

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA

Regione: Veneto

Sede: Bassano del Grappa

**Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 27/09/2022**

In data 27/09/2022 alle ore 14:30 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

**ANNA ROSA DEFANT**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**GABRIELE FRANCHI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MARIATERESA DOTTORELLO**

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio, dott.ssa Fabiola Grazian, la dott.ssa Emilia Formicola e Sabrina Temperato. La seduta viene svolta in videoconferenza.

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

- ) Ipotesi di contratto integrativa;
- ) Bilancio economico preventivo 2022 aggiornato.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

il Collegio prende atto sia della nota della Regione del Veneto del 04 agosto 2022 protocollo n. 344767 con oggetto " Bilancio economico preventivo 2022 aggiornato", quanto delle direttive dell'Azienda Zero, impartite con nota prot. 23263 del 12 agosto 2022 e provvede, conseguentemente, a redigere la relazione allo stesso, che si allega al presente verbale quale parte integrante.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 aggiornato al terzo trimestre 2022, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali, nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Di seguito il Collegio, anche in relazione a quanto illustrato dal Direttore Amministrativo dott.ssa Conte procede alla verifica dell'ipotesi di contrattazione integrativa afferenti ai criteri ed alle procedure per il conferimento delle posizioni dirigenziali e per il mutamento e la revoca delle stesse, giusta debita e specifica verbalizzazione al riguardo, anch'essa acclusa al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 17:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

in relazione alla correlazione temporale del richiesto aggiornato Bilancio economico preventivo 2022 di cui sopra rispetto alla seconda rendicontazione trimestrale il Collegio ravvisa assorbita l'inerente attendibilità e correttezza di quest'ultima e, pertanto, procederà alla conseguente, specifica verifica di quella successiva, onde attestarne gli elementi ivi contenuti.

## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 27/09/2022 alle ore 14:30, si è riunito, previa convocazione a mezzo nota prot. n. 0083943/22 del 26/09/2022 presso la sede del Ospedale di San Bassiano in videoconferenza, via dei Lotti, 40, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 64 c.1 e 66 c.1 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:  
art. 90 e 91 del C.C.N.L. del 17/12/2020 dell'Area Funzioni Locali.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 0083860 del 26/09/2022 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 0083860 del 19/09/2022 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il Collegio prende atto dell'intrapreso percorso rispetto alla graduazione degli incarichi dirigenziali.

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
nessuna.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

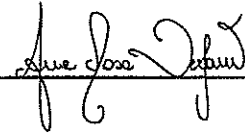
File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20BEP%202022\\_1008861\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20BEP%202022_1008861_1.pdf)

---

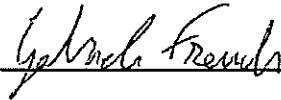
FIRME DEI PRESENTI

ANNA ROSA DEFANT



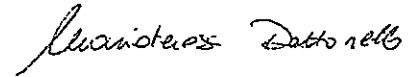
---

GABRIELE FRANCHI



---

MARIATERESA DOTTORELLO



---

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

### AGGIORNATO AL TERZO TRIMESTRE 2022

L'Area Sanità e Sociale, con nota protocollo n. 344767 del 04.08.2022, ha richiesto alle Aziende Sanitarie del SSR l'aggiornamento del bilancio economico preventivo 2022 fissando, inoltre, quale obiettivo di costo programmato per ciascuna Azienda per l'esercizio 2022 la percentuale dell'1,3% di aumento, rispetto al consuntivo 2021, del valore complessivo del costo della produzione aumentato dell'importo delle imposte e tasse, diminuito del valore delle rimanenze, degli ammortamenti, degli accantonamenti e della mobilità passiva e con l'aggiunta dei  $\frac{3}{4}$  dei costi covid del 2021 (circa 22,5 milioni).

Azienda Zero, pertanto, ha fornito istruzioni operative pervenute con nota prot. 23263 del 12/08/2022 avente ad oggetto "Direttive per l'aggiornamento del bilancio economico preventivo 2022. Nota regionale prot. 344767 del 04.08.2022" per la compilazione di un Conto Economico previsionale aggiornato al terzo trimestre 2022 (CEPA T3) della sola area sanitaria, in coerenza con la programmazione regionale (comprese le recenti delibere su Non Autosufficienza n. 912/2022 e disabilità n. 996/2022).

