

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 13/01/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

la dott.ssa Anna Rosa Defant, la dott.ssa Mariateresa Dottorello e il dott. Gabriele Franchi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2513 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2022 , con nota prot. n. 113956

del 30/12/2022 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:

Nelle more della definizione delle risorse economiche e finanziarie a disposizione per l'SSR la Regione Veneto, con nota prot n. 555044 del 01/12/2022, ha assegnato per la formulazione del bilancio economico preventivo 2023 precisi livelli di costosità programmata, che, per l'Azienda Sanitaria Ulss n. 7 Pedemontana, sono stabiliti partendo dalla costosità di riferimento anno 2022 (dati del B.E.P. 2022 aggiornato - versione settembre 2022), pari a € 745.643.206, incrementata dell'1,88% per un importo complessivo di € 759.661.298; la Regione precisa, altresì, che i tetti di costo utilizzati per la definizione della costosità programmata (DDR N. 115/2022 per i beni sanitari e nota regionale prot. 548317 del 28/12/2022 per il personale) potranno eventualmente essere rivisti quando vi sarà una programmazione finanziaria più certa.

L'azienda Ulss n. 7 Pedemontana, come previsto nel documento di direttive, in data 14/12/2022 ha depositato nel portale regionale la proposta di conto economico preventivo 2023 predisposta analizzando puntualmente ciascuna voce di costo e tenendo conto di tutte le informazioni in possesso che possano avere impatto economico sul 2023.

In data 19/12/2022 il Controllo di Gestione di Azienda Zero ha riscontrato il documento previsionale depositato il 14/12/2022 e ha fornito le seguenti indicazioni che l'azienda ha puntualmente applicato:

"Rispetto all'obiettivo di costosità massima programmata, di cui alla nota regionale 555044 del 01.12.2022, il BEP ricevuto segna un incremento sui costi 2022 pari a 3,33%, con uno sfioramento rispetto al livello indicato da Area Sanità e Sociale pari a circa 10,7 milioni di euro.

Tale sfioramento risulta determinato da:

• circa 13,9 mln da sfioramento nei conti sottoposti a tetto (farmaci, dispositivi medici, IVD, farmaceutica convenzionata,

personale dipendente);

• - 3,2 mln dagli altri conti.

Sul fronte degli altri costi si evidenziano significativi incrementi:

• acquisto da privati ambulatoriali per intra regione;

• acquisto prestazioni SUMAI

• nel conto del service tra gli altri servizi sanitari

• godimento beni di terzi

Con riferimento a queste voci si richiede di dare adeguata e dettagliata evidenziazione nella relazione scostamenti e nella relazione del Direttore Generale in allegato alla delibera aziendale.

Infine, con riferimento agli accantonamenti per rischi (aggregato B.14.A e relativi sottoconti) si richiede di attestare nel verbale del collegio sindacale di approvazione del preventivo la congruità dell'importo stimato ed inserito nel BEP. Nella relazione del Direttore Generale allegata al preventivo si richiede di dettagliare i criteri utilizzati per la stima."

Nel rappresentare l'impegno dell'azienda a mettere in atto tutte le azioni necessarie a mantenere sotto controllo la costosità, pur nella necessità di portare avanti anche la ripresa dell'attività al fine di soddisfare il fabbisogno della collettività, così come indicato nel piano delle attività presente nella prima parte della relazione predisposta dal Direttore Generale, l'Azienda porrà l'attenzione sul costante monitoraggio degli obiettivi di costosità assegnati.

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 2023, 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 Collegio prende atto che la relazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive pervenute da Azienda Zero, di cui alla nota del 06/12/2022, prot. 34088, con oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023", con cui la Regione del Veneto ha inoltrato le linee guida per la sua predisposizione ed in cui sono, altresì, fornite istruzioni per la compilazione del Piano Investimenti triennale.

