

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 21/01/2025 si è 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Franchi Gabriele, Ciampi Felice e Pavan Umberto

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2458 del 31/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2025, con nota prot. n. 90/2025

del 02/01/2025 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 05/11/2024 prot. n. 0563919 avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2025 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", ha evidenziato l'incertezza sul fronte delle risorse economiche e finanziarie a disposizione del SSR per l'anno 2025, nonché la situazione di disequilibrio economico consolidato risultante dai bilanci preventivi 2024 aggiornati (redatti dagli Enti del SSR a seguito della nota di richiesta prot. n. 394670 del 05 agosto 2024 dell'Area Sanità e Sociale), elementi che comportano di porre particolare attenzione all'evoluzione della costosità del SSR.

Con la nota del 05/11/2024 prot. n. 0563919 la Regione Veneto ha altresì fissato dei criteri per la proposta di bilancio previsionale 2025 ed in particolare:

- la presentazione di un conto economico previsionale per il 2025, agendo sulle voci di ricavo e di costo modificabili entro il limite di risultato di € -51.010.000,00 indicato per l'Azienda Ulss 7 Pedemontana;
- un'azione di contenimento della crescita dei costi entro un tasso percentuale di incremento medio pari a 1,5%, a parità di produzione sanitaria e socio sanitaria, in linea alle previsioni di medio periodo dei documenti nazionali di programmazione finanziaria (piano strutturale di bilancio di medio termine 2025-2029);
- la predisposizione dei piani investimenti triennali conforme ai budget massimi, per la parte a carico della Regione, assegnati per finanziare investimenti finalizzati al mantenimento del patrimonio aziendale esistente, che per l'Azienda ULSS 7 Pedemontana corrisponde a € 4.695.000,00.

Tenuto conto che Azienda Zero con nota del 05/11/2024, protocollo n. 26792, avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2025 delle Aziende del SSR" e la nota prot. 26629 del 05/11/2024 con riferimento alle

quali l'Azienda Zero della Regione Veneto ha inoltrato le linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2025 sulla base dei modelli di Conto Economico nonché del Piano investimenti triennale 2025-2027 nel rispetto dell'art. 32, comma 5, del D.Lgs. n.118 del 23 giugno 2011.

Tenuto conto, altresì, della necessità che il Bilancio Economico di Previsione debba essere redatto in coerenza con la programmazione sanitaria, con la programmazione economico finanziaria regionale e tenendo conto dei parametri di cui alla nota regionale prot. n. 0563919 del 05/11/2024 nonché delle indicazioni di cui alle note di Azienda Zero n. 26792 del 06/11/2024 e n. 26629 del 05/11/2024, per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2025 e dal relativo "Allegato E" "Metodologia di calcolo risultato di esercizio programmato", in cui, partendo dal risultato d'esercizio e dai dati previsionali di cui al Bilancio di Previsione 2024 aggiornato nel corso del mese di agosto 2024 (rif. nota Regione Veneto del 05/08/2024 prot. n. 394670) Azienda Zero ha indicato il valore da riportare in alcune voci tra le quali: i contributi da parte della Regione Veneto, il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati, del personale dipendente, dei costi conseguenti al rinnovo del CCNL delle Cooperative Sociali, dei costi correlati all'aggiornamento ISTAT dei servizi lavanderia, pulizia, ristorazione e smaltimento rifiuti, nonché dei costi per manutenzioni attrezzature PNRR dopo l'anno di garanzia.

L'Azienda ULSS 7 ha redatto la proposta di bilancio preventivo economico 2025 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 assegnato. Tale proposta, relativamente all'area sanitaria, è stata trasmessa tramite il nuovo applicativo "Planning" per la valutazione alla Regione Veneto in data 06/12/2024. L'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto con nota del 10/12/2024 prot. n. 627725, ha accolto la proposta di bilancio economico preventivo 2025 dell'Azienda Ulss 7 Pedemontana con il risultato d'esercizio di - € 55.774.021,62 senza necessità di rimodulazione, poiché le previsioni di aumento del costo della produzione e delle imposte e tasse sono state mantenute entro il tetto dell'1,5% e confermato con la nota del 19/12/2024 prot. n. 647320 relativa all'esito della seconda istruttoria che valida tutte le proposte di bilancio preventivo 2025 delle Aziende Sanitarie del Veneto, comprese quelle per le quali era stata richiesta una rimodulazione.

