ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Relazione sulla gestione

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

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

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

2. Generalità sull'Azienda: mission ed organizzazione

L'*Azienda per il Governo della Sanità della Regione Veneto – Azienda Zero* è stata istituita con la Legge Regionale n.19 del 25 ottobre 2016 e rappresenta l'ente di governance della Sanità Regionale Veneta. L'Azienda Zero è un ente del Servizio Sanitario Regionale dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, con autonomia amministrativa, patrimoniale, organizzativa, tecnica, gestionale e contabile.

La sede aziendale, individuata dalla Giunta regionale, è ubicata in Passaggio Luigi Gaudenzio n. 1, a Padova.

L'istituzione di Azienda Zero si inserisce in un ampio progetto della Regione Veneto finalizzato a un processo di riorganizzazione della Sanità, che vede il cittadino al centro di un sistema di servizi omogeneo, egualitario e rispettoso delle diverse esigenze territoriali.

Tale progetto ha previsto il passaggio da 21 Aziende Ulss a 9, configurando un assetto organizzativo di tipo holding basato su tre livelli: Azienda Zero (holding) – Aziende provinciali (livello divisionale) e livello operativo. Ciascun livello svolge un ruolo essenziale nel nuovo assetto e nel processo di cambiamento.

2.1. Mission

La missione di Azienda Zero è definita nell'Atto Aziendale, adottato con decreto del Commissario di Azienda Zero n. 107 del 26/6/2017 e approvato con Decreto del direttore generale dell'area sanita' e sociale n. 84 del 7/7/2017. Consiste nel garantire la razionalizzazione, l'integrazione e l'efficientamento dei servizi sanitari, socio – sanitari e tecnico amministrativi delle strutture regionali, impiegando nel processo le risorse ad esse assegnate in modo efficiente.

Nell'assolvimento delle funzioni conferite, l'Azienda perseguendo obiettivi di efficacia, efficienza ed economicità contribuisce con le Aziende sanitarie alla realizzazione della programmazione regionale.

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Azienda Zero persegue lo sviluppo del servizio sanitario regionale con modalità partecipative basate su percorsi improntati alla massima trasparenza, alla condivisione responsabile, nel rispetto del principio di efficienza, efficacia, razionalità ed economicità nell'impiego delle risorse al fine di continuare a garantire l'equità di accesso ai servizi, nella salvaguardia delle specificità territoriali.

Le funzioni di Azienda Zero sono:

- le funzioni e le responsabilità della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", secondo le direttive impartite dalla Giunta regionale;
- la gestione dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale di cui all'articolo 20 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 confluiti negli appositi conti di tesoreria intestati alla sanità;
- la tenuta delle scritture della GSA di cui all'articolo 22 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la redazione del bilancio preventivo e consuntivo della GSA e dei relativi allegati, sui quali l'Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità;
- la redazione del bilancio consolidato preventivo e consuntivo del servizio sanitario regionale e dei relativi allegati, sui quali l'Area Sanità e Sociale appone il visto di congruità;
- gli indirizzi in materia contabile delle Aziende ULSS e degli altri enti del servizio sanitario regionale;
- la gestione di attività tecnico-specialistiche per il sistema e per gli enti del servizio sanitario regionale, quali:
    - gli acquisti centralizzati nel rispetto della qualità, della economicità e della specificità clinica, previa valutazione della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE), come previsto secondo un regolamento approvato dalla Giunta regionale;
    - le procedure di selezione del personale del comparto sanità, secondo un regolamento approvato dalla Giunta regionale, sentita la competente commissione consiliare;
    - il supporto tecnico alla formazione manageriale e del rischio clinico di valenza regionale;
    - le procedure di accreditamento ECM;
    - il supporto al modello assicurativo del sistema sanitario regionale, in particolare per il contenzioso e per le eventuali transazioni;
    - le infrastrutture di tecnologia informatica, connettività, sistemi informativi e flussi dati in un'ottica di omogeneizzazione e sviluppo del sistema ICT;
    - l'autorizzazione all'esercizio delle strutture sanitarie e socio-sanitarie;
    - la gestione del contenzioso del lavoro e sanitario, attraverso la sottoscrizione di una convenzione tra ogni singola Azienda ULSS, Aziende ospedaliere e ospedaliero universitarie, Istituto Oncologico Veneto (IOV) e l'Azienda Zero, che garantisce il patrocinio e la difesa; il modello di convenzione è deliberato dalla Giunta regionale;
    - la progressiva razionalizzazione del sistema logistico;
    - i servizi tecnici per la valutazione della HTA;
    - la attivazione del fascicolo sanitario elettronico e la conseguente tessera sanitaria elettronica per tutta la popolazione veneta; entro novanta giorni dall'entrata in vigore della presente legge, l'Azienda Zero sentita la commissione consiliare competente, approva i decreti attuativi del fascicolo sanitario elettronico con particolare riferimento alla realizzazione di un'unica rete regionale per interconnettere tutte le aziende sanitarie e

gli enti socio-sanitari; gli enti privati convenzionati del sistema socio-sanitario avranno l'obbligo di partecipare al fascicolo sanitario elettronico anche ai fini dell'accreditamento;

- l'indirizzo e il coordinamento degli Uffici Relazioni con il Pubblico in materia sanitaria e socio-sanitaria, presso le Aziende ULSS.

2.2. L'organizzazione di Azienda Zero

Gli organi previsti per Azienda Zero sono il Direttore Generale ed il Collegio Sindacale.

