

Prot. n. 3/2025 CS

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37 - 36100 Vicenza

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 21/01/2025

In data 21/01/2025 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DARIO CORRADIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENRICO BALOSSO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO COSTANTINI

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025;
- Verifica corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

E' presente la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio ed il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Generale.

Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025:

(Riff. n. 1 e 3 Corrispondenza Verbale n. 1 – seduta del 22.11.2024; e Rif. n.1 Corrispondenza presente Verbale e delibera n. 2252 del 31.12.2024 approvata dall'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica):

Il Collegio Sindacale, in considerazione dei riscontri e precedenti approfondimenti con la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio e il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Generale della medesima UOC, e delle ulteriori precisazioni fornite in data odierna in merito all'impostazione del Bilancio Economico Preventivo, presa visione della nota prot. n. 563919 del 05.11.2024, a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto e della nota del Direttore Generale di Azienda Zero prot. n. 26792 del 06.11.2024 con le quali sono state fornite le istruzioni per la compilazione del Bilancio Preventivo Annuale 2025, fissando il termine per l'approvazione della documentazione alla data del 31 dicembre 2024 e vista anche la documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera prot. n. 1066 del 07.01.2025 nonché la delibera n. 2252 del 31.12.2024 approvata dalla Direzione Generale con la quale risulta approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025, predispone la propria relazione al Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'anno 2025, così come risulta dalla documentazione in allegato al presente Verbale.

Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

1. Lettera del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio dell'Azienda U.L.SS. n. 8 Berica in data 07.01.2025 prot. n. 1066 ad oggetto. "Trasmissione Bilancio Economico Preventivo anno 2025.", pervenuta per competenza.

In riferimento alla Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

Rif. n. 1:

Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto: "Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025".

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2252 Data: 31/12/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto "Redazione ed approvazione Relazione al Bilancio Economico Preventivo Annuale 2025"

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale chiude il presente Verbale e prosegue la seduta con la redazione di un nuovo Verbale per la trattazione di ulteriori argomenti.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 21/01/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Dario Corradin, dott. Enrico Balossi e dott. Francesco Costantini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2252 del 31/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2025, con nota prot. n. 1066

del 07/01/2025 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

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

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.114.973.273,13	€ 1.117.201.651,59	€ 1.112.425.985,50	€ -2.547.287,63
Costi della produzione	€ 1.130.975.893,44	€ 1.154.009.014,62	€ 1.171.746.768,15	€ 40.770.874,71
Differenza + -	€ -16.002.620,31	€ -36.807.363,03	€ -59.320.782,65	€ -43.318.162,34
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 14.715,80	€ -1.794,42	€ 1.000,00	€ -13.715,80
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 244.940,43	€ -292.214,62	€ 134.279,07	€ -110.661,36
Risultato prima delle Imposte	€ -15.742.964,08	€ -37.101.372,07	€ -59.185.503,58	€ -43.442.539,50
Imposte dell'esercizio	€ 23.488.093,63	€ 23.951.184,38	€ 24.144.496,42	€ 656.402,79
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -39.231.057,71	€ -61.052.556,45	€ -83.330.000,00	€ -44.098.942,29

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

pari a € -2.547.287,63 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori contributi in c/esercizio da Regione (inserito comunicato nella nota di direttive)	€ -642.653,68
	Minori rettifiche contributi per destinazione investimenti (in quanto come da direttive la voce è stata prevista pari a zero)	€ 782.356,96
	Minori utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti (in quanto al momento della predisposizione del Preventivo non sono stati definiti per l'Azienda i contributi anno 2024)	€ -5.705.637,66
	Incremento quota dei contributi imputata nell'esercizio (Sterilizzazioni)	€ 3.564.925,25

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 40.770.874,71 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori acquisti di beni sanitari (prevalentemente per prodotti farmaceutici per € 14.668.658,96)	€ 20.998.276,66
	Maggiori costi per assistenza farmaceutica convenzionata	€ 2.843.925,97
	Maggiori costi per servizi socio-sanitari (prevalentemente riferiti all'area anziani e disabilità per € 2.025.761,72)	€ 3.241.711,62
	Maggiori costi per manutenzioni e riparazioni	€ 2.950.068,84
	Maggiori costi del personale dipendente	€ 10.546.404,71
	Maggiori costi per ammortamenti	€ 3.543.653,72

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

pari a € -13.715,80 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione degli altri proventi finanziari	€ -23.465,93
	Riduzione degli interessi passivi	€ -9.750,13

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

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

	voce	importo
	Voce non valorizzata	

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

si evidenzia un decremento pari a € -110.661,36 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da direttive regionali l'Azienda non ha previsto poste straordinarie ad eccezione delle Poste R	€ -110.661,36

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.res.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20Bilancio%20Preventivo%202025_1069775_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN _____

ENRICO BALOSSI _____

FRANCESCO COSTANTINI _____

ULSS N.8 BERICA
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2025

Il giorno 21 gennaio 2025, facendo seguito a precedenti riunioni, si è riunito presso la sede della ULSS 8 Berica, in Viale Rodolfi, 37 il Collegio Sindacale, per procedere all'esame del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2025.