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 2025, 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 2024 si riferiscono al Bilancio preventivo 2024 aggiornato al 23 agosto, di cui alla Deliberazione del DG n. 1772 del 27/09/2024.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 774.692.247,03	€ 774.274.397,39	€ 768.661.558,82	€ -6.030.688,21
Costi della produzione	€ 779.600.421,38	€ 795.417.421,61	€ 808.110.225,43	€ 28.509.804,05
Differenza + -	€ -4.908.174,35	€ -21.143.024,22	€ -39.448.666,61	€ -34.540.492,26
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 28.689,10	€ 0,00	€ 0,00	€ -28.689,10
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 809.775,48	€ 716.182,00	€ -46.399,47	€ -856.174,95
Risultato prima delle Imposte	€ -4.069.709,77	€ -20.426.842,22	€ -39.495.066,08	€ -35.425.356,31
Imposte dell'esercizio	€ 14.819.941,96	€ 15.985.304,80	€ 16.278.955,54	€ 1.459.013,58
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -18.889.651,73	€ -36.412.147,02	€ -55.774.021,62	€ -36.884.369,89

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -6.030.688,21 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	€ 3.166.176,31
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 875.379,34
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ -6.187.384,30
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	€ -457.586,83
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.042.768,59
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 741.788,83
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.641.494,31
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	€ -7.853.324,46

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.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 28.509.804,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 (B.1) Acquisti di beni	€ 10.211.239,74
	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 6.862.542,83
	BA1560(B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	€ 1.506.495,66
	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.332.924,31
	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi	€ 2.131.598,78
	BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 10.298.302,73
	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	€ 452.629,56
	BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 2.182.224,87
	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 183.009,60
	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze	€ -3.497.184,54
	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -3.153.979,49

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -28.689,10 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 (C.1) Interessi attivi	€ -3.780,43
	CA0050 (C.2) Altri proventi	€ -26.367,28
	CA0110 (C.3) Interessi passivi	€ -1.458,61

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo
		€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -856.174,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 (E.1) Proventi straordinari	€ -2.517.478,12
	EA0260 (E.2) Oneri straordinari	€ -1.661.303,17

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

Il Collegio nel prendere atto del risultato a pareggio del Bilancio Economico Preventivo 2025 dell'Area Sociale, procede alla disamina degli scostamenti della sola Area Sanitaria.

Il risultato negativo dell'Area Sanitaria di € 55.774.021,62 previsto per il 2025 rispetto a quello rilevato al conto economico 2023 di € 18.889.651,01 deriva, principalmente, dagli scostamenti delle voci di seguito analizzate.

Il Valore della produzione previsto per il 2025, nell'area Sanitaria, evidenzia una diminuzione complessiva di € 8.885.591,51 (-1,17%) rispetto al corrispondente valore registrato nel Consuntivo 2023 conseguente, principalmente, alle minori assegnazioni delle risorse del FSR previste per il 2025, al mancato utilizzo di fondi costituiti con quote inutilizzate di contributi vincolati assegnati negli esercizi precedenti e, soprattutto, alla diminuzione della voce degli Altri ricavi e proventi.

-) Contributi in c/esercizio -€ 1.246.791,70.

I valori inseriti nel conto economico preventivo 2025 relativi al Finanziamento indistinto LEA (AA0031 Finanziamento Indistinto, AA0032b Finanziamento indistinto finalizzato da Regione – altro e AA0033 Funzioni), sono quelli indicati da Azienda Zero nell'allegato A delle istruzioni alla predisposizione della proposta del BEP 2025 e risultano, complessivamente, in diminuzione di € 984.877,88. Si precisa che una parte delle risorse del FSR indistinto - quota capitaria, è stata contabilizzata, così come nel 2023, al conto di ricavo AA0032b, come da indicazioni ministeriali, in quanto rientranti nelle risorse indistinte dallo Stato finalizzate, per un importo di € 24.901.394,00, e come tali non possono essere accantonate. Tali risorse si aggiungono ai contributi a destinazione vincolata, inserite nello stesso conto AA032b per € 5.168.863,00 indicati nell'allegato B delle istruzioni, per il BEP 2025, tra cui si ricordano quelli a copertura dei costi per l'acquisto di farmaci innovativi e quelli erogati a copertura dei costi delle prestazioni aggiuntive da pagare al personale dipendente medico e del comparto sanitario. Tali finanziamenti registrano un aumento complessivo di € 435.870,71 che sarà aggiornato nel corso dei successivi monitoraggi trimestrali del 2025, in caso di nuove assegnazioni. Nessuna previsione, infine, è stata fatta per i contributi c/esercizio extra fondo regionale e per quelli da privati, anche essi dell'area vincolata, con conseguente variazione in diminuzione complessiva di € 697.784,53.