La legge istitutiva prevede un Comitato dei Direttori generali, il quale determina gli indirizzi e i fabbisogni per dare attuazione alle lettere f), g) e h) del comma 1 dell'articolo 2 e verifica la loro realizzazione anche con relazione annuale alla commissione consiliare competente per materia. Il Comitato dei Direttori generali è formato dai Direttori generali delle Aziende ULSS, delle Aziende ospedaliere, dello IOV, dell'Azienda Zero e dal Direttore generale dell'Area Sanità e Sociale, che lo presiede.

L'organizzazione dell'Azienda Zero è tesa al concreto perseguimento degli obiettivi e delle finalità indicate all'art. 2 della L.R. n. 19/2016.

L'atto aziendale di Azienda Zero è stato adottato con decreto n. 107 del 26/06/2017.

L'azienda si è dotata di una struttura organizzativa flessibile, che tiene conto di un processo evolutivo ed espansivo di competenze, nella quale sono chiaramente identificate responsabilità, funzioni, relazioni, modalità operative, risultati ed obiettivi da raggiungere.

Il modello si basa su due aree fondamentali:

A. unità organizzative di Staff che supportano la Direzione Aziendale nello svolgimento delle funzioni proprie dell'Ente;
B. unità organizzative che svolgono ruoli di responsabilità delle linee di produzione dei servizi in una logica di innovazione, standardizzazione ed omogeneizzazione a livello regionale.

Le Unità organizzative aggregano competenze professionali, risorse tecnologiche e finanziarie, espressamente finalizzate all'assolvimento di funzioni di produzione di prestazioni o servizi, di amministrazione o di supporto tecnico-logistico e di staff.

Le strutture complesse possiedono requisiti strutturali e funzionali di rilevante importanza, che necessitano di competenze pluri professionali e specialistiche per l'espletamento delle attività ad esse conferite. Le UOC sono state individuate sulla base dell'omogeneità delle prestazioni e dei servizi erogati, dei processi gestiti e delle competenze specialistiche richieste.

I fattori di complessità individuati sono i seguenti:

- strategicità rispetto alla mission dell'Ente;
- grado di complessità e di specializzazione delle materie trattate;
- responsabilità gestionale;
- sistema di relazioni e di servizi sul territorio.

Le strutture semplici sono state individuate in relazione al grado di complessità della funzione, dei processi e del livello tecnologico delle stesse e all'entità delle risorse gestite.

Le strutture organizzative definitiva con l'Atto aziendale sono le seguenti:

- UOC Gestione Risorse Umane;
- UOC CRAV, al cui interno ci sono UOS Acquisti centralizzati spesa sanitaria e UOS Acquisti centralizzati spesa comune;
- UOC Logistica;
- UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende SSR;
- UOC Servizio Economico Finanziario, al cui interno ci sono UOS Contabilità e UOS Bilancio;
- UOC Sistemi Informativi, al cui interno di sono UOS Progettazione, sviluppo e manutenzione e UOS Infrastruttura, TLC e assistenza;
- UOC Affari Generali e Assicurativi, al cui interno c'è l'UOS Rischio assicurativo;
- UOC Rischio Clinico;
- UOC UOC Governo Clinico-Assistenziale, al cui interno c'è l'UOS Percorsi assistenziali ed attività igienico-sanitarie e l'UOS Appropriatezza dei modelli organizzativo-gestionali;
- UOC Screening e valutazione di impatto sanitario, al cui interno c'è l'UOS Prevenzione delle malattie croniche non trasmissibili;
- UOC Servizio Epidemiologico Regionale e Registri, al cui interno c'è l'UOS Sistema Epidemiologico e l'UOS Gestione Registri;
- UOC HTA; al cui interno c'è l'UOS Farmaci e dispositivi e l'UOS Ingegneria clinica;
- UOC Autorizzazione all'esercizio e Organismo Tecnicamente Accreditante, al cui interno c'è l'UOS procedure e visite di verifica;
- UOC Analisi Attività Assistenziali Sanitarie e Socio-Sanitarie, al cui interno c'è l'UOS Controllo prestazioni e procedure di mobilità sanitaria e socio sanitaria;
- UOC Formazione e Sviluppo delle Professioni Sanitarie.

Le unità organizzative di staff sono le seguenti:

- UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA, al cui interno c'è l'UOS Analisi di investimento e l'UOS Contabilità analitica e costing;
- UOC Comunicazione e URP;
- UOC Ufficio Legale;
- UOC Ispezioni sanitarie e socio-sanitarie, al cui interno c'è l'UOS Coordinamento NAC;

3. L'attività del periodo

L'avvio delle attività di Azienda Zero nel 2017 è stata giocoforza graduale.

Nel 2017, con data inizio attività differenziata e scaglionata nel corso dell'anno, hanno prestato servizio:

- nr. 30 figure professionali in posizione di distacco o comando o missione, di cui:
    - nr. 5 assistenti amministrativi cat. C;
    - nr. 12 collaboratori amministrativi cat. D;
    - nr. 3 collaboratori amministrativi esperti cat. Ds;
    - nr. 1 collaboratore prof. sanitario esperto cat. Ds;
    - nr. 3 collaboratori tecnico-professionale cat. D;

- nr. 4 dirigenti amministativi;
- nr. 2 dirigenti medici.

- nr. 13 collaboratori esterni con contratto di borsa di studio o incarico libero professionale.

Azienda Zero nel 2017 ha quindi avviato le attività senza personale dipendente ma avvalendosi di figure professionali di altre aziende sanitarie oppure di altri enti pubblici e di collaboratori esterni.