Risultano essere presenti i Signori:

Corradin dott. Dario	presente
Balossi dott. Enrico	presente
Costantini dott. Francesco	presente

Vista la nota del Direttore Generale di Azienda Zero prot. 26792 del 06.11.2024 e la nota regionale prot. 563919 del 05.11.2024 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e sociale della Regione Veneto con le quali sono state fornite le istruzioni per la compilazione del bilancio preventivo 2025 fissando il termine per l'approvazione della documentazione nel giorno 31 dicembre 2024.

L'Azienda precisa che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali di cui alle note citate, nel rispetto del vincolo di incremento massimo di costosità fissato dalla nota regionale. La Direzione Programmazione e Controllo SSR della Regione Veneto, con propria nota prot. 0647320 del 19/12/2024 ha recepito le risultanze relative ai Conti Economici Preventivi proposti dagli Enti del SSR, attestando che tutte le Aziende Sanitarie hanno rispettato il risultato di esercizio programmato, calcolato al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario complessivo del SSR nell'esercizio 2025.

Il Collegio prende atto che con deliberazione n 2252 del 31.12.2024 della Direzione Generale, risulta essere stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 comprendente:

- Conto Economico;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Piano triennale degli investimenti;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale.

A) CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2025

Il conto economico previsionale del 2025 risulta in sintesi così riassumibile:

CONTO ECONOMICO	(A) CONSUNTIVO ANNO 2023	PREVENTIVO ANNO 2024 AGGIORNATO	(B) PREVENTIVO ANNO 2025	Differenza B - A
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.114.973.273,13	1.117.201.651,59	1.112.425.985,50	- 2.547.287,63
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.130.975.893,44	1.154.009.014,62	1.171.746.768,15	40.770.874,72
DIFFERENZA	- 16.002.620,31	- 36.807.363,03	- 59.320.782,65	- 43.318.162,35
PROV. E ONERI FINANZ.	14.715,80	1.794,42	1.000,00	- 13.715,80
RETT. DI VALORE ATT. FIN	-	-	-	-
PROV. E ONERI STRAORD.	244.940,43	292.214,62	134.279,07	- 110.661,36
RISULTATO ANTE IMPOSTE	- 15.742.964,08	- 37.101.372,07	- 59.185.503,58	- 43.442.539,51
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	23.488.093,63	23.951.184,38	24.144.496,42	656.402,79
RISULTATO NETTO	- 39.231.057,71	- 61.052.556,45	- 83.330.000,00	- 44.098.942,30

Prospetto di CE Sintetico con analisi scostamenti tra Preventivo 2025 e Consuntivo 2023