Per la redazione del Conto economico preventivo aggiornato al terzo trimestre 2022 Azienda Zero ha indicato il valore da riportare in alcune voci tra le quali i contributi in c/esercizio da parte della Regione Veneto, i conti di ricavo e costo di mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale e gli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Il Costo della Produzione aggiornato al terzo trimestre 2022, in particolare, registra un aumento rispetto al Consuntivo 2021 di € 6.390.650 e rispetto al BEP 2022 di € 15.643.879.

Ai fini della valutazione del rispetto dell'obiettivo del costo programmato sopra indicato, lo scostamento del costo della produzione, rispetto al consuntivo 2021, deve essere considerato incrementato della differenza della voce di costo delle imposte e tasse (+€ 238.093) e diminuito degli importi relativi alla mobilità passiva (+€ 1.298.589), agli ammortamenti (+€ 2.532.543), alla variazione delle rimanenze (-€ 3.256.184) e agli accantonamenti (-€ 17.117.121).

Tale operazione registra un delta di € 23.170.916 (+3,9%), rispetto al consuntivo 2021 che viene sterilizzato dell'aumento dei costi "energia" pari a € 10.722.029 (+79,2%), attestando il valore di riferimento del costo programmato ai fini della verifica dell'obiettivo a € 587.342.145 con una differenza di € 12.448.888 (+ 2,2%) rispetto al 2021. Vengono esclusi anche dalla determinazione del valore di riferimento, sulla base delle indicazioni di Azienda Zero, il costo della polizza di assicurazione RCT/RCO di € 748.684, stipulata da Azienda Zero, addebitato a ciascuna Azienda tramite POSTE R, prevedendo contestualmente un'assegnazione di contributi vincolati per pari importo, e il valore della variazione delle rimanenze dei beni COVID consegnati da Azienda Zero pari a € 1.077.298.

Il valore finalizzato alla verifica del raggiungimento dell'obiettivo, così calcolato, pari a € 585.516.163, rileva un aumento rispetto al consuntivo 2021 di € 10.622.905, pari ad uno scostamento dell'1,8% superiore dello 0,5% rispetto al limite dell'1,3% fissato dalla Regione e corrispondente a circa € 3.149.000.

L'aggiornamento del Costo della Produzione al terzo trimestre 2022 comprende, come da indicazioni di Azienda Zero, la variazione derivante dal nuovo modello di contabilizzazione dei costi COVID di beni forniti dalla stessa Azienda Zero, di cui al DDR 96 dell'11/07/2022, che dal 1.4.2022 al 31.12.2022 sono stimati in complessivi € 4.803.389,07, non presenti in BEP 2022 né nel bilancio d'esercizio 2021 in quanto fino al 31.3.2022 tali beni sono stati forniti gratuitamente. Prevede, inoltre, l'incremento, effettuato nel presente aggiornamento, dei costi per complessivi € 1.623.127,47 di acquisti per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria, area disabili, area anziani e tossicodipendenze, derivante dall'applicazione delle delibere della Giunta Regionale sulla non Autosufficienza n. 912/2022, sulla disabilità n. 996/2022 e sulla tossico-dipendenza n. 651/2022, in relazione agli adeguamenti economici in aumento delle rette, nell'area anziani e nell'area disabilità,

da calcolare a partire dall'1/01/2022, nonché dei budget assegnati alle strutture che ospitano i pazienti tossico-dipendenti. Nelle more dell'assegnazione delle risorse definitive per il 2022, Azienda Zero non ha previsto per la presente rendicontazione l'inserimento delle ulteriori assegnazioni a copertura degli aumenti sopra indicati.

L'analisi delle voci che compongono il costo della produzione evidenzia, complessivamente, un aumento del valore dei beni di € 6.677.602 rispetto al BEP 2022 e di € 14.646.370 rispetto al consuntivo 2021. Le variazioni più significative riguardano i prodotti farmaceutici che, oltre alla variazione dei beni covid forniti da Azienda Zero sopra indicata, registrano un ulteriore incremento di circa € 1.337.000 di farmaci innovativi, conseguente all'aggiornamento al 31/5/2022 dell'elenco degli stessi e al maggior numero di pazienti che accedono al loro uso, oltre a circa € 2.741.000 per aumenti di attività registrati soprattutto nelle U.O. di Oncologia, Neurologia, Gastroenterologia, Reumatologia e Oculistica. L'aumento del valore dei dispositivi medici, + € 446.799 rispetto al BEP 2022 e + € 3.657.060 rispetto al consuntivo 2021, è dato soprattutto dalla maggiore attività ortopedica dell'ospedale di Asiago e all'attivazione del secondo robot da Vinci. Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è dato inoltre dallo spostamento del valore dei DM di circa € 2.200.000 dal conto dei service a questa voce di costo.