Le unità operative di Azienda Zero presso le quali le precedenti figure professionale hanno prestato servizio sono state:

- UOC Affari Generali e assicurativi;
- UOC Autorizzazione all'esercizio e Organismo Tecnicamente Accreditante;
- UOC Controllo di gestione ed adempimenti LEA;
- UOC Servizio economico finanziario;
- UOC Formazione e Sviluppo delle Professioni Sanitarie;
- UOC Gestione risorse umane;
- UOC HTA;
- UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende SSR;
- UOC Ufficio Legale;
- UOC Logistica.

Con riferimento all'area del personale, le attività principali svolte nel corso del 2017 sono state le seguenti:

- gestione della mobilità esterna con stesura dei bandi, gestione dell'iter di selezione, stesura atti e decreti di assunzione per permettere l'arrivo di personale dipendente di Azienda Zero con decorrenza 1° gennaio 2018;
- Redazione dell'atto aziendale di Aziende Zero sulla base delle linee guida regionali di cui alla DGR n. 733 del 29 maggio 2017;
- Gestione dei rapporti sindacali;
- Gestione posizioni e trattamenti economici delle borse di studio;
- Amministrazione giuridica ed economica dei dipendenti in comando/distacco/missioni, e relativa rendicontazione oraria;
- Informatizzazione procedure concorsuali con attivazione di piattaforma;
- Acquisizione e implementazione di rilevatori marcatempo;
- Predisposizione regolamenti/bandi e bozze di accordo;
- Attività amministrativa in aderenza a quanto disposto con DGR 2024/2017.

Le attività della UOC Logistica nel corso del 2017 sono state orientate all'attivazione dei contratti necessari per lo svolgimento delle attività lavorative presso la sede legale dell'Ente, individuata dalla Regione del Veneto con Deliberazione giuntale n. 1771 del 2 novembre 2016.

In particolare si è intervenuto, con procedure tecnico amministrative, per garantire l'attivazione e gestione dei seguenti servizi:

- Manutenzioni ordinarie agli impianti (macchinari per raffrescamento/riscaldamento, ascensori, impianti di allarme, antincendio ecc.);
- Facchinaggio per la movimentazione interna ed esterna dei materiali e per le attività di pulizie e sgombero;
- Telesorveglianza per la gestione del sistema di allarme dello stabile;

- Guardiania e portierato diurno per la sicurezza e sorveglianza degli accessi al palazzo;
- Pulizie degli ambienti giornaliere e periodiche;
- Segnaletica interna.

La UOC Logistica ha poi seguito l'affidamento e l'esecuzione di alcuni interventi di riparazione e ammodernamento dello stabile, con particolare rilievo su pavimentazione, ringhiere ed infissi. La struttura ha provveduto alla voltura, in subentro al concessionario, di alcune utenze e alla gestione degli oneri condominiali.

La UOC Logistica ha infine provveduto ad identificare il fabbisogno di arredi per uso ufficio e per le parti comuni e alla gestione della conseguente logistica e organizzazione dei piani.

In ambito ICT l'attività del 2017 è stata improntata prevalentemente nella stipula o subentro di contratti già in essere di forniture di tecnologie necessarie sia per l'operatività di Azienda Zero sia di strutture fuori dal perimetro aziendale (aziende sanitarie).

Con provvedimenti n. 563 del 28.04. 2017, n. 733 del 29.05 2017 e n. 1940 del 27.11. 2017, in attuazione della Legge regionale 19 del 25.10.2016, la Giunta Regionale ha determinato che, solo a far data dal primo gennaio 2018, i rapporti giuridici facenti capo, alla data del 31.12. 2017, alla Regione del Veneto in dipendenza di procedure in corso relative ad acquisti centralizzati posti in essere dalla U.O. Acquisti Centralizzati SSR CRAV, sono trasferiti in capo ad Azienda Zero.

Nel 2017 la funzione di Centrale di Committenza per l'acquisto di beni e servizi caratterizzati da un alto grado di standardizzazione, da un'elevata omogeneità di utilizzo, nonché per gli acquisti strategici finalizzati al raggiungimento di obiettivi regionali rilevanti, è stata quindi svolta dall'U.O. Acquisti Centralizzati SSR-CRAV della Direzione Risorse Strumentali SSR - C.R.A.V.

Nel corso del 2017 l'U.O. Acquisti Centralizzati SSR-CRAV ha indetto circa 40 gare oltre ad aver aggiudicato 16 gare bandite nel 2016.

Per Azienda Zero tale struttura ha espletato alcune procedure sottosoglia relative a servizi e forniture necessarie al funzionamento materiale della struttura nonché alle necessarie consulenze giuridiche. Tra gli acquisti sottosoglia effettuati ci sono:

- Servizio di car sharing
- Buoni pasto Convenzione Consip
- Servizio supporto fiscale e tributario
- Servizio progettazione modello per autorizzazione all'esercizio
- Servizio supporto gestione sistema comunicazione
- Piattaforma Software Concorsi Pubblici

Il Servizio Economico Finanziario ha avviato il sistema di contabilità civilistica di Azienda Zero nel quale hanno trovato rappresentazione economico-finanziaria le attività descritte in questa sezione.

Il servizio si è fatto inoltre carico della gestione dei flussi di cassa nell'ambito del fondo sanitario regionale (ad esempio la rimessa mensile del riparto del FSR).

