

RELAZIONE SULLA GESTIONE

BILANCIO DI ESERCIZIO 2017

Indice:

- 1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione**
- 2. Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda**
- 3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi**
 - 3.1 Assistenza Ospedaliera**
 - 3.2 Assistenza Territoriale**
 - 3.3 Prevenzione**
- 4. L'attività del periodo**
 - 4.1 Assistenza Ospedaliera**
 - 4.2 Assistenza Territoriale**
 - 4.3 Prevenzione**
- 5. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda**
 - 5.1 Sintesi del Bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari**
 - 5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e relazione sugli Scostamenti**
 - 5.3 Costi per Livelli Essenziali di Assistenza e relazione sugli scostamenti**
 - 5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**
 - 5.5 Conclusioni**

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La Legge Regionale n. 19 del 25 ottobre 2016 ha apportato notevoli mutamenti all'assetto del Sistema Sociosanitario Veneto. A partire dal 1 gennaio 2017 la riforma sanitaria ha portato all'unificazione delle ULSS 6 Vicenza e ULSS 5 Ovest Vicentino con la nascita della nuova Azienda ULSS 8 Berica.

Seguendo lo spirito della legge regionale la creazione di un'unica azienda socio-sanitaria per l'area di Vicenza e dell'Ovest Vicentino ha l'obiettivo di mettere a frutto importanti sinergie organizzative, mettendo a confronto i modelli adottati nelle diverse realtà, individuando le best-practice ed uniformando ai migliori standard la qualità dell'assistenza.

In questo primo anno di attività è stato avviato un importante lavoro di analisi dell'esistente e di progettazione della nuova organizzazione, in primis delle strutture amministrative ma anche dei servizi territoriali, che è esitato nell'approvazione del nuovo Atto Aziendale con Deliberazione n. 79 del 18/01/2018.

Sin dal primo anno è iniziata la concentrazione di alcune attività allo scopo di razionalizzare l'utilizzo in particolare delle risorse umane. Un'altra area sulla quale l'impatto è stato immediato è quella dei sistemi informativi, dove è stato posto in essere un importante sforzo di omogeneizzazione e integrazione, per garantire la comunicazione tra i sistemi e il miglioramento dell'operatività.

L'azienda sanitaria è stata quindi chiamata a garantire i Livelli Essenziali di Assistenza, nel rispetto dei principi della dignità della persona umana, dell'equità di accesso all'assistenza, della qualità e appropriatezza della cura, e a realizzare una gestione orientata al risultato. Riveste in questo senso particolare importanza la comunicazione, sia all'interno dell'organizzazione, per creare un clima di appartenenza e di condivisione nella nuova Azienda, sia all'esterno, per rendere il dialogo con i cittadini agevole, aperto e costruttivo e per rendere comprensibili gli impatti sui servizi della nuova organizzazione.

La presente relazione, così come previsto dall'articolo 26 del D.Lgs. 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale relativamente al primo Bilancio di esercizio dell'Azienda Ulss 8 Berica.

Con riferimento ai prospetti nei quali è presente un raffronto tra i dati dell'anno 2017 e dell'anno precedente, non esistendo un bilancio relativo all'ULSS 8 Berica per l'anno 2016, questo è stato costruito mediante la somma dei valori dell'ex ULSS 5 ed ex ULSS 6 con elisione delle poste di scambio interaziendali.

La presente relazione sulla gestione, che corredata il bilancio di esercizio 2017, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011.

In particolare, contiene tutti gli elementi minimali richiesti dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2017.

2. Generalità sul territorio servito, sulla popolazione assistita e sull'organizzazione dell'Azienda ULSS 8 Berica

L'Azienda ULSS n. 8 è costituita dai territori dei 60 comuni che ne fanno parte e comprende un territorio di circa 1.239 Km² con una popolazione di 496.755 abitanti (Provenienza dati: Anagrafi Comunali).

Distretto	N. Comuni	Superficie Km ²	Residenti al 31.12.2017
Distretto Est	723	13.586	316.472
Distretto Ovest	516	7.507	180.283
Totali	1.239	21.093	496.755

La distribuzione della popolazione per fasce di età è la seguente:

Residenti per fasce d'età	2016	2017	Variazione %
inferiore a 1 anno	3.909	3.791	-3,0%
da 1 a 5 anni	22.129	21.390	-3,3%
da 6 a 44 anni <i>escluso femmine da 15 a 44 anni</i>	133.882	131.728	-1,6%
da 15 a 44 anni <i>solo femmine</i>	85.130	83.654	-1,7%
da 45 a 64 anni	147.744	149.879	1,4%
da 65 a 74 anni	52.239	52.467	0,4%
75 anni e oltre	52.744	53.846	2,1%
Totali	497.777	496.755	-0,2%

L'Assistenza distrettuale sanitaria viene garantita in Azienda da due Distretti Socio Sanitari con la funzione fondamentale di realizzare l'integrazione tra i diversi servizi sanitari, socio-sanitari e socio-assistenziali, in modo da assicurare una risposta coordinata e continua ai bisogni socio-sanitari della popolazione.

Gli assistibili, al 31 dicembre 2017, erano così composti:

FASCE DI ETA'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
0-13 anni	32.954	31.596	64.550
14-64 anni	162.473	157.540	320.013
65-74 anni	24.903	27.321	52.224
75 anni e oltre	21.062	31.980	53.042
TOTALE	241.392	248.437	489.829

La popolazione esente da ticket nell'esercizio 2017 è di 232.927 per età e reddito, di 247.678 per altri motivi.

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO FLS 11 Anno 2018	I dati sulla popolazione assistita, e sulla sua scomposizione per fasce d'età, sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO G del Modello FLS 11.
MODELLO FLS 11 Anno 2018	I dati sulla popolazione esente da ticket sono coerenti con quelli esposti nel QUADRO H del Modello FLS 11.

L'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica con Delibera n. 465 del 09/04/2018 ha adottato il nuovo atto Aziendale recependo le indicazioni Regionali in materia. La nuova organizzazione Aziendale è disponibile nel sito aziendale <http://www.aulss8.veneto.it/> nella sezione dedicata, Amministrazione Trasparente – Atti Generali – Atto Aziendale.

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza Ospedaliera

STATO DELL'ARTE

L'azienda opera mediante 6 presidi a gestione diretta e 3 case di cura convenzionate. I presidi a gestione diretta sono:

- 1) Vicenza: Ospedale di rete – capoluogo di provincia;
- 2) Noventa: Ospedale integrativo della rete regionale;
- 3) Arzignano: Ospedale per acuti
- 4) Valdagno: Ospedale Nodo di rete
- 5) Lonigo: Ospedale Nodo di Rete monospecialistico riabilitativo
- 6) Montebelluna: Centro Sanitario Polifunzionale

Le case di cura convenzionate sono: Casa di cura Villa Berica S.p.A. e Casa di Cura Eretenia S.p.A. situate a Vicenza e Casa di cura Villa Margherita S.r.l. situata ad Arcugnano (VI).

I posti letto medi mensili dei presidi a gestione diretta nell'anno 2017 sono stati pari a unità; nelle strutture convenzionate l'attività accreditata è stata svolta in 253 unità.

DOTAZIONE POSTI LETTO STRUTTURE CONVENZIONATE AGGIORNATE AL 31/12/2017

CODICE - DISCIPLINA	VILLA BERICA			CASA DI CURA ERETENIA			VILLA MARGHERITA		
	ORDINARI	DAY HOSPITAL	DAY SURGERY	ORDINARI	DAY HOSPITAL	DAY SURGERY	ORDINARI	DAY HOSPITAL	DAY SURGERY
9 - CHIRURGIA	19			18					
26 - MEDICINA	24			31					
28 - UNITA' SPINALE							4		
32 - NEUROLOGIA							9		
36 - ORTOPEDIA	13			14					
40 - PSICHIATRIA							27		
49 - T. INTENSIVA POST OP.	2			2					
56 - MEDICINA FISICA E RIABILITATIVA	22			10			32	5	
60 - LUNGODEGENZA	10								
75 - NEURORIABILITAZIONE							8		
98 - DAY HOSPITAL MULTISPECIALISTICO			10			10			

DOTAZIONE POSTI LETTO STRUTTURE OSPEDALIERE A GESTIONE DIRETTA

OSPEDALE DI VICENZA

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. Divisione			
Cardiochirurgia	07	01	13	-	-
Cardiologia	08	01	29	3	-
Chirurgia Generale Vicenza	09	01	46	-	1
Chirurgia Maxillo Facciale	10	01	10	-	1
Chirurgia Pediatrica	11	01	11	-	1
Chirurgia Plastica	12	01	15	-	2
Chirurgia Vascolare	14	01	13	-	-
Ematologia	18	01	25	1	-
Geriatria	21	01	60	-	-
Malattie Infettive e Tropicali	24	01	20	-	-
Medicina Generale Vicenza	26	01	84	1	-
Unità Spinale 1 (M.F.R.Unità Spinale)	28	01	12	-	-
Unità Spinale 2 (M.F.R.Gravi Cerebrolesi)	28	02	13	-	-
Nefrologia	29	01	19	-	-
Neurochirurgia 1	30	01	35	-	1
Neurochirurgia 2 - Radioch. Stereotassica	30	02	1	-	1
Neurologia	32	01	34	1	-
Oculistica	34	01	1	-	4
Ortopedia e Traumatologia	36	01	61	-	1
Ostetricia e Ginecologia Vicenza	37	01	69	-	2
Otorinolaringoiatria	38	01	10	-	1
Pediatria	39	01	20	2	-
Psichiatria 1	40	01	15	-	-
Psichiatria 2	40	02	15	-	-
Urologia	43	01	19	-	1
Terapia Intensiva 1 (Anest. Rianimaz.)	49	01	30	-	-
Terapia Intensiva 4 (TIPED - Ter. Int. Ped.)	49	04	2	-	-
Unità Coronarica (UCIC)	50	01	8	-	-
Dermatologia	52	01	-	1	-
Medicina Fisica Riabilitativa Vicenza	56	01	4	-	-
Gastroenterologia	58	01	10	-	-
Neonatologia	62	01	10	-	-
Oncologia	64	01	10	-	-
Pneumologia	68	01	24	-	-
Terapia intensiva neonatale	73	01	5	-	-
totale			753	9	16

OSPEDALE DI NOVENTA

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. Divisione			
Chirurgia Generale Noventa	09	02	29	-	-
Medicina Generale Noventa	26	02	43	1	-
M.F.R. Noventa(Riab.Ortop.7+Gastr.1)	56	02	8	-	-
Day Surgery Multispecialistico Noventa	98	01	-	-	12
totale			80	1	12

OSPEDALE DI ARZIGNANO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. Divisione			
Cardiologia Arzignano	08	02	12	1	
Chirurgia Generale Arzignano	09	03	26		1
Breast Unit Arzignano	09	04	4		
Medicina Generale Arzignano	26	03	48	1	
Neurologia Arzignano	32	02	18	1	
Ostetricia e Ginecologia Arzignano	37	02	25		2
Pediatria Arzignano	39	02	8	1	
Urologia Arzignano	43	02	8		1
Terapia Intensiva Arzignano	49	06	6		
Unità Coronarica (UCIC) Arzignano	50	02	4		
Neonatologia Arzignano	62	02	2		
totale			161	4	4

OSPEDALE DI LONIGO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. Divisione			
Lungodegenza Lonigo	60	02	28		
Medicina Fisica e Riabilitazione Lonigo	56	03	40		
Riabilitazione Cardiovascolare Lonigo	56	04	12		
totale			80		

OSPEDALE DI MONTECCHIO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. Divisione			
Breast Unit Montecchio	09	06			1
Oculistica Montecchio	34	02			1
Ortopedia e Traumatologia Montecchio	36	02	22		2
Psichiatria Montecchio	40	03	14	1	
Oncologia Montecchio	64	02		1	
totale			36	2	4

OSPEDALE DI VALDAGNO

DESCRIZIONE DISCIPLINA	codice reparto		posti letto medi per degenze ordinarie	posti letto medi per day hospital	posti letto medi per day surgery
	codice disciplina	progr. Divisione			
Cardiologia Valdagno	08	03	1		
Chirurgia Generale Valdagno	09	05	21		1
Geriatria Valdagno	21	02	28	1	
Medicina Generale Valdagno	26	04	27	1	
Ortopedia e Traumatologia Valdagno	36	03	16		1
Ostetricia e Ginecologia Valdagno	37	03	17		2
Otorinolaringoiatria Valdagno	38	02	7		1
Lungodegenza Valdagno	60	03	12		
Oncologia Valdagno	64	03		1	
totale			129	3	5

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO HSP 11 Anno 20175	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli HSP 11
MODELLO HSP 12 Anno 20175	I dati relativi ai posti letto dei presidi a gestione diretta sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 12
MODELLO HSP 13 Anno 20175	I dati relativi ai posti letto dei presidi in convenzione sono coerenti con quelli riportati nel Modello HSP 13

Assistenza Territoriale

STATO DELL'ARTE

L'assistenza distrettuale socio-sanitaria comprende tutte le attività di prevenzione, diagnosi, cura e riabilitazione, erogate in regime domiciliare, ambulatoriale, diurno, semiresidenziale e residenziale. Viene garantita in Azienda da due Distretti Socio Sanitari con la funzione fondamentale di rilevare i bisogni di salute e fornire servizi a gestione diretta e indiretta per soddisfarli. Le attività di assistenza primaria sono assicurate da 339 Medici di Medicina Generale e 59 Pediatri di Famiglia con studi professionali ubicati in tutto il territorio.

Rimane importante l'attività della *Centrale Operativa Territoriale* con la presa in carico di circa 3.850 segnalazioni a cui è stata data risposta prevalentemente all'interno della rete assistenziale dell'ADI, delle strutture intermedie e dei Centri di Servizio.

L'Azienda con proprie strutture distrettuali eroga *prestazioni domiciliari* a circa 13.400 pazienti per un totale di circa 160.000 prestazioni di MMG/PLS, infermieri, fisioterapisti e specialisti

Nell'ambito *dell'assistenza all'Infanzia, Adolescenza e Famiglia* l'Azienda assiste mediamente 6.290 utenti l'anno tramite le equipe dei consultori, con attività di prevenzione e sostegno, prestazioni ostetrico-ginecologiche e tramite attività psico-sociali e circa 1.040 minori in situazioni di disagio socio-psico-familiari, inadeguate o pregiudizievoli per la loro crescita. A ciò si aggiunge il lavoro del Servizio di Neuropsichiatria Infantile con l'U.O. Età evolutiva che segue circa 2.210 utenti.

L'*Assistenza psichiatrica* è garantita tramite il Dipartimento di Salute Mentale che articola gli interventi tra prestazioni ambulatoriali (oltre 87.600 prestazioni annue), assistenza semiresidenziale comprensiva del centro disturbi alimentari (circa 422 pazienti trattati) e residenziale (circa 360 pazienti). L'Azienda gestisce direttamente sia alcune strutture semiresidenziali che residenziali (CTRP, Comunità Alloggio e Gruppi appartamento) e si avvale di alcune strutture gestite dal privato sociale.

L'*Assistenza agli anziani* viene erogata tramite strutture convenzionate (attività diurna, residenziale per persone non autosufficienti e residenziale per persone anziane autosufficienti). Complessivamente nel 2017 hanno usufruito di questo tipo di assistenza circa 6.800 utenti.

L'*area della Disabilità* è garantita con interventi semiresidenziali (centri diurni a gestione diretta e convenzionati - circa 693 utenti seguiti nel 2017) e residenziali (strutture residenziali e comunità alloggio in convenzione - 400 utenti). L'Azienda eroga inoltre prestazioni di promozione e integrazione delle persone con disabilità (integrazione scolastica, inserimenti lavorativi, assistenza psicologica,...) e gestisce progetti a sostegno della domiciliarità e dell'autonomia personale.

Per quanto riguarda l'assistenza a pazienti *Tossicodipendenti e Alcolisti*, il Dipartimento per le Dipendenze segue circa 300 utenti inseriti in comunità terapeutica ed eroga circa 188.000 prestazioni ambulatoriali all'anno a circa 2.800 pazienti.

L'azienda opera mediante presidi a gestione diretta e strutture convenzionate. La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Per le strutture a gestione diretta:

Tipo struttura	Tipo assistenza												TOTALE
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza AIDS	Assistenza idrotermale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali	
Ambulatorio e Laboratorio	16	7	5										28
Altro tipo di struttura territoriale	5			40	3	7						1	56
Struttura semiresidenziale					9					3	2		14
Struttura residenziale					22					1		1	24

Non sono presenti istituti o centri di riabilitazione ex art.26 L.833/78 a gestione diretta.

Per le strutture convenzionate:

Tipo struttura	Tipo assistenza												TOTALE
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	Attività di laboratorio	Attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza AIDS	Assistenza idrotermale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali	
Ambulatorio Laboratorio	13	8	7										28
Altro tipo di struttura								1				1	2
Struttura semiresidenziale					5				10	12	23		50
Struttura residenziale					10	3	1		39	7	26		86

* una struttura può svolgere più attività sopraelencate

Gli istituti o centri di riabilitazione convenzionati ex art.26 L.833/78 sono 2, per complessivi 12 posti letto residenziali e 30 posti letto semiresidenziali.

NOME STRUTTURA:	POSTI LETTO RESIDENZIALI	POSTI LETTO SEMIRESIDENZIALI
PRESIDIO RIABILITATIVO "VILLA MARIA"	12	15
ASSOCIAZIONE "LA NOSTRA FAMIGLIA"	0	15

Relativamente alla medicina generale, l'Azienda opera mediante 333 medici di base, e 59 pediatri che assistono complessivamente una popolazione pari a circa 492.000 unità.

	ANNO 2017		
	DISTRETTO EST	DISTRETTO OVEST	BERICA
a) Numero totale assistibili	311.728	180.288	492.016
b) Medici di medicina generale	222	117	339
c) Pediatri di libera scelta	37	22	59
d) Medici specialisti in convenzione	48	28	76
e) Psicologi ambulatoriali	12		12
f) Continuità assistenziale	52	28	80

	ANNO 2017		
	DISTRETTO EST	DISTRETTO OVEST	BERICA
a) Numero totale assistibili	311.728	180.288	492.016
b) Medici di medicina generale	222	117	339
c) Pediatri di libera scelta	37	22	59
d) Medici specialisti in convenzione	48	28	76
e) Psicologi ambulatoriali	12		12
f) Continuità assistenziale	52	28	80

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO STS 11 Anno 2017	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate, sulla tipologia e il tipo di assistenza erogata, sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli STS 11
MODELLO RIA 11 Anno 2017	I dati sul numero di strutture a gestione diretta e convenzionate ex art 26 L 833/78 sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai modelli RIA 11
MODELLO FLS 12 Anno 2017	I dati esposti relativi a medici di base e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F del modello FLS 12

3.3 Prevenzione

STATO DELL'ARTE

Il Dipartimento di Prevenzione è la struttura tecnico funzionale, mediante la quale l'Azienda garantisce la soddisfazione dei bisogni di salute connessi ad interventi di promozione e di prevenzione relativamente agli stati e comportamenti individuali delle persone, all'ambiente fisico e sociale della comunità di riferimento. Complessivamente nel 2017 il Dipartimento di Prevenzione ha erogato circa 133.000 prestazioni oltre a svolgere attività di screening e di vaccinazione.

Il Dipartimento di Prevenzione è strutturato nel modo seguente:

Servizio Igiene Sanità Pubblica (SISP)

Servizio Prevenzione, Igiene e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro (SPISAL)

Servizio di Igiene degli Alimenti e Nutrizione (SIAN)

Servizio Promozione ed Educazione alla Salute (SPES)

Ufficio Comune Nuovi Insediamenti (UCNI)

Servizio Sanità Animale (SSA)

Servizio Igiene Allevamenti Produzioni Zootecniche (SIAPZ)

Servizio Igiene Alimenti Origine Animale (SIA)

Servizio di Medicina Legale (ML)

4. L'attività del periodo

Si riporta, di seguito, relativamente all'attività del periodo, la reportistica gestionale sui dati di produzione, declinata per livello di assistenza:

4.1 Assistenza Ospedaliera

A) Confronto Dati di Attività degli Esercizi T e T-1

ATTIVITA': Ricoveri

	Anno 2016	Anno 2017	Var Periodo	Var %
TOTALE RICOVERI PRODOTTI	52.168	50.216	- 1.952	-3,7%
di cui MOBILITA' ATTIVA	8.463	8.498	35	0,4%
% MOBILITA' ATTIVA	16,2%	16,9%	0,7%	
MOBILITA' PASSIVA INTRA	10.576	10.487	- 89	-0,8%
PRODUZIONE RICOVERI PRIVATI (per residenti Berica)	5.230	5.049	- 181	-3,5%

TOTALE PRODUZIONE	QUANTITÀ RICOVERI			VALORE		
	ANNO 2016	ANNO 2017	VARIAZIONE	ANNO 2016	ANNO 2017	VARIAZIONE
ARZIGNANO	7.573	7.546	- 27	23.366.767	24.536.349	1.169.582
LONIGO	961	988	27	4.647.747	4.911.455	263.708
MONTECCHIO	2.475	2.182	- 293	9.263.946	8.293.238	- 970.708
NOVENTA	3.208	3.146	- 62	8.576.542	8.631.629	55.087
VALDAGNO	6.059	5.419	- 640	16.570.537	15.203.073	- 1.367.464
VICENZA	31.892	30.935	- 957	141.022.295	140.795.206	- 227.089
Totale complessivo	52.168	50.216	- 1.952	203.447.834	202.370.948	- 1.076.886

*La riduzione è dovuta in parte al passaggio di alcuni DRG in regime ambulatoriale

**La riduzione complessiva del numero di ricoveri risente anche della riorganizzazione dei trasferimenti tra le due ex aziende

ATTIVITA': Prestazioni Ambulatoriali

	Anno 2016	Anno 2017	Var 2016-2017	Var %
TOTALE PRESTAZIONI EROGATE	1.200.640	1.197.746	- 2.894	-0,2%
di cui MOBILITA' ATTIVA	122.680	120.061	- 2.619	-2,1%
% MOBILITA' ATTIVA	10,2%	10,0%	-0,2%	
MOBILITA' PASSIVA INTRA	150.954	145.441	- 5.513	-3,7%
PRESTAZIONI EROGATE DAI PRIVATI (per residenti Berica)	423.812	432.894	9.082	2,1%

ATTIVITA': Pronto Soccorso

NUMERO ACCESSI	2016	2017	Var 2016-2017	Scost%
Vicenza	92.677	94.825	2.148	2,3%
Noventa	15.511	14.663	- 848	-5,5%
Arzignano	34.317	33.726	- 591	-1,7%
Lonigo	5.751	6.025	274	4,8%
Valdagno	20.028	19.461	- 567	-2,8%
TOTALE ACCESSI	168.284	168.700	416	0,2%
ACCESSI MEDI GIORNALIERI	461	462		

ATTIVITA': Interventi Chirurgici

Gruppo Operatorio	2016	2017	Scostamento	Scost%
Vicenza	21.933	22.606	673	3,1%
Noventa	3.615	3.558	- 57	-1,6%
Arzignano	3.218	3.369	151	4,7%
Montecchio	5.711	5.402	- 309	-5,4%
Valdagno	3.878	3.410	- 468	-12,1%
TOTALE INTERVENTI	38.355	38.345	- 10	0,0%