Non è stata valorizzata la voce di ricavo AA0240 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, come da indicazioni di Azienda Zero, registrando una variazione positiva rispetto al 2023 di € 875.379,34. Azienda Zero in questo modo, come per l'esercizio 2024, circoscrive la programmazione degli investimenti senza copertura finanziaria al budget investimenti regionale che per il 2025 è pari a € 4.695.000,00, utilizzabile per finanziare investimenti finalizzati al mantenimento del patrimonio aziendale.

-) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (A.3) - € 4.667.170,19.

Non sono state effettuate previsioni per il 2025 per tale voce di ricavo, relativa all'area dei contributi vincolati, e di conseguenza per i corrispondenti costi.

-) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4) -€ 457.586,83.

Lo scostamento negativo, rispetto al 2023 comprende le voci di ricavo della mobilità attiva intraregionale, interregionale ed internazionale, così come indicato da Azienda Zero, che complessivamente risultano in diminuzione di € 952.373,47 rispetto al 2023 soprattutto per il complessivo decremento della mobilità attiva regionale di € 671.147,07. Aumentano le voci di ricavo di poste R di € 67.015,60 e i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati (A.4.3) di € 80.636,24. Previsto, inoltre, in tale macrovoce, l'aumento dei ricavi per l'attività intramoenia del personale dipendente (+ €

685.664,12) in considerazione dell'incremento di € 499.067,82 previsto per i costi per la libera professione intramoenia dell'anno 2025. Stimato, infine in diminuzione le altre prestazioni extra regionali a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione per un importo di € 266.371,44, confermando quasi tutto l'importo previsto nell'aggiornamento BEP 2024 di agosto.

-) Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5) registra nel 2025 un consistente aumento di € 1.079.113,28 rispetto al conto economico 2023, dovuto, principalmente, all'inserimento di proventi figurativi, a partire dalla terza rendicontazione 2024, per le poste intercompany relative alle cessioni gratuite di beni da parte di Azienda Zero alle Aziende Sanitarie regionali.

-) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (A.6): la previsione è stata effettuata considerando l'andamento di tale voce di conto nel corso dell'ultimo periodo dell'anno 2024, e fa registrare un aumento complessivo di € 741.788,83 rispetto al valore registrato nel consuntivo 2023, anche se in flessione rispetto al BEP 2024 aggiornato ad agosto.

-) Altri ricavi e proventi (A.9) si evidenzia un decremento di € 7.853.323,79 conseguente, soprattutto, alle indicazioni date da Azienda Zero circa la contabilizzazione del nuovo modello di gestione del rischio che verrà applicato a partire dall'01/01/2025. Tali istruzioni prevedono la stima di accantonamenti 2025 che tengano conto anche dei ricavi derivanti dallo storno del fondo rischi in base alla media dei valori degli ultimi 5 anni. In base a tale metodologia sono stati previsti accantonamenti 2025 per € 5.266.171,88 e nessun valore per la voce di ricavo Altri Proventi. Nell'esercizio 2023 invece, sono stati contabilizzati in tale voce di conto € 7.456.040,72 per la rideterminazione in diminuzione del fondo autoassicurazione, cui si devono aggiungere € 374.514,42, per la rideterminazione della voce Altri fondi, non effettuata nel 2025.

