienda Zero, che complessivamente risulta in aumento di € 446.311,22 rispetto al 2022 per l'incremento complessivo di quella regionale di € 1.000.256,00, della extraregionale di € 128.312,00 e per la diminuzione della voce relativa agli emoderivati, non inseriti nel 2024, di € 779.210,28. Le voci di ricavo di poste R registrano un aumento complessivo di € 185.405,00 per maggiori prestazioni di assistenza integrativa erogata. Prevista, infine, in tale macrovoce, la diminuzione dei ricavi per l'attività intramoenia del personale dipendente (- € 968.000 circa) in considerazione dell'effettivo andamento dei ricavi nell'ultimo periodo dell'anno 2023.

-) Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5) registra nel 2024 una consistente diminuzione (- € 1.013.706,05), rispetto al conto economico 2022, dovuto, principalmente, alla diminuzione del numero di comandi di personale dipendente presso altri enti (-€ 876.679,72)

-) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (A.6) la previsione, che fa registrare un aumento complessivo di € 1.100.291,51 rispetto al valore registrato nel consuntivo 2022, è stata valorizzata considerando l'andamento positivo registrato nel corso dell'ultimo periodo dell'anno 2023 e comprendendo la probabile riduzione del ticket di € 1.037.538,18, indicata da Azienda Zero, a seguito dell'entrata in vigore del Nuovo Tariffario Specialistica Nazionale nel 2024,

-) Altri ricavi e proventi (A.9) si evidenzia un decremento di € 7.279.369,33 conseguente, soprattutto, alla rideterminazione in diminuzione del fondo rischi – autoassicurazione, il cui importo è da registrare alla voce di ricavo Altri proventi diversi. Si prevede, infatti, per il 2024, una riduzione del fondo pari a € 500.000,00, mentre, nell'esercizio 2022, la stessa operazione ha fatto registrare ricavi per € 7.456.040,72 cui si devono aggiungere € 374.514,42 per la rideterminazione della voce Altri fondi. La rinegoziazione dei fitti attivi (per il bar presso il PO San Bassiano e per altre attività) inoltre, già a partire dall'anno 2023, in conseguenza del periodo di emergenza da Covid 19, sta avvenendo al ribasso, per cui si prevede un ricavo inferiore di € 45.788,36 rispetto a quello registrato nel conto economico 2022.

Il Costo della Produzione è stato determinato, così come il totale delle imposte e tasse, in coerenza con l'obiettivo di costosità programmata fissato dalla Regione Veneto, per l'Azienda Ulss 7 Pedemontana, in € 791.247.069,8, di cui alla circolare regionale n. 609136 del 10/11/2023 contenente indicazioni finalizzate al rispetto dell'equilibrio economico-finanziario del SSR. L'Azienda ULSS 7 Pedemontana ha in alcuni casi confermato le previsioni del 2023 segnalando però alcuni fattori che potrebbero incidere sull'andamento dei costi aumentandoli nel corso del 2024.

Si registra, pertanto, un aumento complessivo del Costo della Produzione previsto per il 2024 di € 31.074.083,63 rispetto all'esercizio 2022, conseguente all'incremento, adeguatamente giustificato, delle seguenti voci:

-) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati: si registra un aumento di € 2.882.928,23 rispetto al 2022, pur avendo confermato la previsione a chiudere dei costi dell'anno 2023 e non considerando alcune tendenze che potrebbero incidere sull'andamento dei costi nell'area oncematologica, in quella delle malattie rare e per l'acquisto di alcuni farmaci Covid, prima forniti gratuitamente da Azienda Zero

-) Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro) si evidenzia la variazione in aumento di € 3.467.414,74, pur avendo confermato la previsione a chiudere dei costi dell'anno 2023 e non considerando alcune tendenze che potrebbero incidere sull'andamento dei costi quali ad esempio l'aumento di alcune attività (Ortopedia, attività operatoria della Chirurgia di Santorso, interventi di emodinamica)

-) Dispositivi diagnostici in vitro in aumento di € 1.769.959,13 ma entro il limite di costo di € 6.756.953,40 fissato da Azienda Zero per tale voce di costo. L'aumento rispetto al 2022 è conseguente anche alla maggior spesa per le gare CRAV di materiale "Covid", prima fornito gratuitamente da Azienda Zero, che dal 2023 sono in acquisto diretto da parte delle Aziende Ulss del Veneto.