4.2 Assistenza Territoriale

A) Confronto Dati di Attività degli Esercizi T e T-1

CONSULTORI FAMILIARI- ETA' EVOLUTIVA

	STIMA ANNO 2017			ANNO 2016
	DISTRETTO EST	DISTRETTO OVEST	BERICA	BERICA
CONSULTORI FAMILIARI				
N. UTENTI	4.283	1.516	5.799	6.289
TUTELA MINORI				
N. UTENTI (minori)	695	400	1.095	1.041
SERVIZIO ADOZIONI				
N. UTENTI TOT.	530	72	602	557
ETA' EVOLUTIVA (n. utenti)				
PSICOLOGIA DISTRETTUALE	1.503	2.109	3.612	3.463
LOGOPEDIA DISTRETTUALE	1.482	1.134	2.616	2.759
NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	1.312	452	1.764	2.214

ADULTI ANZIANI:

	STIMA ANNO 2017			ANNO 2016
	DISTRETTO EST	DISTRETTO OVEST	BERICA	BERICA
INTERVENTI SEMI-RESIDENZIALI	202	89	291	274
INTERVENTI RESIDENZIALI	3.863	2.494	6.357	6.525
PROGETTI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITA' E DELL'AUTONOMIA PERSONALE	1.441	803	2.244	2.035

DISABILI:

	STIMA ANNO 2017			ANNO 2016
	DISTRETTO EST	DISTRETTO OVEST	BERICA	BERICA
INTERVENTI SEMI-RESIDENZIALI	421	272	693	691
<i>di cui presso strutture a Gestione diretta</i>	42	51	93	94
INTERVENTI RESIDENZIALI	301	98	399	467
<i>di cui presso strutture a Gestione diretta</i>		21	21	23
PROGETTI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITA' E DELL'AUTONOMIA PERSONALE	274	291	565	514

ASSISTENZA DOMICILIARE:

	DISTRETTO EST		DISTRETTO OVEST		BERICA	
	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2017
N. PAZIENTI IN CARICO	7.811	7.273	5.934	6.124	13.745	13.397
N. ACCESSI	116.803	108.735	61.403	51.202	178.206	159.937

ACCESSI PER FIGURA	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2016	ANNO 2017
INFERMIERE E TERAPISTA DEL DOLORE	64.802	61.486	36.105	35.854	100.907	97.340
FISIOTERAPISTA	5.625	5.101	-	-	5.625	5.101
MMG/PLS (ADI + ADP)	43.251	39.331	23.795	14.061	67.046	53.392
ACCESSI SPECIALISTI	3.125	2.817	1.503	1.287	4.628	4.104
TOT. ACCESSI	116.803	108.735	61.403	51.202	178.206	159.937

DIPARTIMENTO PER LE DIPENZENZE:

	DISTRETTO EST		DISTRETTO OVEST		BERICA	
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2017

ATTIVITA' AMBULATORIALE:

N. UTENTI	1.890	1.853	901	944	2.791	2.797
N. PRESTAZIONI	135.109	96.462	93.611	91.527	228.720	187.989
<i>di cui per Attività in Carcere</i>	<i>12.127</i>	<i>7.858</i>			<i>12.127</i>	<i>7.858</i>

INSERIMENTI IN COMUNITA' TERAPEUTICHE:

N. UTENTI	182	191	96	110	278	301
N. GIORNATE DI PRESENZA	33.500	33.576	16.743	18.601	50.243	52.177

SALUTE MENTALE:

	DISTRETTO EST		DISTRETTO OVEST		BERICA	
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2016	Anno 2017
ATTIVITA' AMBULATORIALE DEI CENTRI DI SALUTE MENTALE E DCA:						
N. PAZIENTI ATTIVI	4.086	4.023	2.307	2.403	6.393	6.426
N. PRESTAZIONI	40.287	40.535	45.457	47.019	85.744	87.554
RICOVERI IN SPDC (strutture proprie):						
N. PAZIENTI	589	607	231	235	820	842
N. GIORNATE DI DEGENZA	8.968	9.194	4.328	4.520	13.296	13.714
INSERIMENTI SEMIRESIDENZIALI	239	249	170	173	409	422
<i>di cui a Gestione Diretta o Mista</i>	<i>175</i>	<i>178</i>	<i>170</i>	<i>173</i>	<i>345</i>	<i>351</i>
<i>di cui presso Privato Convenzionato</i>	<i>64</i>	<i>71</i>			<i>64</i>	<i>71</i>
INSERIMENTI RESIDENZIALI	217	204	168	156	385	360
<i>di cui a Gestione Diretta o Mista</i>	<i>137</i>	<i>129</i>	<i>164</i>	<i>150</i>	<i>301</i>	<i>279</i>
<i>di cui presso Privato Convenzionato</i>	<i>80</i>	<i>75</i>	<i>4</i>	<i>6</i>	<i>84</i>	<i>81</i>
INTERVENTI DOMICILIARI	17	16			17	16

STRUTTURE INTERMEDIE:

HOSPICE	ANNO 2016	ANNO 2017
Posti letto	7	11
Pazienti Ricoverati	178	203
Giornate di degenza	2.152	2.316
Degenza media	12,1	11,4
Tasso Utilizzo Posti Letto	84%	69%

nuclci di assistenza intermedia sanitaria (NAIS)	ANNO 2016	ANNO 2017
Posti Letto	62	62
Utenti	589	595
Giornate di Presenza	21.957	21.717
Degenza media	37,3	36,5
Tasso Utilizzo Posti Letto	97%	96%

OSPEDALI DI COMUNITA'	Ospedale di Comunità di Montecchio Maggiore		Ospedale di Comunità di Valdagno	
	2016	2017	2016	2017
Posti letto	6	6	15	15
Pazienti Ricoverati	82	87	198	193
Giornate di degenza	2.190	2.180	5.023	4.952
Degenza Media	28	25	25	25
Tasso Utilizzo Posti Letto	100%	100%	92%	90%

4.3 Prevenzione

BERICA		
Servizio Igiene Sanità Pubblica (SISP)	2016	2017
Sopralluoghi effettuati	1.283	1.130
Commissioni medico legali: n. accertamenti	24.752	23.185
Visite fiscali richieste e gestite	3.894	2.303
Visite mediche con certificazione	9.816	7.243
Inviti per screening spediti (Citologico, Mammografico, Colon-Retto)	151.826	145.404
Screening 1° livello eseguiti (Citologico, Mammografico, Colon-Retto)	75.799	76.560
Servizio Prevenzione, Igiene e Sicurezza negli Ambienti di Lavoro (SPISAL)	2016	2017
Inchieste per infortuni	478	620
Malattie professionali	196	170
Interventi di prevenzione (ditte ispezionate)	1.348	1.385
Di cui Interventi ispettivi nel comparto edilizia	690	681
Sopralluoghi effettuati	1.605	1.635
Servizio di Igiene degli Alimenti e Nutrizione (SIAN)	2016	2017
Ispezioni per la sicurezza alimentare	1.854	1.514
Campioni alimenti	507	524
Campioni acque ad uso potabile	1.716	1.513
Corsi di formazione e informazione (scuole, centri di servizi, popolazione)	79	94
Consulenze e validazioni menù ristorazione collettiva	147	151
Consulenze dietetico-nutrizionali	2.435	2.484
Servizio Promozione ed Educazione alla Salute (SPES)	2016	2017
Progetti attivati nell'Area Sicurezza: n. destinatari nelle scuole richiedenti	639	1.333
Progetti attivati nell'Area Attività Motoria: n. destinatari nelle scuole richiedenti	2.197	3.832
Progetti attivati nell'Area Prevenzione delle patologie orali: n. destinatari nelle scuole	2.633	2.996
N. visite odontoiatriche fatte agli alunni	2.727	2.621
Progetti attivati nell'Area Alimentazione: n. destinatari nelle scuole richiedenti	406	598
Ufficio Comune Nuovi Insediamenti (UCNI)	2016	2017
Pratiche edilizie semplici	570	411
Pratiche edilizie specialistiche	140	181
Pratiche edilizie complesse	8	7
Attivazioni industrie insalubri + richieste autorizzazione utilizzo gas tossici + assistenze	83	42
Fatture emesse	46.416	38.381
Servizio Sanità Animale (SSA)	2016	2017
Analisi di laboratorio per monitoraggio malattie infettive denunciabili	17.904	18.990
n. atti vigilanza sul commercio animali	1.373	1.458
Servizio Igiene Allevamenti Produzioni Zootecniche (SIAPZ)	2016	2017
Campionamenti	1.106	967
Ispezioni e controlli	849	809
Servizio Igiene Alimenti Origine Animale (SIA)	2016	2017
Controlli, tramite ispezioni, negli ambienti di produzione, trasformazione, conservazione e distribuzione degli alimenti	3.677	2.021
Audit (verifica della conformità alla normativa del settore alimentare)	64	44
Categorizzazione, tramite ispezione, del rischio stabilimenti riconosciuti	141	98
Campionamenti alimenti	596	1.050
Ispezione in stabilimenti di macellazione (LEA)	9.195	8.018
Attività di controllo ufficiale commercio aree pubbliche	117	26
Certificazioni export alimenti verso Paesi Terzi	3.097	2.769
Gestione allerte alimentari	64	43

5. La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

5.1 Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari

Con nota Prot. n. 4493 del 10 aprile 2018 e successive integrazioni via e-mail, sono state fornite dal Servizio Economico Finanziario dell'Azienda Zero le direttive e i riferimenti contabili per la redazione del bilancio d'esercizio 2017.

Il bilancio consuntivo 2017, predisposto nel rispetto delle indicazioni fornite e sulla base degli schemi disposti dal D.Lgs. n. 118/2011, si chiude con un risultato positivo di € 103.715,20. L'area sociale chiude in pareggio.

Il finanziamento indistinto - contabilizzato con competenza 2017 nella voce (A.1.A.1) *Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto* - è stato definito in € 789.118.956,00 e corrisponde alle seguenti assegnazioni:

1. DGR 1810/2017: finanziamento per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza anno 2017;
2. DGR 2231/2017: modifica alla DGR 1810/2017 di riparto del fondo sanitario regionale 2017-2018;
3. DGR 370/2018 contributi Fondo Investimenti autorizzati dalla CRITE;
4. DGR 468/2018: ricognizione gestione flussi finanziari e destinazione risorse non utilizzate
5. Determinazione Dirigenziale di Azienda Zero 136/2018: Operazioni di chiusura del bilancio 2017. Determinazione delle risorse da accantonare per l'esercizio 2017 e destinazione delle risorse finanziarie e degli obiettivi di piano non assegnate con DGR 468/2018.

L'esercizio 2017 si è caratterizzato, come per gli anni passati da una sostanziale invarianza nel volume di risorse disponibili per questa Azienda; a fronte di un riparto tendenzialmente costante l'Azienda ha dovuto far fronte da un lato ad un incremento dei costi di produzione in prevalenza per beni sanitari e per acquisto di prestazioni di assistenza specialistica, diagnostica ed ospedaliera in seguito agli incrementi dei tetti di spesa regionali che hanno aumentato i budget a disposizione delle Strutture private accreditate.

Nello specifico, l'incremento nei costi dei beni sanitari (+ € 7.530.402) è dovuto principalmente all'incremento nei prodotti farmaceutici per farmaci innovativi ed oncologici innovativi (+ € 5.558.767) e all'aumento di acquisti di dispositivi medici (+ € 1.709.877) per incrementi di attività in alcune specialità ad alta complessità quali Cardiochirurgia, Cardiologia, Neurochirurgia e Neuroradiologia interventistica per le quali questa Azienda svolge il ruolo di Hub e di Centro di riferimento. Da evidenziare che parte degli incrementi sono stati compensati dall'aumento del valore della Mobilità Attiva.

L'Azienda, in accordo con la direzione regionale, ha inoltre rilevato tra le poste straordinarie attive € 10.487.210 dovuti allo storno di oneri per ferie maturate e non godute il cui valore in contabilità, sulla scorta di apposite indicazioni regionali, era rimasto congelato a quanto contabilizzato nel bilancio 2011, in quanto le stesse non possono più essere monetizzate (in base all'articolo 5, comma 8, Titolo I del D.L. n. 95/2012). Il beneficio di tale sopravvenienza è stata sterilizzato prevedendo un accantonamento prudenziale finalizzato a garantire adeguata copertura alle posizioni assicurative pendenti antecedenti al 2016 (ovvero antecedenti alla stipula della polizza regionale per responsabilità civile verso terzi).

5.1.1 Analisi Economica

Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione

	ANNO T
A - TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	941.007.428,85
AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	804.695.521,30
AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 12.811.640,44
AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.754.962,94
AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	112.816.625,19
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.363.427,49
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.000.556,91
AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	5.187.975,46
B - TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	626.780.028,68
BA0010 (B.1) Acquisti di beni	146.769.137,54
BA0390 (B.2) Acquisti di servizi	454.502.449,64
BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	17.989.969,19
BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi	4.661.239,84
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	3.350.639,56
BA2660 (B.15) Variazione delle rimanenze	- 493.407,09
C - VALORE AGGIUNTO	314.227.400,17
D - BA2080 (Totale Costo del personale)	271.423.600,00
E - EBITDA RISULTATO OPERATIVO LORDO-MARGINE SANITARIO LORDO	42.803.800,17
F - AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI	47.875.017,36
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.453.994,20
BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	8.566.841,57
BA2590 (B.12) Ammortamento dei fabbricati	8.227.817,80
BA2620 (B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.570.412,26
BA2630 (B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	525.893,33
BA2690 (B.16) Accantonamenti dell'esercizio	27.530.058,20
G - EBIT RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA-MARGINE SANITARIO NETTO	- 5.071.217,19
H - RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA	10.671.382,69
CZ9999 Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 291.810,88
DZ9999 Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
J - EZ9999 Totale proventi e oneri straordinari (E)	10.963.193,57
K - RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE	5.600.165,50
I - YZ9999 Totale imposte e tasse	19.937.135,82
L - RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI	- 14.336.970,32
A.7 - AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.440.685,52
M - RISULTATO DI ESERCIZIO	103.715,20

La scomposizione del reddito globale nei vari risultati parziali riferiti alle diverse aree gestionali, consente di individuare e misurare in termini economici il contributo positivo o negativo di ciascuna di esse al risultato globale.

Le aree della Gestione Economica si possono individuare in:

- **Gestione caratteristica o tipica:** comprende tutte le voci inerenti i processi che caratterizzano l'attività aziendale;
- **Gestione atipica o accessoria:** comprende tutte le voci inerenti alle attività svolte con continuità ma estranee alla gestione tipica;
- **Gestione finanziaria:** comprende tutte le voci collegate ai costi e ai proventi di natura finanziaria;
- **Gestione straordinaria:** comprende tutte le voci collegate alle operazioni prive della caratteristica della continuità che determinano componenti di reddito non riferibili all'attività aziendale;
- **Gestione fiscale:** riguarda l'insieme dei rapporti che intercorrono tra l'impresa e l'amministrazione finanziaria.

Lo schema di riclassifica del Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione è volto ad identificare il valore aggiunto della produzione e successivi margini intermedi. Il valore della produzione è il risultato parziale ottenuto detraendo dal Valore della produzione prima i costi dei materiali e dei servizi che l'azienda acquisisce dall'esterno, poi il costo del personale e successivamente i costi figurativi e della gestione extra-caratteristica (finanziaria, straordinaria e fiscale).

Il **Valore Aggiunto** si ottiene dalla differenza tra il valore della produzione e il costo dei beni e dei servizi acquistati da terzi. Sono quindi presi in considerazione solo fattori esterni consumati nell'attività aziendale, mentre i fattori interni dell'Azienda ne sono esclusi.

Il **Risultato Operativo Lordo** si ottiene dalla differenza tra il Valore Aggiunto e il costo del lavoro. Esprime il margine di contribuzione che va a coprire le quote di ammortamento e gli accantonamenti legati alla gestione tipica aziendale.

Il **Risultato Operativo della gestione Caratteristica** si ottiene dalla differenza tra il Risultato Operativo Lordo e gli ammortamenti e gli accantonamenti relativi alla gestione tipica.

Separare il risultato economico della gestione caratteristica dal risultato economico della gestione non tipica consente di isolare e mettere in evidenza il reddito operativo, risultato che sancisce la qualità e la sostenibilità economica della missione aziendale.

Nell'esercizio 2017 il Risultato Operativo della gestione Caratteristica, o EBIT (Earning Before Interest and Tax), per l'Azienda ULSS 8 Berica è pari a - € 5.071.217,19.

Tale risultato risulta fortemente condizionato dall'elevato livello degli accantonamenti, effettuati per coprire prudenzialmente i rischi relativi alla RCT sorti antecedentemente alla sottoscrizione della polizza regionale, che sono stati finanziati con risorse di bilancio derivanti da sopravvenienze straordinarie (cancellazione debiti per ferie). Sterilizzando le due operazioni citate (poste straordinarie attive € 10.487.210 dovuti allo storno di oneri per ferie maturate e non godute e l'accantonamento di € 10.200.000 per copertura rischi RCT pregressi) il risultato della gestione caratteristica risulterebbe in positivo di circa 5 mln. di euro e la gestione extra-caratteristica sostanzialmente neutrale sul risultato, confermando l'equilibrio della gestione aziendale.

Conto Economico Sintetico a valore assoluto e percentuale

CONTO ECONOMICO SINTETICO	ANNO T (V.A.)	ANNO T (V. %)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio	804.695.521,30	84,22%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.811.640,44	-1,34%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.754.962,94	0,39%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	112.816.625,19	11,81%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.363.427,49	1,19%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.000.556,91	1,67%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.440.685,52	1,51%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	5.187.975,46	0,54%
Totale A)	955.448.114,37	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni	146.769.137,54	15,51%
a) Acquisti di beni sanitari	142.730.928,76	15,09%
b) Acquisti di beni non sanitari	4.038.208,78	0,43%
2) Acquisti di servizi sanitari	397.104.127,51	41,97%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	56.429.047,25	5,96%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	54.282.496,57	5,74%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	38.024.693,08	4,02%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.058.099,37	0,43%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.296.753,18	0,56%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.849.528,19	0,51%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	88.533.897,57	9,36%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.496.392,26	0,69%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	11.215.022,95	1,19%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	992.227,23	0,10%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.583.178,13	0,38%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	73.396.288,07	7,76%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.260.817,67	1,19%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	12.035.776,70	1,27%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.561.814,03	0,38%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	23.088.095,26	2,44%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00%
3) Acquisti di servizi non sanitari	57.398.322,13	6,07%
4) Manutenzione e riparazione	17.989.969,19	1,90%
5) Godimento di beni di terzi	4.661.239,84	0,49%
6) Costi del personale	271.423.600,00	28,69%
7) Oneri diversi di gestione	3.350.639,56	0,35%
8) Ammortamenti	19.819.065,83	2,09%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	525.893,33	0,06%
10) Variazione delle rimanenze	-493.407,09	-0,05%
11) Accantonamenti	27.530.058,20	2,91%
Totale B)	946.078.646,04	
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.369.468,33	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-291.810,88	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	10.963.193,57	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.040.851,02	
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	19.937.135,82	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	103.715,20	

Lo schema del Conto Economico Sintetico a valore assoluto e percentuale consente di porre in evidenza, all'interno delle macro *classi Valore della produzione* e *Costi della produzione*, il peso delle singole componenti.

Tra i ricavi si evidenzia che il 84,22% del valore della produzione deriva da contributi in conto esercizio da Regione e che all'interno della voce (A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*, che rappresenta il 11,81% del totale, l'importo principale è composto dai ricavi per mobilità attiva intraregionale ed extraregionale (€ 85.454.576 su € 112.816.625).

Tra i costi la voce principale è relativa all'acquisto dei servizi sanitari (41,97%), seguita dai costi del personale (28,69%) e dall'acquisto di beni sanitari (15,09%).

Attraverso la riclassificazione e l'elaborazione dei valori di bilancio possono essere costruiti numerosi indicatori (o indici) che permettono di rappresentare l'andamento economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda.

L'analisi di bilancio attraverso la tecnica degli indici è condotta mediante l'elaborazione di determinati rapporti tra le diverse grandezze rappresentate in bilancio, e il confronto con standard di riferimento, valori obiettivi o analisi dell'andamento degli indicatori nel tempo.

Tutti i valori 2016 si riferiscono al conto economico e allo stato patrimoniale consolidati della ex ulss 6 sommata ex ulss n. 5

Indici e quozienti di bilancio

1. <i>Equilibrio economico sanitario</i>									
<i>Valore informativo</i>									
Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.									
<i>Modalità di costruzione</i>									
$\frac{\text{Valore della Produzione (A)}}{\text{Costo della Produzione (B) + Irap (YI)}}$									
Valore numeratore	941.007.428,85	Valore Anno 2017	Valore obiettivo: ≥ 1						
Valore denominatore	966.015.781,86	0,97							
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for Index Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>0,985</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>0,97</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Valore	2016	0,985	2017	0,97
Anno	Valore								
2016	0,985								
2017	0,97								
<i>Area Commenti</i>									
L'indice 2017 è molto vicino al valore obiettivo, anche se leggermente in calo, e denota la capacità dell'Azienda di finanziare la gestione caratteristica, incluso il rinnovo della dotazione strumentale, con le fonti reddituali tipiche. Il valore 2017 è influenzato negativamente dall'elevato livello degli accantonamenti, effettuati per coprire prudenzialmente i rischi relativi alla RCT sorti precedentemente alla sottoscrizione della polizza regionale, che sono stati finanziati con risorse di bilancio derivanti da sopravvenienze straordinarie (cancellazione debiti per ferie).									

2. Indice di conservazione dei finanziamenti istituzionali									
<i>Valore informativo</i> Tale indice segnala in maniera oggettiva le situazioni di criticità legate al sotto finanziamento di particolari realtà aziendali piuttosto che al sovra finanziamento di altre da parte della Regione (in particolare per il finanziamento degli investimenti e per i contributi per ripiano perdite).									
<i>Modalità di costruzione</i>									
<u>Risultato d'Esercizio</u> <u>Patrimonio Netto (PN)</u>									
Valore numeratore	103.715,20	Valore Anno 2017	Valore obiettivo: ≥ 0 (con numeratore e denominatore positivi)						
Valore denominatore	209.338.410,21	0,00050							
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for the Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>0,165%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>0,05%</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice (%)	2016	0,165%	2017	0,05%
Anno	Indice (%)								
2016	0,165%								
2017	0,05%								
Area Commenti									
L'indice evidenzia il sostanziale equilibrio economico dell'azienda e la capacità di conservare il patrimonio aziendale anche in assenza di fonti di finanziamento esterne.									