Le previsioni delle voci di costo 2025 che compongono il Costo della Produzione e il totale delle Imposte e tasse, sono state effettuate in coerenza con le indicazioni regionali di cui alla nota prot. 563919 del 05/11/2024, in cui le Aziende del SSR vengono esortate, a parità di produzione sanitaria e socio sanitaria a porre in essere un'azione di contenimento dell'aumento dei costi entro un tasso percentuale di incremento medio dell'1,5% rispetto al BEP 2024 aggiornato ad agosto, in linea con le previsioni di medio periodo dei documenti nazionali di programmazione finanziaria. In particolare l'Azienda ULSS 7 registra per il 2025 un aumento complessivo del Costo della Produzione e del totale delle Imposte e tasse previsti nel BEP 2025 di € 9.469.622,00 rispetto alle stesse voci del BEP 2024 aggiornato con aumento in percentuale dell'1,18%. Tale percentuale di incremento ha avuto quale risultato l'accoglimento, da parte della Regione Veneto, del risultato d'esercizio di - € 55.774.021,62 previsto per il 2025, anche se superiore a quello suggerito per l'Azienda ULSS 7 di € 51.010.000,00.

L'aumento complessivo del Costo della Produzione previsto per il 2025 di € 25.640.674,39 rispetto all'esercizio 2023, è adeguatamente giustificato dall'incremento delle voci di seguito analizzate.

-) Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati: aumento di € 5.517.953,32 rispetto al 2023. La previsione è in linea con l'attività di produzione 2024 che registra già un incremento di € 3.140.000,00 rispetto al BEP 2024 aggiornato ad agosto 2024. Tale variazione è da addebitare soprattutto ai farmaci oncoematologici, ai farmaci innovativi e a quelli per malattie rare. Si evidenzia che al fine della previsione del costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati è stato applicato un tasso di incremento inferiore rispetto a quello applicato nell'allegato E "Metodologia di calcolo risultato d'esercizio programmato" delle istruzioni alla compilazione della proposta del BEP 2025 di Azienda Zero.

-) Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro): aumento di € 2.691.571,67 rispetto al consuntivo 2023. La previsione dei costi 2025 è in linea con l'attività di produzione del 2024 che registra già un incremento di € 1.172.634,00 rispetto all'aggiornamento BEP 2024 di agosto. Nel corso del 2024 si è registrato, infatti, un aumento consistente dell'attività ortopedica, del numero di interventi eseguiti con il robot Da Vinci, del numero di impianti di pacemaker eseguiti oltre che una maggior richiesta di materiale di consumo dedicato ai microinfusori di insulina e ad altre specifiche necessità.

-) Dispositivi diagnostici in vitro: confermata la previsione del BEP 2024 aggiornato che risulta in diminuzione di € 417.773,38 rispetto al 2023 per minore attività di laboratorio.

-) Altri beni sanitari: complessivamente si registra un aumento di € 2.573.591,08 rispetto al consuntivo 2023 dovuto a previsioni in aumento e in diminuzione di varie tipologie di costi. Si evidenzia, in particolare, l'aumento della spesa per vaccini di € 1.400.371,49 conseguente alle nuove campagne vaccinali programmate per il 2025. L'incremento di € 1.092.172,25, inoltre, riguarda le voci di costo di "poste R" e nello specifico dei farmaci e dispositivi medici in DPC cui si contrappone una rilevante diminuzione dei beni Panflu, che venivano distribuiti per combattere l'epidemia da Covid 19.

-) Acquisti di servizi: registrano un incremento, rispetto al 2023, di € 5.346.306,59 di cui € 3.860.872,93 solo per quelli sanitari che comprendono l'aumento complessivo delle voci di costo di mobilità passiva intra, extra regionale e internazionale, pari a € 253.646,92. Tra le macrovoci, in aumento rispetto al 2023, si pone l'attenzione soprattutto alla voce BA1140 Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria che registra un incremento di € 4.168.840,04 determinato dall'effetto trascinarsi dei 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 e per l'incremento del numero di impegnative di residenzialità. Altro fattore che è stato considerato nelle previsioni di costo è il rinnovo del CCNL delle cooperative sociali con i conseguenti aumenti registrati sia sui contratti in corso di esecuzione, che sulla costruzione delle basi d'asta delle prossime gare. Si evidenzia, inoltre, l'aumento di € 449.171,78 dell'acquisto di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (BA0900) per adeguamento delle rette, in applicazione alla DGR 1299/2024, delle prestazioni di psichiatria residenziale da privato.

