

Ente/Collegio: AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE DEL VENETO - AZIENDA ZERO

Regione: Veneto

Sede:

## Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 20/01/2025

In data 20/01/2025 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARCO GIAVARINA** Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO INTERDONATO** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FABIO CADEL** Presente

Partecipa alla riunione La dott.ssa Gloder Roberta in qualità di verbalizzante.

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

1. Parere sul Bilancio di Previsione 2025;
2. Varie ed eventuali.

Il Collegio prende in esame la nota prot. n. 579 del 10 gennaio 2025, con la quale è stata trasmessa la delibera n. 862 del 24 dicembre 2025 con oggetto "Trasmissione delibera n. 862 del 24/12/2024: "Adozione della proposta di Bilancio Preventivo Economico Annuale per l'esercizio 2025".

Alle ore 10:54 il Collegio invita la dott.ssa Edda Stramare Direttore dell'UOC Contabilità e Controlli Gestionali, che, accompagnata dalla dott.ssa Katia Galiazzo Responsabile della U.O.S. Contabilità e Bilancio di Azienda Zero, relaziona sul BEP 2025.

Il Collegio, riscontrato che le previsioni economiche del Bilancio 2025 sono comparate con i dati del Bilancio consuntivo 2023, su proposta del Prof. Interdonato, chiede che il confronto dal prossimo anno venga effettuato anche con il cepa terzo trimestre dell'anno precedente.

Il Collegio passa a esaminare la voce relativa agli accantonamenti, acquisendo copia del prospetto riportante il dettaglio degli accantonamenti effettuati nella voce "accantonamento quote inutilizzate contributi in conto esercizio" che si allega al presente verbale.

Per quanto concerne gli accantonamenti per rischi (aggregato B.14.A e relativi sottoconti) il Collegio chiede di sentire l'Avv. Giacomo Vigato che prende parte alla seduta alle ore 11:35.

L'Avv. Vigato espone:

1. il contenuto della delibera n. DGR n. 1471 del 12/12/2024 "Gestione diretta dei sinistri da responsabilità civile verso terzi da parte delle Aziende Ulss delle Aziende ospedaliere e dello IOV. Nuovo modello organizzativo. Deliberazione/CR n.144 del 28

novembre 2024";

2. la pag. 13 del Report sinistri del Gruppo di Lavoro regionale prot. Azienda Zero n. 14777 del 18/06/2024;

3. il Decreto del Direttore di Area Sanità e Sociale n. 166 del 27/11/2024.

Il Collegio precisa che dalla lettura combinata del regolamento contenuto nella DGR n. 1471 del 12/12/2024, del DM 232 del 15/12/2023 e del D. lgs. 118/2011, il parere sulla congruità degli accantonamenti dev'essere effettuato non a livello previsionale ma su quanto a consuntivo trasmesso con congruo anticipo dal Coordinamento "Rischi amministrativi e contabili".

In ogni caso, con riferimento agli accantonamenti per rischi di 10 mln per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), il Collegio recepisce la razionalità del metodo seguito in prima applicazione ed esposto dall'Avv. Vigato sulla base degli atti di cui sopra. Ai fini dell'applicazione della DGR n. 1471 del 12/12/2024 il Collegio resta comunque in attesa che la Regione/Coordinamento "Rischi amministrativi e contabili" individui l'auditor secondo le disposizioni fornite dalla medesima DGR.

Il Collegio provvede alla stesura della Relazione al Bilancio di previsione 2025, le cui risultanze sono riportate nel relativo modello allegato al presente verbale.