3. ROI

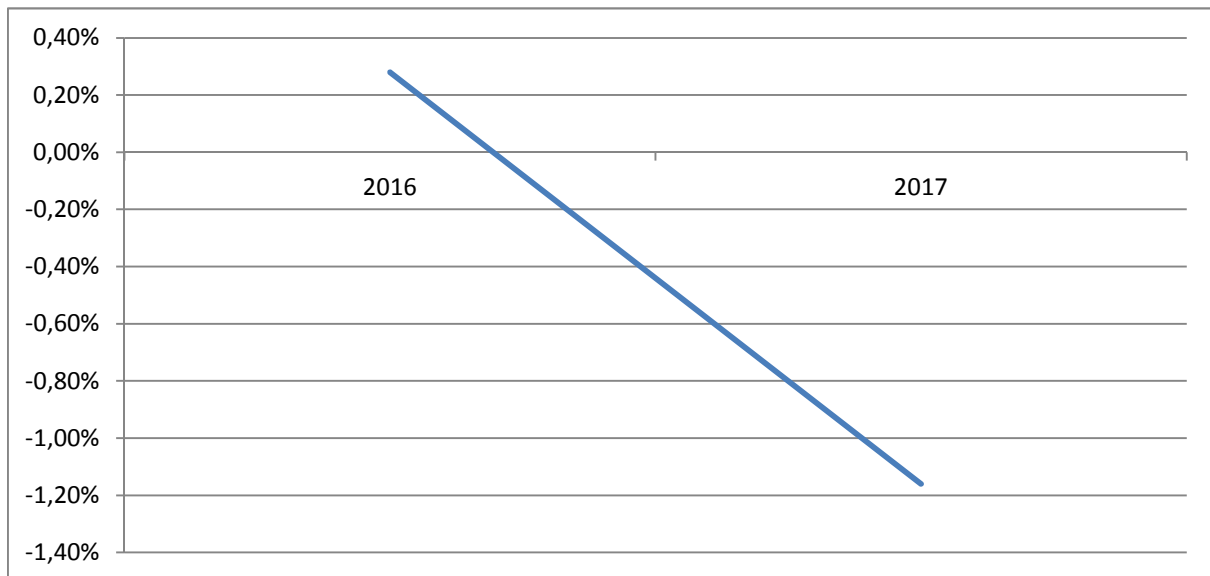
Valore informativo

Il ROI è un indice che viene utilizzato per monitorare il tasso di rendimento degli investimenti effettuati nel corso del periodo e, nel caso delle aziende sanitarie pubbliche, permette di mettere in relazione aspetti economici con aspetti patrimoniali. Infatti, con indice positivo, la gestione ordinaria rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e contribuisce alla produzione di risorse finalizzate al sostegno delle fonti di finanziamento che si sono attivate nel corso dell'esercizio. Viceversa, con indice negativo, la gestione ordinaria non rispetta il vincolo dell'equilibrio economico e di conseguenza le modalità con cui vengono utilizzate le fonti di finanziamento non consentono di creare il valore economico necessario per il sostegno degli impieghi. Per una maggiore efficacia dell'analisi si confronta il risultato dell'indice con il tasso medio di inflazione calcolato annualmente dall'Istat, che mette in rapporto il potere d'acquisto del denaro rispetto a determinate modalità di impiego (paniere di beni prestabiliti).

Modalità di costruzione

$$\frac{\text{Reddito Operativo della Gestione Caratteristica}}{\text{Totale Attivo}}$$

Valore numeratore	- 5.071.217,19	Valore Anno 2017	Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)
Valore denominatore	437.208.319,37		



Area Commenti

Anche questo indice risente negativamente dell'impatto degli accantonamenti: in assenza di tale operazione l'indicatore sarebbe risultato + 1,17%, quindi positivo e in netto miglioramento rispetto all'anno precedente.

4. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica

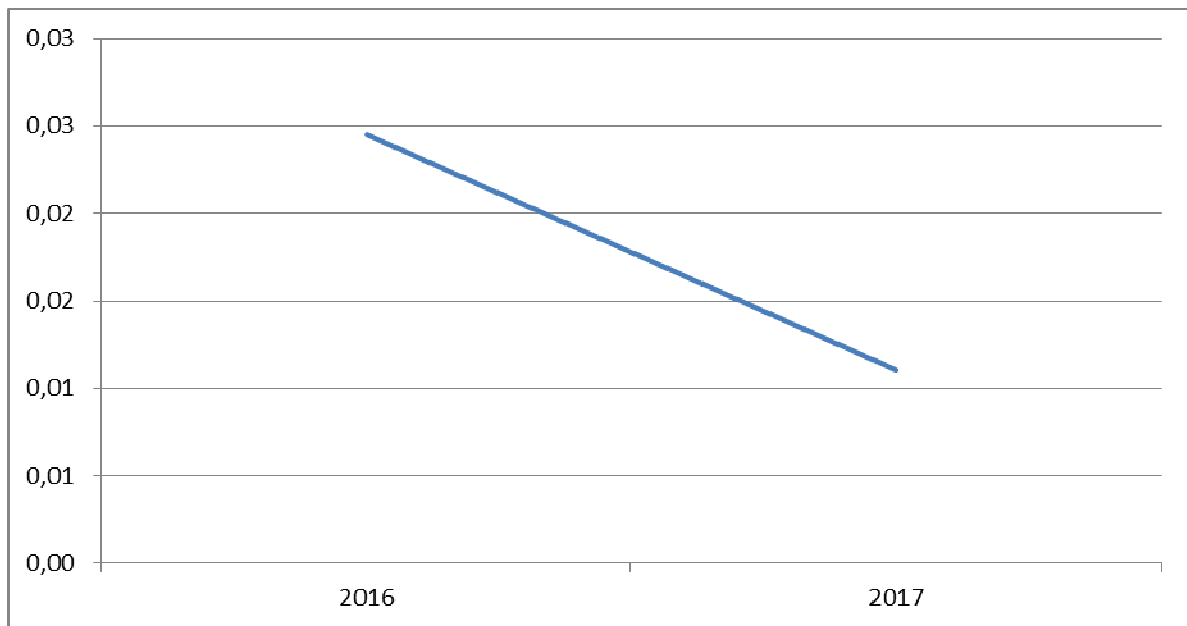
Valore informativo

Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate “no core” sull’andamento economico dell’azienda o del sistema di aziende nel complesso. L’indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell’ equilibrio economico.

Modalità di costruzione

$$\frac{\text{Risultato d'Esercizio}}{\text{Risultato della Gestione Caratteristica} + \text{A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$$

Valore numeratore	103.715,20	Valore Anno 2017	Valore obiettivo: Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica. Valore ottimale tendente a 1 (o compreso tra 0,97 e 1,03)
Valore denominatore	9.369.468,33		



Area Commenti

Anche in questo caso l'indicatore è influenzato dall'elevato contributo della gestione extracaratteristica all'equilibrio aziendale, in quanto la cancellazione del debito congelato per ferie ha permesso di gestire prudenzialmente una criticità emergente nell'ambito dei rischi RCT.

5.1.2 Analisi Patrimoniale

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario

Stato Patrimoniale riclassificato secondo criterio finanziario		ANNO T
1	LIQUIDITA'	200.048.713,89
1.1	LIQUIDITA' IMMEDIATE	100.857.874,77
1.1.1	ABA750 (B.IV) Disponibilità Liquide	100.857.874,77
1.1.2	ABA720 (B.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
1.2	LIQUIDITA' DIFFERITE	99.190.839,12
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della Voce B.II, SP ATTIVO)	99.096.343,22
1.2.2	ACZ999 (C) Ratei e risconti attivi	94.495,90
2	DISPONIBILITA' (Voce B.I, SP ATTIVO):	18.655.265,81
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari	18.034.189,40
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	621.076,41
3	ATTIVO CORRENTE (1 + 2)	218.703.979,70
4	ATTIVO IMMOBILIZZATO	218.504.339,67
4.1	AAA000 (A.I) Immobilizzazioni Immateriali	7.705.116,95
4.2	AAA270 (A.II) Immobilizzazioni Materiali	210.754.628,72
4.3	AAA640 (A.III) Immobilizzazioni Finanziarie	44.594,00
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della Voce B.II, SP ATTIVO)	-
5	TOTALE IMPIEGHI O CAPITALE INVESTITO (3 + 4)	437.208.319,37
6	PASSIVO CORRENTE	212.230.652,57
6.1	PBZ999 (B) Fondi per rischi e oneri	42.584.909,32
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	168.418.460,84
6.3	PEZ999 (E) Ratei e risconti passivi	1.227.282,41
7	PASSIVO CONSOLIDATO	15.639.256,59
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	13.005.000,00
7.2	PCZ999 (C) Trattamento Fine Rapporto	2.634.256,59
8	PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	209.338.410,21
8.1	PAA000 (A.I) Fondo di dotazione	9.748.538,05
8.2	PAA010 (A.II) Finanziamenti per investimenti	189.386.580,31
8.3	PAA100 (A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.380.625,76
8.4	PAA110 (A.IV) Altre riserve	5.718.950,89
8.5	PAA170 (A.V) Contributi per ripiano perdite	-
8.6	PAA210 (A.VI) Utili (perdite) portati a nuovo	-
8.7	PAA220 (A.VII) Utile (perdita) d'esercizio	103.715,20
9	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6 + 7 + 8)	437.208.319,37
10	CAPITALE DI TERZI (6 + 7)	227.869.909,16

Stato Patrimoniale Sintetico a valore assoluto e percentuale

STATO PATRIMONIALE SINTETICO	ANNO T (V.A.)	ANNO T (V.%)
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali	7.705.116,95	3,53%
II Immobilizzazioni materiali	210.754.628,72	96,45%
III Immobilizzazioni finanziarie	44.594,00	0,02%
Totale A)	218.504.339,67	
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze	18.655.265,81	8,53%
II Crediti	99.096.343,22	45,33%
1) Crediti v/Stato	391.309,13	
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	49.264.163,85	
3) Crediti v/Comuni	225.735,85	
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	31.130.461,21	
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	36.502,72	
6) Crediti v/Erario	116.364,04	
7) Crediti v/altri	17.931.806,42	
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00%
IV Disponibilità liquide	100.857.874,77	46,14%
1) Cassa	270.979,77	
2) Istituto Tesoriere	100.533.007,63	
3) Tesoreria Unica	0,00	
4) Conto corrente postale	53.887,37	
Totale B)	218.609.483,80	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
I Ratei attivi	2.005,48	2,12%
II Risconti attivi	92.490,42	97,88%
Totale C)	94.495,90	
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	437.208.319,37	
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	9.748.538,05	4,66%
II Finanziamenti per investimenti	189.386.580,31	90,47%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	23.840.514,42	
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	33.094.982,96	
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	72.333.720,94	
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	695.851,86	
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	59.421.510,13	
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.380.625,76	2,09%
IV Altre riserve	5.718.950,89	2,73%
V Contributi per ripiano perdite	0,00	0,00%
VI Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00%
VII Utile (perdita) dell'esercizio	103.715,20	0,05%
Totale A)	209.338.410,21	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
I Fondi per imposte, anche differite	340.379,05	0,80%
II Fondi per rischi	28.443.164,88	66,79%
III Fondi da distribuire	0,00	0,00%
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	4.238.338,54	9,95%
V Altri fondi oneri	9.563.026,85	22,46%
Totale B)	42.584.909,32	
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
I Premi operosità	2.634.256,59	100,00%
II TFR personale dipendente	0,00	0,00%
Totale C)	2.634.256,59	
D) DEBITI		
I Mutui passivi	13.005.000,00	7,17%
II Debiti v/Stato	5.151,34	0,00%
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	7.129.333,72	3,93%
IV Debiti v/Comuni	3.966.304,73	2,19%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	2.607.087,54	1,44%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	32.846,27	0,02%
VII Debiti v/fornitori	97.221.405,60	53,59%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	-	0,00%
IX Debiti tributari	12.859.782,12	7,09%
X Debiti v/altri finanziatori		0,00%
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	17.703.220,39	9,76%
XII Debiti v/altri	26.893.329,13	14,82%
Totale D)	181.423.460,84	
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
I Ratei passivi	14.702,95	1,20%
II Risconti passivi	1.212.579,46	98,80%
Totale E)	1.227.282,41	
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	437.208.319,37	

Lo Stato patrimoniale è il documento che evidenzia l'entità e la composizione del patrimonio dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio. Lo schema di Stato patrimoniale previsto dalla normativa civilistica non è in grado però di fornire indicazioni adeguate circa la situazione finanziaria dell'impresa. Per meglio comprendere e interpretare i fatti fondamentali di gestione aziendale la riclassificazione del bilancio di esercizio è una procedura di particolare importanza

La riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario è la tecnica comunemente utilizzata per analizzare il reale stato di un'Azienda. I valori di bilancio vengono aggregati e disaggregati per essere riclassificati secondo il loro grado di liquidità. Lo schema viene organizzato partendo dai mezzi più liquidi per arrivare a quelli meno liquidi. Gli impieghi si distinguono in attivo corrente e attivo immobilizzato.

L'**Attivo Corrente** è composto dall'insieme degli elementi del patrimonio che possono trasformarsi in mezzi liquidi entro i 12 mesi successivi alla chiusura del bilancio. Le attività a breve si dividono in base a un grado decrescente di liquidità, in:

- disponibilità liquide: cassa, c/c attivi bancari e postali;
- disponibilità finanziarie: crediti verso clienti;
- altre disponibilità: partecipazioni, ratei, risconti;
- rimanenze: materiale sanitario e non sanitario.

L'**Attivo Immobilizzato** è composto dall'insieme degli elementi del patrimonio che si trasformano in mezzi liquidi in modo graduale. Sono elementi di utilizzo durevole e rimangono a disposizione dell'impresa per più esercizi. L'attivo immobilizzato si divide in:

- immobilizzazioni immateriali: concessioni licenze e marchi e migliorie su beni di terzi;
- immobilizzazioni materiali: fabbricati, impianti, attrezzature ed automezzi;
- immobilizzazioni finanziari: partecipazioni altri titoli.

Le **Fonti** vengono riclassificate secondo il grado di esigibilità. Con questo criterio, le fonti si dividono in:

- passività correnti: fonti con scadenza a breve termine;
- passività consolidate: fonti con capitale di debito che hanno scadenza superiore a 12 mesi;
- patrimonio netto: fonti destinate a permanere nell'Azienda fino all'esistenza di questa.

Tale riclassificazione dello Stato Patrimoniale diviene utile per poter indagare, attraverso appositi indici e parametri, la condizione dell'Azienda, verificando l'efficace coordinamento temporale tra grado di esigibilità delle fonti di finanziamento e grado di liquidità degli impieghi ed evidenziando altresì il rapporto tra fonti di finanziamento ed impieghi.

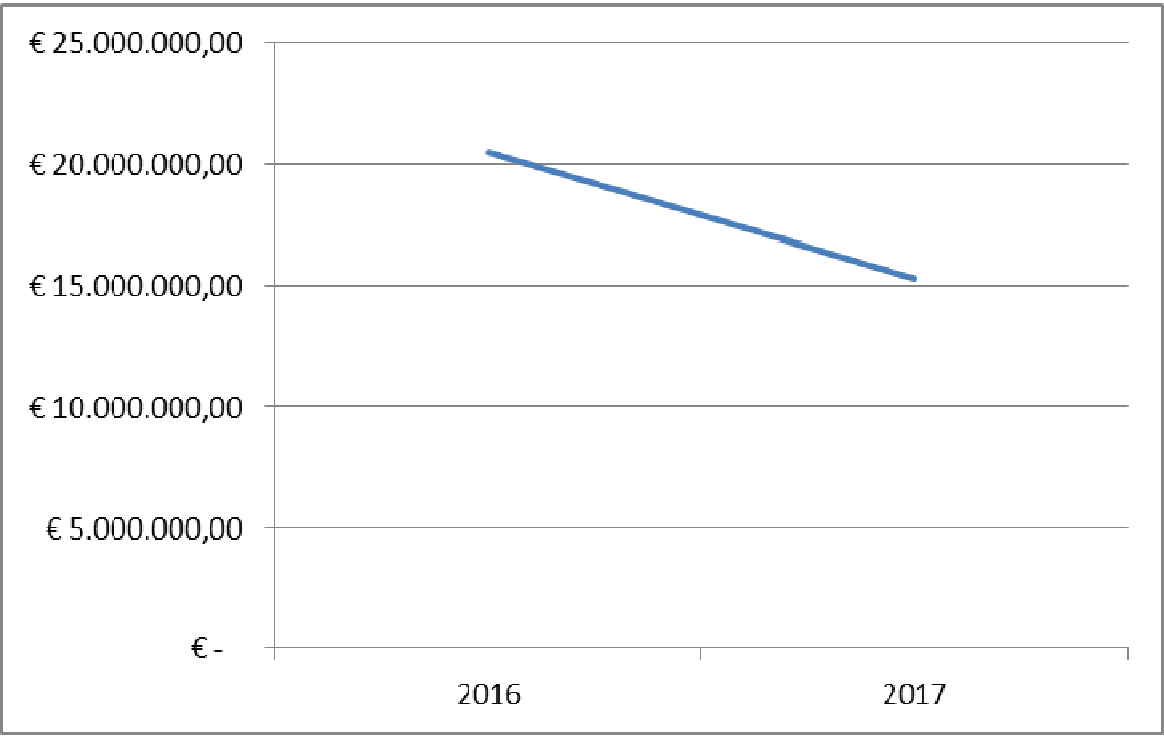
Indici e quozienti di bilancio

Gli strumenti analitici individuati vengono suddivisi nelle seguenti tre categorie:

1. Indicatori di elasticità/rigidità;
2. Livello di indebitamento sostenibile;
3. Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale.

1. Indicatori di elasticità/rigidità:

1. Indice di rigidità degli impieghi									
<i>Valore informativo</i>									
L'indice consente di approfondire l'analisi sulla composizione degli impieghi e tende ad evidenziare il grado di rigidità o di elasticità del patrimonio, rilevando così la capacità dell'azienda di adattarsi ai cambiamenti delle condizioni operative interne ed esterne.									
<i>Modalità di costruzione</i>									
$\frac{\text{Immobilizzazioni (A) + Crediti a m/l Termine}}{\text{Totale Attivo (TA)}}$									
Valore numeratore	218.504.339,67	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8						
Valore denominatore	437.208.319,37	0,4998							
<table border="1" style="margin: 10px auto; width: 80%;"> <caption>Dati del grafico: Indice di rigidità degli impieghi</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>55,30%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>50,00%</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice (%)	2016	55,30%	2017	50,00%
Anno	Indice (%)								
2016	55,30%								
2017	50,00%								
Area Commenti									
Tale indicatore evidenzia l'impatto della fusione che nel corso del 2017 ha rallentato i processi di investimento (come evidenziato anche dall'andamento degli investimenti) e, in alcune fasi particolari (es. fusione delle procedure contabili) anche le attività di pagamento, a causa delle revisioni organizzative e nonostante il buono stato di liquidità dell'azienda. La conseguenza è stata un rinnovo solo parziale delle tecnologie rispetto al "consumo" 2017 e un aumento dell'incidenza del patrimonio liquido.									

2. Andamento investimenti						
<p><i>Valore informativo</i></p> <p>Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.</p>						
<p><i>Modalità di costruzione</i></p> <p><i>Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa.</i></p>						
<p>Valore Obiettivo: valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)</p>						
 <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <caption>Data for Investment Trend</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>20.500.000,00</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>15.000.000,00</td> </tr> </tbody> </table>	Anno	Valore (€)	2016	20.500.000,00	2017	15.000.000,00
Anno	Valore (€)					
2016	20.500.000,00					
2017	15.000.000,00					
<p>Area Commenti</p> <p>La fusione delle due ex aziende ha comportato una fase di riorganizzazione, revisione delle competenze e dei processi e ripensamento delle strategie aziendali in ottica di Ulss n. 8 Berica. Questo ha comportato un rallentamento del processo di investimento con un rinnovo pari solo al 77% degli ammortamenti dell'anno, nonostante l'azienda presenti elevati indici di obsolescenza delle tecnologie.</p>						

Indici di obsolescenza		
<i>Valore informativo</i> L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, agli impianti e macchinari e ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni.		
<i>Modalità di costruzione: Attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	<i>Modalità di costruzione: Impianti e macchinari</i>	<i>Modalità di costruzione: Fabbricati</i>
<u>Fondo di Ammortamento</u>	<u>Fondo di Ammortamento</u>	<u>Fondo di Ammortamento</u>
Costo Storico	Costo Storico	Costo Storico

3. Indice di obsolescenza Attrezzature sanitarie e scientifiche									
<i>Valore informativo</i> L'indice di obsolescenza deve essere applicato alle attrezzature sanitarie, segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.									
<i>Modalità di costruzione</i>									
<u>Fondo di Ammortamento</u>									
<u>Costo Storico</u>									
Valore numeratore	124.861.596,01	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: tra						
Valore denominatore	142.860.285,85	0,87	0,7 e 0,8						
<table border="1" style="margin: 10px auto;"> <caption>Data for Obsolescence Index Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>~88,2</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>~87,2</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice (%)	2016	~88,2	2017	~87,2
Anno	Indice (%)								
2016	~88,2								
2017	~87,2								

Area Commenti

L'indice evidenzia un grado di obsolescenza delle Attrezzature Sanitarie piuttosto elevato sebbene in leggero miglioramento rispetto all'esercizio precedente: quest'area risente anche dell'inevitabile rallentamento delle procedure di acquisto correlato alla fase avviata di maggior concentrazione delle procedure di acquisto a livello regionale e di introduzione di percorsi autorizzativi più stringenti per l'avvio di nuovi investimenti.

4. Indice di obsolescenza Impianti e macchinari

Valore informativo

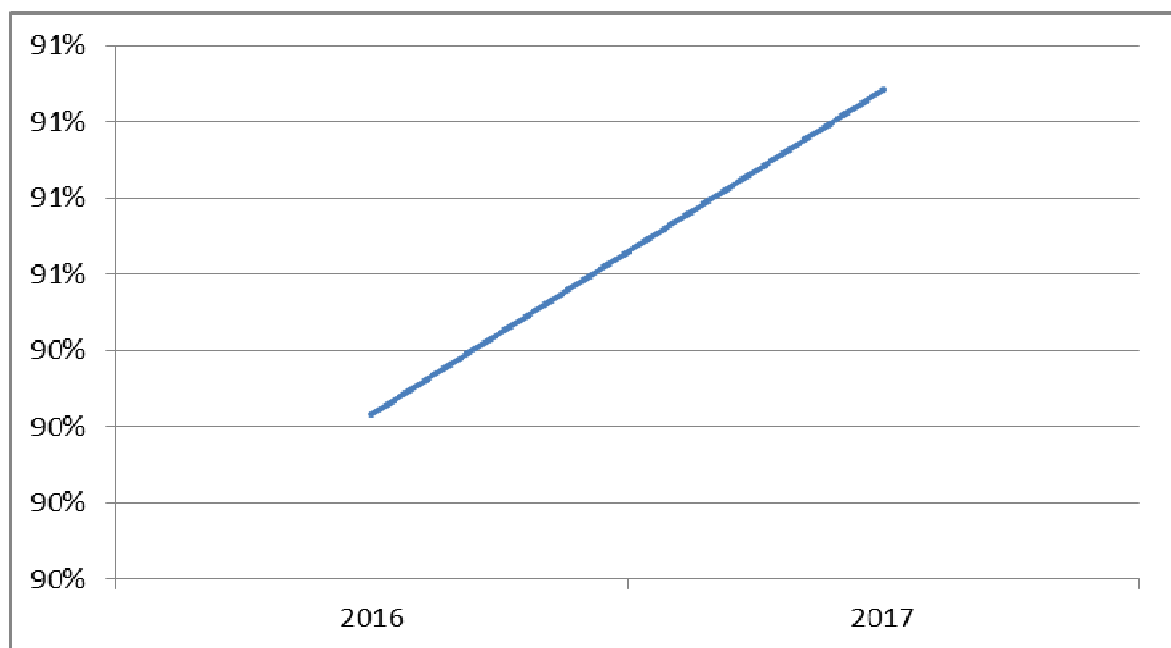
L'indice di obsolescenza deve essere applicato agli impianti e macchinari segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.