Al riguardo è, inoltre, da precisarsi che i dati riportati nella tabella CONTO ECONOMICO – BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022 si riferiscono al Bilancio Economico Preventivo anno 2022 aggiornato al terzo trimestre 2022, deliberazione del Direttore Generale n. 1789 del 29/09/2022 e Relazione del Collegio sindacale di cui al verbale n. 12 del 27/09/2022.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2021 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2022 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2023 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 741.636.212,05                     | € 686.384.361,82                    | € 698.858.115,16                        | € -42.778.096,89   |
| Costi della produzione                    | € 735.556.106,48                     | € 741.659.098,05                    | € 766.215.185,08                        | € 30.659.078,60    |
| Differenza + -                            | € 6.080.105,57                       | € -55.274.736,23                    | € -67.357.069,92                        | € -73.437.175,49   |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € 21.120,58                          | € 0,00                              | € 0,00                                  | € -21.120,58       |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € 2.144.601,08                       | € 291.208,30                        | € 133.929,78                            | € -2.010.671,30    |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 8.245.827,23                       | € -54.983.527,93                    | € -67.223.140,14                        | € -75.468.967,37   |
| Imposte dell'esercizio                    | € 14.515.648,80                      | € 14.775.407,32                     | € 15.097.405,84                         | € 581.757,04       |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € -6.269.821,57                      | € -69.758.935,25                    | € -82.320.545,98                        | € -76.050.724,41   |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -42.778.096,89 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)   | € -34.554.448,68 |
|  | AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)                 | € 7.581.353,50   |
|  | AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti) | € -12.061.425,90 |
|  | AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)           | € 225.884,80     |
|  | AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)   | € -794.591,52    |
|  | AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))                   | € -216.455,73    |
|  | AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)                                | € 6.191.091,79   |
|  | AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)   | € -9.149.505,15  |

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           |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | <b>€ 0,00</b>    |

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 30.659.078,60 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | BA0010 (B.1) Acquisti di beni)                                      | € 22.490.846,85  |
|  | BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)                           | € -6.546.845,42  |
|  | BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)                    | € 12.494.002,10  |
|  | BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)) | € 1.199.911,43   |
|  | BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)                            | € 1.862.187,80   |
|  | BA2080 (Totale Costo del personale)                                 | € 8.895.021,86   |
|  | BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)                             | € 284.467,56     |
|  | BA2560 (Totale Ammortamenti)  | € 6.326.863,78   |
|  | BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)    | € -198.766,44    |
|  | BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)                           | € 48.019,73      |
|  | BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)                        | € -16.196.630,65 |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -21.120,58 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo      |
|--|--|--------------|
|  | CA0040 (C.1.C) Altri interessi attivi)                           | € -1.074,99  |
|  | CA0090 (C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti) | € -20.042,87 |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.010.671,30 riferito principalmente a:

|  | voce                                | importo         |
|--|-------------------------------------|-----------------|
|  | EA0010 (E.1) Proventi straordinari) | € -3.659.960,18 |
|  | EA0260 (E.2) Oneri straordinari)    | € -1.649.288,88 |

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 € 83.320.545,98 previsto per il 2023 rispetto a quello rilevato nel conto economico 2021 di € 6.269.821,57 deriva principalmente dagli scostamenti delle seguenti voci.