Il controllo di gestione di azienda zero ha progressivamente avviato gran parte delle attività previste dall'atto aziendale, tra le quali:

- l'applicazione e la gestione del sistema di contabilità analitica e budget interno dell'azienda;

- l'analisi dei costi delle Aziende Sanitarie e delle prestazioni/attività/LEA da essi erogati a supporto del governo della spesa sanitaria anche mediante implementazione e gestione della contabilità analitica regionale e supporto alla Aziende Sanitarie per la tenuta della loro contabilità analitica;
- l'analisi e il monitoraggio trimestrale dei bilanci delle Aziende Sanitarie;
- la gestione dell'iter di riparto del FSR 2017;
- il supporto alla CRITE in tema di analisi economica degli investimenti.

Con DGR 1122 del 19/07/2017 è stata attribuita all' Azienda Zero la funzione di Internal Audit Regionale del SSR a norma dell'art. 2, comma 2, lett. e) della Legge Regionale 19/2016 e della DGR/CR 131 del 30 Dicembre del 2016 . L'UOC Internal Audit e Controlli delle Aziende SSR, nel corso del 2017 ha svolto le seguenti attività:

- Organizzazione del *percorso formativo specialistico* destinato ai referenti per la funzione di Internal auditing delle aziende sanitarie del Veneto, orientato a consolidare le conoscenze in materia di controlli interni, risk management, compliance, risk assessment, assurance.
- Organizzazione e svolgimento di due *audit sperimentali*, in due aziende sanitarie del Veneto, sui processi : "libera professione ambulatoriale" e "Gestione dei servizi in Outsourcing".
- Predisposizione degli "*Indirizzi sulle misure di controllo interno da attivare nei cicli contabili e aree di bilancio*" quale allegato – parte II - del Manuale Regionale di standard organizzativi, contabili e procedurali:
- Supporto alle Aziende del SSR nella stesura delle Procedure Operative minime previste per le Aree del PAC: immobilizzazioni, rimanenze, crediti, disponibilità liquide, patrimonio netto e debiti;
- Organizzazione *dell'audit specifico per il controllo delle manutenzioni* – obiettivo D.6. – area delle immobilizzazioni - quale intervento previsto nel PAC da attuarsi in tutte le 9 aziende del SSR e IOV.

Nel corso del 2017 sono state avviate le attività riferite alla UOC Autorizzazione all'esercizio e Organismo Tecnicamente Accreditante ed in particolare:

- è stata espletata la fase di conclusione del procedimento, attraverso l'adozione di 250 decreti del Commissario, relativamente a procedure di rilascio dell'autorizzazione all'esercizio delle strutture sanitarie e socio-sanitarie di competenza di Azienda Zero;
- è stata avviata la progettazione della funzione di Organismo Tecnicamente Accreditante mediante la mappatura dei processi di autorizzazione all'esercizio e accreditamento istituzionale ai sensi della L.R. 22/2002;
- sono state condotte le attività prodromiche all'adozione della DGR n. 1732 del 7/11/2017 "Adozione della guida all'applicazione dei requisiti generali di autorizzazione all'esercizio e di accreditamento istituzionale di cui alla DGR n. 2266 del 30 dicembre 2016 L.R. 22 del 16 agosto 2002" al fine di garantire l'uniformità di applicazione dei requisiti e l'esito positivo degli audit;
- è stata avviata la pianificazione e definizione dei contenuti del percorso formativo dei valutatori del sistema sanitario regionale del Veneto, composto da 18 giornate formative a favore di quasi 500 operatori di Aziende ULSS, Ospedaliere e dello IOV.

Nel corso dell'anno sono state poi aviate anche le attività dell'UOC HTA

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Alcune delle strutture citate, tra le quali il Servizio Economico Finanziario e il Controllo di Gestione, sono state impegnate anche in attività progettuali mirate allo studio dei processi tecnico-amministrativi del Sistema Sanitario, al fine di introdurre modelli innovativi che migliorino le performance dell'intero sistema.

Con il decreto del commissario n° 182 del 11-8-2017, sono stati attivati alcuni gruppi di lavoro denominati "cantieri", coinvolgendo professionisti di diversa estrazione, sia di Azienda Zero che delle altre aziende sanitarie, supportati da consulenti e formatori esterni, con l'obiettivo di individuare i futuri modelli di riferimento per l'attuazione di processi tecnico-amministrativi. L'università Ca' Foscari di Venezia sta facilitando questo percorso supporto il profilo metodologico e di project management.

Considerate le priorità regionali, sono stati attivati in una prima fase i seguenti cantieri:

- Cantiere 1: "Pagamento accreditati" con l'obiettivo di individuare e definire in un'ottica di efficacia ed efficienza il processo di pagamento centralizzato delle prestazioni sanitarie erogate dalle Strutture Private Accreditate;

- Cantiere 2: "Consolidamento bilanci SSR" con l'obiettivo di individuare e sviluppare una soluzione di gestione del processo di consolidamento che permetta ad Azienda Zero di ottenere dati contabili attendibili e omogenei da aggregare;

- Cantiere 3: "Mappa delle strutture organizzative per la rilevazione di costi e attività con l'obiettivo di individuare e sviluppare un sistema efficiente di gestione dei sistemi di reporting sulla contabilità analitica in merito allo sviluppo delle anagrafiche, dei centri di responsabilità e delle unità organizzative;

- Cantiere 4: "Reporting direzionale e gestionale" con l'obiettivo di individuare e sviluppare un sistema efficiente di gestione dei sistemi di reporting sulla contabilità analitica in merito all'area personale, consumi e attività;