Modalità di costruzione

Fondo di Ammortamento

Costo Storico

Valore numeratore	40.588.432,96	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8
Valore denominatore	44.561.982,07	0,91	



Area Commenti

L'indice evidenzia un grado di obsolescenza degli Impianti e Macchinari decisamente elevato. Peraltro il rinnovo impiantistico risulta fortemente correlato all'andamento dei lavori di rinnovo del parco edilizio. E' necessario prevedere una programmazione a medio termine per la revisione del parco impiantistico, anche sull'onda delle azioni attivate dalla Regione con specifici finanziamenti sull'area degli interventi di adeguamento alla normativa Antincendio e Antisismica.

5. Indice di obsolescenza Fabbricati									
<i>Valore informativo</i>									
L'indice di obsolescenza deve essere applicato ai fabbricati segnalando le situazioni in cui risulta necessario provvedere ad un rinnovamento. I dati numerici necessari per il calcolo del presente rapporto derivano dalla nota integrativa ed in particolare dalla tabella delle Immobilizzazioni. L'indice può risentire di particolari casistiche in cui è elevato il ricorso da parte dell'azienda a contratti di Leasing o di Global Service relativi ad immobilizzazioni che possono così inficiare il valore informativo dell'indicatore stesso.									
<i>Modalità di costruzione</i>									
<u>Fondo di Ammortamento</u>									
<u>Costo Storico</u>									
Valore numeratore	232.684.092,30	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: tra 0,7 e 0,8						
Valore denominatore	379.665.771,98	0,61							
<table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <caption>Data for Obsolescence Index Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>~60,5</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>~61,5</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice (%)	2016	~60,5	2017	~61,5
Anno	Indice (%)								
2016	~60,5								
2017	~61,5								
<i>Area Commenti</i>									
L'indicatore evidenzia un grado di obsolescenza dei Fabbricati nei limiti nel biennio di riferimento, seppur in aumento. Peraltro sono in corso alcuni importanti interventi che al momento della capitalizzazione genereranno un notevole ringiovanimento del parco fabbricati aziendale (nuovo ospedale di Montecchio M., riqualificazione del Polo riabilitativo di Lonigo, manutenzione straordinaria del Laboratori Analisi).									

2. Livello di indebitamento sostenibile:

6. Indice di copertura finanziaria dell'attivo immobilizzato									
<i>Valore informativo</i>									
<p>Il presente indice consente di monitorare la sostenibilità dell'indebitamento e il rispetto del vincolo dell'equilibrio patrimoniale da parte dell'azienda nel corso del tempo. Si calcola in base al rapporto tra le fonti consolidate e l'attivo immobilizzato, e spiega il grado di copertura degli investimenti durevoli per mezzo dei finanziamenti istituzionali propri dell'azienda e dei mezzi di terzi di medio e lungo periodo.</p>									
<i>Modalità di costruzione</i>									
		$\frac{\text{Patrimonio Netto} + \text{Passivo Consolidato}}{\text{Immobilizzazioni (A)}}$							
Valore numeratore	223.447.666,80	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: ≥ 1						
Valore denominatore	218.504.339,67	1,022623473							
<table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <caption>Data for Coverage Index Chart</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice di Copertura</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>0,96</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>0,96</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice di Copertura	2016	0,96	2017	0,96
Anno	Indice di Copertura								
2016	0,96								
2017	0,96								
<i>Area Commenti</i>									
<p>Tale indicatore dimostra che l'azienda finanzia gli investimenti capitale proprio e debiti a lungo termine. Ancora più significativa è l'annotazione che il Patrimonio Netto Aziendale copre da solo il 96% dell'attivo immobilizzato.</p>									

7. Istogramma di composizione attivo e passivo

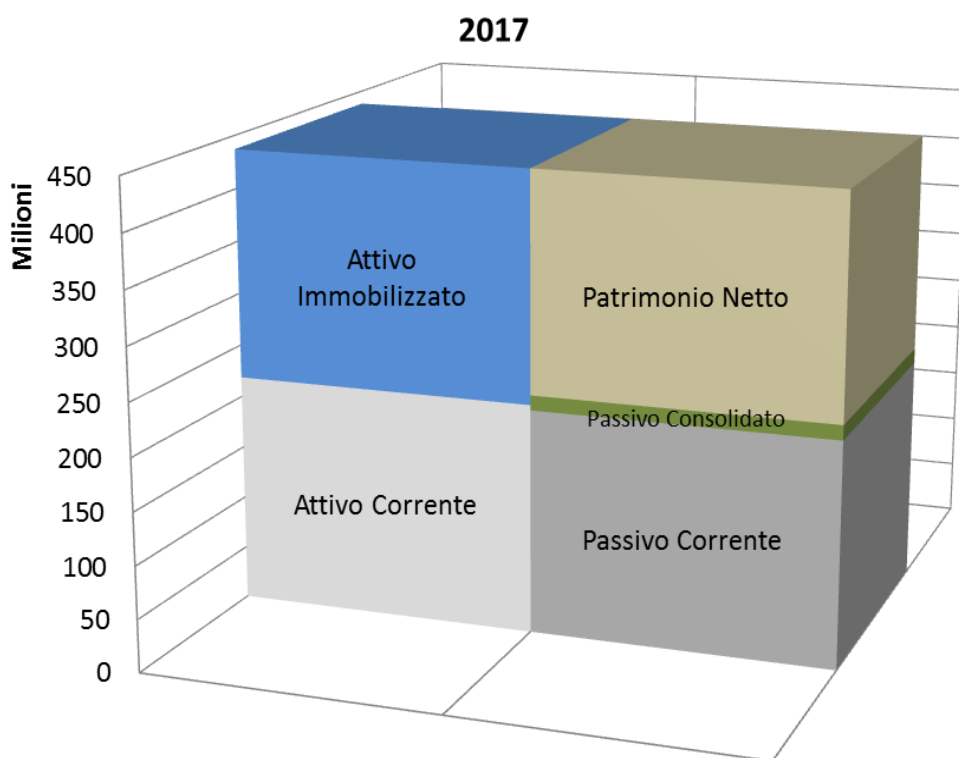
Valore informativo

Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.

Modalità di costruzione

I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.

Valore Obiettivo: coincidenza tra fonti e impieghi di parte corrente; coincidenza tra fonti e impieghi consolidati.



Area Commenti

Il rapporto tra fonti ed impieghi dell'Azienda ULSS 8 Berica è ottimale e denota un'azienda sostanzialmente sana dal punto di vista finanziario.

3. Congruità tra fonti di finanziamento e modalità di impiego in base ad orizzonte temporale:

8. Indice di solidità del patrimonio aziendale									
<i>Valore informativo</i>									
<p>L'indice consente di monitorare la composizione del patrimonio istituzionale a disposizione dell'azienda e in particolare del peso relativo che assumono le voci legate al Fondo di Dotazione, alle riserve e all'utile di esercizio. Quest'ultimo in particolare consente di interpretare la capacità della gestione economica dell'azienda di preservare o meno il patrimonio istituzionale</p> <p>Il valore ottimale del presente indice è maggiore di 0, con numeratore e denominatore di segno positivo. In tale situazione l'azienda dispone di un capitale istituzionale solido e, allo stesso tempo, può contare su una gestione economica in grado di preservare e alimentare il patrimonio aziendale. In caso contrario, è necessario ripianare le perdite dell'esercizio e tenere monitorato l'andamento e la solidità del patrimonio.</p>									
<i>Modalità di costruzione</i>									
		$\frac{(A.I) \text{ Fondo di Dotazione} + (A.IV) \text{ Altre Riserve} + (A.VII) \text{ Utile (Perdita) d'esercizio}}{(PN) \text{ Patrimonio Netto}}$							
Valore numeratore	15.571.204,14	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: > 0 (con numeratore e denominatore positivi)						
Valore denominatore	209.338.410,21	0,074382929							
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Solvency Index Chart</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Indice (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>7,34%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>7,43%</td> </tr> </tbody> </table>				Anno	Indice (%)	2016	7,34%	2017	7,43%
Anno	Indice (%)								
2016	7,34%								
2017	7,43%								
Area Commenti									
<p>L'indicatore positivo ed in aumento rispetto all'anno precedente denota che la gestione è riuscita a creare risorse per il mantenimento del patrimonio aziendale, nonostante dall'esterno non siano pervenute significative fonti di finanziamento da dedicare agli investimenti.</p>									

○ **9. Indice di onerosità dei debiti finanziari**

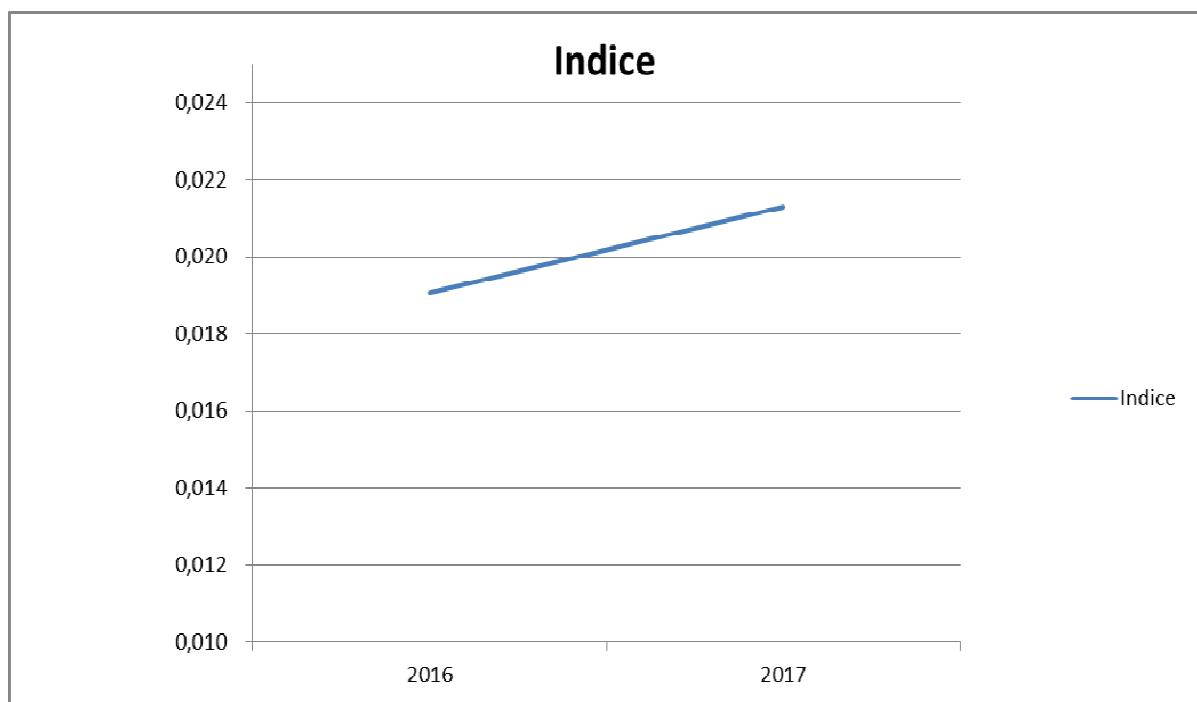
Valore informativo

L'indice consente di monitorare il costo del capitale, rapportando gli oneri finanziari e gli interessi passivi sostenuti dall'azienda durante il periodo con il totale dei finanziamenti di terzi. Il valore ottenuto rappresenta una sorta di tasso di interesse che l'azienda corrisponde per l'utilizzo dei finanziamenti diversi da quelli di carattere istituzionale.

Modalità di costruzione

$$\frac{\text{Interessi Passivi (C.3) + Altri Oneri (C.4)}}{\text{Debiti per mutui passivi (D.I) + Debiti scaduti al 31/12 + Debiti v. istituto Tesoriere sorto nell'anno (D.VIII)}}$$

Valore numeratore	301.723,04	Valore Anno 2017	Valore Obiettivo: ≤ Euribor
Valore denominatore	14.156.981,12	0,021	



Area Commenti

L'importo dei debiti scaduti è minimale rispetto ai debiti per mutui i cui oneri passivi sono determinati nel contratto di mutuo (Euribor 6 mesi + 1,79). Nel corso del 2017 è stato estinto il mutuo decennale da 5.000.000 di euro sottoscritto dall'ex ulss 5 Ovest Vicentino e nel corso del 2018 l'Azienda provvederà ad estinguere il mutuo acceso dall'ex Ulss n. 6 per l'acquisto dell'ex seminario Vescovile, utilizzando le risorse finanziarie derivanti dalla ricapitalizzazione di cui al DL 35/2013 che hanno permesso di generare una situazione finanziaria stabilmente positiva. Si segnala infine che il valore obiettivo non è raggiungibile in quanto l'Euribor a 12 mesi al 31/12/2017 era pari a -0,19.

5.1.3 Analisi Finanziaria

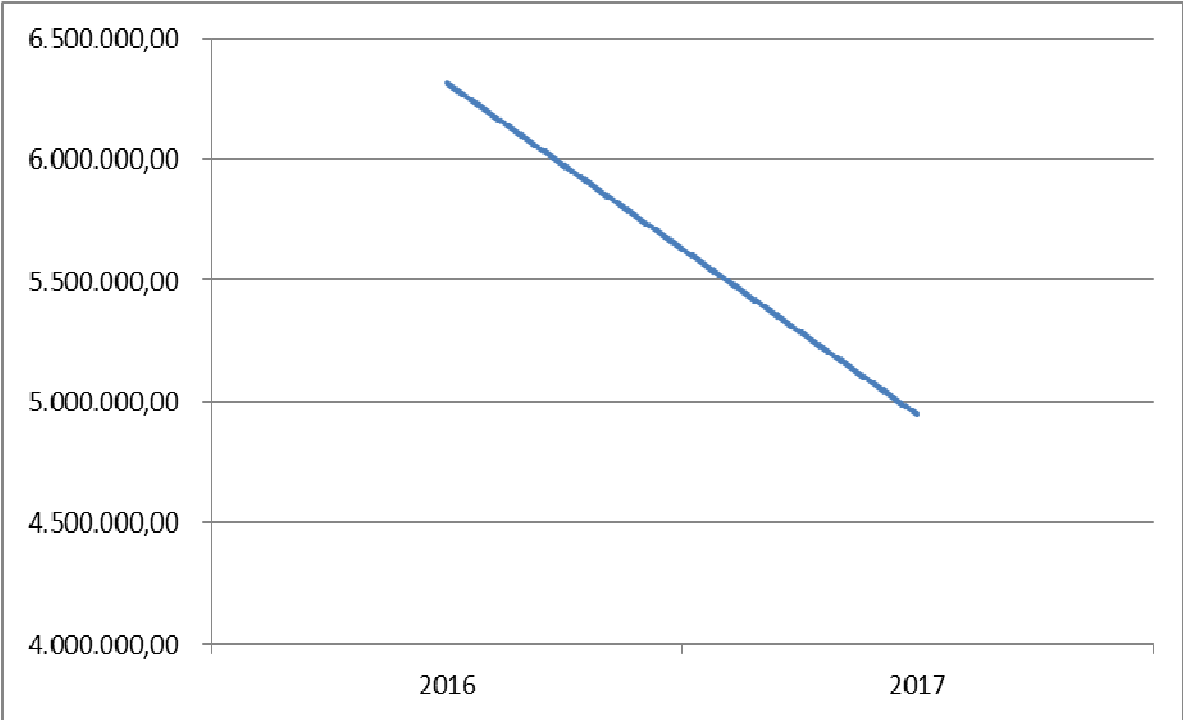
L'art. 26 del D.Lgs n. 118/2011 stabilisce l'obbligatorietà del rendiconto finanziario per gli enti e le aziende del sistema sanitario nazionale. Per avere un maggiore grado di dettaglio dell'analisi finanziaria si rimanda quindi all'apposito prospetto inserito tra gli allegati del bilancio d'esercizio. Qui di seguito si inserisce il prospetto di rendiconto finanziario sintetico analizzando le principali voci che lo compongono.

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO SINTETICO		
	ANNO 2016	ANNO 2017
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+) Risultato di esercizio	351.131,85	103.715,20
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	14.178.649,19	27.786.812,49
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 14.005.385,07	14.183.808,46
<i>di cui Crediti di Funzionamento</i>	21.944.686,61	- 5.341.947,58
<i>di cui Debiti di Funzionamento</i>	- 36.905.674,89	19.859.944,18
A - Totale operazioni di gestione reddituale	524.395,97	42.074.336,15
B - Totale attività di investimento		
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 25.684.963,35	- 17.047.907,99
Dismissione di Immobilizzazioni	56.634,74	25.347,43
C - Totale attività di finanziamento		
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	22.902.113,66	14.683.629,84
Assegnazioni per Ripiano Perdite (al lordo dei Crediti)	5.561.487,53	- 309.451,85
Mutui	14.035.000,00	- 5.280.000,00
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	- 4.613,59	-
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	17.390.054,96	34.145.953,58

- Il flusso di cassa della gestione reddituale corrente risulta positivo in quanto all'utile di esercizio vanno aggiunti gli importi particolarmente significativi derivanti dai costi che non hanno impatto monetario, sui quali nel 2017 hanno inciso particolarmente gli accantonamenti per rischi che risultano più che raddoppiati dall'anno precedente
- anche la gestione del capitale circolante netto ha generato risorse, in particolare legate ad un aumento delle situazioni debitorie: è peraltro necessario sottolineare che nel 2016 in vista della fusione si era scelto di anticipare a dicembre i versamenti relativi alle scadenze fiscali e previdenziali di gennaio: in conseguenza quest'anno si evidenziano a bilancio maggiori debiti per queste voci che nel 2017 sono state gestite con le modalità ordinarie (pagamenti a gennaio)
- i flussi di cassa assorbiti dalle attività di investimento sono stati sostanzialmente finanziati con le risorse accantonate negli scorsi anni, mentre i finanziamenti acquisiti nell'anno corrente sono stati insufficienti rispetto al fabbisogno. Stante la situazione di buona liquidità l'Azienda ha comunque deciso di estinguere il mutuo decennale acceso dalla ex ulss 5 nel 2014.

1. Indice di tempestività dei pagamenti			
<i>Valore informativo</i>			
<p>L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.</p>			
<i>Modalità di costruzione</i>			
<p><i>Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell' anno solare.</i></p>			
Valore numeratore	-5.528.780.385,63	Valore Anno 2017	Valore obiettivo: 0
Valore denominatore	399.687.238,95		
<i>Area Commenti</i>			
<p>L'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 2016, ottenuto dalla unione delle due ex Aziende ULSS 5 "Ovest Vicentino" e ULSS 6 "Vicenza", era pari a -11,87 giorni. L'Azienda ULSS 8 Berica, nel corso del suo primo anno di attività, è riuscita a migliorare ulteriormente i tempi di pagamento come evidenziato dalla tabella.</p>			

2. Andamento debiti verso fornitori								
<p><i>Valore informativo</i></p> <p>Grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (DVII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.</p>								
<p><i>Modalità di costruzione</i></p> <p>Il dato viene recuperato dalla voce (D.VII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.</p>								
<p>Valore Obiettivo: 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno</p>								
<table border="1" style="margin: auto;"> <caption>Dati del grafico: Andamento debiti verso fornitori</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore Percentuale</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>13,00%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>13,50%</td> </tr> <tr> <td>Target</td> <td>16,50%</td> </tr> </tbody> </table>	Anno	Valore Percentuale	2016	13,00%	2017	13,50%	Target	16,50%
Anno	Valore Percentuale							
2016	13,00%							
2017	13,50%							
Target	16,50%							
<p>Area Commenti</p> <p>Lo stock di debito verso fornitori al 31/12/2017 risulta in leggero incremento nelle annualità di riferimento ma comunque inferiore al target fissato. Peraltro è importante sottolineare come nell'anno 2016, in vista della fusione e di un probabile rallentamento dei pagamenti ad inizio anno, fosse stata fatta una operazione di anticipazione a dicembre di una parte dei pagamenti di gennaio.</p>								

3. Capitale circolante netto (CCN)								
<i>Valore informativo</i>								
L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.								
<i>Modalità di costruzione</i>								
Attivo Corrente – Passivo Corrente								
Valore anno n	4.943.327,13	Valore obiettivo: \geq Tasso medio di inflazione (da confrontare anche con indice di onerosità dei debiti)						
 <table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for CCN Line Graph</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore CCN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>~6.300.000,00</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>4.943.327,13</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore CCN	2016	~6.300.000,00	2017	4.943.327,13
Anno	Valore CCN							
2016	~6.300.000,00							
2017	4.943.327,13							
Area Commenti								
La riduzione del Capitale Circolante Netto è il risultato da una parte del notevole incremento delle liquidità rispetto all'anno precedente, nonostante l'estinzione di uno dei mutui dell'Azienda, più che compensato dall'aumento dei debiti e soprattutto dal forte incremento dei fondi rischi.								

4. Margine di tesoreria								
<i>Valore informativo</i>								
L'indice consente di approfondire l'analisi dell'equilibrio finanziario di breve termine, tenendo presenti solamente le voci con maggior grado di liquidità e aventi scadenza entro il termine dell'esercizio								
<i>Modalità di costruzione</i>								
[Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (BIII) + Disponibilità liquide (BIV) + Crediti a breve termine + Ratei e Risconti Attivi (C)] - [Debiti a breve termine + Ratei e Risconti Passivi (E)].								
Valore anno n	28.872.970,64	Valore Obiettivo: ≥ 0						
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Data for Liquidity Margin Trend</caption> <thead> <tr> <th>Anno</th> <th>Valore (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>~9.000.000,00</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>~29.000.000,00</td> </tr> </tbody> </table>			Anno	Valore (€)	2016	~9.000.000,00	2017	~29.000.000,00
Anno	Valore (€)							
2016	~9.000.000,00							
2017	~29.000.000,00							
Area Commenti								
Il margine di tesoreria risulta ampiamente positivo ed in miglioramento, segno di un'azienda che riesce a generare liquidità sufficiente ai propri fabbisogni.								

5.1.4 Grado di raggiungimento dei risultati Economico-Finanziari

Con DGR 246 del 07/03/2017, la Regione Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. Relativamente all'area A) *Equilibrio economico Finanziario e rispetto dei tetti di spesa*, sono stati stabiliti i seguenti obiettivi:

A.1 EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO;

A.2 RISPETTO DEL TETTO DI COSTO DEL PERSONALE;

A.3 RISPETTO DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE SUI COSTI DEI BENI SANITARI

La DGR 16 del 23/02/2017 forniva alle Aziende ULSS ed Ospedaliere i limiti di costo per l'anno 2017 in alcuni ambiti della sanità regionale al fine di assicurare l'equilibrio di bilancio del SSR.

OBIETTIVO A.1.EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Obiettivo A.1.1 Rispetto del risultato Economico Programmato

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Risultato Economico Programmato	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Utile di esercizio	-	103.715,20	€ 103.715,20	100%

L'azienda ha rispettato l'obiettivo di equilibrio del bilancio.

Obiettivo A.1.2 Variazione Annuale del Costo della Produzione (+ imposte e tasse) <= 0

COSTO DELLA PRODUZIONE RETTIFICATO

2017		
Conto di conto economico	Segno	508
BZ9999 Totale costi della produzione (B)	+	946.078.646
YZ9999 Totale imposte e tasse	+	19.937.136
AA0036 A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali	-	3.834.331
AA0040 A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	7.117.705
AA0070 A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	703.087
AA0120 A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	547.659
AA0130 A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-
AA0150 A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	444.632
AA0160 A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-
AA0180 A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	3.791.481
AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	-	11.363.427
AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	14.402.202
Finanziamento servizi socio sanitari (*)	+	1.143.087
Finanziamento Equipres specialistiche (*)	+	116.472
Costo della produzione rettificato	=	925.070.817

(*) Voce che rettifica il conto AA0036 perché questi due finanziamenti nel 2016 non erano contabilizzati in AA0036 ma nell'indistinta: "Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie per attività e servizi sociali e sociosanitari - anno 2017. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009."