2. Varie ed eventuali.

Nessuna.

|  |
|--|
| <b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b> |
|  |

|  |
|--|
| <b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b> |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:45                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 20/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA PER IL GOVERNO DELLA SANITA' DELLA REGIONE DEL VENETO - AZIENDA ZERO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 862 del 24/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/01/2025 , con nota prot. n. 579

del 10/01/2025 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 Direttore Generale ha delegato alla trattazione la Dott.ssa Edda Stramare e la Dott.ssa Katia Galiazzo della UOC Contabilità Controlli Gestionali, le quali illustrano sinteticamente: le principali voci di ricavo evidenziando che alcune voci risentono di stime in particolare con riferimento alle risorse legate al riparto nazionale e regionale delle risorse del FSR; le principali voci di costo, evidenziando le motivazioni dei relativi scostamenti.

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:

agli investimenti che si prevede di realizzare in particolare con riferimento a quelli correlati ai finanziamenti PNRR (Dea I e II livello, FSE, telemedicina)

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:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                 | <b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023</b> | <b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b> | <b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025</b> | <b>DIFFERENZA (B - A)</b> |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------|
| Valore della produzione                | € 1.446.207.349,69                    | € 1.828.196.908,50                   | € 1.320.943.251,75                       | € -125.264.097,94         |
| Costi della produzione                 | € 1.056.866.909,22                    | € 658.621.732,35                     | € 834.945.713,39                         | € -221.921.195,83         |
| Differenza + -                         | € 389.340.440,47                      | € 1.169.575.176,15                   | € 485.997.538,36                         | € 96.657.097,89           |
| Proventi e Oneri Finanziari + -        | € 1,79                                | € 0,00                               | € 0,00                                   | € -1,79                   |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00                                | € 0,00                               | € 0,00                                   | € 0,00                    |
| Proventi e Oneri straordinari + -      | € 80.382.711,47                       | € 0,00                               | € 0,00                                   | € -80.382.711,47          |
| Risultato prima delle Imposte          | € 469.723.153,73                      | € 1.169.575.176,15                   | € 485.997.538,36                         | € 16.274.384,63           |
| Imposte dell'esercizio                 | € 1.160.031,61                        | € 1.354.207,69                       | € 1.458.551,73                           | € 298.520,12              |
| Utile (Perdita) d'esercizio            | € 468.563.122,12                      | € 1.168.220.968,46                   | € 484.538.986,63                         | € 15.975.864,51           |

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

pari a € -125.264.097,94 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo           |
|--|--|-------------------|
|  | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale                                   | € 70.734.274,81   |
|  | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)  | € -131.330.650,81 |
|  | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca  | € -169.014,25     |
|  | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati   | € -7.568,76       |
|  | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                               | € -23.253.980,00  |
|  | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | € -8.214.475,34   |
|  | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria                         | € -18.997.946,02  |
|  | A.5) Concorsi; recuperi e rimborsi   | € -16.701.775,55  |
|  | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio  | € 2.650.388,02    |
|  | A.9) Altri ricavi e proventi   | € 26.649,96       |

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

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

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -221.921.195,83 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo           |
|--|--|-------------------|
|  | B.1.A) Acquisti di beni sanitari                           | € 48.072.347,67   |
|  | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari                       | € 90.170,69       |
|  | B.2.A) Acquisti servizi sanitari                           | € -4.098.322,38   |
|  | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari                    | € -27.831.793,80  |
|  | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | € 93.316,02       |
|  | B.4) Godimento di beni di terzi                            | € 179.250,25      |
|  | Totale Costo del personale                                 | € 3.859.350,27    |
|  | B.9) Oneri diversi di gestione                             | € 138.730,94      |
|  | Totale Ammortamenti  | € 1.520.390,63    |
|  | B.13) Variazione delle rimanenze                           | € -29.643.058,97  |
|  | B.14) Accantonamenti dell'esercizio                        | € -214.301.568,83 |

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

pari a € -1,79 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo |
|--|--|---------|
|  | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica | € -1,79 |

**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 |
|--|------|---------|
|--|------|---------|

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

si evidenzia un decremento pari a € -80.382.711,47 riferito principalmente a:

|  | voce                       | importo          |
|--|----------------------------|------------------|
|  | E.1) Proventi straordinari | € -84.742.674,96 |
|  | E.2) Oneri straordinari    | € -4.359.963,49  |

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

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive e gli atti di programmazione ed indirizzo regionali espressamente richiamati dalla nota illustrativa allegata al Bilancio Preventivo Economico Annuale. Nella proposta di BEP 2025 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie, puntando al mantenimento della qualità e quantità nel funzionamento dei servizi.

