

**Relazione Illustrativa  
al Bilancio Preventivo  
Economico Annuale  
Anno 2024**

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

## 1) Nota metodologica per la costruzione del BEP 2024

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Preventivo 2024 dell'Azienda Zero.

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata cercando di tenere conto delle principali leggi regionali e dei principali provvedimenti amministrativi alla base della progressiva costituzione dell'azienda. Leggi e provvedimenti che individuano funzioni da svolgere, che determinano la progressiva costruzione di un organigramma e di una pianta organica e che individuano specifiche fonti di finanziamento.

LEGGE O PROVVEDIMENTO	OGGETTO ED EVENTUALI NOTE	
LEGGE REGIONALE N. 19 DEL 25/10/2016 (BUR n. 102 DEL 25/10/2016)	Istituzione dell'ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS.	
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 177 DEL 21/02/2017	Legge Regionale 25/10/2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento delle funzioni in materia di accreditamento Educazione Continua Medicina (ECM), di cui all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4.	Con il presente provvedimento si prende atto che sono state trasferite all'Azienda Zero le funzioni in materia di accreditamento ECM previste all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 4 della Legge Regionale 25/10/2016, n.19.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 430 DEL 06/04/2017	Legge Regionale 25/10/2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Presa d'atto del trasferimento dei servizi tecnici per la valutazione dell'HTA di cui all'art. 2, comma 1 lett. g) punto 10.	Con il presente provvedimento si prende atto che, a norma dell'art. 2, comma 1 lett. g) punto 10 della Legge Regionale 25/10/2016, n.19, sono trasferiti dalla Regione all'Azienda Zero i servizi tecnici di valutazione dell'Health Technology Assessment (HTA) a supporto delle decisioni di competenza della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia e in Edilizia (CRITE), servizi precedentemente affidati al Coordinamento

		Regionale per l'Health Technology Assessment (CReHTA).
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 431 DEL 06/04/2017	Legge Regionale 25/10/2016, n.19 - Ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Distacco di personale da Aziende ed enti del SSR presso gli uffici dell'Azienda Zero (Art. 7, comma 4).	Con il presente provvedimento, attuativo della previsione di cui all'art. 7, comma 4, Legge Regionale 25/10/2016, n.19, si autorizza il legale rappresentante dell'Azienda Zero ad avvalersi dell'istituto del distacco per lo svolgimento delle attività specialistiche da parte del personale proveniente dagli enti e dalle Aziende del SSR.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 563 DEL 28/04/2017	Presa d'atto di subentro di Azienda Zero a Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni- Art. 32, comma 3, Legge Regionale 30/12/2016, n. 30.	Nell'ambito delle competenze assegnate dalla Legge Regionale 25/10/2016, n. 19 e nell'esercizio delle sue funzioni, Azienda Zero subentra alla Regione nei rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni, in esecuzione di quanto disposto dall'art. 32, comma 3, Legge Regionale 30/12/2016, n. 30. Con il presente provvedimento la Giunta regionale prende atto dell'intervenuto subentro da parte di Azienda Zero nella titolarità di rapporti giuridici previsti da contratti e convenzioni.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 733 DEL 29/05/2017	Linee guida per la predisposizione dell'Atto Aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Attribuzione all'Azienda Zero delle funzioni di cui all'articolo 2, comma 2, della Legge Regionale 25/10/2016, n. 19 e della qualifica di soggetto aggregatore. DGR n. 31/CR del 6/04/ 2017 (art. 2, commi 2 e 6, della Legge Regionale 25/10/2016, n. 19).	Con il presente provvedimento vengono approvate le linee guida per la predisposizione dell'atto aziendale e per l'approvazione della dotazione di strutture dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. Vengono attribuite ad Azienda Zero le funzioni di cui all'art. 2, comma 2, della Legge Regionale 25/10/2016, n. 19 e la qualifica di soggetto aggregatore.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1023 DEL 04/07/2017	Legge Regionale 25/10/2016, n. 19- Concessione gratuita per l'utilizzo dell'immobile in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1, da destinare ad attività dell'Azienda Zero - Autorizzazione.	Con il presente provvedimento si autorizza la sottoscrizione di contratto di concessione gratuita per l'utilizzo dell'intero immobile di proprietà regionale, in Padova, Passaggio Gaudenzio, 1, da parte dell'Azienda Zero, da destinare a sede dell'Azienda, in conformità a quanto previsto dalla Legge Regionale 25/10/2016, n. 19.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1122 DEL 19/07/2017	Attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero a norma dell'art.2, comma 2 lett. e) della Legge Regionale 25/10/2016, n. 19 e della DGR n. 131/CR del 30/12/2016.	Recepimento del parere positivo espresso dalla Quinta commissione consiliare alla Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 13, comma 1, Legge Regionale 16/08/2007 n. 23, in merito alla proposta di attribuzione della funzione di Internal Auditing del sistema sanitario del Veneto all'Azienda Zero
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 84 DEL 07/07/2017	Approvazione dell'Atto Aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. DGR n. 733 del 29/05/2017.	
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 105 DELL' 08/10/2019	Approvazione delle modifiche all'Atto Aziendale di Azienda Zero adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 341 del 19/07/2019. D.G.R. n. 733 del 29/05/2017.	