(**) Voce che rettifica il conto AA0036 perché questi due finanziamenti nel 2016 non erano contabilizzati in AA0036 ma nell'indistinta: "Assegnazione quote in attuazione di quanto disposto con DGR n. 1624 del 12/10/2017 ad oggetto: Prosecuzione delle attività delle Equipies Specialistiche provinciali/interprovinciali in materia di abuso sessuale e grave maltrattamento dei bambini/e dei ragazzi"

2016		
Conto di conto economico	Segno	508
BZ9999 (Totale costi della produzione (B))	+	921.017.762
YZ9999 (Totale imposte e tasse)	+	19.804.394
AA0036 (A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali)	-	577.610
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato)	-	772.274
AA0070 (A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati)	-	671.594
AA0120 (A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati)	-	169.611
AA0130 (A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro)	-	-
AA0150 (A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati)	-	155.429
AA0160 (A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92)	-	-
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca)	-	-
AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	-	2.715.570
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	-	10.821.162
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	-	13.173.473
Finanziamento farmaci innovativi (***)	-	3.882.200
Costo della produzione rettificato	=	907.883.233

(***) Nel 2017 non appare questa voce perché il finanziamento dei farmaci innovativi (oncologici ed innovativi) è dentro conto AA0040 mentre nel 2016 è dato dalla somma di: 1) finanziamento a funzione (AA0032) ex DGR 2269/2016; 2) DDR 27/2016; 3) DDR48/2016

DELTA COSTO PRODUZIONE

€ 17.187.584

RICAVI

2017		
Conto di conto economico	Segno	508
AA0170 A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	+	2.857.400
AA0230 A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	+	71.751
AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	+	112.816.625
AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	+	16.000.557
AA1050 A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	+	-
AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi	+	5.187.975
TOTALE RICAVI	=	136.934.308

2016		
Conto di conto economico	Segno	508
AA0170 (A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro)	+	2.507.785
AA0230 (A.1.D) Contributi c/esercizio da privati)	+	280.715
AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	+	105.760.833
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	+	15.290.748
AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	+	-
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	+	3.868.195
TOTALE RICAVI	=	127.708.276

DELTA RICAVI € 9.226.032

RIEPILOGO VALUTAZIONE	
DELTA COSTO PRODUZIONE	€ 17.187.584
DELTA RICAVI	€ 9.226.032
RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVO	NON RAGGIUNTO
EVENTUALE IMPORTO DA GIUSTIFICARE	€ 7.961.552
scostamento %	0,97%
Proposta punteggio prima delle giustificazioni	0,30

Alla voce B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) sono stati previsti € 10.200.000 finalizzati a garantire adeguata copertura ai rischi antecedenti il 2016. L’impatto di tali costi sul risultato economico è stato sterilizzato dalla rilevazione di sopravvenienze attive per cancellazione di debiti per ferie maturate e non dovute, precedentemente congelati.

Tale operazione è stata fatta in accordo con la Direzione bilancio dell’Azienda Zero concordando la sterilizzazione di tale manovra nella valutazione del presente indicatore.

L’obiettivo può pertanto considerarsi raggiunto.

Obiettivo A.1.3 Rispetto dei tempi di pagamento programmati: Indicatore tempestività < = 0

Indicatore di tempestività dei pagamenti - anno 2017			Σ [(data scadenza - data pagamento) x importo dovuto]		Σ importi pagati nel periodo di riferimento
indicatore primo trimestre	-5,05	=	- 453.111.894,63	/	89.704.430,33
indicatore secondo trimestre	-14,89	=	- 1.549.832.778,49	/	104.072.640,68
indicatore terzo trimestre	-17,75	=	- 1.786.904.215,42	/	100.651.874,38
indicatore quarto trimestre	-16,52	=	- 1.738.931.497,09	/	105.258.293,56
INDICATORE TEMPESTIVITA DEI PAGAMENTI ANNUALE	-13,83	=	- 5.528.780.385,63	/	399.687.238,95

I tempi medi di pagamento sono stabilmente inferiori ai 60 gg. previsti dalla normativa vigente.

OBIETTIVO A.2. RISPETTO DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE SUI COSTI DEL PERSONALE

Obiettivo A.2.1 Rispetto del tetto di costo PERSONALE

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA2080 Costo del personale	271.478.000,00	271.423.600,00	-€ 54.400,00	0,0%

Il limite di spesa relativo al costo del personale è stato fissato dalla DDR 1/2017 in € 270.518.000. Successivamente con note Regionali prot. n. 391736 del 19/09/2017 e n. 432398 del 17/10/2017 prot. tale limite è stato incrementato rispettivamente di € 850.000 e 110.000. Pertanto l'obiettivo risulta raggiunto.

OBIETTIVO A.3. RISPETTO DELLA PROGRAMMAZIONE REGIONALE SUI COSTI DEI BENI SANITARI

Obiettivo A.3.1 Rispetto del tetto di costo: Farmaceutica acquisti diretti

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	78.730.492,00	85.415.147,03	€ 6.684.655,03	8,5%
di cui:	acquisti per altre aziende**	7.341.261,09		
di cui:	Epatite C*	3.304.992,21		
di cui:	di cui farmaci oncologici innovativi**	3.588.079,39		
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati al netto di Epatite C e dei farmaci oncologici innovativi	78.730.492,00	78.522.075,43	-€ 208.416,57	-0,3%

L'Azienda è rimasta nel limite del tetto di costo stabilito per l'Azienda ULSS 8 Berica successivamente incrementato rispetto a quanto stabilito dalla DDR 1/2017 con nota n. 391736 del 19 settembre 2017 a firma del Direttore Generale Area sanità e sociale.

Obiettivo A.3.1 Rispetto del pro capite pesato diretta di classe A e H assegnato

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Pro capite pesato diretta di classe A - H	102,00	109,80	€ 7,80	7,6%

Relativamente al limite della classe A-H l'Azienda presenta un valore per il 2017 pari ad € 109,8 pro capite in base a quanto calcolato dalla Regione con i monitoraggi mensili. L'incremento osservato per il 2017, e quindi il superamento del valore soglia, è originato principalmente da alcuni farmaci di fascia H. Lo scostamento dell'AULSS Berica rispetto al valore pro capite assegnato dalla Regione di 7,6% risulta inferiore a quello medio regionale, pari a 10,39%. Risultano inferiori alla media regionale sia il pro capite pesato per l'erogazione di farmaci in DD e DPC classe A e H (80,6 vs 82) che il pro capite pesato per l'erogazione di farmaci in canale A (29,2 vs 30,6). Per quanto concerne i farmaci erogati in distribuzione per conto, aumentata rispetto al 2016 di una percentuale inferiore rispetto al valore medio regionale (9,5% vs 11%), si è verificato un importante incremento nell'erogazione dei farmaci antidiabetici (con esclusione delle insuline) con aumento di spesa rispetto all'anno precedente pari a circa € 220.000 ed un incremento di trattati di circa 750 pazienti. Ciò anche in applicazione al PDTA regionale che in caso di non ef-

ficacia o intolleranza alla metformina sconsiglia il passaggio alle sulfoniluree. In importante incremento rispetto al 2016 è stata anche la spesa per i NAO (+872.500 euro) con un incremento nei trattati pari a 1616. Il numero totale dei trattati nell'anno 2017 (4.317) appare in linea con la stima di 48.300 trattati a livello regionale indicata nell'allegato A al decreto 98 del 08.08.2017

Obiettivo A.3.1 Rispetto del tetto di costo: Dispositivi Medici

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (senza IVD)	40.626.689,00	44.776.304,94	€ 4.149.615,94	10,2%
di cui:	acquisti per altre aziende**	65.332,80		

La spesa per i Dispositivi si è attestata ad € 44.776.689 in incremento rispetto al valore dell'anno precedente (+3,6%). L'incremento per questo aggregato rispetto all'anno precedente pari a circa € 1.550.000 è correlato in buona parte ad incrementi di attività in alcune specialità quali la Cardiologia e la Neurochirurgia per le quali questa Azienda svolge il ruolo di Hub e di Centro di riferimento. Questo incremento viene compensato da un maggiore valorizzazione dell'attività prodotta e soprattutto da un maggiore valore di mobilità attiva per l'attività di ricovero assicurata ai non residenti. (per le specialità di Cardiologia e Neurochirurgia l'incremento del valore della Mobilità nel 2017 rispetto al 2016 è pari a € 2.245.000). Da evidenziare inoltre che la stima dei fabbisogni ormai da alcuni esercizi si attesta sui valori previsti, maggiori rispetto al tetto fissato per circa € 4.000.000.

Rispetto al 2016 inoltre, si segnala l'incremento di circa € 230.000 relativo agli acquisti per la fornitura del Sistema FGM (Flash Glucose Monitoring) tramite le farmacie convenzionate stabilito dalla DGR n. 119 del 27/06/2017. L'AULSS 8 Berica acquista tali prodotti anche per conto dell'AULSS 7 Pedemontana per € 65.332.

Obiettivo A.3.1 Rispetto del tetto di costo: IVD

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	5.875.235,00	6.038.762,91	€ 163.527,91	2,8%

L'incremento nei costi dei Dispositivi diagnostici in vitro è conseguenza di una modifica nei criteri di codifica degli articoli relativi al service del Laboratorio Analisi e della Microbiologia e il SIT: per le nuove gare espletate, come da indicazioni regionali, si sta procedendo alla codifica degli articoli distinguendo tra materiale di consumo e canone di noleggio/manutenzione. In pratica, per questo servizio, gli articoli precedentemente codificati in un unico codice, associato al conto B.2.A.16.4.2.B) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE - ALTRO, sono stati suddivisi in più codici distinguendo tra materiale diagnostico e canone di noleggio (a sua volta associato al conto B.4.B.1 Canoni di noleggio - area sanitaria). L'incremento in queste voci è compensato da una diminuzione nel costo dei Servizi sanitari in Service.

Obiettivo A.3.2 Rispetto del tetto di costo: Farmaceutica convenzionata

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0500 (B.2.A.2.1) – Farmaceutica convenzionata da convenzione	52.837.597,00	53.066.634,84	€ 229.037,84	0,4%

Il superamento del tetto è dovuto a più cause:

- aumento del numero di pazienti trattati con antidolorifici oppioidi per il trattamento del dolore severo (pari a 190) per un importo di circa € 100.000;
- l'atteso risparmio dovuto alla scadenza brevettuale di principi attivi di largo impiego nel trattamento nel Morbo di Parkinson è stato in parte annullato dall'aumento del numero di pazienti trattati con sifinamide, farmaco sottoposto a Piano Terapeutico. Nell'intera Azienda un incremento di soli 14 pazienti trattati ha determinato un aumento di € 67.000;
- notevole aumento del numero dei pazienti trattati per carcinoma mammario (+248 pazienti) con un aumento di spesa di circa € 250.000. Per tali farmaci viene attuata l'erogazione a seguito di visita specialistica, ma la continuazione della terapia rimane in carico al medico curante.

Obiettivo A.3.2 Rispetto del tetto di costo: Assistenza Integrativa

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	5.209.519,00	5.296.753,18	€ 87.234,18	1,7%

Dai dati di popolazione relativi all'anno 2017 si evince che relativamente alla Celiachia la prevalenza aziendale è pari a 0,34% mentre la prevalenza Regionale è di 0,26%. Ciò comporta per questa AUSLL una spesa aggiuntiva rispetto a quella che si sarebbe registrata con una prevalenza in linea con quella regionale di circa 450.000 euro (380 pazienti circa *100 euro mensili).

Obiettivo A.3.2 Rispetto del tetto di costo: Assistenza Protesica

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Pro capite pesato per Assistenza Protesica*	9,80	7,50	-€ 2,30	-23,5%

Relativamente al tetto del Pro capite pesato per Assistenza Protesica l'Azienda rimane nei limiti fissati.

Obiettivo A.3.2 Rispetto del tetto di costo: Ausili monouso

A	B	C	C - B	(C - B) / B
Conto di CE	Valore Soglia	Valore effettivo 2017	Scostamento assoluto	Scostamento percentuale
Pro capite pesato per Ausili Monouso*	6,70	7,46	€ 0,76	11,3%

Relativamente al tetto degli ausili monouso l’AULSS 8 Berica eredita dal 2016 una spesa pro capite di € 7,49 come risultato aggregato dei valori, rispettivamente, ex ULSS 5 € 6,08 e ex ULSS 6 € 8.30. Sulla base dei dati ultimi disponibili (cruscotto AP dicembre), la spesa a tutto il 2017 è di € 7,46 (Est € 8.1 – Ovest € 6.2), in lieve riduzione rispetto al valore di € 7,57 di agosto.

L’Azienda ha avviato una fase di profonda riorganizzazione con Interventi di miglioramento quali-quantitativo della rilevazione dei costi che diviene progressivamente più completo; miglioramento continuo della qualità tecnico-professionale del personale amministrativo; monitoraggi e ritorni informativi continui ai medici prescrittori tesi a migliorare la qualità della prescrizione con invito a verificare, al rinnovo annuale, la persistenza del bisogno e del fabbisogno quali-quantitativo.

Sono inoltre costantemente responsabilizzati i Direttori delle Chirurgie, Urologie, ORL , MFR ospedaliere per una condivisione delle conoscenze relative alla problematica rappresentata dagli eccessivi costi, dei dati macro relativi ai consumi, cui ha già fatto seguito la condivisione di un database analitico strumento per l’individuazione di aree critiche e proposizione dei conseguenti interventi correttivi.

Si confida pertanto che, grazie alla collaborazione degli esperti ospedalieri e al miglioramento continuo dei processi di autorizzazione ed erogazione degli ausili, possano migliorare i dati in termini di riduzione dei costi nel 2018.

In sintesi, rispetto alla DGR 246/2017 e agli obiettivi di salute e funzionamento assegnati dalla Regione Veneto alle Aziende, e di competenza della Giunta Regionale, sulla base dei risultati provvisori si conferma una discreta performance per l’Azienda. Il monitoraggio regionale è attualmente in corso.

5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e Relazione sugli Scostamenti

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno T

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013	ANNO T	PREVENTIVO	SCOSTAMENTO	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	804.695.521,30	766.080.089,49	38.615.432	5%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	800.070.992,06	765.624.931,14	34.446.061	4%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	4.552.777,91	155.158,35	4.397.620	2834%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	703.086,95	-	703.087	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	547.658,90	155.158,35	392.501	253%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	3.302.032,06	-	3.302.032	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	71.751,33	300.000,00	228.249	-76%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 12.811.640,44	- 16.069.629,78	3.257.989	-20%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.754.962,94	2.671.471,02	1.083.492	41%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	112.816.625,19	105.221.403,20	7.595.222	7%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	78.216.695,50	74.349.621,46	3.867.074	5%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	13.863.202,12	12.898.432,74	964.769	7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	16.654.688,15	17.973.349,00	1.318.661	-7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.363.427,49	10.543.655,47	819.772	8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.000.556,91	15.906.000,00	94.557	1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.440.685,52	11.729.767,90	2.710.918	23%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	5.187.975,46	2.605.800,00	2.582.175	99%
Totale A)	955.448.114,37	898.688.557,30	56.759.557	6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	146.769.137,54	145.639.124,45	1.130.013	1%
a) Acquisti di beni sanitari	142.730.928,76	141.378.124,45	1.352.804	1%
b) Acquisti di beni non sanitari	4.038.208,78	4.261.000,00	222.791	-5%
2) Acquisti di servizi sanitari	397.104.127,51	398.645.399,34	- 1.541.272	0%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	56.429.047,25	57.741.787,45	1.312.740	-2%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	54.282.496,57	55.705.808,97	1.423.312	-3%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	38.024.693,08	38.469.906,28	445.213	-1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.058.099,37	4.002.370,80	55.729	1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.296.753,18	5.598.032,00	301.279	-5%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.849.528,19	4.997.000,00	147.472	-3%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	88.533.897,57	87.309.714,17	1.224.183	1%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.496.392,26	7.197.000,00	700.608	-10%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	11.215.022,95	12.023.432,04	808.409	-7%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	992.227,23	921.584,31	70.643	8%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.583.178,13	3.125.478,00	457.700	15%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	73.396.288,07	72.869.948,25	526.340	1%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.260.817,67	10.347.500,00	913.318	9%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	12.035.776,70	11.482.684,73	553.092	5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	3.561.814,03	3.573.794,29	11.980	0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	23.088.095,26	23.279.358,05	191.263	-1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	57.398.322,13	57.365.775,88	32.546	0%
a) Servizi non sanitari	56.074.238,29	55.762.489,25	311.749	1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	668.910,51	852.090,71	183.180	-21%
c) Formazione	655.173,33	751.195,92	96.023	-13%
4) Manutenzione e riparazione	17.989.969,19	19.703.404,66	1.713.435	-9%
5) Godimento di beni di terzi	4.661.239,84	4.394.000,00	267.240	6%

6) Costi del personale	271.423.600,00	270.518.000,00	905.600	0%
a) Personale dirigente medico	94.826.748,26	93.613.577,00	123.171	1%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	9.527.498,56	9.164.038,00	363.461	4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	110.753.434,47	113.640.896,00	2.887.462	-3%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.274.692,11	2.416.450,00	141.758	-6%
e) Personale comparto altri ruoli	54.041.226,60	51.683.039,00	2.358.188	5%
7) Oneri diversi di gestione	3.350.639,56	3.441.000,00	90.360	-3%
8) Ammortamenti	19.819.065,83	20.472.411,98	653.346	-3%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.453.994,20	1.371.342,02	82.652	6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	8.227.817,80	7.979.076,56	248.741	3%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	10.137.253,83	11.121.993,40	984.740	-9%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	525.893,33	-	525.893	-
10) Variazione delle rimanenze	- 493.407,09	-	493.407	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 658.478,03	-	658.478	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	165.070,94	-	165.071	-
11) Accantonamenti	27.530.058,20	8.251.636,70	19.278.422	234%
a) Accantonamenti per rischi	20.773.183,59	5.930.000,00	14.843.184	250%
b) Accantonamenti per premio operosità	246.072,98	199.000,00	47.073	24%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.028.137,70	150.000,00	1.878.138	1252%
d) Altri accantonamenti	4.482.663,93	1.972.636,70	2.510.027	127%
Totale B)	946.078.646,04	928.430.753,01	17.647.893	2%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)				
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	9.912,16	10.010,00	98	-1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	301.723,04	391.619,75	89.897	-23%
TOTALE C)	- 291.810,88	- 381.609,75	89.799	-24%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
TOTALE D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	12.364.626,27	-	12.364.626	-
a) Plusvalenze	24.559,02	-	24.559	-
b) Altri proventi straordinari	12.340.067,25	-	12.340.067	-
2) Oneri straordinari	1.401.432,70	-	1.401.433	-
a) Minusvalenze	25.347,43	-	25.347	-
b) Altri oneri straordinari	1.376.085,27	-	1.376.085	-
TOTALE E)	10.963.193,57	-	10.963.194	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.040.851,02	- 30.123.805,46	50.164.656	-167%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	19.018.683,34	19.022.784,00	4.101	0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	17.704.240,38	17.630.000,00	74.240	0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	417.353,11	522.500,00	105.147	-20%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	897.089,85	865.284,00	31.806	4%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	5.000,00	5.000	-100%
2) IRES	698.713,32	745.000,00	46.287	-6%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	219.739,16	89.097,48	130.642	147%
TOTALE Y)	19.937.135,82	19.856.881,48	80.254	0%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	103.715,20	- 49.980.686,94	50.084.402	-100%

Il notevole miglioramento del risultato economico ottenuto tra preventivo e consuntivo 2017 è ascrivibile prevalentemente alle operazioni deliberate dalla Regione Veneto nel corso dell'anno 2017, prima fra tutte il riparto del Fondo F.S. regionale definitivo, ed alle azioni intraprese dall'azienda finalizzate al contenimento ed alla razionalizzazione dei costi.

Si riassumono di seguito le principali variazioni intervenute tra la fase di elaborazione del Bilancio Economico Preventivo ed il Bilancio di esercizio e le cause che hanno determinato il miglioramento tra i due

bilanci per un importo complessivo pari ad € 50.084.402 sono sostanzialmente da imputare al miglioramento del valore della produzione per complessivi € 56.759.557, di cui le voci più significative sono:

- maggiori contributi indistinti e vincolati da parte della Regione Veneto rispetto a quanto comunicato in sede di preventivo (+ € 38.615.432), incluso impatto delle minori rettifiche per investimenti;
- incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da pubblico prevalentemente per effetto dell'aumento della mobilità attiva intraregionale ed extraregionale (+ € 3.165.007), dei ricavi da altre ASL (+ € 663.240) e degli introiti relativi all'intramoenia (+ € 964.769);
- Incremento della quota di contributi in c/capitale imputata nell'esercizio per sterilizzazioni degli ammortamenti (+ € 2.710.918);
- incremento degli Altri ricavi e proventi in seguito allo storno di accantonamenti rischi effettuati in anni pregressi in seguito ad esiti favorevoli dei contenziosi (+ € 2.127.016)

Con riferimento al Costo della produzione, l'incremento complessivo dei costi per € 17.647.893 è in buona parte (€ 19.278.422) da imputare all'area degli accantonamenti, in particolare per autoassicurazione e altri rischi ma anche per rinnovi contrattuali e per quote inutilizzate di contributi vincolati assegnati nel corso del 2017. L'impatto di tale area è stato in parte sterilizzato dall'area dei proventi straordinari, per cancellazione di debiti relativi a oneri per ferie maturate e non godute.

Con riferimento alle altre voci del costo della produzione, si segnala un aumento dei costi relativi ad acquisto di beni sanitari ed una generale diminuzione dei costi correlati ad acquisto di servizi sanitari e manutenzioni, a seguito di azioni di contenimento poste in essere in varie aree (medicina di base e farmaceutica per citare le più significative).

Le rettifiche dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti, gli ammortamenti e le relative sterilizzazioni contabilizzate nelle quote di contributi in conto capitale imputate all'esercizio, che nel Bilancio Economico Preventivo erano state stimante sulla base dei Piano Investimenti 2017, sono state aggiornate in base agli investimenti effettivamente capitalizzati nell'esercizio, nettamente inferiori rispetto alle previsioni.