Il Bilancio Economico Previsionale 2025 di Azienda Zero è stato redatto in aderenza alle indicazioni regionali ricevute con la nota prot. 563919 del 05/11/2024 ad oggetto "Ciclo di bilancio 2025 - 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 2025.

Il risultato economico previsionale di Azienda Zero stimato per il 2025 mostra un valore positivo di circa 484 mln. L'incremento rispetto al dato del bilancio d'esercizio 2023 è di 16 mln.

Tale variazione è generata principalmente:

- dalle informazioni effettivamente disponibili in fase previsionale con riferimento alle assegnazioni indistinte e vincolate (differente ripartizione tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie).
- dalla forte riduzione delle due voci di costo per acquisti di servizi non sanitari ed accantonamenti.
- da un minor impatto positivo sul risultato della gestione straordinaria.

Il risultato economico previsionale 2025 si genera come contrapposizione fra valore della produzione, pari a 1.321 mln e costo della produzione stimato intorno ai 835 mln, a cui si sommano imposte e tasse per circa 1,4 mln.

Il Valore della produzione previsionale per il 2025 è pari a 1.321 mln e risulta in decremento rispetto al consuntivo 2023 per 125 mln (-9%).

La variazione è motivata principalmente da:

1. +70,7 mln per una diversa distribuzione delle risorse sia del FSR conto AA0030 (+99,5 mln) sia del FSN conto AA0040 (-28 mln) tra Azienda Zero e Aziende Sanitarie; La voce presenta un valore complessivo di 764,6 mln, di cui 597,2 mln per assegnazioni di accentrata regionale e 167,3 di assegnazioni proprie di Azienda Zero. Con riferimento a quest'ultime, si segnala in particolare il finanziamento indistinto di Azienda Zero per 35 milioni, il finanziamento integrativo di Azienda Zero collegato ai costi sostenuti a favore del SSR pari a 131,7 mln (comprensivo di circa 11,5 mln per stima rimborsi per consegna di beni covid/Panflu e di 14,4 mln per stima rimborso consegna plasmaderivati, precedentemente rilevati nell'ambito delle voci di ricavo di poste R) e i finanziamenti vincolati per progettualità FSR di Azienda Zero per 606 mila;
2. -131 mln di risorse extra fondo, dovute principalmente all'assegnazione statale 2023 per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici per gli anni 2015-2018 ex art. 8 D.L. 34/2023 di 120 mln e a minori stime di assegnazioni regionali per finanziamento extralea 2025 (-10 mln); la voce presenta un valore complessivo di 118,2 mln, di cui 107,4 mln per assegnazioni di accentrata regionale e 10,7 di assegnazioni proprie di Azienda Zero. Quest'ultimo è costituito principalmente da finanziamenti vincolati di Azienda Zero per progettualità extrafondo FSE parte corrente, Telesoccorso-telecontrollo e progetto Alzheimer e le demenze;
3. -23 mln di maggiori rettifiche per investimenti, come da piano investimenti 2025; la voce ammonta a 30 mln ed è relativa ad investimenti preventivati da Azienda Zero;
4. -8 mln di minori utilizzi di quote inutilizzate di contributi vincolati. La voce presenta un importo di 60 mln, di cui 30 mln per la gestione accentrata regionale e 30 mln per la gestione propria di Azienda Zero. Sono riconducibili alla gestione propria di Azienda Zero:
  - o utilizzi per progettualità di Azienda Zero per 3,2 mln (tra i quali si segnalano: 1,7 mln di risorse correnti PNRR - FSE e 250 mila di risorse statali PNCAR);
  - o utilizzo di 26,9 mln del finanziamento ex DGR 1194/2021 assegnato ad Azienda Zero con DDR 68/2024 a titolo di: "ristoro degli approvvigionamenti di DPI/reagenti per il fabbisogno degli Enti del SSR veneto in giacenza e presenti nello stato patrimoniale di Azienda Zero al 31/12/2023 anche nel caso di svalutazione rispetto all'andamento dei valori di mercato, rettifiche inventariali o qualora non utilizzati per emergenza pandemica entro la data di scadenza";E' relativo alla gestione accentrata l'utilizzo di ¼ del contributo statale ex art. 8 D.L. 34/2023 per 30 mln, destinato ad equilibrio del SSR. Si precisa che le linee progettuali che Regione attiverà nel corso dell'anno 2025 verso soggetti pubblici e privati utilizzando le risorse accantonate a quote inutilizzate saranno valorizzate a seguito di perfezionamento dei relativi atti regionali, in quanto ad oggi non prevedibili.
5. -19 mln di ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per differenziale costi mobilità sanitaria interregionale e internazionale (valore complessivo di 9 mln), esposto in quadratura rispetto ai valori delle Aziende Sanitarie sulla base dell'Intesa rep. atti n. 228/CSR/2024;
6. -17 mln di concorsi recuperi e rimborsi, imputabili principalmente ai seguenti fatti di gestione propri di Azienda Zero:
  - o maggiori rimborsi per consegne di farmaci e dispositivi (DPC) per circa 35 mln (valore complessivo di 232 mln);
  - o assenza, a seguito di quanto statuito con DGR 1471/2024, di rimborsi per il premio assicurazione a copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera per il SSR (-11 mln);
  - o minori ricavi per attività centralizzate presso Azienda Zero per consegna beni Covid/Panflu e plasmaderivati per 49,6 mln, ora inserite nell'ambito del finanziamento integrativo collegato ai costi sostenuti da Azienda Zero a favore del SSR;