-) Altri beni sanitari complessivamente si registra un aumento di € 1.357.481,42 rispetto al 2022 dovuto a previsioni in aumento e in diminuzione di varie tipologie di costi. Si evidenzia, in particolare, l'aumento della spesa per vaccini di € 1.448.489,66, conseguente alla Campagna contro l'Herpes Zoster, già in corso dagli ultimi mesi del 2022 e proseguita per tutto il 2023 oltre alla programmazione di nuovi ambulatori settimanali oltre a quelli ordinari anche per la vaccinazione contro la meningite.

-) Acquisti di servizi registrano un incremento di € 1.175.918,07 conseguente, soprattutto, all'aumento di quelli sanitari pari a € 3.893.670,17. I servizi non sanitari, infatti, diminuiscono di € 2.717.752,10 rispetto al 2022, che è stato l'anno dei notevoli aumenti dei costi di energia e di riscaldamento a causa della crisi energetica del periodo, nonostante gli incrementi registrati in altre voci di costi di cui si ricordano i canoni project (+€ 1.515.284,90) rideterminati con riferimento ai risultati del market test e alla rivalutazione in base all'indice NIC.

Tra le variazioni del costo per acquisto di servizi sanitari, oltre a quella relativa all'incremento delle voci di costo di mobilità passiva pari complessivamente a € 5.026.017,52, si evidenziano di seguito le principali:

Medicina di Base +€ 861.314,27 per aumento costo dei MMG (+€ 1.467.873,92), dei Pediatri in Libera scelta (+€ 372.913,13), e dalla diminuzione degli acquisti di servizi della Continuità assistenziale (-€ 979.472,78) dovuta soprattutto dalla chiusura delle USCA- Covid al 30.06.2022.

Assistenza Psichiatrica +€ 887.634,12 l'aumento è conseguente all'attivazione del piano psichiatria nel corso del 2022, e di riflesso per tutto l'esercizio 2023 per le modifiche intervenute nelle unità di offerta.

Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria +€ 4.933.625,84 l'incremento è determinato soprattutto dai maggiori costi per la residenzialità anziani, conseguenti all'applicazione della DGR 996/2022 per il contemporaneo allineamento delle quote di ex primo livello da € 49,00 a € 52,00 ed incremento del numero di impegnative di residenzialità.

Compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia) - € 757.919,87, si prevede, come il 2023, in diminuzione rispetto all'esercizio 2022

Rimborsi, assegni e contributi sanitari - € 2.328.886,79 riduzione dovuta, soprattutto, per costi finanziati inseriti nel consuntivo 2022 e non previsti per l'esercizio 2024, come da indicazioni di Azienda Zero.

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - € 5.448.305,80 la minor spesa rispetto al 2022 è imputabile ai costi finanziati con contributi in c/esercizio assegnati con DGRV 1293/21, DGRV 1788/2021 e DGRV 162/2022 per la dirigenza sanitaria e utilizzati per affrontare l'emergenza pandemica. Si segnala per tale costo la possibilità di variazioni in aumento, nel corso del 2024, nel caso di assegnazione di finanziamenti finalizzati al recupero di liste di attesa.

-) Manutenzioni e Riparazioni +€ 1.935.636,24 la variazione in aumento è dovuta in parte all'aumento dei canoni del project pari complessivamente a € 630.653,00, ma soprattutto all'incremento della spesa prevista per manutenzione delle attrezzature sanitarie +€ 817.899,62 di cui si è tenuto conto delle apparecchiature uscite dalla garanzia e dei contratti da attivare a fronte delle nuove installazioni con fondi Pnrr in ambito radiologico.

-) Ammortamenti +€ 3.179.162,50 le quote di ammortamento sono state valorizzate in considerazione anche degli investimenti previsti nel 2024.

-) Godimento beni di terzi +€ 1.300.149,50 l'aumento è conseguente, principalmente, all'incremento dei canoni del project financing per complessivi € 1.101.983,45 per la rivalutazione degli stessi in base all'aggiornamento dell'indice NIC.

-) Costo del Personale +€ 8.031.256,69 nonostante l'aumento, è in linea con il "tetto" indicato da Azienda Zero comprensivo dei maggiori costi conseguenti ai rinnovi contrattuali.