Analisi scostamenti Conto Economico consuntivo anno 2016 e consuntivo anno 2017

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013	ANNO T	ANNO T-1	SCOSTAMENTO	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	955.448.114,37	975.990.549,64	- 20.542.435	-2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	804.695.521,30	796.790.551,14	7.904.970	1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	800.070.992,06	793.005.416,50	7.065.576	1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – vincolati	4.552.777,91	3.504.419,47	1048.358	30%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	703.086,95	671.594,08	31493	5%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	547.658,90	169.611,14	378.048	223%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	3.302.032,06	2.663.214,25	638.818	24%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	71.751,33	280.715,17	- 208.964	-74%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	- 12.811.640,44	- 13.102.426,14	290.786	-2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	3.754.962,94	2.715.570,34	1.039.393	38%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	112.816.625,19	142.369.415,62	- 29.552.790	-21%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia	78.216.695,50	109.849.088,77	- 31.632.393	-29%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	13.863.202,12	13.795.973,72	67.228	0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.363.427,49	14.885.022,08	- 3.521.595	-24%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	16.000.556,91	15.290.748,37	709.809	5%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.440.685,52	13.173.473,19	1.267.212	10%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	5.187.975,46	3.868.195,04	1.319.780	34%
Totale A)	955.448.114,37	975.990.549,64	- 20.542.435	-2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	146.769.137,54	142.809.245,42	3.959.892	3%
a) Acquisti di beni sanitari	142.730.928,76	138.659.209,49	4.071.719	3%
b) Acquisti di beni non sanitari	4.038.208,78	4.150.035,93	-118.27	-3%
2) Acquisti di servizi sanitari	397.104.127,51	429.598.247,93	- 32.494.120	-8%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	56.429.047,25	56.228.919,11	200.128	0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	54.282.496,57	56.285.295,99	- 2.002.799	-4%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	38.024.693,08	45.633.694,36	- 7.609.001	-17%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.058.099,37	4.231.401,15	- 173.302	-4%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.296.753,18	5.788.992,53	- 492.239	-9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	4.849.528,19	4.977.142,73	- 127.615	-3%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	88.533.897,57	106.930.923,55	- 18.397.026	-17%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.496.392,26	7.043.845,20	- 547.453	-8%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	11.215.022,95	17.396.678,48	- 6.181.656	-36%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	992.227,23	960.958,37	31.269	3%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.583.178,13	3.266.843,39	316.335	10%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	73.396.288,07	68.733.311,60	4.662.976	7%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	11.260.817,67	10.226.767,21	1034.050	10%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	12.035.776,70	12.871.543,13	- 835.766	-6%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	3.561.814,03	4.239.321,98	- 677.508	-16%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	23.088.095,26	24.782.609,15	- 1694.514	-7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	57.398.322,13	57.833.814,69	- 435.493	-1%
a) Servizi non sanitari	56.074.238,29	56.341.044,84	- 266.807	0%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	668.910,51	860.902,71	- 191.992	-22%
c) Formazione	655.173,33	631.867,14	23.306	4%
4) Manutenzione e riparazione	17.989.969,19	19.153.146,45	- 1.163.177	-6%
5) Godimento di beni di terzi	4.661.239,84	4.625.783,29	35.457	1%

6) Costi del personale	271.423.600,00	272.072.347,69	- 648.748	0%
a) Personale dirigente medico	94.826.748,26	95.010.830,40	- 184.082	0%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	9.527.498,56	9.526.752,00	747	0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	110.753.434,47	109.913.676,59	839.758	1%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.274.692,11	2.444.726,00	- 170.034	-7%
e) Personale comparto altri ruoli	54.041.226,60	55.176.362,70	- 1.135.136	-2%
7) Oneri diversi di gestione	3.350.639,56	4.025.737,56	- 675.098	-17%
8) Ammortamenti	19.819.065,83	19.730.295,68	88.770	0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.453.994,20	1.291.416,09	162.578	13%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	8.227.817,80	8.145.428,84	82.389	1%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	10.137.253,83	10.293.450,75	- 156.197	-2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	525.893,33	565.615,08	- 39.722	-7%
10) Variazione delle rimanenze	- 493.407,09	642.543,74	- 1.135.951	-177%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 658.478,03	409.547,62	- 1.068.026	-261%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	165.070,94	232.996,12	- 67.925	-29%
11) Accantonamenti	27.530.058,20	10.633.427,64	16.896.631	159%
a) Accantonamenti per rischi	20.773.183,59	6.965.266,70	13.807.917	198%
b) Accantonamenti per premio operosità	246.072,98	202.850,65	43.222	21%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.028.137,70	1.244.093,64	784.044	63%
d) Altri accantonamenti	4.482.663,93	2.221.216,65	2.261.447	102%
Totale B)	946.078.646,04	961.690.205,17	- 15.611.559	-2%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.369.468,33	14.300.344,47	- 4.930.876	-34%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	9.912,16	9.806,25	106	1%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	301.723,04	348.922,53	- 47.199	-14%
TOTALE C)	301.723,04	348.922,53	- 47.199	-14%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-		
2) Svalutazioni	-	-		
TOTALE D)				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	12.364.626,27	7.671.972,95	4.692.653	61%
a) Plusvalenze	24.559,02	13.760,00	10.799	78%
b) Altri proventi straordinari	12.340.067,25	7.658.212,95	4.681.854	61%
2) Oneri straordinari	1.401.432,70	1.477.675,62	- 76.243	-5%
a) Minusvalenze	25.347,43	34.780,96	- 9.434	-27%
b) Altri oneri straordinari	1.376.085,27	1.442.894,66	- 66.809	-5%
TOTALE E)	10.963.193,57	6.194.297,33	4.768.896	77%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	19.018.683,34	18.975.818,48	42.865	0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	17.704.240,38	17.673.229,02	31.011	0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	417.353,11	461.669,32	- 44.316	-10%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	897.089,85	835.961,14	61.129	7%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	4.959,00	- 4.959	-100%
2) IRES	698.713,32	737.673,60	- 38.960	-5%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	219.739,16	90.901,59	128.838	142%
TOTALE Y)	19.937.135,82	19.804.393,67	132.742	1%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	103.715,20	351.131,85	- 247.417	-70%

A fronte di un leggero incremento nei contributi indistinti e vincolati da parte della Regione Veneto, l'Azienda è riuscita ad ottenere una sostanziale stabilità nel risultato di esercizio tra il 2016 ed il 2017.

Relativamente alle variazioni tra i Conti Economici Consuntivi 2017 e 2016 si elencano di seguito le principali variazioni tra le voci di costo e di ricavo tra i due esercizi considerati:

- incremento dei contributi in conto esercizio (+ € 7.904.970)

- incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da pubblico prevalentemente per effetto dell'aumento della mobilità attiva intraregionale, dei ricavi da altre ASL e degli introiti relativi all'intramoenia (+ € 7.055.792);
- incremento nei costi dei beni sanitari (+ € 7.530.402) è dovuto principalmente all'incremento nei prodotti farmaceutici per farmaci innovativi ed oncologici innovativi (+ € 5.558.767) e all'aumento di acquisti di dispositivi medici (+ € 1.709.877) per incrementi di attività in alcune specialità ad alta complessità quali Cardiocirurgia, Cardiologia, Neurochirurgia e Neuroradiologia interventistica per le quali questa Azienda svolge il ruolo di Hub e di Centro di riferimento;
- diminuzione dei costi sostenuti per assistenza farmaceutica convenzionata in base alle azioni intraprese a livello aziendale e regionale (- € 1.575.237);
- incremento dei costi per assistenza ospedaliera da strutture private (+ € 2.500.939) per l'attività resa da strutture accreditate in base alle modifiche gestionali ed agli incrementi dei tetti di attività deliberati dalla Regione Veneto;
- incremento delle prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria dovuti all'inserimento dei costi relativi al contributo ex DGR 1997/2017 "Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie per attività e servizi sociali e sociosanitari - anno 2017" per € 2.123.000 il cui ricavo è inserito tra i Contributi in c/esercizio da Regione.
- miglioramento delle poste straordinarie attive dovuti allo storno di oneri per ferie maturate e non godute per € 10.487.210 il cui valore in contabilità, sulla scorta di apposite indicazioni regionali, era rimasto congelato a quanto contabilizzato nel bilancio 2011, in quanto le stesse non possono più essere monetizzate (in base all'articolo 5, comma 8, Titolo I del D.L. n. 95/2012);
- incremento della voce degli accantonamenti per rischi in quanto l'Azienda ha sterilizzato il beneficio della sopravvenienza di cui sopra prevedendo un accantonamento prudenziale finalizzato a garantire adeguata copertura alle posizioni assicurative pendenti antecedenti al 2016 (ovvero antecedenti alla stipula della polizza regionale per responsabilità civile verso terzi) di € 10.200.000;
- incremento dell'accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di € 2.575.337 per rivalutazioni accantonamenti anno 2016 in seguito alla applicazione dei nuovi criteri di valutazione comunicati dalla Regione Veneto nel 2017.

In base agli scostamenti rilevati nel Conto Economico sopra riportato, si descrivono ed approfondiscono di seguito le aree più significative, al netto della mobilità passiva.

- Acquisito di prestazioni di assistenza sanitaria di base

- Acquisito di prestazioni di assistenza sanitaria di base	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA0430 (B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG)	41.124.510	40.463.805	660.705
BA0440 (B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS)	10.722.905	11.039.286	- 316.381
BA0450 (B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale)	4.343.761	4.392.396	- 48.635
BA0460 (B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc))	-	-	-
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	56.191.176	55.895.487	295.689

La maggior spesa è dovuta alle 8 Medicine di Gruppo integrate (Alte Cure, Val Chiampo, San Lorenzo Valdagno, Gruppo medici Sovizzo, Gruppo medici Altavilla, Medici Insieme Vicenza, Punto DOC Vicenza, Insieme per la salute Arcugnano) che sono state attivate nel corso del 2016 e che nel 2017 pesano per l'intero anno.

- **Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale**

- Acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale da privato	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
per prestazioni per residenti in Veneto	23.300.564	22.832.381	468.183
per prestazioni per residenti fuori Veneto	681.699	489.759	191.940
per altro diverso dal precedente (restituzione quote fisse)	- 961.460	- 919.255	- 42.205

La maggior spesa è dovuta all'acquisizione di un nuovo erogatore (Centro S. Marco per € 37.000) e dalla sottoscrizione contratto Extra Budget (con Casa di Cura Eretenia per € 430.000).

- **Acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera da privato**

- Acquisto di prestazioni di specialistica ospedaliera da privato	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
per prestazioni per residenti in Veneto	31.233.152	29.905.378	1.327.774
per prestazioni per residenti fuori Veneto	2.331.000	3.408.527	- 1.077.527
per altro diverso dal precedente	-	-	-

Le prestazioni ospedaliere da strutture accreditate sono state rese sulla base dei tetti di spesa deliberati dalla Regione Veneto.

- **Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO**

- Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PUBBLICO	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione))	37.022.249	37.108.373	- 86.124
BA1161 (B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani)	36.770.458	36.858.561	- 88.103
BA1162 (B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili)	-	-	-
BA1163 (B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili)	-	-	-
BA1164 (B.2.A.12.2.D) Hospice)	-	-	-
BA1165 (B.2.A.12.2.E) Altro)	251.791	249.812	1.979

La spesa è in linea con l'anno precedente.

<i>Dettaglio del conto BA1165 (B.2.A.12.2.E) Altro</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Consuntivo 2016</i>	<i>DELTA</i>
a) Consulori familiari			-
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti			-
c) Stati Vegetativi Permanenti			-
d) Prestazioni per carcerati			-
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			-
f) Ospedali di Comunità	251.791	249.812	1.979
g) Unità Riabilitative Territoriali			-
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori			-
i) SAPA			-
l) Altro			-
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1165	251.791	249.812	1.979

- **Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO**

<i>- Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Consuntivo 2016</i>	<i>DELTA</i>
BA1180 (B.2.A.12.4) - da privato (intra-regionale))	36.134.498	31.467.068	4.667.430
BA1181 (B.2.A.12.4.A) Residenzialità anziani)	15.547.879	15.778.244	- 230.365
BA1182 (B.2.A.12.4.B) Residenzialità disabili)	4.779.901	3.955.283	824.618
BA1183 (B.2.A.12.4.C) Centri diurni per disabili)	8.670.508	7.443.061	1.227.447
BA1184 (B.2.A.12.4.D) Hospice)	-	-	-
BA1185 (B.2.A.12.4.E) Altro)	7.136.209	4.290.479	2.845.730

L'incremento di spesa relativo all'area Disabilità è conseguenza della ridefinizione dei fabbisogni correlati all'utilizzo del Fondo per la Non Autosufficienza condiviso anche con la Conferenza dei sindaci, tenuto conto del valore aggiornato del Fondo Nazionale. Sono inoltre considerati gli incrementi delle tariffe dei Centri Diurni ex DGR 740/2015, prima tranche a decorrere da luglio 2017.

<i>Dettaglio del conto BA1185 (B.2.A.12.4.E) Altro</i>	<i>Consuntivo 2017</i>	<i>Consuntivo 2016</i>	<i>DELTA</i>
a) Consulori familiari			-
b) Comunità terapeutiche per tossicodipendenti ed alcolodipendenti	5.950.878	3.573.656	2.377.222
c) Stati Vegetativi Permanenti			-
d) Prestazioni per carcerati			-
e) Residenzialità di sollievo per anziani e disabili			-
f) Ospedali di Comunità			-
g) Unità Riabilitative Territoriali			-
h) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale per minori	634.975	394.836	240.139
i) SAPA			-
l) Altro	550.356	321.987	228.369
TOTALE DETTAGLIO CONTO BA1185	7.136.209	4.290.479	2.845.730

L'incremento nella voce altro è conseguenza delle nuove modalità di gestione delle Strutture residenziali e semiresidenziali per Tossicodipendenti stabilite dalla DGR 2212/2016 ad oggetto "Attuazione DGR 247/2015: Budgettazione per un anno alle Aziende ULSS per pagamento LEA Tossico/alcolodipendenti. Sperimentazione con decorrenza dal 1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2017". In base alle nuove modalità le strutture private fatturano tutti gli inserimenti all'Azienda ULSS territorialmente competente, diversamente da come avveniva in precedenza ove la fatturazione era verso l'Azienda che aveva richiesto l'inserimento. Sarà poi l'Azienda ULSS che provvederà ad emettere fattura alle altre ASL del Veneto per i pazienti di loro competenza.

- **Acquisti di prestazioni e servizi sanitari**

- Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA1000 (B.2.A.9.4) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato (intraregionale)	-	-	-
BA1010 (B.2.A.9.5) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato (extraregionale)	-	-	-
BA1070 (B.2.A.10.4) Acquisto prestazioni termali in convenzione da privato	104.338	93.213	11.125
BA1330 (B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	10.596.090	11.405.013	- 808.923
BA1536 (B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO	1.897.728	1.915.393	- 17.665

Il decremento di spesa relativo all'area dei Rimborsi assegni e contributi è conseguenza della ridefinizione dei fabbisogni correlati all'utilizzo del Fondo per la Non Autosufficienza condivisa anche con la Conferenza dei sindaci e compensa l'incremento dei costi dell'area disabilità evidenziato nella voce *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da PRIVATO*.

- **Altri Oneri diversi di Gestione**

- Altri Oneri diversi di Gestione	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA2550 (B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione)	1.443.633	1.769.551	- 325.918

Il decremento è conseguenza della diminuzione dei giroconti effettuati per quadratura di IVA e bolli nelle Poste R di scambio tra ASL della Regione.

- **Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari**

- Acquisti di prestazioni e servizi non sanitari	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA1580 (B.2.B.1.1) Lavanderia)	3.321.465	3.056.694	264.771
BA1590 (B.2.B.1.2) Pulizia)	7.947.316	7.607.792	339.524
BA1600 (B.2.B.1.3) Mensa)	6.604.233	5.853.918	750.315
BA1610 (B.2.B.1.4) Riscaldamento)	12.939.807	13.671.731	- 731.924
BA1620 (B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica)	4.360.365	4.599.343	- 238.978
BA1630 (B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari))	786.987	589.084	197.903
BA1640 (B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti)	1.290.368	1.170.267	120.101
BA1650 (B.2.B.1.8) Utenze telefoniche)	1.093.332	1.196.478	- 103.146
BA1660 (B.2.B.1.9) Utenze elettricità)	6.866.149	6.010.772	855.377
BA1670 (B.2.B.1.10) Altre utenze)	1.547.931	1.763.633	- 215.702
BA1741 (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1))	1.708.078	1.734.902	- 26.824
BA1742 (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2))	4.950.203	5.896.229	- 946.026

Gli aumenti sono conseguenza di:

- incremento della biancheria lavata e riconoscimento dell'incremento ISTAT;
- ampliamento delle superfici soggette a pulizia;
- aumento dei costi del contratto relativo alla mensa di Montecchio Maggiore legato ai lavori costruzione nuovo ospedale;
- maggiori costi nei mesi da maggio a settembre per coprire i turni delle portinerie ospedaliere;
- nuovo contratto del servizio smaltimento rifiuti con tipologie di smaltimento e costi superiori al precedente;
- aumento costi elettricità per maggior condizionamento estivo.

- **Manutenzioni**

- Manutenzioni	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA1920 (B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze)	2.034.765	2.993.621	- 958.856
BA1930 (B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari)	4.172.176	4.738.046	- 565.870
BA1940 (B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche)	9.502.556	9.410.494	92.062
BA1950 (B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi)	197.227	168.147	29.080
BA1960 (B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi)	401.897	407.446	- 5.549
BA1970 (B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni)	1.674.941	1.428.010	246.931

La contrazione nelle spese di manutenzione dei fabbricati e degli impianti e macchinari è conseguenza della riorganizzazione legata alla fusione delle ex ULSS 5 “Ovest Vicentino” e ex ULSS 6 “Vicenza”, che ha comportato un rallentamento nella programmazione delle attività di manutenzione non urgenti nella fase di revisione ed omogeneizzazione dei diversi contratti.

- **Godimento Beni di Terzi**

- Godimento beni di terzi	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA2000 (B.4.A) Fitti passivi)	674.512	539.595	134.917
BA2020 (B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria)	3.225.949	3.334.746	- 108.797
BA2030 (B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria)	760.779	751.443	9.336
BA2050 (B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria)	-	-	-
BA2060 (B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria)	-	-	-

L’incremento nel costo dei fitti passivi è relativo alla quota annua del canone di locazione attivato nel secondo semestre 2016 per la collocazione temporanea di funzioni amministrative nella fase di costruzione del nuovo ospedale di Montecchio Maggiore.

- **Ammortamenti**

- Ammortamenti	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	1.453.994	1.291.416	162.578
BA2581 (B.11.A) Ammortamento impianti e macchinari)	1.077.605	1.183.769	- 106.164
BA2584 (B.11.B) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche)	6.089.913	5.742.030	347.883
BA2585 (B.11.C) Ammortamento mobili e arredi)	1.131.285	1.357.752	- 226.467
BA2586 (B.11.D) Ammortamento automezzi)	268.039	254.546	13.493
BA2590 (B.12) Ammortamento dei fabbricati)	8.227.818	8.145.429	82.389
BA2620 (B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali)	1.570.412	1.755.355	- 184.943

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base degli investimenti effettivamente capitalizzati nell’esercizio di competenza.

- **Accantonamenti**

- Accantonamenti	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
BA2710 (B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali)	305.000	723.948	- 418.948
BA2720 (B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente)	326.628	170.800	155.828
BA2730 (B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato)	6.000	56.000	- 50.000
BA2740 (B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	20.135.556	6.014.519	14.121.037
BA2750 (B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi)	-	-	-
BA2760 (B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	246.073	202.851	43.222
BA2820 (B.16.D) Altri accantonamenti)	4.482.664	2.221.217	2.261.447

La variazione negli accantonamenti per cause o contenzioso è legata alle vertenze assunte nel periodo considerato per questo motivo risulta variabile nelle diverse annualità.

Similare discorso deve essere fatto per i rischi in autoassicurazione che comprendono la tutela legale dei dipendenti e la quantificazione delle riserve relative ai sinistri RCT in gestione diretta, variabili per numero e tipologia del danno. A questa variabilità devono però essere aggiunte, per l'anno 2017 due peculiarità:

- la rivalutazione degli accantonamenti anno 2016 in seguito alla applicazione dei nuovi criteri di valutazione comunicati dalla Regione Veneto nel 2017 per € 2.575.337;
- l'accantonamento prudenziale di € 10.200.000 finalizzato a garantire adeguata copertura alle posizioni assicurative pendenti antecedenti al 2016 (ovvero antecedenti alla stipula della polizza regionale per responsabilità civile verso terzi).

L'aumento nel Premio Operosità SUMAI è dovuto al passaggio a tempo indeterminato dal 01.01.2017 di 5 medici specialisti ambulatoriali.

La voce altro comprende gli accantonamenti per rinnovi contrattuali che sono stati stimati in base alla nuova percentuale (1,9%) comunicata dalla Regione.

- **Altri scostamenti**

- Altre sopravvenienze attive verso terzi	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	DELTA
E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	11.035.829	732.080	10.303.749

L'incremento delle poste straordinarie è dovuto allo storno degli oneri per ferie maturate e non godute il cui valore in contabilità, sulla scorta di apposite indicazioni regionali, era rimasto congelato a quanto contabilizzato nel bilancio 2011, in quanto le stesse non sono più esigibili perché non possono più essere monetizzate (in base all'articolo 5, comma 8, Titolo I del D.L. n. 95/2012) per € 10.487.210;

L'Azienda ha poi sterilizzato il beneficio della sopravvenienza di cui sopra prevedendo l'accantonamento prudenziale finalizzato a garantire adeguata copertura alle posizioni assicurative pendenti antecedenti al 2016.