mentre è relativo alla gestione accentrata il maggior introito da payback farmaceutico previsto (conto AA0890) per 9,7 mln (valore complessivo di 154,5 mln);

7 +2,6 mln di maggiori ricavi nella voce quote contributi in c/capitale derivanti da maggiori sterilizzazioni di contributi per investimenti.

Il Costo della produzione previsto per il 2025 ammonta a 835 mln in diminuzione rispetto al bilancio d'esercizio 2023 di 222 mln (-21%). Ad incidere significativamente è la diminuzione dei costi di acquisto di servizi non sanitari e degli accantonamenti. L'esame delle principali componenti è riportata di seguito.

L'aggregato acquisti di Beni sanitari registra un valore complessivo di 249 mln, di cui 241 mln relativi agli approvvigionamenti di farmaci e dispositivi per la gestione della DPC e 8 mln per acquisti di beni sanitari Covid/Panflu a favore del SSR. L'incremento deriva da maggiori acquisti di dispositivi e di DPI al fine di garantire scorte strategiche e fabbisogni per gli Enti del SSR (+7 mln) e da maggiori acquisti di beni DPC imputabili ad un generale aumento dei prezzi di mercato dei beni gestiti, contestualmente alla necessità di far fronte alle sempre più diffuse situazioni di carenza nell'approvvigionamento, che costringono a tenere le scorte più alte per prevenire possibili disservizi al cittadino (+41 mln).

Il valore dei Servizi sanitari è stimato per il 2025 a 137 mln, in diminuzione di 4 mln rispetto al consuntivo 2023.

Le principali componenti della gestione propria di Azienda Zero (valore complessivo di 20,2 mln) sono di seguito illustrate:

- altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato: +450 mila euro, derivanti sostanzialmente dal fondo per consulenti terzi di parte (CTP) e dal fondo per il gruppo di lavoro per la liquidazione sinistri;
- altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione: +250 mila euro per la realizzazione del "Progetto Registro Nascite" in convenzione con AOU-PD;
- altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione): 780 mila euro per la Convenzione Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico in materia di prelievi e trapianti d'organo con un incremento stimato di 56 mila euro.