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

5. LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA

5.1 SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

5.1.1 ANALISI ECONOMICA

Conto Economico a valore aggiunto e valore della produzione

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO RICLASSIFICATO A VALORE AGGIUNTO		2017
A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**594.519.102,23**
A.1	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	528.239.973,11
A.2	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	- 3.731.104,81
A.3	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	-
A.4	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	21.736.225,00
A.5	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	48.274.008,93
A.6	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	-
A.8	AA1050 (A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni)	-
A.9	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	-
B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**103.350.540,16**
B.1	BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	-
B.2	BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	861,51
B.3	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	69.662.559,56
B.4	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	32.280.262,46
B.5	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	1.375.906,95
B.6	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	-
B.7	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	30.949,68
B.8	BA2660 (B.15) Variazione delle rimanenze)	-
C	**VALORE AGGIUNTO (A-B)**	**491.168.562,07**
D	BA2080 (Totale Costo del personale)	-
E	**EBITDA o MARGINE OPERATIVO LORDO o MARGINE SANITARIO LORDO (C-D)**	**491.168.562,07**
F	**AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI E ACCANTONAMENTI**	**362.744.839,02**
F.1	BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	339.788,51
F.2	BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	83.365,19
F.3	BA2590 (B.12) Ammortamento dei fabbricati)	-
F.4	BA2620 (B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali)	17.310,58
F.5	BA2630 (B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	-
F.6	BA2690 (B.16) Accantonamenti dell'esercizio)	362.304.374,74
G	**EBIT o REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA o MSN (E-F)**	**128.423.723,05**
H	**RISULTATO DELLA GESTIONE EXTRACARATTERISTICA**	**45,27**
H.1	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	45,27
H.2	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	-
J	**EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))**	**5.605.005,88**
K	**RISULTATO OPERATIVO DELLA GESTIONE AZIENDALE (G+H+J)**	**134.028.774,20**
I	YZ9999 (Totale imposte e tasse)	8.428,96
L	**RISULTATO ECONOMICO ANTE STERILIZZAZIONI (K-I)**	**134.020.345,24**
A.7	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	440.464,28
M	**UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO (L+A.7)**	**134.460.809,52**

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

AREA COMMENTI

Il prospetto di riclassificazione del conto economico secondo lo schema a valore della produzione, pone in evidenza un primo importante risultato rappresentato dal valore aggiunto, ottenuto dalla differenza tra il valore della produzione e i costi dei beni e dei servizi esterni utilizzati. Tale grandezza (Valore aggiunto) rappresenta quanto rimane a disposizione per la remunerazione del personale ed eventuali costi interni sostenuti (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti), la remunerazione della gestione finanziaria e straordinaria, il pagamento delle imposte.

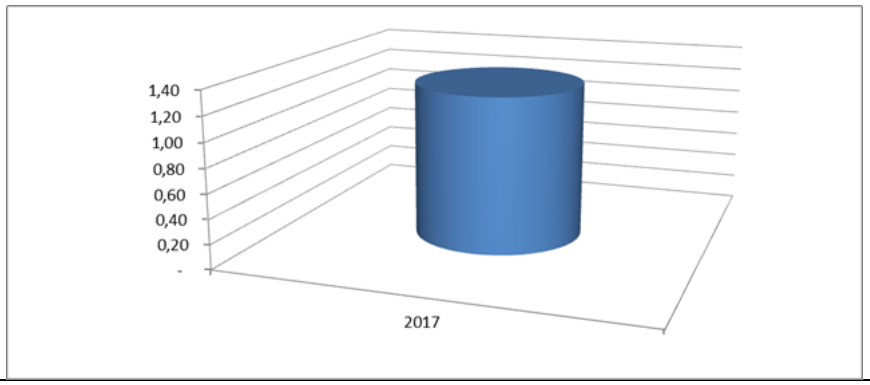
Il valore aggiunto 2017 (pari al 82% del valore della produzione come sopra determinato) riesce a coprire gli altri costi in particolare quelli legati agli ammortamenti, agli accantonamenti e alle svalutazioni.

Tale eccedenza di ricavi si evidenzia nell'Ebitda che registra un importo pari a +491 milioni di euro (gestione caratteristica). Quest'ultima grandezza può essere considerata una rappresentazione delle maggiori risorse assorbite dalla gestione caratteristica, oltre che una misura dei flussi monetari potenziali, poiché essendo al lordo dei costi non monetari (ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni) non risente delle cosiddette politiche di bilancio.

Conseguentemente il risultato operativo della gestione caratteristica, calcolato come Ebit al netto dell'apporto della struttura del capitale durevole (inteso come ammortamenti e accantonamenti dell'esercizio), risulta essere pari a +128 milioni. Tale grandezza, unitamente al risultato della gestione extra caratteristica (finanziaria e straordinaria) e all'importo relativo alle imposte e alle tasse, determina un risultato di esercizio negativo al netto delle sterilizzazioni pari a +134,6 milioni.