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Ministeriale 20 marzo 2013	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2025	SCOSTAMENTO (2025 - 2023)	
			(V.A.)	(V.%)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	925.414.090,65	924.771.436,97	- 642.653,68	- 0,001
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 782.356,96	-	782.356,96	-100%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.108.906,37	3.403.268,71	- 5.705.637,66	-63%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	133.956.625,60	132.353.468,24	- 1.603.157,36	-1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.647.793,38	6.227.925,77	2.580.132,39	71%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	15.302.220,70	15.400.000,00	97.779,30	1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.449.960,56	26.014.885,81	3.564.925,25	16%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	5.876.032,83	4.255.000,00	- 1.621.032,83	-28%
Totale A)	1.114.973.273,13	1.112.425.985,50	- 2.547.287,63	-0,23%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	220.891.458,51	241.744.857,68	20.853.399,17	9%
a) Acquisti di beni sanitari	217.511.581,02	238.509.857,68	20.998.276,66	10%
b) Acquisti di beni non sanitari	3.379.877,49	3.235.000,00	- 144.877,49	-4%
2) Acquisti di servizi sanitari	430.616.808,31	435.753.020,38	5.136.212,07	1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	55.191.940,63	56.561.050,08	1.369.109,45	2%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	49.460.235,40	52.304.161,37	2.843.925,97	6%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	44.818.820,16	43.440.107,10	- 1.378.713,06	-3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.133.196,96	4.104.040,43	- 29.156,53	-1%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	2.719.456,37	3.060.234,56	340.778,19	13%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.430.036,31	2.310.000,00	- 120.036,31	-5%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	96.119.119,28	95.188.325,61	- 930.793,67	-1%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.766.364,63	5.538.500,00	772.135,37	16%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.337.786,00	17.197.090,81	1.859.304,81	12%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	993.680,00	1.080.771,91	87.091,91	9%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.450.244,94	5.771.437,65	321.192,71	6%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	93.268.676,74	96.510.388,36	3.241.711,62	3%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	13.003.200,10	12.457.550,00	- 545.650,10	-4%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	14.245.143,29	8.627.288,44	- 5.617.854,85	-39%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	9.256.493,79	12.365.896,08	3.109.402,29	34%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.422.413,71	19.236.177,98	- 186.235,73	-1%
3) Acquisti di servizi non sanitari	75.354.624,15	75.513.846,93	159.222,78	0%
4) Manutenzione e riparazione	25.739.931,16	28.690.000,00	2.950.068,84	11%
5) Godimento di beni di terzi	7.166.077,61	7.715.000,00	548.922,39	8%
6) Costi del personale	316.795.066,00	327.341.470,71	10.546.404,71	3%
7) Oneri diversi di gestione	4.561.394,18	4.149.250,00	- 412.144,18	-9%
8) Ammortamenti	25.639.760,65	29.183.414,37	3.543.653,72	14%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	351.281,51	-	- 351.281,51	-100%
10) Variazione delle rimanenze	- 410.702,37	-	410.702,37	-100%
11) Accantonamenti	24.270.193,73	21.655.908,08	- 2.614.285,65	-11%
Totale B)	1.130.975.893,44	1.171.746.768,15	40.770.874,71	3,60%
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 16.002.620,31	- 59.320.782,65	-43.318.162,34	-271%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.465,93	11.000,00	- 23.465,93	-68%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	19.750,13	10.000,00	- 9.750,13	-49%
TOTALE C)	14.715,80	1.000,00	- 13.715,80	-93%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
TOTALE D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.509.728,34	247.698,00	- 4.262.030,34	-95%
2) Oneri straordinari	4.264.787,91	113.418,93	- 4.151.368,98	-97%
TOTALE E)	244.940,43	134.279,07	- 110.661,36	-45%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 15.742.964,08	- 59.185.503,58	-43.442.539,90	-276%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
1) IRAP	22.607.569,08	22.938.312,04	330.742,96	1%
2) IRES	532.442,08	530.000,00	- 2.442,08	0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, etc.)	348.082,47	676.184,38	328.101,91	94%
TOTALE Y)	23.488.093,63	24.144.496,42	656.402,79	3%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 39.231.057,71	- 83.330.000,00	-44.098.942,29	-112%

Nella relazione del direttore Generale viene precisato che anche l'esercizio 2025 si caratterizza per una previsione di chiusura negativa quale conseguenza diretta dell'incremento generale dei costi dovuto alle dinamiche inflattive nonché, al momento della predisposizione del BEP, dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi e agli interventi strutturali per il mantenimento in efficienza del parco edilizio e tecnologico

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025, il Collegio passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, evidenziando, in particolare, le motivazioni fornite dall'Azienda in ordine alle variazioni più significative degli aggregati rispetto all'esercizio 2023, come richiesto dalla modulistica PISA.

La previsione presenta un incremento dei costi della produzione del 3,60%, rispetto al Consuntivo 2023, determinando una previsione di chiusura in perdita di € 83.330.000,00 per l'area sanitaria e a pareggio per l'area sociale. Si procede di seguito all'analisi dei valori dell'area sanitaria.

Il Valore della Produzione, pari ad € 1.112.425.985,50 risulta sostanzialmente in linea con i valori del Consuntivo 2023 con una riduzione dello 0,23% prevalentemente in conseguenza della riduzione delle quote di contributi in conto esercizio di anni precedenti. In ottemperanza alle direttive emanate dal direttore Generale di Azienda Zero non sono state valorizzate le rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti. L'Azienda precisa nella Relazione che l'importo del budget aziendale per investimenti definito per questa Azienda è pari ad € 7.593.000.

Il valore dei Contributi in c/esercizio risulta sostanzialmente pari a quanto assegnato nel 2023 con una minima riduzione di € 642.653,68 (pari allo 0,001%) in quanto l'ULSS 8, come da direttive di Azienda Zero, nelle more della definizione del finanziamento 2025, ha inserito il riparto provvisorio comunicato in allegato alla nota 26792/2024.