I costi per servizi non sanitari 2025 risultano in aumento rispetto al 2023 di € 1.485.433,66. Complessivamente la spesa è prossima a quella prevista nel BEP 2024 aggiornato ad agosto. I servizi che hanno già registrato un notevole incremento per rinnovi contrattuali nel corso del 2024, non includono nella previsione di spesa 2025 l'aggiornamento ISTAT del 2% suggerito da Azienda Zero in quanto già applicato nel 2024, mentre negli altri casi tale percentuale di aumento è stata prevista. Le previsioni delle utenze di energia elettrica e riscaldamento sono basate sulle tariffe di ottobre 2024, anche se saranno monitorate nel corso dell'esercizio seguendo il mercato energetico. I canoni dei servizi non sanitari rientranti nel project financing sono stati calcolati

considerando la stima a chiudere 2024 incrementata dall'indice Nic pari al 1,34%; per le utenze di energia elettrica e riscaldamento verrà effettuato il monitoraggio del mercato degli energetici.

-) Manutenzioni e Riparazioni +€ 1.332.924,90: la variazione in aumento è dovuta in parte all'aumento di € 214.383,00 dei canoni del project financing rispetto al 2023 e, in parte, all'incremento di € 842.434,42 della spesa prevista per manutenzione delle attrezzature sanitarie per l'attivazione di nuovi contratti relativi alle apparecchiature acquistate con i fondi del PNRR. Si segnala che il valore dei contratti di manutenzione supera significativamente l'8% del valore delle apparecchiature indicato quale criterio per il calcolo della variazione in aumento di tale voce di costo, nell'allegato E sopra citato, in quanto si tratta di contratti già in essere per apparecchiature fuori garanzia.

-) Godimento beni di terzi +€ 2.129.324,09: comprende l'incremento dei canoni del project financing per complessivi € 453.649,89 rivalutati con stima a chiudere 2024 incrementata da Nic 1,34%; gli aumenti maggiori si registrano nei canoni di noleggio. Per l'area sanitaria è previsto un aumento di € 1.090.867,47 per i contratti di noleggio attrezzature sanitarie, partiti nel corso dell'anno 2024, di cui si evidenziano il noleggio del Service Emodinamica (dal mese di luglio 2024) e la nuova gara Laboratorio (dal 01/09/2024). Per l'area non sanitaria l'aumento di € 599.259,53 è dato anche dall'effetto trascinarsi di noleggi già avviati nel corso del 2024, quali quello delle ambulanze, la revisione prezzi dei canoni di noleggio autoveicoli e i canoni annuali di software per nuovi contratti e aumenti dei listini di quelli già esistenti.

-) Costo del Personale +€ 10.446.553,34: nonostante l'aumento, il valore complessivo è in linea con la previsione del costo annuo formulato dalla Direzione Risorse Umane SSR di Area Sanità e Sociale della Regione Veneto;

-) Ammortamenti +€ 488.600,15: le quote di ammortamento sono state valorizzate in considerazione anche degli investimenti previsti nel 2025.

-) Accantonamenti -€ 3.165.279,94: la variazione in diminuzione è dovuta, soprattutto, alla nuova modalità di previsione dell'accantonamento per autoassicurazione, indicata da Azienda Zero, che considera anche gli storni del fondo rischi imputati in precedenza a ricavi per cui si prevede un decremento di € 4.004.152,37 rispetto al 2023. Altre variazioni in diminuzione conseguono all'assenza di previsioni di accantonamenti di contributi vincolati (-€ 1.115.901,71), di quelli per cause civili (-€ 491.893,13) e per il contenzioso del personale dipendente (-€ 365.000,00) per i quali non esistono al momento fatti che rendano necessari la stima di tali accantonamenti. In calo anche le previsioni 2025 rispetto al 2023 degli altri accantonamenti per € 2.182.366,33. In aumento gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, indicati dalla Direzione Risorse Umane SSR di Area Sanità e Sociale della Regione Veneto, per complessivi € 5.200.838,76.

-) Variazione delle rimanenze nel BEP 2025: sono state valorizzate a importo zero, come indicato dalle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2025 di Azienda Zero, determinando una variazione in diminuzione dei costi di € 3.497.184,54 rispetto al 2023.