Indici e quozienti di bilancio:

1. *Equilibrio economico sanitario*		
Valore informativo Il rapporto consente di valutare la capacità da parte dell'azienda di ripristinare le risorse utilizzate per la gestione caratteristica attraverso le fonti reddituali previste per le aziende sanitarie.		
Modalità di costruzione $\frac{\textbf{Valore della Produzione (A)}}{\textbf{Costo della Produzione (B) + Irap (Y1)}}$		
Valore numeratore: 594.519.102,23	Valore anno n 1.28	Valore obiettivo: ≥ 1
Valore denominatore 466.112.237,1		



Area Commenti

Il rapporto rappresenta un indice di efficienza delle risorse impiegate in un contesto di economia di mercato. Dal momento che il valore della produzione è composto per il 96% da contributi in c/esercizio di cui circa 56 milioni di euro destinati al funzionamento di Azienda Zero e le restanti risorse da ridistribuire nei confronti delle aziende (a titolo di indistinta per 168 milioni e di finanziamenti vincolati pari a circa 125 milioni). Le altre voci di ricavo riguardano i 12 milioni di euro destinati alla legge 210/1992.
Le rettifiche destinate ad investimenti sono pari a 3,7 milioni di euro e sono destinate a finanziare i cespiti, le manutenzioni di software ed hardware per i sistemi informativi.
Si segnala inoltre la presenza di circa 21 milioni di euro di ricavi da mobilità extraregionale.
I costi della produzione sono pari a circa 466 milioni di euro e riguardano principalmente: l'acquisto di servizi sanitari e non sanitari pari a circa 101 milioni di cui 51,7 milioni per contributi destinati all'Arpav, 31 milioni per servizi non sanitari; gli accantonamenti ammontano a circa 362 milioni di euro di cui 15 milioni per autoassicurazione.
Il risultato d'esercizio di azienda zero e l'elevato valore rappresentato dall'indice di equilibrio economico di azienda zero consentono di garantire l'equilibrio economico dell'intero sistema sanitario regionale.

2. Tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica		
Valore informativo Il tasso di incidenza della gestione extra-caratteristica esprime il peso delle attività considerate "no core" sull'andamento economico dell'azienda o del sistema di aziende nel complesso. L'indice consente di monitorare il ruolo assunto dalla gestione finanziaria, dalla gestione straordinaria e da quella tributaria nel rispetto del requisito dell' equilibrio economico.		
Modalità di costruzione $\frac{\textbf{Risultato d'Esercizio}}{\textbf{Risultato della Gestione Caratteristica +A.7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio}}$		
Valore numeratore 134.460.809,52	Valore anno n 96%	*Da valutare in base al contesto: rapporto >1: la gestione extra prevale sulla gestione caratteristica e produce valore economico; rapporto <1: la gestione extra assorbe valore economico; se =1: è presente solo la gestione caratteristica.* *Valore ottimale tendente a 1 (o compreso tra 0,97 e 1,03)*
Valore denominatore 128.864.187,33		
Area Commenti Dalla lettura dell'indice in esame, si evince che la gestione caratteristica incide sul risultato d'esercizio per la quasi totalità (circa il 96%) mentre la gestione extra caratteristica risulta praticamente irrilevante e si segnala per la componente straordinaria che registra un +5 milioni legate alle altre sopravvenienze verso terzi: di cui 3,6 milioni per economie ante 2016, 1.8 milioni per contributi visite fiscali 2016, 162 mila euro per contributi per prestazioni termali ante 2016.		

5.1.2 ANALISI PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale riclassificato in base al criterio finanziario;

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO RICLASSIFICATO CON CRITERIO		2017
1	**LIQUIDITA'**	**1.229.482.172,19**
1.1	**LIQUIDITA' IMMEDIATE**	**779.206.234,35**
1.1.1	ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI)	-
1.1.2	ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE)	779.206.234,35
1.2	**LIQUIDITA' DIFFERITE**	**450.275.937,84**
1.2.1	Crediti entro 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	450.273.723,26
1.2.2	ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI)	2.214,58
2	**DISPONIBILITA' (VOCE B.I, SP ATTIVO)**	-
2.1	ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari)	-
2.2	ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari)	-
3	**ATTIVO CORRENTE (1+2)**	**1.229.482.172,19**
4	**ATTIVO IMMOBILIZZATO**	3.302.640,53
4.1	AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI)	3.074.039,32
4.2	AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI)	216.601,21
4.3	AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)	12.000,00
4.4	Crediti oltre 12 mesi (della voce B.II SP ATTIVO)	-
5	**TOTALE IMPIEGHI o CAPITALE INVESTITO (3+4)**	**1.232.784.812,72**
6	**PASSIVO CORRENTE**	**1.095.033.362,67**
6.1	PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI)	620.134.051,06
6.2	Debiti entro 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	474.899.287,32
6.3	PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI)	24,29
7	**PASSIVO CONSOLIDATO**	-
7.1	Debiti oltre 12 mesi (Voce D, SP PASSIVO)	-
7.2	PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO)	-
8	**PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO)**	**137.751.450,05**
8.1	PAA000 (A.I) FONDO DI DOTAZIONE)	-
8.2	PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI)	3.290.640,53
8.3	PAA100 (A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI)	-
8.4	PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE)	-
8.5	PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE)	-
8.6	PAA210 (A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO)	-
8.7	PAA220 (A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO)	134.460.809,52
9	**TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO (6+7+8)**	**1.232.784.812,72**
10	**CAPITALE DI TERZI (6+7)**	**1.095.033.362,67**

Nella riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio finanziario i valori patrimoniali sono classificati secondo il loro tempo di trasformazione in liquidità per gli elementi dell'attivo, e di assorbimento di risorse finanziarie per estinzione degli elementi del passivo.