Per la stima degli altri ricavi l'Azienda ha confermato sostanzialmente i valori stimati per il consuntivo 2024 ad eccezione della quota dei contributi in c/capitale imputata nell'esercizio (cd Sterilizzazioni) che sono state parametrize al Piano Investimenti 2025.

Il Costo della Produzione, pari ad € 1.171.746.768,15, presenta un incremento del 3,6% (€ 40.770.874,71 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2023 e del 1,5% rispetto al Preventivo Aggiornato 2024 (€ 17.737.753,53 in valore assoluto). Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2023 con le motivazioni esplicitate nella Relazione del Direttore Generale o dal Responsabile dell'UOC Contabilità e bilancio.

Relativamente all'**acquisto di beni sanitari e non sanitari**, stimati in € 241.744.857,68 con un incremento di € 20.853.399,17 rispetto al 2023, l'Azienda precisa che il costo dei prodotti farmaceutici, dei Dispositivi Medici e dei Vaccini è stato previsto sulla base delle stime effettuate da Azienda Zero e comunicate nell'Allegato E (metodologia di calcolo risultato di esercizio programmato) della nota prot. 26792/2024. L'Azienda ha però precisato che tale valore potrebbe non essere rispettato considerato che il costo effettivo sarà determinato dai reali incrementi di prezzo che si verranno a delineare nel corso del 2025, dai nuovi farmaci che saranno autorizzati al commercio e dalle attività di somministrazione di farmaci ad alto costo in particolare dei Centri Regionali di Riferimento e, per i vaccini, dal nuovo Piano Nazionale di Prevenzione Vaccinale. L'Azienda specifica altresì che parte di tali incrementi di costo sono riferibili a farmaci somministrati a pazienti fuori ULSS, per i quali è atteso un incremento compensativo dei relativi ricavi.

Per la **medicina di base** l'Azienda prevede un importo di € 56.561.050,08 in incremento rispetto ai valori 2023 di € 1.369.109,45. La voce risulta in aumento per effetto dello sviluppo delle Medicine

di Gruppo come forma associativa e dell'applicazione del nuovo contratto del personale convenzionato.

Per quanto riguarda l'**assistenza farmaceutica**, l'Azienda precisa che questa voce di costo è stata valorizzata sulla base di una stima di incremento delle confezioni erogate, dovuto da un lato al progressivo invecchiamento della popolazione, dall'altro al maggior accesso alle diagnosi in seguito all'incremento di attività legate ai piani di riduzione delle liste d'attesa. È stata inoltre considerata l'incidenza della distribuzione delle Gliptine in convenzione (attivate nel II semestre 2024) e l'effetto della nuova remunerazione sull'intero anno 2025 (attiva da marzo 2024). La stima 2025 risulta pari ad € 52.304.161,37 in incremento di € 2.843.925,97 rispetto al Consuntivo 2023.

Per quanto riguarda l'**assistenza specialistica ambulatoriale**, la voce è prevista in € 43.440.107,10 in riduzione di € 1.378.713,06 rispetto al 2023: nella Relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione in questa voce è stata effettuata considerando i valori di budget annuo definiti dalle DGR 925/2021 e DGR 101/2022, la riduzione è conseguenza delle attività connesse al recupero Liste d'Attesa contabilizzate negli anni 2023 e 2024 che allo stato attuale non sono previste per il 2025.

Per quanto riguarda l'**assistenza riabilitativa** l'Azienda precisa di aver inserito un valore in linea con la presunta chiusura 2024. La voce prevista in € 4.104.040,43 evidenzia un decremento di € 29.156,53 rispetto al 2023.

Per quanto riguarda l'**assistenza integrativa** l'Azienda ha inserito un importo di € 3.060.234,56 evidenziando un incremento di € 340.778,19 rispetto al 2023 in conseguenza del forte incremento registrato nelle nuove diagnosi di celiachia (+ 44% nel 2024 rispetto all'anno precedente).

Con riferimento all'**assistenza protesica** l'importo previsto dall'Azienda, pari ad € 3.060.234,56, è in linea con il valore stimato per la chiusura del 2024 ed evidenzia un decremento di € 120.036,31 rispetto al 2023. Nella Relazione del direttore Generale viene precisato che la previsione non considera gli aumenti di spesa che dovrebbero essere generati dall'entrata in vigore delle nuove tariffe nazionali (previste entro il 2025), più alte rispetto alle attuali, oltre agli impatti per l'ampliamento della rimborsabilità di alcune tipologie di ausili.

Per l'**assistenza ospedaliera** l'ULSS 8 stima € 95.188.325,61 con un decremento di € 930.793,67 rispetto al consuntivo 2023. Nella relazione del Direttore Generale viene indicato che la previsione dei costi è stata effettuata considerando i valori di budget annuo definiti dalla DGR 925/2021 oltre ad una stima dei ricoveri fuori Regione registrati nel 2024.