- altri servizi sanitari da privato - ALTRO: alla voce si rilevano 18,7 mln derivanti dal nuovo contratto per l'attività di telesoccorso (3,3 mln), dal servizio di fornitura della plasmaderivazione (14,4 mln) e da oneri progettualità (1 mln) che la UOC Servizio Epidemiologico Regionale prevede di attivare nel 2025, coperti da finanziamenti vincolati dedicati: "Progetto Alzheimer e le demenze", "Joint Action Prevent" progettualità inserita nell'ambito del programma Europeo EU4Health, e "CancerWatch JA Improving Quality and Timeliness of Cancer Registry Data feeding into the European Cancer Information";

mentre quelle relative alla gestione accentrata (complessivamente di 116 mln) sono costituite da:

- contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione per 46,7 mln da trasferire interamente nel corso dell'esercizio ad ARPAV per lo stesso valore del 2023 (i relativi ricavi sono contabilizzati nella voce di ricavo AA0032b);

- contributi per la Legge 210/92: 13,5 mln previsti in base all'importo stanziato dalla Regione, con una differenza di +0,6 milioni rispetto al valore del bilancio d'esercizio 2023 (i relativi ricavi sono contabilizzati nella voce di ricavo AA0160);

- altri rimborsi assegni e contributi per un valore complessivo di 56 mln (-8,7 mln): i cui costi trovano copertura nei pertinenti ricavi per contributi e risultano quindi ininfluenti nel risultato di esercizio, comprende;

1. il contributo corrente erogato all'Istituto Zooprofilattico - IZS per 40 mln;

2. i trasferimenti di contributi di parte corrente per progettualità budget della Gestione Sanitaria Accentrata 2025-2027 per 16 mln (accordo di collaborazione per l'adesione al "Computer Emergency Response Team (CERT)" ex DGR n. 1024/2023 e per la realizzazione della "Strategia di migrazione verso il cloud 2023/2031" ex DGR n. 1025/2023 (DDG n. 670/2023) per 12,5 mln, convenzione tra Regione del Veneto e il Soccorso Alpino e Speleologico Veneto per 2,4 mln, trasferimenti di contributi di parte corrente PNRR per 835 mila e trasferimento del contributo bonus psicologo INPS per 411 mila).

- costi relativi alla mobilità passiva internazionale e al conto Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale nel BEP 2025 sono pari a zero (-1 mln su 2023). In questi conti sono iscritti i valori della mobilità internazionale ed interregionale per differenza con quanto iscritto dalle aziende e in quadratura con gli importi dell'Intesa rep. atti n. 228/CSR/2024.

La voce Servizi non sanitari è stimata in decremento, sempre rispetto al bilancio d'esercizio 2023, di circa 28 mln.

Le principali componenti della gestione propria di Azienda Zero (valore complessivo di 71,5 mln) sono di seguito illustrate:

- costi per assistenza informatica per Azienda Zero e per gli Enti del SSR per 59,3 mln (+30,5 mln), tra i principali interventi si segnalano il servizio di posta elettronica per 3 mln, i servizi informatici per il sistema informativo ospedaliero (SIO) per 6,6 mln, i crediti Cloud per 6,2 mln, i servizi System Management per 7,5 mln, i servizi applicativi Data Management e servizi di Project Management - DataWareHouse per 3,3 mln, i servizi connessi al Polo strategico Nazionale (PSN) per 4,3 mln e l'accordo quadro Supply per 5,6 mln). Si precisa che la maggior parte dei costi per l'informatica previsti a bilancio preventivo di Azienda Zero riguardano attività in favore del sistema (azienda sanitarie e/o Regione Veneto). Nello specifico, dei 59 mln previsionali nel conto BA1620, circa il 95% è appunto per il sistema.