Gli acquisti di **servizi sanitari** rilevano un trend in aumento di + € 7.714.960 rispetto al BEP 2022 e in diminuzione di € 4.624.406 rispetto al consuntivo 2021. In tale tipologia sono comprese le voci di costo della mobilità passiva (+ € 4.704.822 rispetto al BEP 2022 e + € 1.298.589 rispetto al consuntivo 2021). Gli scostamenti sono dovuti principalmente a:

**Medicina Convenzionata:** sono state riviste le previsioni in diminuzione di € 1.137.000 circa rispetto al BEP 2022, soprattutto per l'applicazione dei decreti regionali che hanno previsto la somministrazione di vaccinazioni covid fino al 31/03/2022 e l'esecuzione di tamponi fino al 30/09/22. Inoltre, si è previsto una riduzione del costo delle attività delle USCA che, per provvedimento nazionale, dovevano avere durata fino al 30/06/22. È stato altresì previsto un ulteriore aumento di € 494.244 per l'attivazione della Continuità Assistenziale diurna a partire dall'1/07/2022 il cui costo complessivo è pari a € 544.079,89, di cui € 392.749,13 per svolgimento di attività COVID. Rispetto al consuntivo 2021 si evidenzia anche l'aumento di € 433.971 dovuto soprattutto all'applicazione della DGR n. 8/2022 che prevede il pagamento dalla prima ora di C.A. a 40 euro per zone disagiate.

**Farmaceutica Convenzionata:** +€ 1.829.194 rispetto al BEP 2022 e +€ 802.476 rispetto al consuntivo 2021. In base ai dati aggiornati ad agosto l'importo soggetto a tetto è pari a € 36.150.000. A tale importo è stata aggiunta la previsione di 930.000 euro di spesa per la remunerazione aggiuntiva delle farmacie (DM 11.08.2021), che si prevede per l'anno 2022. La previsione per la spesa dei farmaci è in linea con i dati del monitoraggio di Azienda Zero.

**Assistenza Specialistica Ambulatoriale da privati accreditati:** è stato aggiornato l'importo eliminando la previsione dell'attività extrabudget in quanto l'azienda effettuerà il recupero delle liste d'attesa incentivando il personale dipendente. Una ulteriore riduzione di € 444.752 deriva dall'applicazione delle direttive di Azienda Zero che prevede la registrazione del costo al netto dei ticket. Si rileva, pertanto, una variazione in diminuzione complessiva di -€ 907.887 rispetto al BEP 2022 e di -€ 2.001.409 rispetto al consuntivo 2021.

**AIR da privato:** - € 413.000 rispetto al BEP 2022 e - € 1.262.253 rispetto al consuntivo 2021. I risparmi maggiori rispetto alle previsioni effettuate a dicembre in BEP sono conseguenti alla diversa modalità di fornitura ai pazienti diabetici dei dispositivi per automonitoraggio e auto somministrazione definite dalla Regione nel corso del 2022.

**Rimborsi assegni e contributi:** -€ 365.168 rispetto al BEP 2022 e -€ 5.219.195 rispetto al consuntivo 2021. Si tratta soprattutto di costi dell'area vincolata la cui variazione non influisce sul risultato d'esercizio.

**Consulenze Sanitarie:** +€ 2.166.367 rispetto al BEP 2022 e - € 311.427 rispetto al consuntivo 2021. Le previsioni considerano costi finanziati con risorse vincolate, assegnate soprattutto nel 2021 e utilizzate nel 2022 principalmente per il recupero delle liste di attesa conseguenti alla pandemia da Covid-19.

**Acquisti servizi non Sanitari:** si rileva lo scostamento rispetto al BEP 2022 di + € 8.985.220 e rispetto al consuntivo 2021 di + € 12.502.898. In essi sono compresi gli aumenti dei costi "energia" rispetto al BEP 2022 di + € 8.070.837,92 e rispetto al consuntivo 2021 di + € 10.722.029. Inoltre, sono stati aggiunti € 748.684,47 per il costo della Polizza RCT/RCO addebitato da Azienda Zero all'Azienda ULSS 7 (finanziato).

Il **Costo del Personale** è stato previsto tenendo conto delle assunzioni effettuate e di quelle che presumibilmente saranno effettuate entro il 31/12/2022 nonché delle cessazioni dell'anno 2022. Tale previsione ha avuto come conseguenza una riduzione di € 1.955.016 rispetto al BEP 2022, mentre rispetto al consuntivo 2021 si registra un incremento di € 712.327.