- ) Il Valore della produzione rileva una diminuzione di € 42.571.368,00, pur riscontrando una variazione in aumento di € 8.867.791,00 dell'assegnazione del finanziamento indistinto-quota capitaria, conseguente all'approvazione, per il 2023, di un nuovo modello di riparto del FSR da parte della V Commissione Consiliare nella seduta del 01.12.2022, sul valore del fondo sanitario regionale ripartibile 2021, che ha determinato un aumento dell'assegnazione per quota capitaria pari all'1,51%;
- ) si registrano, poi, minori assegnazioni dei finanziamenti indistinti – altro per € 16.156.516,00 attribuiti, nell'esercizio 2021, quali ulteriori finanziamenti con DDR n. 50 del 29/03/2022, cosiddetto Decreto Spazzola;
- ) si riscontra, altresì, l'assenza per il 2023 dell'assegnazione di € 6.000.000,00 per la specificità territoriale ed il minor importo di contributi in c/esercizio dell'area vincolata per € 14.195.298,00;
- ) rispetto all'esercizio 2021 si evidenzia, inoltre, una diminuzione di € 7.282.816,03 pari al finanziamento per investimenti 2021 con contributi in c/esercizio, nel limite dell'importo di € 2.200.000,00 e per gli investimenti autorizzati per lo stesso esercizio dalla CRITE riferiti ai finanziamenti concessi. Per l'esercizio 2023, infatti, con nota regionale del 1/12/2022 n. 555044 è stata prevista l'assegnazione di risorse finanziarie per investimenti aventi natura di contributi in c/capitale per un importo di € 7.333.000,00;
- ) infine si evince una diminuzione di € 9.149.505,00 della voce di Altri ricavi e proventi in conseguenza alla rideterminazione in diminuzione del fondo autoassicurazione effettuata nel 2021, anche in funzione del riallineamento dei dati di contabilità con quelli inseriti nel gestionale GRSC regionale.
- ) Il Costo della Produzione registra un aumento di € 30.857.737,00 rispetto al 2021 conseguente all'incremento, adeguatamente giustificato, delle seguenti voci:
  - per € 22.641.633,00 per maggiori costi dei beni sanitari dovuti in generale alla ripresa dell'attività ed al potenziamento di alcune specialità, in particolare ortopedia presso il nuovo ospedale di Asiago, dopo il periodo della pandemia da COVID19;
  - in aumento risultano anche i prodotti farmaceutici +€ 7.831.748,00 con un incremento in linea con la maggior spesa registrata negli ultimi anni anche a livello regionale e nazionale;
  - parimenti in incremento i dispositivi medici + € 5.062.443,00, di cui è stato evidenziato un incremento di circa € 2.400.000,00 per lo spostamento in tale voce dei DM prima compresi nei service dialisi e emodinamica, elettrofisiologia e chirurgia vascolare oltre all'avvio del secondo Robot Da Vinci negli ultimi mesi del 2022 ed i dispositivi in vitro + € 3.970.634,00, in quanto il materiale "da Covid" nel 2023 dovrà essere acquistato direttamente dall'Azienda e non verrà più fornito gratuitamente da Azienda Zero come avveniva nel 2021 e fino al 31/03/2022;
  - aumenta anche la spesa dei vaccini per € 1.436.460,00 per la campagna contro l'Herpes Zoster, che ha avuto inizio negli ultimi mesi del 2022 e proseguirà per tutto il 2023 e dei prodotti acquistati tramite Azienda Zero registrati in poste R +€ 4.218.989,00;

- per € 5.925.644,00 per l'incremento del costo dei servizi in particolar modo di quelli non sanitari;
- i servizi sanitari, infatti registrano un decremento di € 6.550.512,11 dovuto, in particolar modo, alla minor spesa per le prestazioni ambulatoriali dei privati accreditati per € 1.551.409,00 relativa al mancato utilizzo nel 2023 dell'extra-budget ed alla diminuzione delle consulenze sanitarie per € 5.415.143,00, le quali non sono state prorogate a causa della fine del periodo di emergenza da Covid 19;
- l'aumento consistente dei servizi non sanitari, pari a € 12.476.156,00, è conseguenza soprattutto della crisi energetica che si è verificata, a partire dallo scorso esercizio ed ha comportato un aumento del costo dell'energia elettrica di € 10.103.691,00;
- per € 1.189.273,00 inerente all'incremento dei costi di manutenzioni ordinarie relative, in particolar modo, ai canoni project rideterminati in base ai risultati definiti dal marker test ed alla rivalutazione ISTAT;
- per € 1.859.740,00 per l'aumento principalmente concernente i canoni del project financing conseguente alla rivalutazione degli stessi in base all'aggiornamento dell'indice NIC del 12,5%;
- per € 8.823.724 per maggior costo del personale dipendente il cui valore complessivo risulta, comunque, adeguato al "tetto" regionale previsto per il 2023;
- per € 6.320.224,00 per aumento del valore degli ammortamenti ricalcolato anche in base al piano investimenti 2023;
- per € 15.993.529,00 per minori accantonamenti previsti nel 2023, soprattutto per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) (-€ 10.198.890,00). A tal proposito il Collegio ha preso atto dei criteri utilizzati per determinare il valore degli accantonamenti che si ritiene congruo;
- per € 2.008.256,00 per la diminuzione del saldo positivo dei proventi ed oneri straordinari del 2021, in quanto non prevedibili nel 2023;
- per € 592.244,00 per aumento dell'aggregato del costo di imposte e tasse per personale dipendente e non dipendente, conseguente soprattutto all'incremento del costo del personale.