- costi per smaltimento rifiuti: sono stimati oneri per 2 mln connessi allo smaltimento di rifiuti DPI/farmaci presenti a magazzino;

- gli oneri per Premi di assicurazione - R.C. Professionale sono valorizzati a zero in quanto il nuovo modello organizzativo, adottato dalla Regione del Veneto con DGR 1471/2024, prevede il passaggio da una gestione dei sinistri catastrofali mediata

dalla Compagnia assicurativa ad una gestione diretta per tutti i sinistri riconducibili a responsabilità sanitaria verso terzi e verso operatori;

- altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici presenta una previsione di spesa di 654 mila, composta dalla previsione di oneri per gli acquisti di servizi da parte di Azienda Zero per 554 mila, da oneri per l'accordo tra Azienda Zero e Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa per la realizzazione di azioni dirette allo sviluppo del sistema coordinato di valutazione e valorizzazione di qualità del Sistema Socio Sanitario Regionale (SSSR) per 100 mila

- altri servizi non sanitari da privato altro: sono stati stimati oneri per un ammontare di 7 mln, dovuti principalmente a servizi di logistica per la gestione di farmaci, dispositivi medici e prodotti economici per 5 mln, al servizio psicologico progetto Inoltre per 200 mila, al servizio per il progetto "Andrà tutto bene" per 213 mila, a servizi vari per Azienda Zero (facchinaggio, guardiana, ecc..) per 868 mila, all'affidamento di servizi di supporto in ambito di sanità digitale sistemi informativi clinico-assistenziali - ex DGR n. 163/2022 (finanziati con risorse correnti PNRR- FSE) per 750 mila.

- formazione: la voce ammonta a 949 mila (+878 mila) di cui 199 mila per formazione dipendenti di Azienda Zero e 750 mila per oneri di formazione legati al finanziamento corrente PNRR-FSE.

Relativamente alla gestione sanitaria accentrata (valore complessivo di 16 mln), le voci di spesa "altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici" e "altri servizi non sanitari da privato altro" registrano rispettivamente una spesa stimata di 9,7 mln e 6,3 mln, correlata all'attivazione delle linee di spesa GSA 2025. Le linee progettuali che Regione attiverà nel corso dell'anno 2025 verso soggetti privati utilizzando le risorse accantonate a quote inutilizzate saranno valorizzate a seguito di perfezionamento dei relativi atti regionali;

La voce Manutenzioni e riparazioni presenta un incremento di 93 mila. Sono programmati dalla UOC Logistica per l'esercizio 2025 interventi ordinari di manutenzione per 179 mila, di cui per fabbricati 50 mila e per impianti 115 mila.

L'aggregato Ammortamenti per il 2025 tiene conto dei nuovi cespiti che si prevede di capitalizzare nel corso dell'anno 2025 nonché di quelli già presenti a patrimonio. Sono state utilizzate le aliquote previste dalla normativa nazionale D. Lgs. 118/2011, con dimezzamento per il primo anno.

Questa voce Godimento di beni di terzi è prevista in incremento. Gli oneri per il godimento di beni di terzi del BEP 2025 includono costi per affitti passivi per 383 mila euro (+128 mila) e costi per noleggi non sanitari per 89 mila (+51 mila).

Il conto Costo del Personale presenta valore in linea con il fabbisogno rappresentato all'interno del Piano triennale dei fabbisogni del personale adottato con la Deliberazione del Direttore Generale di Azienda Zero n. 774 del 28/11/2024. Nella voce Costo del Personale è inclusa una previsione di spesa per Coordinamenti regionali per 1,8 mln.