Relativamente all'**assistenza psichiatrica**, viene evidenziato nella relazione del Direttore Generale che il valore inserito di € 5.538.500,00 - in incremento di € 772.138,37 rispetto al 2023 - è stato valorizzato sulla base di una proposta adeguamento posti inviata in Regione (prot. 101612/2024 che richiede un aumento di 4 posti CTRP tipo A) considerando inoltre l'adeguamento rette dei Centri Diurni previsto dalla DGRV 1512/2022.

In riferimento agli **acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F**, per il preventivo 2024 il valore di € 17.197.090,81 è stato inserito sulla base dei dati aggiornati della mobilità intraregionale ed extraregionale comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 26792/2024, l'importo risulta in aumento di € 1.859.304,81 rispetto al 2023.

Parimenti anche per gli **acquisti di prestazioni termali in convenzione** il valore di € 1.080.771,91 è stato inserito sulla base dei dati aggiornati della mobilità comunicati da Azienda Zero con la nota di direttive. Il valore risulta in incremento rispetto al consuntivo 2023 di € 87.091,91.

Per quanto riguarda l'**acquisto di prestazioni di trasporto sanitario** l'ULSS 8 ha previsto un importo di € 5.771.437,65 evidenziando un incremento di € 321.192,71 rispetto al 2023. Nella Relazione allegata al Bilancio è indicato che tale variazione è conseguenza della stipula nel 2024 dei nuovi contratti, comprensivi della revisione prezzi, con le ditte che effettuano l'attività di trasporto.

Per le **prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Anziani e Disabili**, l'importo previsto è di € 96.510.388,36 in incremento di € 3.241.711,62 rispetto al 2023. Nella Relazione viene precisato che la previsione in questa voce tiene conto delle indicazioni contenute nella nota di Azienda Zero prot. 26792/2024, sulla base della quale è stata stimata una spesa per il 2025 in incremento in conseguenza da un lato degli effetti della DGR 465/2024 che ha riconosciuto una integrazione alla remunerazione alle case di riposo per complessità del Case Mix di € 1.893.375,67, dall'altro dei costi dei rinnovi contrattuali riconosciuti alle Cooperative Sociali (il cui impatto è stato calcolato da Azienda Zero in € 1.245.021 per l'area disabilità ed € 797.737 per l'area dipendenze).

Con riferimento alla **compartecipazione al personale per Libera Professione**, viene stimato un importo di € 12.457.550,00 in riduzione di € 545.650,10 rispetto al 2023. L'Azienda chiarisce nella relazione che la previsione è stata effettuata prudenzialmente in riduzione in quanto eventuali incrementi dei costi saranno comunque compensati dai correlati ricavi.

Relativamente ai **Rimborsi Assegni e contributi sanitari** l'Azienda stima un importo di € 8.627.288,44 con una riduzione di € 5.617.854,85 rispetto al consuntivo del 2023. L'Azienda specifica che sono stati inseriti esclusivamente gli importi relativi ai finanziamenti attualmente presenti nelle voci del valore della produzione. La variazione principale è conseguenza del trasferimento all'area sociale del contributo del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza (FNNA) con conseguente spostamento a quel bilancio anche dei connessi costi (pari ad € 4.577.231,96 nel 2023).

Per la voce delle **Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro** l'Azienda evidenzia un valore di € 12.365.896,08 con un incremento di € 3.109.402,29 in conseguenza della stima dei maggiori contratti che saranno attivati per il piano di recupero delle Liste d'Attesa ex art.1 co.220 L.213/2023. Per tale attività sarà previsto un apposito finanziamento ad oggi non inserito tra i ricavi.

L'Azienda stima un valore degli **Altri servizi sanitari** di € 19.236.177,98 con un decremento di € 186.235,73 rispetto al 2023 principalmente in conseguenza della nuova gara regionale di prodotti per assorbenza che prevede che i relativi costi siano distinti tra Dispositivi Medici e costi del trasporto e non più in un'unica voce imputata in questo conto.

Nell'ambito dei **servizi non sanitari** l'ULSS 8 stima un valore di € 75.513.846,93 in incremento di € 159.222,78 rispetto all'anno 2023. Nella relazione del Direttore Generale viene precisato che la variazione è conseguenza della stima dei costi per servizi ed utenze sulla base delle attuali tariffe. L'azienda precisa però che nel corso del 2025 questa voce potrebbe evidenziare incrementi nel caso di variazione di dette tariffe o in conseguenza del riconoscimento delle istanze di revisione prezzi su gare regionali da parte del CRAV (Centro Regionale Acquisti Veneto).