Relativamente al costo dell'energia il Collegio evidenzia che al paragrafo 4.2 "Gli impatti della componente energia" sul bilancio previsionale 2023 pag.39 della relazione al BEP 2023 del Direttore Generale, è stato riportato un valore errato riferito alla voce BA1580 utenze elettricità che risulta pari a € 11.355.000,00 nel BEP 2023, a € 11.324.190,00 nel previsionale 2022 aggiornato al terzo trimestre ed a € 5.043.527,48 nel 2021, con un aumento rispetto al 2021 di € 6.311.472,52: conseguentemente l'Azienda provvederà all'errata correzione con deliberazione del Direttore Generale.

Per quanto attiene alla programmazione degli investimenti viene evidenziato che il piano investimenti 2023 ha un valore complessivo di € 70.506.396,27, di cui € 41.216.187,32 riguardano interventi e beni rientranti nel PNRR. L'elenco degli altri fabbisogni, da considerare "ordinari", è stato confrontato con i vincoli finanziari posti dalla Regione Veneto mediante l'assegnazione di un budget per gli investimenti pari a € 7.333.000,00 di cui alla nota n. 555004 del 1/12/2022 della Regione stessa, al fine di definire le priorità e le strategie di approccio ad altre opportunità di finanziamento. Considerato che il totale degli investimenti 2023, il quale risulta privo di specifica copertura finanziaria è pari a € 6.246.985,62, il Collegio prende atto, come indicato nella relazione del Direttore Generale, che l'Azienda potrà in essere l'iter autorizzativo necessario ad accedere alle 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 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, nell'aderire alla richiesta di Azienda Zero di attestare, con riferimento agli accantonamenti per rischi, la congruità dell'importo stimato ed inserito nel BEP, vi provvede.

A completezza di quanto afferisce ai dati sopra esposti il Collegio, esplicitando l'auspicio del riconoscimento nei confronti dell'Azienda delle risorse necessarie al raggiungimento dell'equilibrio economico, unitamente all'assegnazione dei presupposti finanziamenti atti a completare la programmazione degli investimenti con particolare riferimento alle attrezzature sanitarie ed all'edilizia, viene a condividere le motivazioni espresse dall'Azienda medesima in merito alla situazione congiunturale dell'andamento dei costi e del conseguente impatto sui conti di bilancio, nonché a sottolineare l'importanza di proseguire il costante monitoraggio della costosità e dell'appropriatezza della spesa, il quale si connette in modo precipuo agli obiettivi posti dalla Regione ed all'impegno ovvero all'opportunità derivanti dagli adempimenti concernenti il Piano di Ripresa e Resilienza.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
nessuna.



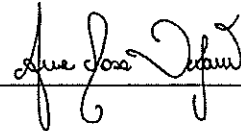
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

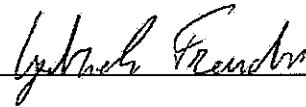
FIRME DEI PRESENTI

ANNA ROSA DEFANT



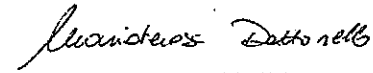
---

GABRIELE FRANCHI



---

MARIATERESA DOTTORELLO



---