-) Accantonamenti +€ 2.702.273,53 l'incremento è dovuto, principalmente, agli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e di quello convenzionato in aumento complessivamente di € 10.908.333,19 cui si contrappongono le variazioni in diminuzione per l'assenza di previsione di accantonamenti di contributi vincolati e, parzialmente di quelli di copertura diretta dei rischi tranne per l'autoassicurazione che, comunque è in diminuzione di € 4.530.024,29

-) Variazione delle rimanenze nel BEP 2024 sono state valorizzate a importo zero, come indicato dalle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2024 di Azienda Zero, determinando una variazione in aumento dei costi di € 3.817.222,07 rispetto al 2022.

Gestione straordinaria +€ 2.328.312,13 gli importi indicati per il 2024 derivano dai valori riportati dell'area di scambio delle poste R predisposta da Azienda Zero.

Imposte e Tasse + € 1.076.256,24 l'aumento previsto per il 2024 è conseguente soprattutto all'incremento dell'Irap su personale dipendente, per complessivi € 615.953,58, in conseguenza dell'aumento del costo del personale dipendente, mentre diminuisce l'IRAP delle consulenze e del personale assimilato al lavoro dipendente. Previsti anche maggiori accantonamenti al fondo imposte per € 833.678,41 per la variazione in aumento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato.

L'importo di tale aggregato di costo sommato al costo della produzione è pari a € 791.234.833,00, rispettando l'obiettivo di costosità programmata fissato dalla Regione Veneto, per l'Azienda Ulss 7 Pedemontana, in € 791.247.069,8, di cui alla circolare regionale n. 609136 del 10/11/2023.

Si evidenzia che l'Azienda ULSS 7 Pedemontana pur avendo predisposto una proposta di BEP 2024 nel rispetto dell'obiettivo di costosità, confermando in alcuni casi le previsioni del 2023 anche per il 2024, ha segnalato però alcuni fattori che potrebbero incidere sull'andamento dei costi aumentandoli nel corso del 2024, pur mettendo in atto una programmazione tesa alla razionalizzazione e un attento e continuo monitoraggio della spesa finalizzato a porre in essere azioni contenitive immediate. Si prende atto, d'altronde, che il limite di costosità 2024 risulta superiore alla somma del Costo della Produzione e delle Imposte e Tasse dell'ultima rendicontazione del 2023, aggiornata al terzo trimestre, per € 9.271.222,00 mentre il solo aumento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali è pari a € 10.908.333,19.

Per quanto attiene alla programmazione degli investimenti viene evidenziato che il piano investimenti anno 2024 ha un valore complessivo di € 33.655.351,62 di cui € 7.754.872,70 riguardano interventi e beni rientranti nel PNRR. L'elenco dei fabbisogni che non hanno specifica copertura finanziaria è stato confrontato con i vincoli finanziari posti dalla Regione Veneto che ha assegnato all'Azienda ULSS n.7 Pedemontana un budget per gli investimenti pari a € 7.333.000,00 al fine di stabilire le priorità e le strategie di approccio ad altre forme di finanziamento. Considerato che il totale degli investimenti 2024 che rimane privo di specifica copertura finanziaria è pari a € 9.281.184,57, il Collegio prende atto, come indicato nella relazione del Direttore Generale, che l'Azienda potrà in essere preventivamente l'iter autorizzativo necessario ad accedere a specifiche linee di finanziamento per gli investimenti senza copertura finanziaria.

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:

A completezza dei dati su riportati, il Collegio auspica il riconoscimento di maggiori assegnazioni nei confronti dell'Azienda, al fine del raggiungimento dell'equilibrio economico, unitamente alla concessione di finanziamenti che permettano di completare la programmazione degli investimenti. Il Collegio, condividendo quanto indicato dalla relazione del Direttore Generale in merito ai fattori che nel corso del 2024 potrebbero avere un impatto notevole sui conti di bilancio, sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio della costosità e dell'appropriatezza della spesa

Presenza rilievi? no

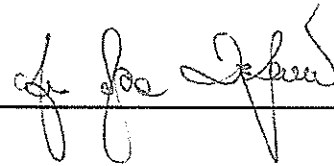
Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNA ROSA DEFANT



GABRIELE FRANCHI



MARIATERESA DOTTORELLO