L'Azienda precisa che la stima delle **manutenzioni e riparazioni** pari ad € 28.690.000,00 è stata effettuata sulla base dei contratti di manutenzione attualmente in essere e delle attività preventivate per il 2025. L'importo risulta in incremento di € 2.950.068,84 rispetto al 2023 in conseguenza, chiarisca l'Azienda, da un lato del costante incremento generalizzato nel costo dei materiali,

dall'altro della previsione dei costi che si renderanno necessari per sanare rotture e/o malfunzionamenti legati al rallentamento nel rinnovo del parco attrezzature ed impianti già particolarmente obsoleto, conseguenti la contrazione dell'importo assegnato all'ULSS 8 quale Fondo investimenti.

Nella relazione del Direttore Generale viene tuttavia precisato che tale voce potrebbe essere soggetta ad aumenti in quanto fortemente condizionata dagli interventi non preventivabili che si rendono necessari nel corso dell'anno, che risentono anche della vetustà delle strutture edili ed impiantistiche.

L'Azienda prevede per il **Godimento beni di terzi** € 7.715.000,00 con un aumento di € 548.922,39 in conseguenza sia degli adeguamenti ISTAT da riconoscere per gli stabili in affitto ma, soprattutto, per gli incrementi che l'ULSS 8 stima si renderanno necessari per il noleggio delle attrezzature sanitarie, in conseguenza del rallentamento nel rinnovo del parco attrezzature a causa della contrazione dell'importo assegnato all'ULSS 8 quale Fondo investimenti, nonché per l'aggiudicazione di gare regionali per acquisizione di attrezzature con contratti di service.

Riguardo al **personale dipendente** l'Azienda precisa che il costo è pari ad € 327.341.470,71 sulla base di quanto previsto nel piano triennale del fabbisogno del personale 2025/2027. L'incremento di € 10.546.404,71 rispetto al Consuntivo 2023 è conseguenza prevalentemente dell'applicazione del nuovo contratto della Dirigenza Medica e delle indennità da riconoscere per la valorizzazione del servizio della Dirigenza Medica e del personale di Pronto Soccorso (i cui finanziamenti sono inseriti tra i ricavi).

I costi che compongono gli **Oneri diversi di gestione** sono stati valorizzati dall'Azienda in € 4.149.250,00 in decremento di € 412.144,18 rispetto al consuntivo 2023 in quanto i costi per IVA e bolli delle Poste R (che vengono contabilizzati in questa voce sulla base delle indicazioni regionali) sono stati stimati in linea con i relativi ricavi.

Nella Relazione del Direttore Generale viene precisato che per gli **ammortamenti** la previsione di € 29.183.414,37 in aumento di € 3.543.653,72 rispetto al 2023, è stata effettuata sulla base del Piano Investimenti 2025, anno nel quale giungeranno a capitalizzazione l'area ex Seminario (il cosiddetto San Bortolo 2) e parte del Nuovo Ospedale di Montecchio Maggiore. Parimenti sono state valorizzate dall'Azienda le quote relative alle sterilizzazioni degli ammortamenti di beni finanziati da contributo, inserite alla voce A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* € 26.014.885,81 (+ € 3.564.925,25 rispetto al 2023).

Relativamente alla **variazione delle rimanenze** per il Preventivo 2025 questa voce è stata valorizzata pari a zero come da indicazioni contenute nelle Istruzioni Contabili trasmesse in allegato alla nota 26792/2024. Il confronto di questo valore con le rimanenze 2023 porta al valore di € 410.702,37.

La voce degli **accantonamenti** è stimata in € 21.655.908,08 con un decremento di € 2.614.285,65 rispetto al 2023. L'ULSS 8 precisa che in questa voce sono incrementati gli accantonamenti per rinnovi contrattuali comunicati da Azienda Zero in allegato alla nota 26792/2024 (+ € 7.588.532,38 rispetto al 2023) ma sono in diminuzione gli accantonamenti per sinistri in autoassicurazione in conseguenza dell'avvio dal 1/01/2025 del nuovo modello di gestione del rischio per i danni da responsabilità sanitaria delle Aziende SSR (con una riduzione di € 7.332.265,89 rispetto al 2023).

La diminuzione complessiva del conto è dovuta però alla contrazione degli accantonamenti per quote di contributi vincolati non utilizzati in quanto non essendo previsti i contributi stessi tra i ricavi non sono state inserite nemmeno le possibili quote di mancato utilizzo.