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL'AREA SANITA' E SOCIALE N. 34 DEL 05/04/2019	Integrazione del programma di graduale presa in carico delle procedure concorsuali da parte di Azienda Zero.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1129 DEL 17/08/2021	Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2021.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1787 DEL 24/12/2021	Determinazione degli indirizzi per l'attività di Azienda Zero per l'anno 2021. DGR n. 125/CR dell'11/11/2021 (art. 2, comma 9, Legge Regionale 25/10/2016, n. 19).
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 48 DEL 27/01/2021	Adozione del Piano della Performance 2021 – 2023.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 769 DEL 4/11/2021	Integrazione Piano della Performance 2021-2023.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 661 DEL 27/09/2021	Adozione schema del Programma Triennale 2022-2024 ed Elenco annuale 2022 dei lavori pubblici aziendali.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 853 DEL 29/11/2021	Revisione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per l'anno 2021 e adozione della proposta di Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2022-2024.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 622 DEL 09/12/2019	Schema di Piano Sistema Informativo Socio Sanitario regionale 2019-2023.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1237 DEL 14/09/2021	Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2021.
INTESA REP. ATTI N. 152/CSR DEL 4/08/2021	Intesa, ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 31/03/1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della Salute di Deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2021.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 102 DEL 02/02/2021	Autorizzazione all'erogazione dei finanziamenti della GSA dell'esercizio 2021 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Art. 2, comma 4, Legge Regionale 25/10/2016, n. 19.
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 22 DELL'8/03/2021	Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2021 in esecuzione della DGR 102/2021

LEGGE REGIONALE 20/12/2021 N. 36	Bilancio di previsione 2022-2024.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1025 DEL 16/08/2022	Approvazione delle linee guida per la predisposizione dell'Atto Aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero. DGR n. 733 del 29/05/2017. Art. 2, comma 6, della Legge Regionale 25/10/2016, n. 19. DGR n. 71/CR del 5/07/2022.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 759 DEL 21/06/2022	Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2022.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 67 DEL 31/01/2022	Adozione del Piano della Performance 2022-2024.
INTESA REP. ATTI N. 278/CSR DEL 21/12/2022	Intesa, ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 31/03/1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della Salute di Deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 102 DEL 07/02/2022	Autorizzazione all'erogazione dei finanziamenti della GSA dell'esercizio 2022 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Art. 2, comma 4, Legge regionale 25/10/2016, n. 19.
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL' AREA SANITA' E SOCIALE N. 39 DEL 14/03/2022	Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2022 in esecuzione della DGR n. 102 del 07/02/2022.
LEGGE REGIONALE 23/12/2022 N. 32	Bilancio di previsione 2023-2025.
DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE N. 1703 DEL 30/12/2022	Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi di Azienda Zero per l'anno 2023.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 30 DEL 23/01/2023	Adozione dell'Atto Aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 55 DEL 31/01/2023	Approvazione del Piano integrato di attività e organizzazione 2023 - 2025 (PIAO) di Azienda Zero.