Analisi scostamenti Stato Patrimoniale consuntivo anno (T-1) e consuntivo anno T

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministeriale 20 Marzo 2013</i>	Anno T	T - 1	Scostamenti
(A) IMMOBILIZZAZIONI			
I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.705.116,95	7.270.572,85	
1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-
3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	170.294,53	1.368.174,02	- 1.197.879
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.534.822,42	5.902.398,83	- 1.632.424
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	210.754.628,72	215.779.408,56	- 5.024.780
1) Terreni	3.699.298,22	3.699.298,22	-
<i>a) Terreni disponibili</i>	<i>50.742,22</i>	<i>50.742,22</i>	-
<i>b) Terreni indisponibili</i>	<i>3.648.556,00</i>	<i>3.648.556,00</i>	-
2) Fabbricati	146.981.679,68	151.133.448,48	- 4.151.769
<i>a) Fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	<i>53.016,96</i>	<i>59.206,17</i>	- 6.189
<i>b) Fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	<i>146.928.662,72</i>	<i>151.074.242,31</i>	- 4.145.580
3) Impianti e macchinari	3.973.549,11	4.277.188,95	- 303.640
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	17.998.689,84	16.787.915,14	- 120.775
5) Mobili e arredi	4.351.471,29	4.484.847,03	- 133.376
6) Automezzi	566.071,95	500.397,60	- 65.674
7) Oggetti d'arte	509.620,74	504.170,74	- 5.450
8) Altre immobilizzazioni materiali	3.004.033,72	3.070.468,11	- 66.434
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	29.670.214,17	31.321.674,29	- 1.651.460
III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	44.594,00	44.594,00	-
1) Crediti finanziari	-	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-
d) Crediti finanziari v/altri	-	-	-
2) Titoli	44.594,00	44.594,00	-
a) Partecipazioni	44.594,00	44.594,00	-
b) Altri titoli	-	-	-
Totale A)	218.504.339,67	223.094.575,41	- 4.590.236
(B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze	18.655.265,81	18.161.858,72	493.407
1) Rimanenze beni sanitari	18.034.189,40	17.375.711,37	- 658.478
2) Rimanenze beni non sanitari	621.076,41	786.147,35	- 165.071
3) Acconti per acquisto di beni sanitari	-	-	-
4) Acconti per acquisto di beni non sanitari	-	-	-
II CREDITI	99.096.343,22	95.505.086,98	3.591.256
1) Crediti v/Stato	391.309,13	712.549,28	- 321.240
<i>a) Crediti v/Stato - parte corrente</i>	<i>390.425,94</i>	<i>656,72</i>	<i>389.769</i>
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-
2) Crediti v/Stato - altro	390.425,94	656,72	- 389.769
b) Crediti v/Stato - investimenti	-	-	-
c) Crediti v/Stato - per ricerca	-	-	-
1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-
4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
d) Crediti v/prefetture	883,19	711.892,56	- 711.009
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	49.264.163,85	71.207.651,54	- 21.943.488
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	3.435.026,74	24.153.514,43	- 20.718.488
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	3.435.026,74	24.153.514,43	- 20.718.488
<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>	<i>2.710.495,42</i>	<i>23.221.067,28</i>	<i>- 20.510.572</i>
<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	<i>724.531,32</i>	<i>932.447,15</i>	<i>- 207.916</i>

c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	45.829.137,11	47.054.137,11	- 1225.000
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	45.829.137,11	47.054.137,11	- 1225.000
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
3) Crediti v/Comuni	225.735,85	279.056,04	- 53.320
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	31.130.461,21	4.961.010,45	26.169.451
a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	30.887.931,81	4.650.935,99	26.236.996
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	242.529,40	310.074,46	- 67.545
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	36.502,72	-	- 36.503
6) Crediti v/Erario	116.364,04	253.572,91	- 137.209
7) Crediti v/altri	17.931.806,42	18.091.246,76	- 159.440
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	100.857.874,77	66.711.921,19	34.145.954
1) Cassa	270.979,77	314.573,17	- 43.593
2) Istituto Tesoriere	100.533.007,63	66.341.666,16	34.191.341
3) Tesoreria Unica	-	-	-
4) Conto corrente postale	53.887,37	55.681,86	- 1794
Totale B)	218.609.483,80	180.378.866,89	38.230.617
ACZ999 (C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI			
I) RATEI ATTIVI	2.005,48	2.140,57	- 135
II) RISCOINTI ATTIVI	92.490,42	92.541,96	- 52
Totale C)	94.495,90	94.682,53	- 187
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	437.208.319,37	403.568.124,83	33.640.195
ADZ999 (D) CONTI D'ORDINE			
I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-
II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-
III) BENI IN COMODATO	191.051,48	191.051,48	-
IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	8.646.616,83	8.646.616,83	-
Totale D)	8.837.668,31	8.837.668,31	-
A) PATRIMONIO NETTO			
I FONDO DI DOTAZIONE	9.748.538,05	9.706.858,05	41.680
II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	189.386.580,31	190.375.683,40	- 989.103
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	23.840.514,42	25.511.188,72	- 1.670.674
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	33.094.982,96	33.344.462,03	- 249.479
a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	32.133.009,00	32.308.140,49	- 175.131
b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-
c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	961.973,96	1.036.321,54	- 74.348
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	72.333.720,94	75.101.988,98	- 2.768.268
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	695.851,86	721.777,70	- 25.926
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	59.421.510,13	55.696.265,97	3.725.244
III RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	4.380.625,76	4.683.030,20	- 302.404
IV ALTRE RISERVE	5.718.950,89	5.409.499,04	309.452
V CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	-
VI UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	-	-
VII UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	103.715,20	351.131,85	- 247.417
Totale A)	209.338.410,21	210.526.202,54	- 1.187.792
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
I FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	340.379,05	120.639,89	219.739
II FONDI PER RISCHI	28.443.164,88	11.463.203,83	16.979.961
III FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-
IV QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI parte corrente vincolati	4.238.338,54	3.307.028,46	931.310
V ALTRI FONDI PER ONERI	9.563.026,85	5.819.985,83	3.743.041
Totale B)	42.584.909,32	20.710.858,01	21.874.051

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			-
I FONDO PER PREMI OPEROSITA'	2.634.256,59	2.625.567,06	8.690
II FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	-
Totale C)	2.634.256,59	2.625.567,06	8.690
D) DEBITI			-
I MUTUI PASSIVI	13.005.000,00	18.285.000,00	5.280.000
II DEBITI V/STATO	5.151,34	12.924,12	7.773
III DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	7.129.333,72	9.153.811,60	2.024.478
IV DEBITI V/COMUNI	3.966.304,73	3.009.564,90	956.740
V DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.607.087,54	1.351.691,06	1.255.396
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	-	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	2.524.336,77	1.175.960,35	1.348.376
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	82.750,77	175.730,71	92.980
VI DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	32.846,27	7.135,23	25.711
VII DEBITI V/FORNITORI	97.221.405,60	92.553.809,74	4.667.596
VIII DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
IX DEBITI TRIBUTARI	12.859.782,12	633.398,18	12.226.384
X DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI	-	-	-
XI DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	17.703.220,39	8.574.560,73	9.128.660
XII DEBITI V ALTRI	26.893.329,13	35.055.351,57	8.162.022
Totale D)	181.423.460,84	168.637.247,13	12.786.214
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI			-
I RATEI PASSIVI	14.702,95	4.012,18	10.691
II RISCOINTI PASSIVI	1.212.579,46	1.064.237,91	118.342
Totale E)	1.227.282,41	1.068.250,09	159.032
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	437.208.319,37	403.568.124,83	33.640.195
F) CONTI D'ORDINE			-
I CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-
II DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-
III BENI IN COMODATO	191.051,48	191.051,48	-
IV ALTRI CONTI D'ORDINE	8.646.616,83	8.646.616,83	-
Totale F)	8.837.668,31	8.837.668,31	-

Da segnalare tra le variazioni principali delle poste dell'Attivo:

- nell'area Immobilizzazioni il decremento delle immobilizzazioni immateriali in corso per capitalizzazione dei lavori eseguiti su palazzo Baggio, di proprietà della Fondazione Progetto Ematologia, per 1.310.350,53, e delle immobilizzazioni in corso materiali per capitalizzazione dei lavori eseguiti per la nuova Dialisi di Valdagno per € 1.067.800,49;
- nell'area dell'attivo corrente, il decremento dei crediti verso Regione Veneto (- € 20.510.572) in seguito al trasferimento all'Azienda Zero di tutte le funzioni di finanziamento della Sanità. I crediti per la quota di FSR 2017 (+ € 26.236.996) non erogata si trovano nella voce Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione in quanto l'Azienda Zero è classificata come azienda sanitaria.

Tra le variazioni principali tra le poste del Passivo da segnalare il decremento dei debiti per Mutui Passivi in quanto l'Azienda ha provveduto a estinguere uno dei due mutui esistenti.

Relativamente all'incremento dei fondi rischi si veda quanto esposto alla voce *Accantonamenti*.

Si segnala inoltre che l'incremento nella voce dei debiti tributari e previdenziali è dovuto all'anomalia dell'esercizio 2016, nel quale le due ex ULSS 5 "Ovest Vicentino" e 6 "Vicenza" avevano versato anticipatamente i contributi in scadenza il 16/01/2017 in previsione dell'unificazione avvenuta l'1 gennaio 2017.

5.3 Relazione sui Costi per Livelli Essenziali di Assistenza e Relazione sugli Scostamenti

In allegato il modello ministeriale LA relativo all'esercizio 2017 e all'esercizio 2016. Di seguito una sintesi per macro aggregati

5.3.1 Premessa generale

L'art. 26 comma 4 del D.Lgs n. 118/2011 stabilisce che "la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2017, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2001. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

La delibera regionale 11810/2017 e s.m.i. hanno assegnato complessivamente alla presente azienda ULSS 8 Berica un riparto del fondo pari ad € 789.118.956 per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione di quelli collegati alla compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia).

Un'altra caratteristica di questa rilevazione è data dall'attribuzione ai livelli e sub livelli dei costi diretti ed indiretti determinando così il costo pieno. Ciò sta a significare che ai livelli e sub livelli vengono attribuiti i costi derivanti dal ribaltamento dei "servizi generali".

Si fa presente, inoltre, che nei singoli livelli di assistenza devono essere compresi sia i costi relativi alla mobilità attiva sia quelli relativi alla mobilità passiva.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento "La rilevazione dei costi per livelli di assistenza" che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

Infine, per interpretare correttamente i valori di seguito analizzati, si precisa che le macrocategorie di costo considerate nel modello LA sono così composte:

1. Macrocategoria consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le con-

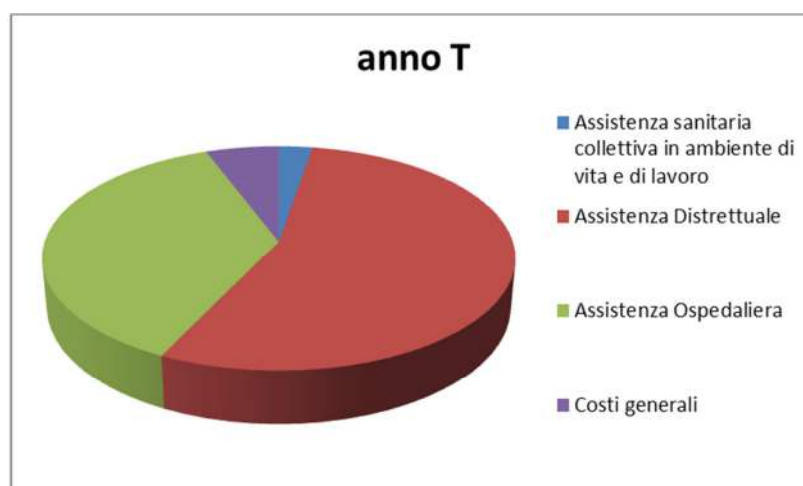
sulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);

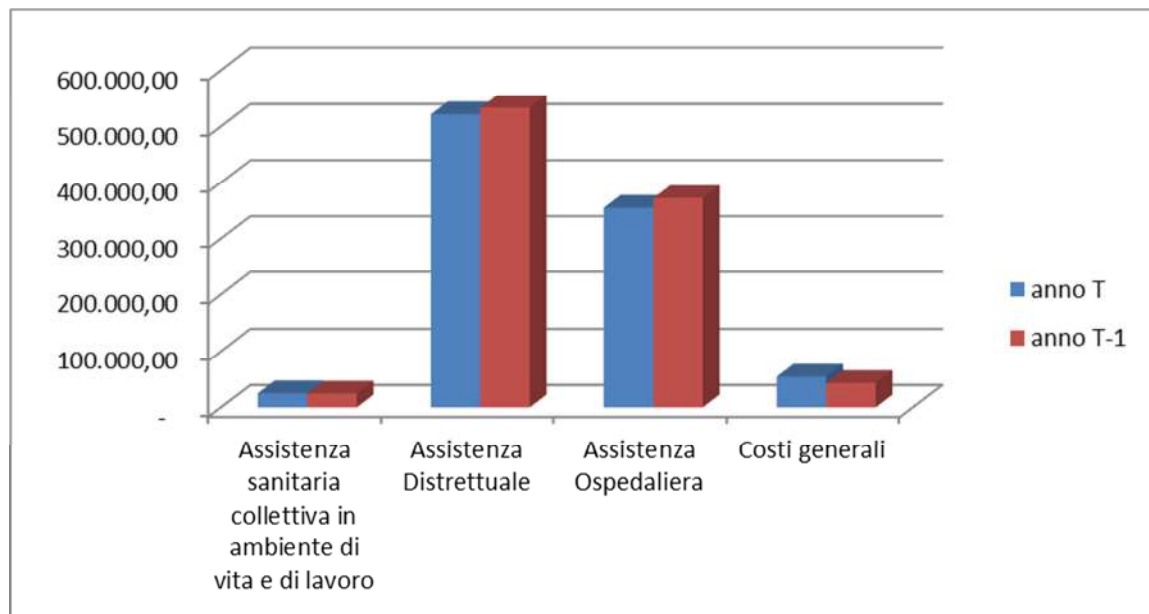
3. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. Macrocategoria altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione (“LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere”). Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con circolare la nota regionale contenente le istruzioni per l'anno 2017 del modello LA al protocollo n. 150413 del 14.04.2017.

5.3.2 Costi per Macro Livelli di Assistenza

Sintesi dei costi per livello assistenziale e analisi scostamenti				
Macrovoce economiche	anno T	anno T-1	Scostamento VA	Scostamento %
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	25.202	24.645	557	2%
Assistenza Distrettuale	521.567	533.325	- 11.758	-2%
Assistenza Ospedaliera	354.822	371.830	- 17.008	-5%
Costi generali	54.868	43.295	11.573	21%
Totale	956.459	973.095	- 16.636	





AREA COMMENTI

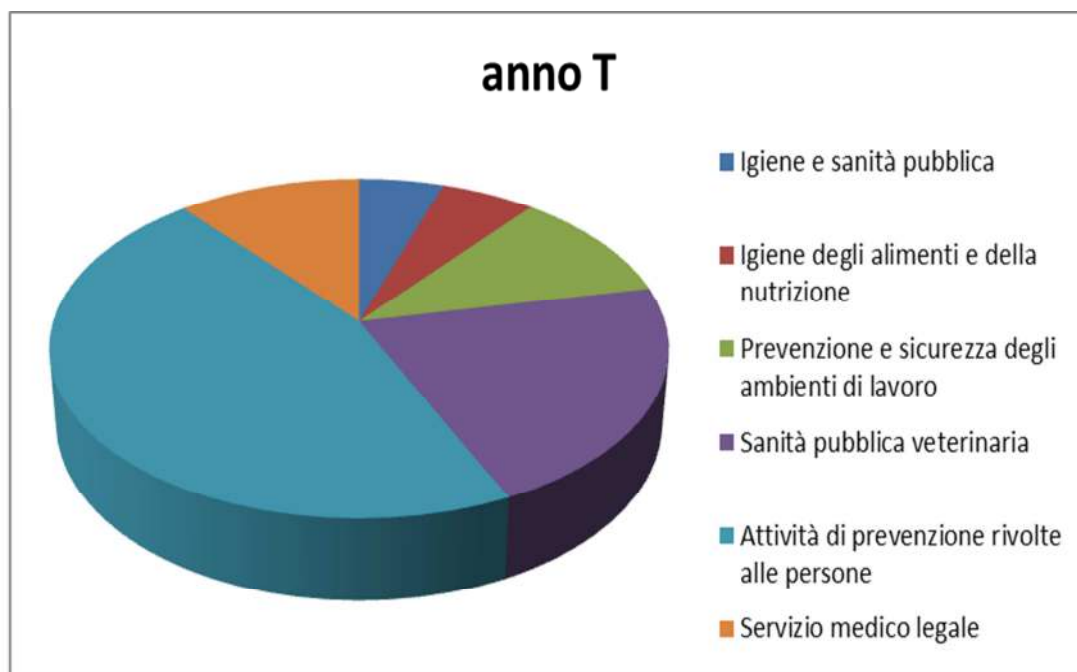
Relativamente all'analisi si precisa che il modello LA relativo all'esercizio 2016 è stato costruito come somma algebrica dei due modelli delle ex aziende ULSS 5 Ovest Vicentino e ULSS 6 Vicenza e che pertanto gli scostamenti tra le due annualità non sono confrontabili in quanto contengono le poste di scambio interaziendali.

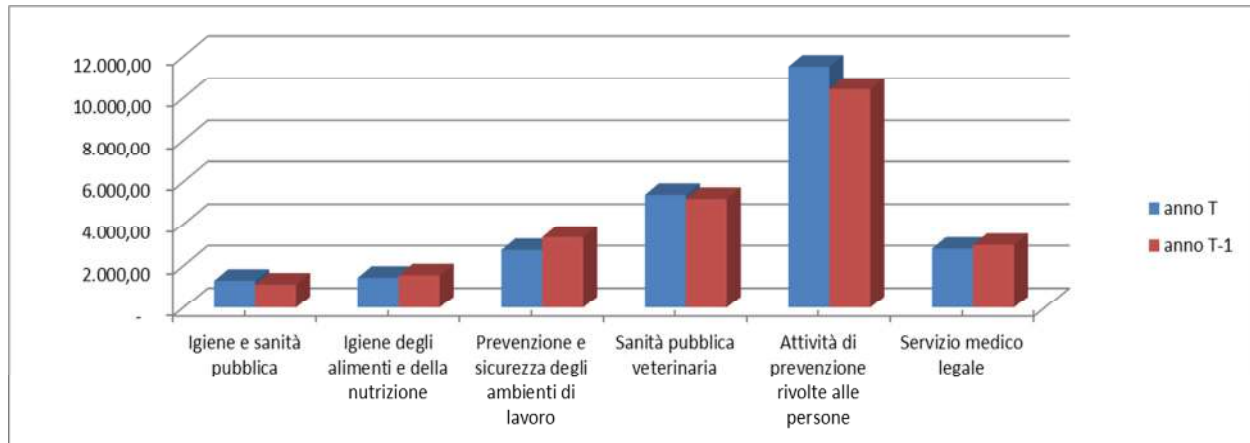
5.3.2 Analisi dettagliata degli scostamenti per Livello Essenziale

Livello Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro: Scostamenti anno T e T -1.

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro				
Macrovoce economiche	anno T	anno T-1	Scostamento VA	Scostamento %
Igiene e sanità pubblica	1.299	1.126	173	13%
Igiene degli alimenti e della nutrizione	1.441	1.557	-116	-8%
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	2.744	3.359	-615	-22%
Sanità pubblica veterinaria	5.385	5.201	184	3%
Attività di prevenzione rivolte alle persone	11.521	10.412	1.109	10%
Servizio medico legale	2.812	2.990	-178	-6%
Totale	25.202	24.645	557	

L'incremento dei costi totali per il Livelli di Assistenza Sanitaria Collettiva in ambienti di vita e di lavoro tra l'anno T e T-1, come si può dedurre dalla Tabella, è stato registrato principalmente nel livello di Attività di Prevenzione rivolta alle persone. L'incremento è legato per la gran parte all'incremento dei costi dei materiali per la profilassi.





Livello Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro: Scostamenti in valore assoluto per anno T e T -1 per Macrocategorie di costo.

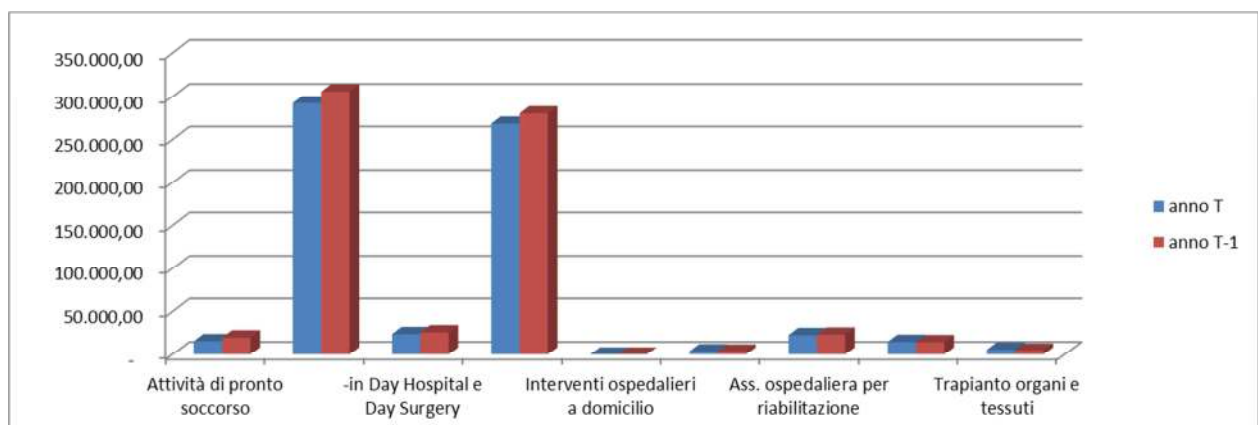
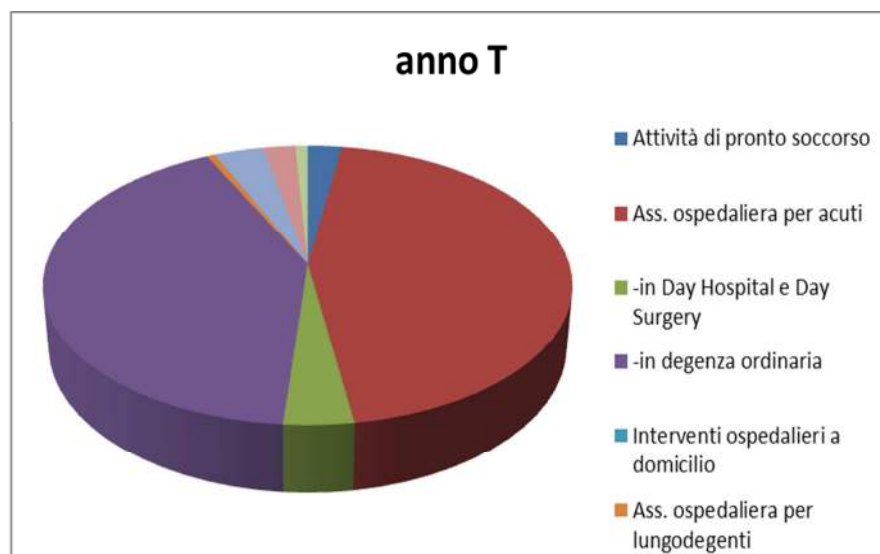
Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi				Personale ruolo sanitario	Personale ruolo profess.le	Personale ruolo tecnico	Personale ruolo amm.vo	Amm.ti	Sopravv. / insuss.	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari									
				prestazioni sanitarie										
Igiene e sanità pubblica	- 1	- 1	-	- 11	10	194	-	- 16	- 5	-	9	- 6	173	
Igiene degli alimenti e della nutrizione	- 7	- 7	-	6	- 1	100	-	- 2	2	- 3	-	- 4	116	
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	-	- 18	- 119	4	- 62	341	20	- 57	- 33	- 1	-	- 8	615	
Sanità pubblica veterinaria	- 19	- 4	-	330	- 16	140	-	- 18	22	1	36	- 8	184	
Attività di prevenzione rivolte alle persone	522	- 1	89	130	53	262	-	114	- 1	7	1	- 67	1.109	
Servizio medico legale	-	- 4	- 67	8	29	144	-	19	- 42	9	1	13	178	
Totale	495	- 35	- 97	467	13	269	20	40	- 57	13	47	- 80	557	

Dalla Tabella si evince come ad un significativo incremento tra l'anno t e t-1 dei costi dei beni sanitari (legato in particolare ai vaccini) e dei servizi sanitari) sia stato solo in parte bilanciato da una flessione nel costo del personale in particolare sanitario e amministrativo.

Livello assistenza ospedaliera: Scostamenti anno T e T -1

Assistenza Ospedaliera				
Macrovoce economiche	anno T	anno T-1	Scostamento VA	Scostamento %
Attività di pronto soccorso	15.651	19.857	- 4.206	-27%
Ass. ospedaliera per acuti	292.205	305.948	- 13.743	-5%
-in Day Hospital e Day Surgery	23.888	25.829	- 1.941	-8%
-in degenza ordinaria	268.317	280.119	- 11.802	-4%
Interventi ospedalieri a domicilio	-	-	-	
Ass. ospedaliera per lungodegenti	3.803	3.672	131	3%
Ass. ospedaliera per riabilitazione	22.726	23.294	- 568	-2%
Emocomponenti e servizi trasfusionali	14.795	14.411	384	3%
Trapianto organi e tessuti	5.642	4.648	994	18%
Totale	354.822	371.830	- 17.008	

Scostamenti più significativi in termini di valore assoluto e percentuale, e grafici.