Nel BEP 2025 gli Accantonamenti previsti per la gestione propria di Azienda Zero sono i seguenti (totale complessivo di 18,7 mln):

- 10 mln di accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) in attuazione della DGR 1471/2024 per garantire la copertura ai rischi e/o sinistri degli Enti del SSR di importo superiore ai € 750.000 e limitatamente alla quota che eccede tale soglia;

- 6,5 mln di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi per progettualità di Azienda Zero (di cui 6,4 mln per ultima rata del finanziamento di parte corrente PNRR - FSE rilevato a ricavo alla voce AA0141);

- 686 mila per rinnovi contrattuali del personale dipendente dirigenza e comparto di Azienda Zero (valori che sono stati calcolati e comunicati dalla Direzione Risorse umane del SSR della Regione del Veneto);

- 1,5 mln per incentivi funzioni tecniche ex articolo 45 del D.Lgs. 36/2023;

mentre quelli relativi alla gestione accentrata sono (totale complessivo di 287 mln):

- 120 mln per rimborsi per sfondamento del tetto di spesa farmaceutico territoriale ed ospedaliero (pay back), nelle more dell'adozione di provvedimenti regionali di destinazione delle relative somme;

- 86,3 mln di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi su progettualità regionali, nelle more dell'adozione di provvedimenti regionali di destinazione delle relative somme, di cui 10 mln per il fondo di rotazione per la costruzione e ristrutturazione del patrimonio immobiliare destinato ai servizi socio sanitari ex art. 44 L.R. 45/2017, 35,6 mln su finanziamenti vincolati statali (borse studio MMG, stranieri irregolari e sconto farmacie) e 40,7 mln per finanziamenti extrafondo (GAP, proventi da infrazioni, PNRR - assistenza domiciliare, risorse per il piano oncologico nazionale, ecc...);

- 80,7 mln di altri accantonamenti operati su indicazione regionale, di cui 9 mln di accantonamenti per rinnovo tecnologico post PNRR, 20 mln prudenzialmente accantonati per stima riduzione produzione con conseguente abbattimento saldo mobilità atteso per l'esercizio 2025 e 51 mln di accantonamenti per oneri fondi personali derivanti dalla L.R. n. 26/2024.

La voce Oneri diversi di gestione registra un incremento di 139 mila rispetto al bilancio d'esercizio 2023, dovuto a maggiori stime di costi per Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale per 85 mila, per altri oneri diversi di gestione per 21 mila e per maggiori imposte e tasse per 33 mila.

Sulla base dell'andamento degli scarichi e dei carichi di magazzino, la UOC Logistica ha previsto per l'anno 2025: un incremento delle scorte di beni DPC per circa 9,4 mln e un decremento delle scorte di beni COVID-19/Panflu per 3,4 mln. Nella variazione

delle rimanenze, che registra un valore complessivo di 20,9 mln, è inclusa anche la stima della svalutazione delle scorte di beni COVID-19/Panflu non più utilizzabili (26,9 mln), che trova copertura nel finanziamento regionale assegnato ad Azienda Zero con DDR n. 68/2024 (voce AA0271). Con riferimento alla svalutazione, il Collegio ha verificato che l'importo è stato determinato prendendo a riferimento il valore comunicato dalla UOC Logistica (nota prot. n. 26614/2024) al netto della previsione del valore degli scaduti dei primi 4 mesi dell'anno 2025, che prudenzialmente saranno considerati già in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2024.

Nella Gestione straordinaria si osserva un saldo pari a zero in quanto a BEP 2025 non si è prudenzialmente ritenuto di stimare ulteriori poste non certe legate alla gestione non caratteristica.

La voce Imposte e tasse, pari a circa 1,5 mln, evidenzia un aumento di circa 300 mila euro dovuto principalmente all'aumento dell'IRAP per effetto diretto di nuove assunzioni di personale in linea con il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (DDG. n. 774 del 28/11/2024).

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/accant\\_quote%20inutilizz\\_trasferimenti%2086mln\\_1069888\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/accant_quote%20inutilizz_trasferimenti%2086mln_1069888_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

MARCO GIAVARINA

MAURIZIO INTERDONATO

FABIO CADEL