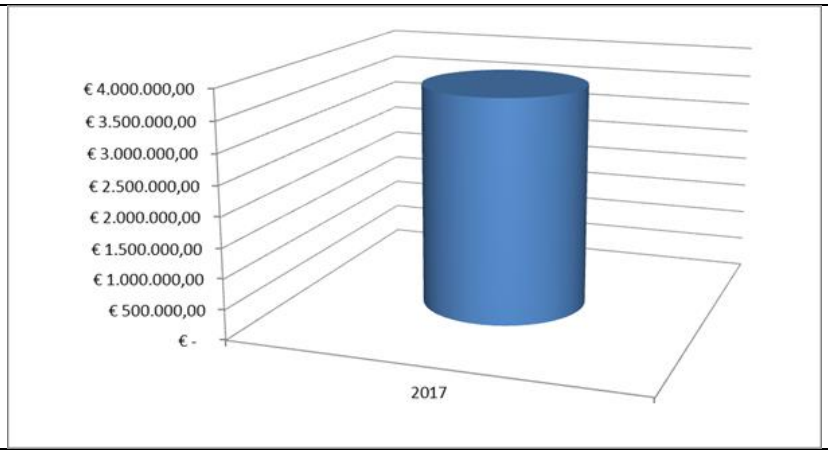
Da una prima analisi dei dati riportati, emerge chiaramente che la struttura delle liquidità e delle attività a breve termine (1,2 miliardi di €) è più che sufficiente per coprire le passività correnti (1 miliardo di €).

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

L'attivo corrente è composto da 779 milioni di euro di disponibilità liquide e 450 milioni di crediti correnti (319 milioni per quota FSR, 88 milioni per per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA, 12 milioni di crediti v. regione per investimenti).

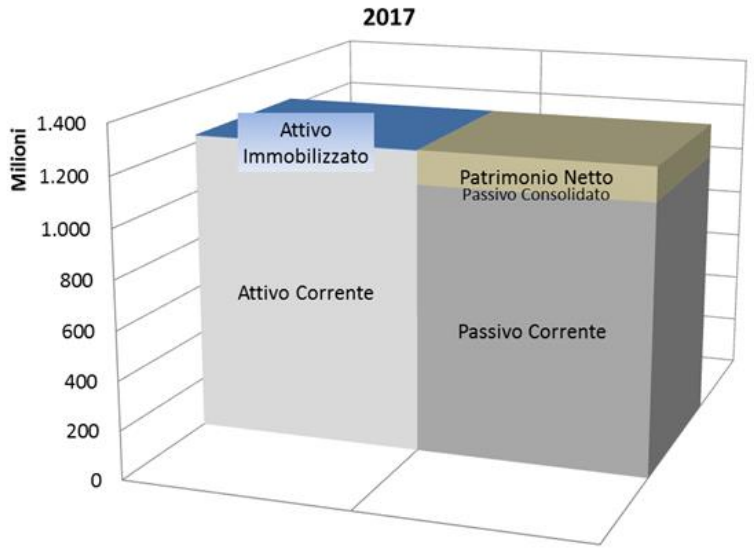
Il passivo corrente ammonta a circa 1 miliardo di cui 620 milioni per Fondi per rischi e oneri (356 milioni per rischi e 111 milioni per quote inutilizzate di contributi) e 474 milioni di debiti correnti per (376 milioni Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR, 54 milioni per Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA, 9,6 milioni per debiti v. fornitori).

Indici e quozienti di bilancio

1. Andamento investimenti
Valore informativo Il presente indicatore consente di monitorare l'andamento in valore assoluto delle attività di investimento dell'azienda volte al miglioramento/mantenimento del proprio patrimonio immobiliare e tecnologico.
Modalità di costruzione **Gli investimenti da considerare derivano dalla somma delle acquisizioni di immobilizzazioni materiali e immateriali riportate in nota integrativa.**
Valore Obiettivo: valore tendenzialmente pari agli ammortamenti dell'anno (con indice di obsolescenza nella media; con indice di obsolescenza elevato sono tollerati livelli di investimento più elevati)

Area Commenti L'ammontare degli investimenti del 2017 è pari a circa 3,7 milioni di euro. Tali risorse sono destinate a finanziare: licenze software e manutenzioni evolutive per circa 3,5 milioni; circa 200 mila euro di cespiti e altre migliorie su beni (serramenti, tendaggi, segnaletica, ecc.).

1. Istogramma di composizione attivo e passivo
Valore informativo Grafico a istogramma che consente di monitorare la composizione delle fonti e degli impieghi patrimoniali nel corso del tempo ed in particolare il rapporto tra fonti e impieghi di parte corrente e fonti e impieghi consolidati.
Modalità di costruzione **I dati per la composizione del presente grafico derivano dallo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario.**

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



Area Commenti

Come evidenziato dall'istogramma è garantito l'equilibrio finanziario di breve periodo rappresentato da un valore positivo del Capitale Circolante netto pari a +134 milioni di euro. Tale risultato è in linea con quanto descritto in precedenza per lo stato patrimoniale riclassificato con criterio finanziario ed è confermato anche dall'indicatore di tempestività dei pagamenti che rileva un valore pari a -35,89 giorni.

5.1.3 ANALISI FINANZIARIA

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

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

	ANNO (T)
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE	
(+) Risultato di esercizio	134.460.809,52
(-) Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	362.304.374,74
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	37.527.390,84
Crediti di Funzionamento	- 437.369.703,57
Debiti di Funzionamento	474.899.284,70
A - Totale operazioni di gestione reddituale	**534.292.575,10**

B - Totale attività di investimento	**- 3.743.104,81**
Acquisizione di Immobilizzazioni (al lordo dei Debiti)	- 3.743.104,81
Dismissione di Immobilizzazioni	-

C - Totale attività di finanziamento	**248.656.764,06**
Assegnazioni per Investimenti (al lordo dei Crediti)	104.298.765,59
Trasferimenti da Regione a Garanzia dell'Equilibrio (al lordo dei Crediti)	144.357.995,85
Debiti verso Istituto Tesoriere (Anticipazioni)	2,62

FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	**779.206.234,35**
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	779.206.234,35

Il rendiconto finanziario sintetico evidenzia che la gestione reddituale, le attività di investimento e le attività di finanziamento producono un flusso di cassa complessivo pari a 779 milioni, derivanti da:

- Gestione Reddituale + 534 milioni;
- Attività di Investimento – 3,7 milioni;
- Attività di Finanziamento: +248 milioni.