I **proventi e oneri finanziari** sono stimati in € 1.000,00 con un decremento di € 13.715,80 rispetto al 2023 in quanto, precisa l'Azienda, la previsione è stata effettuata in linea con i valori attesi per il consuntivo 2024.

In ottemperanza alle direttive della nota 26792/2024 l'ULSS 8 non ha previsto **proventi e oneri della gestione straordinaria** ad eccezione di quelli relativi alle Poste R. La voce risulta pertanto pari ad € 134.279,07 in diminuzione di € 110.661,36 rispetto al consuntivo 2023.

L'Azienda ha previsto i costi relativi alle **imposte sul reddito** in € 24.144.496,42 con un incremento di € 656.402,79 rispetto al Consuntivo 2023. Tale incrementi, precisa l'Azienda, è dovuto prevalentemente alla maggiore IRAP conseguente l'aumento del costo del personale per l'applicazione dei nuovi contratti e indennità.

B) FLUSSI PROGRAMMATICI DI CASSA

Lo schema di rendiconto finanziario prospettico dell'area sanitaria per il 2025 evidenzia un cash flow negativo per € 6.026.091,59. L'Azienda precisa che nella formulazione del rendiconto, oltre ad aver declinato finanziariamente i costi e i ricavi inseriti nel Conto Economico Preventivo, ha ipotizzato la copertura del disavanzo previsto nel Preventivo 2024 ed ha considerato inoltre il Piano Investimenti allegato al presente bilancio, compreso l'impatto dei costi dei lavori legati al PNRR, per i quali si prevedono tempi lunghi tra il momento del pagamento dei lavori e l'incasso dei relativi finanziamenti, a causa della complessità legata ai vari passaggi della rendicontazione.

C) PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 l'Azienda ha presentato, contestualmente al Bilancio Preventivo Economico Annuale, un Piano Triennale degli Investimenti che sarà oggetto di valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE (Commissione Regionale Investimenti in Tecnologia ed Edilizia).

Il totale degli investimenti capitalizzabili previsti nel triennio 2025/2027, escluse le immobilizzazioni in corso e acconti, è pari ad € 348.569.263,59 di cui € 127.666.313,36 previsti per l'anno 2025, € 209.852.771,23 per il 2026 ed € 11.050.179,00 per il 2027.

L'Azienda precisa che il valore 2025 comprende la messa in funzione della prima fase della nuova struttura ospedaliera di Montecchio Maggiore e la quasi ultimazione degli interventi dell'area ex seminario, progetto denominato "S. Bortolo 2", con la conseguente spesa per l'attrezzamento dei primi reparti che vi entreranno.

L'analisi del piano complessivo degli investimenti previsti si riepiloga come segue:

PROSPETTO INVESTIMENTI

INVESTIMENTI PREVISTI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027	TOTALE
- Interventi edilizi	99.177.911,98	194.604.571,23	3.764.179,00	297.546.662,21
- Acquisto attrezzature	16.985.209,40	13.433.200,00	5.571.000,00	35.989.409,40
- Acquisti informatica	7.455.892,28	550.000,00	450.000,00	8.455.892,28
- Altri investimenti	4.047.299,70	1.265.000,00	1.265.000,00	6.577.299,70
TOTALE	127.666.313,36	209.852.771,23	11.050.179,00	348.569.263,59

La copertura degli investimenti viene prevista come segue:

COPERTURA FINANZIARIA

INVESTIMENTI	Contributi C/Capitale	Mezzi Propri	Investimenti senza copertura finanziaria	TOTALE
Esercizio 2025	88.106.925,78	10.962.705,48	28.596.682,10	127.666.313,36
Esercizio 2026	158.856.820,67	6.496.260,67	44.499.689,89	209.852.771,23
Esercizio 2027	-	-	11.050.179,00	11.050.179,00
TOTALE	246.963.746,45	17.458.966,15	84.146.550,99	348.569.263,59

L'Azienda nella Relazione specifica che, sebbene nel piano triennale sia presente una quota considerevole di investimenti ad oggi privi di copertura finanziaria, lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per permettere al sistema di valutare le risorse necessarie per il mantenimento in efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini. In considerazione della valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE del suddetto piano, dei limiti di costo stabiliti dai provvedimenti regionali e dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento, l'Azienda provvederà poi ad aggiornare trimestralmente le proprie previsioni sulla base delle reali potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse, che potranno avere conferma o meno.

Risulta peraltro di tutta evidenza come i singoli investimenti non potranno essere attivati fintantoché non avranno l'integrale copertura finanziaria.

Verranno proseguiti inoltre i processi di riorganizzazione ed implementazione dei progetti di investimento legati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, come declinato dalla Regione Veneto in particolare con riferimento ai temi previsti nella Missione 6 – Salute.