In base alle indicazioni di Azienda Zero, si è provveduto a calcolare anche il valore delle rimanenze dei beni con l'inserimento della variazione negativa delle stesse di € 3.304.203, non prevista in sede di BEP 2022, ed è stata calcolata, inoltre, anche la variazione delle rimanenze dei beni covid consegnati da Azienda Zero nel 2022 pari a € 1.077.298.

Gli accantonamenti risultano aggiornati nei valori indicati da Azienda Zero relativamente ai rinnovi contrattuali. Si evidenzia, in particolare, che gli accantonamenti per autoassicurazione, rispetto al consuntivo 2021, diminuiscono di circa € 10.198.000.

Il conto economico preventivo aggiornato registra un risultato negativo di € 69.758.935 con un peggioramento complessivo rispetto al BEP 2022 di € 8.508.752 e rispetto al consuntivo 2021 di € 63.489.114.

Si rileva che su indicazione di Azienda Zero sono state inserite nei contributi in c/esercizio le assegnazioni 2021 di cui alla DGRV n. 1237 del 14/9/2021. Mancano, quindi, rispetto al consuntivo 2021 le ulteriori assegnazioni avvenute in chiusura del bilancio 2021, di cui si evidenziano:

- € 15.574.000 a supporto dell'equilibrio economico finanziario e/o ad investimenti;
- € 582.516 a copertura dei maggiori costi derivanti dall'incremento delle tariffe DRG's;
- € 7.282.816,03 per finanziamento investimenti 2021 nel limite di € 2.200.000 e di quelli approvati dalla CRITE con concessione di finanziamento.

Mancano infine, assegnazioni vincolate rispetto al 2021 complessivamente per circa € 22.000.000 (GSA - FSR e extrafondo) principalmente destinate alla copertura dei costi derivanti dal Covid-19.

Rispetto al BEP 2022 manca la previsione del finanziamento a copertura dei farmaci oncologici e innovativi di cui non è stato possibile l'inserimento già in base alle indicazioni di Azienda Zero, nonostante i costi siano stati previsti (- € 2.572.000 circa) mentre risulta inserito il contributo per FNNA di cui al DDR 43/2021 per € 3.140.000.

Infine, come richiesto dalle direttive di Azienda Zero di cui alla nota prot. 23263 del 12/08/2022, l'azienda ha aggiornato le previsioni dei costi derivanti dalla pandemia da Covid-19 che per il 2022 ammontano a € 24.369.534 comprensivi di imposte e tasse.

Il Collegio prende atto che la redazione dell'aggiornamento del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive di Azienda Zero, pervenute con nota prot. 23263 del 12/08/2022 con oggetto "*Direttive per l'aggiornamento del bilancio economico preventivo 2022. Nota regionale prot. 344767 del 04.08.2022*", con cui sono date le linee guida per la sua predisposizione ed in cui sono altresì fornite istruzioni per la compilazione del Piano Investimenti triennale che è stato aggiornato coerentemente.

L'aggiornamento al BEP 2022 al terzo trimestre è stato redatto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico finanziaria regionale.

In riferimento al calcolo dell'obiettivo del costo programmato 2022, le previsioni di costo inserite nel BEP 2022 aggiornato al terzo trimestre presentano un incremento rispetto al 2021 dell'1,8%.

Il Collegio prende atto dell'impegno profuso dall'azienda per contenere la variazione dei costi entro la percentuale di incremento assegnata dalla Regione Veneto, considerata la dinamica dei maggiori costi dovuti a fattori esogeni, non compensati, in questa fase dai corrispondenti maggiori finanziamenti.

Lo sfioramento di complessivi € 3.149.292,65 rispetto al valore target fissato dalla Regione Veneto al +1,3% trova giustificazione, come sopra evidenziato, nei maggiori costi derivanti dall'attuazione delle DGR n. 651, n. 912, n. 996 sopracitate ed emanate nel 2022 (+1.623.127,47) e, in particolare, nel nuovo modello per la rilevazione delle Poste R riferite ai beni destinati al Covid-19 consegnati da Azienda Zero in vigore dall'1.4.2022 (+4.830.122,89). Oltre a tali maggiori costi, che già prevedono nei provvedimenti di adozione le corrispondenti coperture, si auspica che la Regione possa assegnare in via definitiva le risorse finanziarie in misura almeno pari a quelle assegnate nell'esercizio precedente, al fine di garantire il mantenimento dell'obiettivo di equilibrio di bilancio.