Livello Assistenza ospedaliera: Scostamenti in valore assoluto anno T e T-1 per Macrocategorie di costo

Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale ruolo sanitario	Personale ruolo profess.le	Personale ruolo tecnico	Personale ruolo amm.vo	Amm.ti	Sopravv. / insuss.	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
				prestazioni sanitarie									
Attività di pronto soccorso	- 369	- 77	- 45	- 162	- 582	- 2.271	-	- 359	- 87	- 230	- 3	- 21	- 4.206
Ass. ospedaliera per acuti	2.891	- 5	- 18.797	- 1.417	67	2.446	- 1	628	434	495	- 131	- 353	- 13.743
-in Day Hospital e Day Surgery	1	- 7	- 1.503	- 320	- 4	- 163	-	32	18	36	- 13	- 18	- 1.941
-in degenza ordinaria	2.890	2	- 17.294	- 1.097	71	2.609	- 1	596	416	459	- 118	- 335	- 11.802
Interventi ospedalieri a domicilio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ass. ospedaliera per lungodegenti	11	- 2	- 166	10	- 4	267	-	10	13	- 1	- 9	2	131
Ass. ospedaliera per riabilitazione	- 64	11	- 700	34	- 224	443	-	97	10	39	- 1	- 19	- 568
Emocomponenti e servizi trasfusionali	70	- 9	- 19	- 1.084	451	790	-	36	- 16	99	83	- 17	384
Trapianto organi e tessuti	- 54	- 1	974	- 68	- 16	150	-	16	1	- 1	-	- 7	994
Totale	2.485	- 83	- 18.753	- 2.687	- 308	1.825	- 1	234	355	401	- 61	- 415	- 17.008

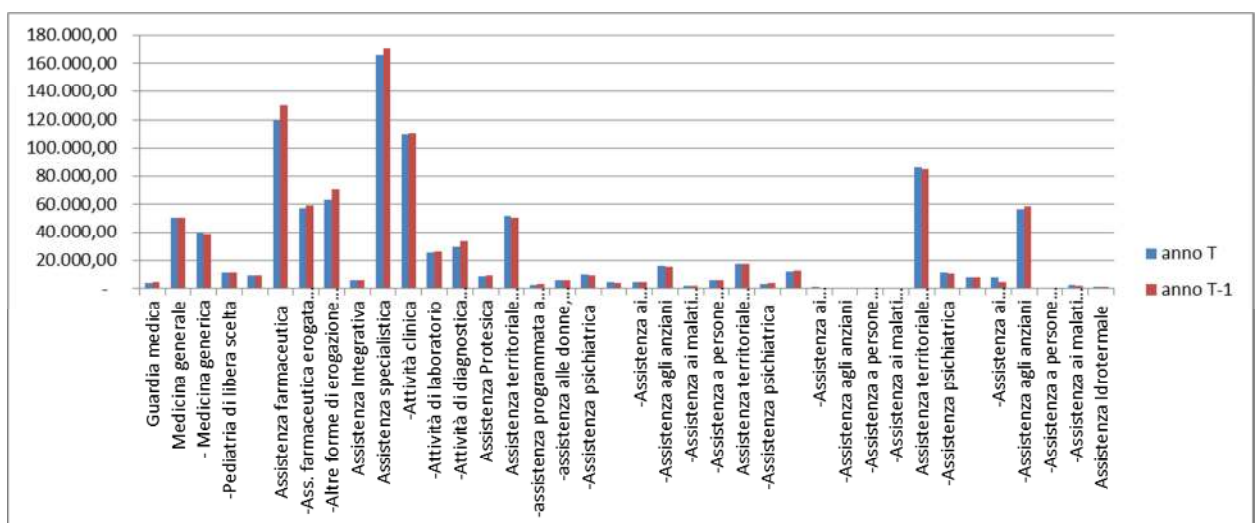
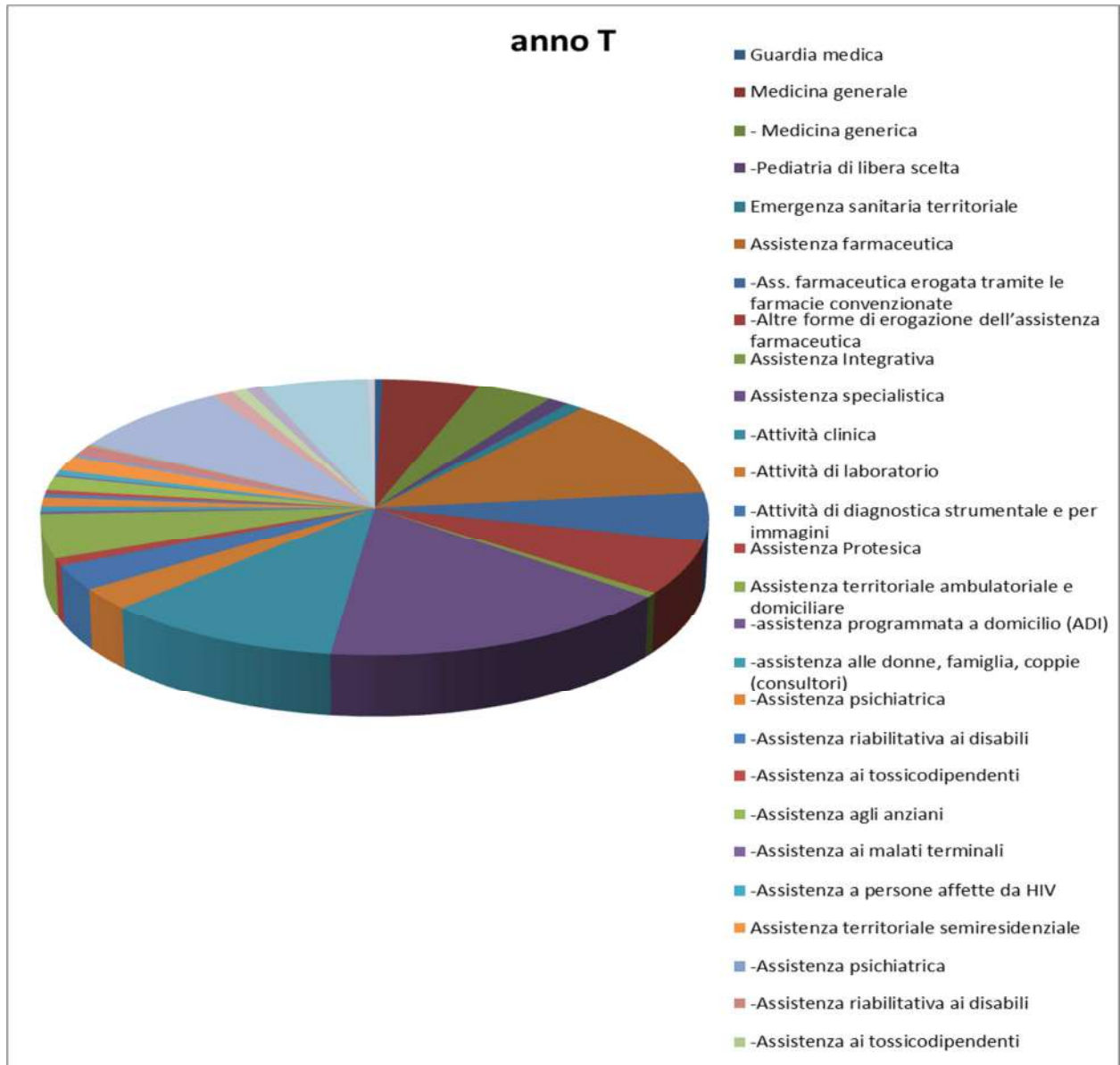
Relativamente all’analisi si precisa che il modello LA relativo all’esercizio 2016 è stato costruito come somma algebrica dei due modelli delle ex aziende ULSS 5 Ovest Vicentino e ULSS 6 Vicenza e che pertanto gli scostamenti tra le due annualità non sono confrontabili in quanto contengono le poste di scambio interaziendali.

Si segnala comunque che l’incremento dei consumi di beni sanitari (farmaci e dispositivi) è correlato da un significativo aumento di produzione di ricoveri e da un ritorno economico come valore di mobilità attiva (file F e mobilità ricoveri).

Questi incrementi sono stati solo in parte compensati da minori costi registrati nel livello di Attività di Pronto Soccorso (dovuti ad un aumento nel 2017 della % di codici bianchi i cui costi vengono inseriti, coerentemente con le indicazioni delle LG regionali, nei livelli della specialistica).

Livello assistenza distrettuale: Scostamenti anno T e T -1

Assistenza Distrettuale				
Macrovoce economiche	anno T	anno T-1	Scostamento VA	Scostamento %
Guardia medica	4.255	4.285	- 30	-1%
Medicina generale	50.755	50.323	432	1%
- Medicina generica	39.645	38.969	676	2%
-Pediatria di libera scelta	11.110	11.354	- 244	-2%
Emergenza sanitaria territoriale	9.419	9.118	301	3%
Assistenza farmaceutica	120.232	130.296	- 10.064	-8%
-Ass. farmaceutica erogata tramite le farmacie	56.976	59.242	- 2.266	-4%
-Altre forme di erogazione dell'assistenza	63.256	71.054	- 7.798	-12%
Assistenza Integrativa	5.676	6.107	- 431	-8%
Assistenza specialistica	165.710	170.479	- 4.769	-3%
-Attività clinica	110.134	110.714	- 580	-1%
-Attività di laboratorio	25.820	26.034	- 214	-1%
-Attività di diagnostica strumentale e per	29.756	33.731	- 3.975	-13%
Assistenza Protesica	8.717	9.136	- 419	-5%
Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare	52.019	50.671	1.348	3%
-assistenza programmata a domicilio (ADI)	2.783	3.146	- 363	-13%
-assistenza alle donne, famiglia, coppie	6.147	5.959	188	3%
-Assistenza psichiatrica	10.176	9.600	576	6%
-Assistenza riabilitativa ai disabili	4.341	3.703	638	15%
-Assistenza ai tossicodipendenti	4.626	4.919	- 293	-6%
-Assistenza agli anziani	16.197	15.726	471	3%
-Assistenza ai malati terminali	1.698	1.640	58	3%
-Assistenza a persone affette da HIV	6.051	5.978	73	1%
Assistenza territoriale semiresidenziale	17.716	17.188	528	3%
-Assistenza psichiatrica	3.596	3.625	- 29	-1%
-Assistenza riabilitativa ai disabili	12.285	12.458	- 173	-1%
-Assistenza ai tossicodipendenti	1.097	530	567	52%
-Assistenza agli anziani	736	575	161	22%
-Assistenza a persone affette da HIV	-	-	-	
-Assistenza ai malati terminali	2	-	2	
Assistenza territoriale residenziale	86.076	84.762	1.314	2%
-Assistenza psichiatrica	11.159	10.866	293	3%
-Assistenza riabilitativa ai disabili	7.731	8.241	- 510	-7%
-Assistenza ai tossicodipendenti	7.767	4.423	3.344	43%
-Assistenza agli anziani	56.863	58.780	- 1.917	-3%
-Assistenza a persone affette da HIV	251	239	12	5%
-Assistenza ai malati terminali	2.305	2.213	92	4%
Assistenza Idrotermale	992	960	32	3%
Totale	521.567	533.325	- 11.758	



Livello Assistenza Distrettuale: Scostamenti in valore assoluto anno T e T-1 per Macrocategorie di costo

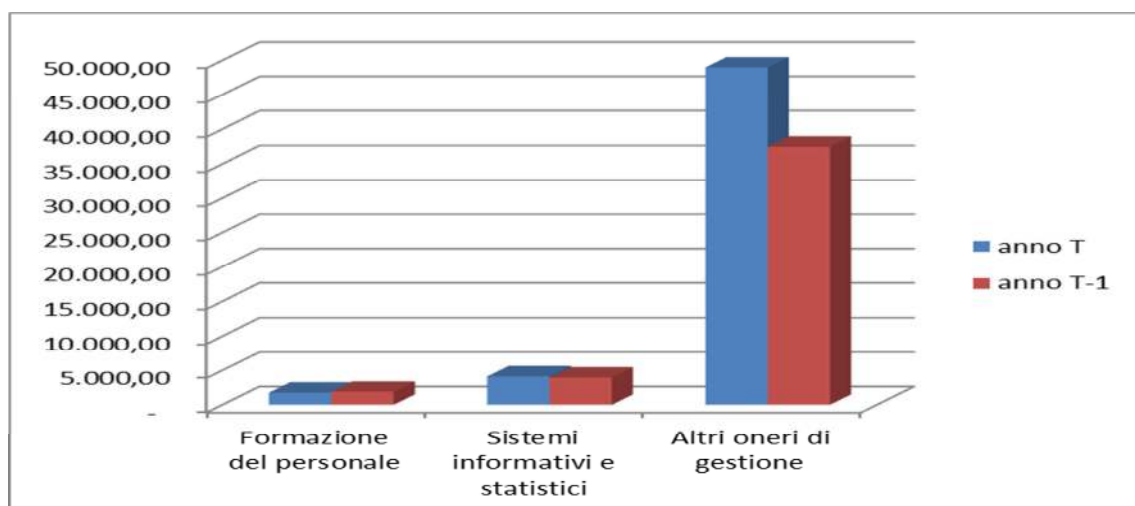
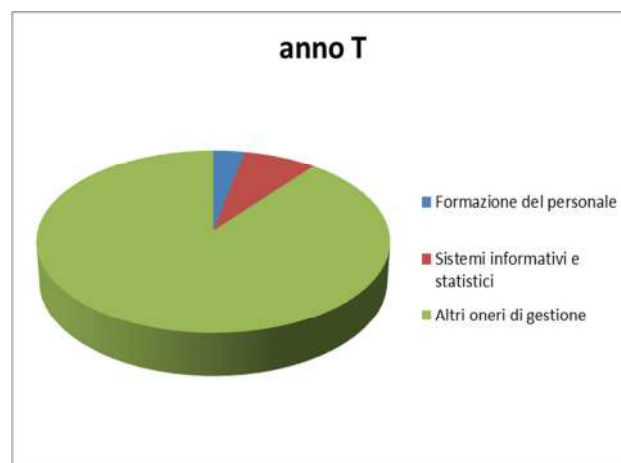
Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale ruolo sanitario	Personale ruolo profess.le	Personale ruolo tecnico	Personale ruolo amm.vo	Amm.ti	Sopravv. / insuss.	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione prestazioni	servizi non sanitari								
			prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione prestazioni senza libera professione									
Guardia medica	- 3	- 1	- 6	- 19	-	-	-	- 3	2	-	-	-	- 30
Medicina generale	4	- 2	527	- 101	- 7	- 3	-	- 39	31	- 2	25	- 1	432
- Medicina generica	2	- 1	764	- 100	- 4	- 5	-	- 31	29	- 2	25	- 1	676
-Pediatra di libera scelta	2	- 1	- 237	- 1	- 3	2	-	- 8	2	-	-	-	244
Emergenza sanitaria territoriale	41	- 21	448	56	- 285	23	-	89	- 27	-	6	- 17	301
Assistenza farmaceutica	- 906	- 6	- 8.185	283	- 288	- 662	-	- 213	- 85	- 2	6	- 6	- 10.064
-Ass. farmaceutica erogata tramite le	-	- 1	- 2.002	229	- 114	- 376	-	- 2	- 7	3	7	- 3	- 2.266
-Altre forme di erogazione	- 906	- 5	- 6.183	54	- 174	- 286	-	- 211	- 78	- 5	- 1	- 3	- 7.798
Assistenza Integrativa	-	-	- 492	23	- 1	19	-	-	15	-	5	-	431
Assistenza specialistica	958	- 51	- 7.315	- 925	170	2.586	- 23	111	37	- 103	1	- 215	- 4.769
-Attività clinica	711	- 33	- 3.703	- 686	250	2.785	- 40	384	- 15	- 61	- 1	- 171	- 580
-Attività di laboratorio	92	- 22	- 82	129	- 191	- 64	17	- 91	19	7	2	- 30	- 214
-Attività di diagnostica strumentale e per	155	4	- 3.530	- 368	111	- 135	-	182	33	- 49	-	- 14	- 3.975
Assistenza Protesica	21	- 7	- 127	- 29	- 122	8	-	9	25	- 198	19	-	- 419
Assistenza territoriale ambulatoriale e	- 47	20	- 186	1.432	- 264	99	-	268	- 57	- 6	161	- 72	1.348
-assistenza programmata a	- 9	2	- 57	- 21	- 13	- 235	-	17	- 7	- 3	-	- 3	- 363
-assistenza alle donne, famiglia, coppie	- 2	- 7	- 161	134	- 69	155	-	25	17	- 11	177	- 20	188
-Assistenza psichiatrica	40	16	- 76	- 27	- 12	494	-	137	1	17	- 4	- 10	576
-Assistenza riabilitativa ai disabili	1	1	- 18	505	17	93	-	74	- 32	3	- 2	- 4	638
-Assistenza ai tossicodipendenti	12	- 10	-	167	- 30	- 381	-	5	- 37	7	- 3	- 13	- 293
-Assistenza agli anziani	- 61	16	131	627	- 113	- 161	-	73	2	- 18	- 6	- 19	471
-Assistenza ai malati terminali	- 8	3	- 5	10	- 14	79	-	5	- 8	- 1	- 1	- 2	58
-Assistenza a persone affette da HIV	- 20	- 1	-	37	- 30	55	-	26	7	-	-	- 1	73
Assistenza territoriale semiresidenziale	3	- 5	1.560	- 697	- 121	80	-	119	- 123	- 33	- 7	- 10	528
-Assistenza psichiatrica	2	- 4	- 78	- 6	- 24	80	-	26	- 7	- 12	- 2	- 4	- 29
-Assistenza riabilitativa ai disabili	1	- 1	1.074	- 857	- 97	3	-	144	- 115	- 20	- 5	- 6	- 173
-Assistenza ai tossicodipendenti	-	-	567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	567
-Assistenza agli anziani	-	-	3	164	-	3	-	1	- 1	- 1	-	-	161
-Assistenza a persone affette da HIV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-Assistenza ai malati terminali	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Assistenza territoriale residenziale	- 47	- 7	2.690	- 446	- 46	138	-	469	- 86	3	- 397	- 19	1.314
-Assistenza psichiatrica	- 17	- 6	26	402	- 67	22	-	60	- 18	- 1	24	- 12	293
-Assistenza riabilitativa ai disabili	- 6	1	790	- 795	24	- 169	-	323	- 26	- 3	- 3	-	510
-Assistenza ai tossicodipendenti	4	-	2.022	1.262	- 13	56	-	2	5	14	- 1	- 3	3.344
-Assistenza agli anziani	- 25	- 3	- 293	- 1.285	- 5	213	-	87	- 12	- 4	- 415	- 1	- 1.917
-Assistenza a persone affette da HIV	-	-	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12
-Assistenza ai malati terminali	- 3	1	133	- 30	15	16	-	3	- 35	- 3	- 2	- 3	92
Assistenza Idrotermale	-	-	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32
Totale	24	- 80	- 11.054	- 404	- 983	2.288	- 23	- 384	- 268	- 341	- 193	- 340	- 11.758

Relativamente all'analisi si precisa che il modello LA relativo all'esercizio 2016 è stato costruito come somma algebrica dei due modelli delle ex aziende ULSS 5 Ovest Vicentino e ULSS 6 Vicenza e che pertanto gli scostamenti tra le due annualità non sono confrontabili in quanto contengono le poste di scambio interaziendali.

Servizi generali: Scostamenti anno T e T-1.

Costi generali				
Macro voci economiche	anno T	anno T-1	Scostamento VA	Scostamento %
Formazione del personale	1.777	1.893	- 116	-7%
Sistemi informativi e statistici	4.114	3.932	182	4%
Altri oneri di gestione	48.977	37.470	11.507	23%
Totale	54.868	43.295	11.573	

I Servizi generali hanno registrato un decremento generalizzato tra il 2016 ed il 2015 pari all'8%.



Servizi generali: Scostamenti in valore assoluto per anno T e T -1 per Macrocategorie di costo

Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale ruolo sanitario	Personale ruolo profess.le	Personale ruolo tecnico	Personale ruolo amm.vo	Ammti	Sopravv. / insuss.	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
			prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni senza libera professione									
Formazione del personale	-	2	-	81	72	- 214	-	-	- 56	- 1	-	-	- 116
Sistemi informativi e statistici	-	5	-	-	255	-	3	- 17	- 71	- 7	24	-	182
Altri oneri di gestione	-	22	-	643	- 634	- 1.349	- 264	- 18	- 482	24	75	14.776	11.507
Totale	-	19	-	562	- 307	- 1.563	- 261	- 35	- 609	16	99	14.776	11.573

A fronte di una riduzione complessiva dei costi del personale e dei servizi sanitari l'aumento rilevante del livello "altri oneri di gestione" della colonna "Altri costi" è dovuto principalmente all'aumento dei costi generali dell'azienda relativi agli accantonamenti per copertura diretta dei rischi in autoassicurazione (vedi paragrafo 5.1).

5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, con deliberazione del Direttore Generale n. 79 del 18 gennaio 2018 (modificata da ultimo con delibera n. 465 del 9 aprile 2018), è stato adottato il nuovo atto unico aziendale dell'ULSS 8 Berica che ha recepito i parametri nazionali e le indicazioni Regionali relative alla organizzazione delle nuove aziende Ulss, sorte a seguito dell'approvazione della L.R. 19/2016. In conseguenza sono stati adottati anche i primi atti attuativi della nuova organizzazione.

5.5 Conclusioni

Le modifiche all'assetto del Sistema Sociosanitario Veneto approvate con Legge Regionale n. 19 del 25 ottobre 2016 hanno portato all'unificazione delle ULSS 6 Vicenza e ULSS 5 Ovest Vicentino con la nascita della nuova Azienda ULSS 8 Berica. Il bilancio di esercizio 2017 relativo al primo esercizio di attività si chiude con un risultato di esercizio positivo di € 103.715,20.

Questo risultato è stato raggiunto pur in presenza ancora di due strutture sostanzialmente distinte. Solo nel 2018 la nuova organizzazione comincerà a dare i benefici attesi in termini di razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse umane, eliminazione dei doppioni, specializzazione delle attività, omogeneizzazione dei processi e dei livelli di servizio attesi. Nel 2017 sono state gettate le basi per l'integrazione dei sistemi informativi, presupposto necessario di tutte le attività di riorganizzazione.

Sul fronte degli investimenti tenendo presente sia la necessità di rispondere al bisogno di servizi sanitari e socio-sanitari di livello sempre più elevato che l'esigenza gestionale di ridurre la costosità generale del sistema, l'Azienda ha attuato una politica degli investimenti mirata a garantire gli interventi urgenti e improrogabili, oltre a garantire il proseguimento delle opere già avviate, attuando nel contempo una attenta analisi e revisione dei bisogni.

Tale fase è propedeutica alla ripresa dei processi di investimento attesa nel 2018, con il rinnovo di importanti tecnologie sanitarie e la definizione dei processi edilizi prioritari per il prossimo triennio.

E' importante notare che anche dal punto di vista finanziario l'esercizio che si è chiuso ha gettato le basi per affrontare serenamente gli impegni 2018. Infatti, pur trattandosi di un anno di transizione, il 2017 si è concluso con una gestione sostanzialmente in equilibrio, che ha permesso di generare risorse da ridestinare ad investimenti pari a € 1.800.000. A queste risorse vanno ad aggiungersi € 11.000.000 accantonati a specifica riserva dall'Azienda Zero con determina n. 136 del 26/04/2018, per finanziare gli investimenti 2018 di questa Azienda, previa approvazione della CRITE sui singoli interventi.

Nel corso dell'anno tutte le aree aziendali sono state presidiate, mantenendo un attento monitoraggio delle voci di ricavo e costo e dei consumi, coinvolgendo i Direttori Area e di struttura complessa di tutta l'Azienda con l'ottica sin da subito di diffondere su tutto il territorio le pratiche virtuose presenti nelle unità operative con le migliori performance.