Il prossimo triennio sarà caratterizzato da un attento monitoraggio delle fasi esecutive degli interventi e rappresenterà un notevole impegno per le strutture tecniche e sanitarie aziendali, al fine di accedere alle risorse stanziare dalla Comunità Europea.

D) RELAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE

La relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2025 con i relativi allegati è stata approvata con delibera n. 2252 del 31/12/2024 ed illustra i principi e gli atti sulla base dei quali è stato redatto il Bilancio Preventivo, le priorità strategiche dell'Azienda per il prossimo triennio e gli obiettivi per macro-aree aziendali.

Inoltre confronta i valori del Bilancio preventivo con i valori del Conto Economico Preventivo Aggiornato 2024, fornendo la motivazione degli scostamenti principali.

Unitamente alla documentazione sopra elencata l'Azienda ha presentato anche il Bilancio Economico Preventivo dell'Area Sociale relativo alle attività svolte su delega dei Comuni e su specifico finanziamento di questi. Il Conto Economico Preventivo presenta un valore della produzione pari ad € 25.693.734,06 con una previsione di chiusura a pareggio.

CONCLUSIONI

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che non risulta rispettato il pareggio per l'anno 2025 in quanto l'Azienda prevede un risultato di esercizio negativo di € 83.330.000,00.

Nella Relazione del Direttore Generale, allegata alla delibera in esame, si evidenzia che il risultato di esercizio previsionale negativo è prevalentemente conseguenza diretta dell'incremento generale dei costi dovuto alle dinamiche inflattive e dei contratti collettivi nazionali nonché, al momento della predisposizione del BEP, dalla mancata definizione a livello Nazionale e Regionale delle risorse che saranno erogate a copertura di detti costi e agli interventi strutturali per il mantenimento in efficienza del parco edilizio e tecnologico.

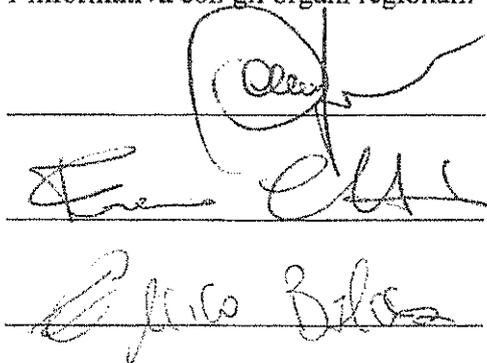
Al riguardo, come rappresentato nella medesima relazione, il Bilancio Economico Preventivo e il Piano Investimenti 2025 si presentano in una linea di continuità con l'esercizio in chiusura per quanto attiene le configurazioni di costo e le progettualità di investimento. Sempre nella Relazione viene precisato inoltre che lo sviluppo delle progettualità risulta necessario per rispettare i cronoprogrammi degli interventi finanziati dal PNRR, completare i processi di investimento avviati negli anni precedenti e garantire l'efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture per il mantenimento dei livelli di servizio attesi dai cittadini.

L'equilibrio complessivo e la reale potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse potranno avere conferma man mano che verranno a delinarsi le risorse, sia con il riparto definitivo del FSR 2024, che permetterà di quantificare le eventuali risorse accantonabili dalla gestione in chiusura, sia con la definizione delle risorse di FSR 2025 e l'approvazione dei provvedimenti per l'assegnazione delle risorse di investimento.

La nota prot. 563919/2024 a firma del Direttore Generale dell'Area Sanità e sociale della Regione Veneto ha richiesto alle Aziende Sanitarie la formulazione di un bilancio preventivo 2025 con un livello di incremento medio della costosità non superiore a 1.5% rispetto al Preventivo 2024, inoltre la nota prot. 26792/2024 a firma del Direttore Generale di Azienda Zero ha fissato il livello massimo di perdita per l'ULSS 8 Berica in € 83.330.000,00.

L'importo calcolato sui dati del BEP 2025 evidenzia per l'ULSS 8 il rispetto di entrambi i vincoli fissati.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 il tutto condizionato alla copertura da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a far fronte agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2025, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione. La programmazione aziendale, infatti, è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatico di riferimento e, in particolar modo, in quanto stabilito nei documenti e provvedimenti nazionali e regionali di riferimento. Si invita, comunque, l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione dei citati provvedimenti regionali; da ciò la condivisione a proseguire l'informativa con gli organi regionali.



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The top signature is the most prominent and appears to be 'Della'. The middle signature is less legible but seems to be 'F. Della'. The bottom signature is 'Eugenio B. Della'.