LEGGE REGIONALE 24/02/2023 N. 151	Autorizzazione all'erogazione dei finanziamenti della GSA dell'esercizio 2023 da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero. Art. 2, comma 4, Legge Regionale 25/10/2016, n. 19
DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE DELL'AREA SANITA' E SOCIALE N. 30 DEL 31/03/2023	Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2023 in esecuzione della DGR n. 151/2023.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 197 DEL 31/03/2023	Aggiornamento del Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025 (PIAO) di Azienda Zero.
PROGETTO DI LEGGE N. 232 DEL 10/10/2023	Bilancio di previsione 2024-2026.
INTESA REP. ATTI N. 262/CSR DEL 9/11/2023	Intesa, ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 31/03/1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della Salute di Deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023.
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE DI AZIENDA ZERO N. 758 DEL 6/12/2023	Modifica dell'Atto Aziendale dell'Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero.

### 1a) Nota Metodologica per la costruzione del Conto Economico Preventivo

Il Bilancio Economico Previsionale 2024 di Azienda Zero è stato redatto in aderenza alle indicazioni regionali ricevute con la nota prot. n. 609136 del 10/11/2023 ad oggetto "*Ciclo di bilancio 2024 - Predisposizione dei bilanci economici previsionali*" che, nelle more dell'adozione degli atti formali di determinazione del fabbisogno sanitario standard e relative fonti di finanziamento per il prossimo esercizio, ha indicato il valore del fondo sanitario regionale ripartibile nel 2023 come base per la stima delle risorse per il BEP 2024.

L'applicazione della metodologia sopracitata ha determinato le seguenti risultanze:

- A. stima delle assegnazioni verso le aziende sanitarie a titolo indistinto per 8.933 mln;
- B. stima delle linee di finanziamento della GSA per 520 mln;
- C. stima di eventuali ulteriori risorse non ripartite oggetto di successivi provvedimenti di riparto o assegnazione a quadratura del FSR complessivamente a disposizione pari a 616 mln.

Sulla base di tale contesto normativo si riportano di seguito le principali stime alla base dei ricavi 2024 del bilancio economico preventivo di Azienda Zero.

Nella voce A1 relativa ai contributi in conto esercizio sono quindi stati imputati:

- il finanziamento proprio di Azienda Zero pari a 35 mln di euro, integrato con la stima degli specifici finanziamenti per il coordinamento e il funzionamento del Registro Nascite (250 mila), per il progetto In-Oltre (200 mila) e per il progetto Andrà tutto bene (213 mila);
- il finanziamento integrativo, sempre previsto all'interno delle linee di budget della GSA, di Azienda

Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 104,6 mln di euro (comprensivo di circa 6,7 mln di costi riferiti alla progressiva normalizzazione della gestione post covid-19/Panflu);

- le risorse relative alle linee di spesa (GSA) per le attività svolte da soggetti terzi che trovano completa corrispondenza tra i costi di Azienda Zero;
- le risorse relative alle linee di spesa (GSA) per le attività svolte dalle aziende sanitarie che, pertanto, coprono i relativi costi stimati dalle Aziende o concorrono al ripiano delle perdite complessive del SSR;
- la stima delle risorse vincolate ministeriali basata sul quadro finanziario contenuto nel Bilancio di previsione regionale 2024-2026;
- le ulteriori risorse non ripartite direttamente dal provvedimento di riparto succitato che vengono considerate ricavi di Azienda Zero destinati alla copertura delle perdite delle Aziende;
- eventuali stime di contributi regionali e ministeriali extra fondo FSR (es. proventi derivanti da infrazioni alle norme in materia di sicurezza e igiene del lavoro D. Lgs. 81/2008, GAP, STP, finanziamento IZS e risorse correnti PNRR).

Nella voce A.2 trovano iscrizione le stime di rettifiche destinate alla copertura degli investimenti aziendali propri e a favore del SSR, coerentemente con quanto previsto nel piano investimenti.

Nella voce A.4 vengono contabilizzate eventuali quote di mobilità attiva extraregionale e internazionale a quadratura degli importi ripartiti alle aziende sanitarie sulle stime di attività più recenti a disposizione. Per determinare il valore complessivo a livello di SSR di ricavi e costi per tale fattispecie ci si è basati sulla tabella C di cui all'Intesa CSR rep. atti n. 262/2023 (riparto FSN 2023).