-) Gestione straordinaria -€ 863.401,93: gli importi indicati per il 2025 derivano dai valori riportati nell'area di scambio delle poste R.

-) Imposte e Tasse + € 1.464.554,35: l'aumento previsto per il 2025 è conseguente soprattutto all'incremento dell'Irap su personale dipendente, per complessivi € 959.883,35 in conseguenza dell'aumento del costo del personale dipendente. Previsti anche maggiori accantonamenti al fondo imposte per € 236.550,64 per la variazione in aumento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato.

Si evidenzia che l'Azienda ULSS 7 Pedemontana ha redatto una proposta di BEP 2025, in base alla programmazione dell'attività 2025 tenendo conto di tutti i fattori che influiscono ad aumentare la spesa, indicati anche da Azienda Zero; ciò nonostante, nel pieno rispetto dell'obiettivo di costosità che, come sopra indicato, ha consentito di far autorizzare dalla Regione Veneto la previsione di un risultato di -€ 55.774.021,62.

L'Azienda ULSS 7 ha avviato, su input della Direzione Strategica, nel corso del quarto trimestre 2024 un progetto che prevede la costituzione di una cabina di regia sulla costosità che vede impegnati sull'analisi puntuale dei costi correlata all'attività programmata, sotto gruppi di lavoro multidisciplinari tematici nell'analisi della costosità in ambiti specifici, formati da personale sanitario, tecnico e amministrativo. Questo per un monitoraggio continuo, anche nel 2025, del rispetto dell'obiettivo prefissato finalizzato all'efficientamento dei fattori produttivi e alla razionalizzazione dei costi.

Per quanto attiene alla programmazione degli investimenti viene evidenziato che il piano investimenti anno 2025 ha un valore complessivo di € 66.562.454,91 di cui € 10.794.226,77 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 € 4.695.000,00, importo in diminuzione rispetto ai € 7.333.000,00 assegnati negli anni 2023 e 2024, al fine di stabilire le priorità e le strategie di approccio ad altre forme di finanziamento. Considerato che il totale degli investimenti 2025 che rimane privo di specifica copertura finanziaria è pari a € 31.008.380,00, 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, non avendo riserve per investimenti sufficienti alla copertura finanziaria totale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

a completamento dei dati su riportati, il Collegio raccomanda prudenza e cautela gestionale, auspicando 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 2025 potrebbero avere un impatto notevole sui conti di bilancio, sottolinea l'importanza del continuo monitoraggio della costosità e dell'appropriatezza della spesa messo in atto dall'Azienda.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
nessuna.

## VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA

Data Verbale: 21/01/2025

Fatture elettroniche dal 01/01/2024 al 31/12/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 333.510.627,42	Importo fatture ricevute:	€ 333.482.065,12
Numero fatture ricevute:	67.201	Numero fatture ricevute:	67.190
Importo fatture pagate:	€ 307.552.668,62	Importo fatture pagate:	€ 307.552.668,62
Numero fatture pagate:	67.606	Numero fatture pagate:	67.606

Fatture cartacee dal 01/01/2024 al 31/12/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 7.940.690,03	Importo fatture ricevute:	€ 9.415.249,16
Numero fatture ricevute:	264	Numero fatture ricevute:	346
Importo fatture pagate:	€ 5.434.473,09	Importo fatture pagate:	€ 9.394.721,61
Numero fatture pagate:	244	Numero fatture pagate:	319

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

<b>Dati dichiarati dall'Ente:</b>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-35,8
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-32,92
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-36,07
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-36,01
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2024):	-35,25

### Osservazioni del Collegio/Sindaco

#### RICONCILIAZIONE VALORI FATTURE ELETTRONICHE DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

Il modello "VERIFICA PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI" ("verbale PISA") indica n. 67.201 fatture elettroniche ricevute nel corso del 2024, per un importo di 333.510.627,42 euro. Si è proceduto a confrontare il file di dettaglio PCC e il file di dettaglio EUSIS-GPI (procedura informatica aziendale di contabilità) al fine della riconciliazione, riscontrando una differenza complessiva di euro 28.562,30 (importo risultante dalla contabilità: euro 332.789.708,64 a cui aggiungere l'importo delle autofatture generate per i fornitori esteri di euro 692.356,48 per un totale complessivo di euro 333.482.065,12), di cui:

- 11 documenti sono stati conteggiati dal "Report PISA" pur se rifiutati (per complessivi euro 18.693,41 – maggiore importo nel "Report PISA");
- Con riferimento ai fornitori esteri, il "verbale PISA" indica l'importo dei rispettivi documenti solo per l'imponibile mentre in contabilità sono state integrate con la parte relativa all'IVA, al fine del corretto versamento dell'imposta (differenza complessiva euro 64.444,46 – minore importo nel "Report PISA");
- Un'ulteriore differenza (ma con segno opposto alla precedente) di euro 110.532,78 riguarda numerosi documenti non liquidabili (cioè sospesi e poi chiusi in quanto storni totali) e si riferisce alla quota di IVA in quanto il "verbale PISA", per questi documenti, considera il solo imponibile come "Importo fattura" e non anche (come sarebbe corretto) la quota IVA. Come già ricordato nelle verifiche precedenti, è stata fatta una segnalazione all'assistenza PISA (mail a "rgs.lgf.pisa@mef.gov.it") la quale ha risposto che "i dati inviati sono come vengono estratti dall'applicativo e non è possibile modificare la visualizzazione";
- Altre differenze (per un totale di euro 1.164,33 – maggiore importo nel "Report PISA") riguardano alcune fatture per le quali il report PISA associa dei valori errati;
- La rimanente differenza è dovuta ad arrotondamenti, per complessivi euro 3,06.

Il modello "VERIFICA PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI" ("verbale PISA") indica n. 67.606 fatture elettroniche pagate nel corso del 2024, per un importo complessivo di 307.552.668,62 euro. Si è proceduto a confrontare il file di dettaglio PCC ("Report PISA") e il file di dettaglio EUSIS-GPI (procedura informatica aziendale di contabilità): ad oggi, tutte le predette fatture risultano pagate. Si ritiene opportuno evidenziare che il modello "VERIFICA PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI" espone l'importo delle fatture ricevute al lordo di IVA mentre quello delle fatture pagate al netto.

#### RICONCILIAZIONE VALORI FATTURE CARTACEE DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024

I dati presenti nel modello "VERIFICA PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI" ("verbale PISA") non comprendono gli ultimi caricamenti manuali effettuati in data 08/01/2025 e riferiti ai documenti ricevuti nell'ultima parte del 2024 mentre comprendono 6 documenti (relativi al versamento IRPEF e IVA SPLIT di fatture elettroniche riferite ad acquisti in ambito PNRR) caricati in PCC al solo fine di verificare l'alimentazione del sistema REGIS (l'aggiornamento di REGIS, tuttavia, non si è riscontrato per cui dal prossimo trimestre tali documenti non verranno più caricati). L'importo complessivo dei 346 documenti cartacei effettivamente ricevuti nel corso del 2024 è pari ad euro 9.415.249,16.

Il modello "VERIFICA PAGAMENTI DEBITI COMMERCIALI" ("verbale PISA") indica n. 244 fatture cartacee pagate nel corso del 2024, per un importo complessivo di 5.434.473,09 euro (di cui 330.045,67 euro riferiti a n. 9 documenti cartacei datati 2023). Oltre a questi, risultano pagati anche gran parte dei documenti citati sopra, per un importo complessivo di euro 9.394.721,61.

#### INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, per il quarto trimestre 2024, si attesta a -36,01 giorni (ciò significa che, in media,

l'Azienda ULSS 7 Pedemontana paga con un anticipo di oltre 36 giorni rispetto alla scadenza naturale del debito). L'indicatore annuale per il 2024 si attesta a -35,25 giorni, in ulteriore miglioramento rispetto a quello del 2023, dove aveva fatto registrare un valore di -32,79 giorni.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:


*[Faint handwritten signature or stamp]*

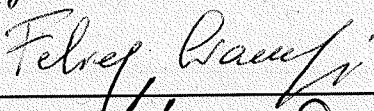
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GABRIELE FRANCHI 

FELICE CIAMPI 

UMBERTO PAVAN 