Nella voce A.5 sono stati stimati in 35 mln gli introiti relativi al sistema di pay back farmaceutico (art. 1, c. 796, lett. g, l. 27/12/2006, n.296; sconto dell'1,83% art. 11, c. 6, d.l. 31/05/2010, n.78; superamento del limite massimo di spesa fissato per i medicinali art. 48, c. 33, d.l. 30/09/2003, n.269). Gli introiti per payback legato al superamento del tetto sulla spesa farmaceutica ospedaliera sono stati valutati in 50 mln. Considerato il potenziale contenzioso legato a tale tipologia di payback, si è proceduto ad accantonare nella voce rischi l'intero importo.

Tra le ulteriori ricavi previsti in tale voce spiccano gli introiti previsti per l'attività di distribuzione regionale dei farmaci in DPC e gli altri ricavi di Poste R.

Nella voce A.7 sono state stimate le sterilizzazioni degli investimenti tenendo in considerazione che eventuali investimenti finanziati con quote di utile di esercizio non possono essere oggetto di tale rettifica di costo.

Spostando l'attenzione sul lato Costo della Produzione, invece, si è provveduto a recepire le stime di costo comunicate dai responsabili delle UOC attualmente operative.

Le stime di costo raccolte sono state analizzate, laddove necessario approfondite e quindi riportate nel CE a formare la previsione del risultato d'esercizio 2024 suddividendo anche la finalizzazione dei costi previsti tra costi propri aziendali, costi sostenuti a favore del SSR, al fine di poter mantenere il collegamento con le speculari tipologie di risorse previste tra i ricavi.

Con particolare riferimento ai costi relativi a terzi si è fatto riferimento al contenuto del DDR n. 30/2023 di Area Sanità e Sociale "Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2023 in esecuzione della DGR n. 151/2023".

Le poste R, ovvero le poste compensative con le altre aziende sanitarie del SSR, sono state gestite in quadratura a livello consolidato sulla scorta dei dati del CEPA T3 2023, con aggiornamento dei valori legati alle consegne di farmaci e dispositivi medici in DPC, di beni "covid/Panflu" e dei plasmaderivati. Tale modalità è coerente con quanto previsto nelle direttive trasmesse alle Aziende Sanitarie con nota prot. n. 29580 del 20/11/2023.

I conti di mobilità interregionale ed internazionale sono stati valorizzati in quadratura con le ultime Intese di Riparto Nazionali del FSN, per differenza con i valori inseriti dalle Aziende Sanitarie e comunicati da Azienda Zero.

## **1b) Nota metodologica per la costruzione del Piano dei Flussi di Cassa e del Piano Investimenti**

In ossequio a quanto previsto dall'art. 25 comma 2 e comma 3 del D.Lgs. 118/2011, si riportano nel Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024 di Azienda Zero anche il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici e il Piano degli Investimenti.

Il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici viene redatto seguendo il modello di Rendiconto Finanziario previsto dall'art. 26 e dall'allegato 2 del D.Lgs. 118/2011.

Tale prospetto evidenzia la variazione dei flussi di cassa che si prospettano nel corso del 2024 ed è suddiviso in 3 parti che rappresentano la gestione reddituale, la gestione degli investimenti e la gestione dei finanziamenti.

Il fabbisogno del Piano Investimenti di Azienda Zero per il triennio 2024/2026 è stato sviluppato coinvolgendo in particolare le UOC Logistica e Sistemi Informativi. Il suddetto fabbisogno è composto principalmente da acquisti di hardware (computer, server, ecc), da acquisti e manutenzioni incrementative legate a software e licenze e interventi di ristrutturazione negli stabili di Azienda Zero (manutenzione fabbricati a carattere edile/impiantistico e lavori per impianto fotovoltaico) e dagli interventi di investimento relativi alla Missione 6 del PNRR delegati dalla Regione del Veneto.

Le fonti di finanziamento sono state individuate come segue:

- utili d'esercizio;
- finanziamenti PNRR;
- contributi in conto esercizio.