Come si può vedere dal prospetto sopra riportato le attività di investimento registrano un flusso negativo pari a 3,7 milioni destinati all'acquisizione di immobilizzazioni (in particolare software e hardware). Le attività di finanziamento registrano un flusso positivo pari a 248 milioni derivante in particolare da:

- Aumento di Crediti v. Regione per finanziamento per investimenti pari a 12 milioni;
- Ulteriori assegnazioni da Regione pari a 113 milioni di cui 50 milioni destinati all'Ospedale di Padova;
- Assegnazioni da Regione a garanzia dell'equilibrio pari a 144 milioni.

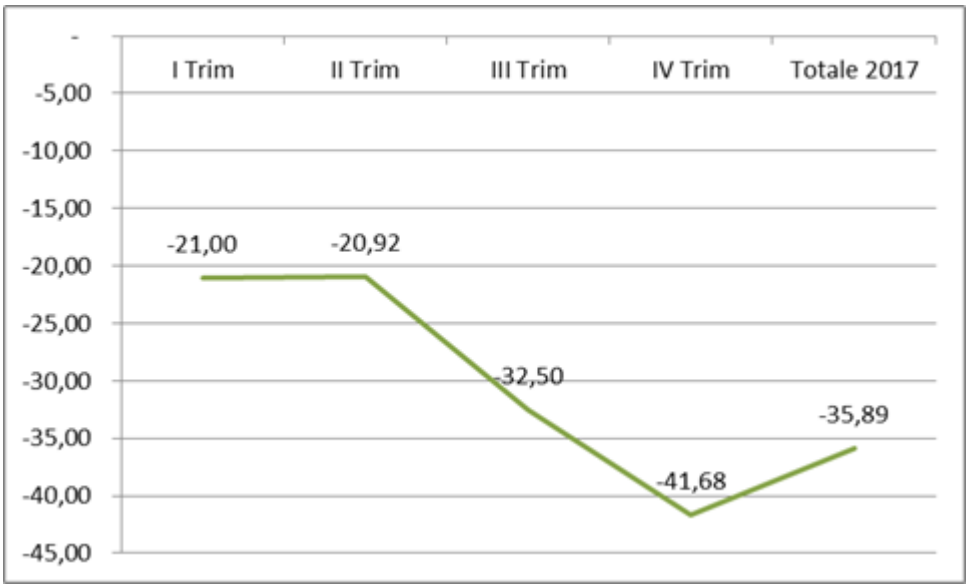
Per quanto concerne la gestione reddituale si evidenzia: il risultato d'esercizio pari a +134 milioni; le voci che non hanno effetto sulla liquidità che ammontano a 362 milioni (in particolare accantonamenti e giroconti).

Infine, l'ammontare dei crediti registra una variazione negativa pari a -437 milioni derivante dall'aumento dei crediti di parte corrente v. regione per quota FSR e per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA; i debiti registrano una diminuzione pari a 474 milioni di euro derivanti in particolare dai pagamenti verso aziende sanitarie pari a circa 450 milioni.

Indici e quozienti:

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

1. Indice di tempestività dei pagamenti		
Valore informativo L'indice di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, in quanto attribuisce un peso maggiore ai ritardi relativi al pagamento di fatture di somme elevate. Tale indicatore è previsto dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 ed è stato oggetto di specifici chiarimenti con circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 3 e 22 del 2015.		
Modalità di costruzione **Il numeratore contiene la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata per le transazioni di natura commerciale relative all'anno solare, moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori; il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.**		
Valore numeratore -1.159.926.468,27	Valore anno n -35,89	Valore Obiettivo: *0*
Valore denominatore 32.318.933,75		



Area Commenti

Con riferimento all'andamento dell'ITP registrato da Azienda Zero, si evidenzia il netto miglioramento in termini di performance di pagamento a seguito del trasferimento della titolarità dei contratti da Regione ad Azienda Zero avvenuto nel corso del II trimestre 2017, con relativo trasferimento della responsabilità di pagamento in capo a quest'ultima. Infatti, come si può osservare considerando l'indice di tempestività del I trimestre 2017 per le fatture rimaste in capo alla Regione il valore registrato era pari a +54,83 mentre, mentre con il passaggio delle fatture ad Azienda Zero (come si evince anche dal valore del numeratore passato da 9,7 milioni del I trimestre a 1,1 miliardi del IV trimestre per azienda zero e, viceversa da 695 milioni del I trimestre a 17 milioni del IV trimestre per le restanti fatture in capo a Regione), l'indicatore di tempestività dei pagamenti è rientrato ampiamente all'interno del valore obiettivo (pari a 0 giorni) e si è attestato a -39,97 giorni (considerando anche il pagamento delle scuole dell'infanzia).
Dal punto di vista della sola Azienda Zero, come si evince dal grafico, il valore dell'indicatore si è attestato a -35,89 giorni nel totale complessivo del 2017.

2. Andamento debiti verso fornitori

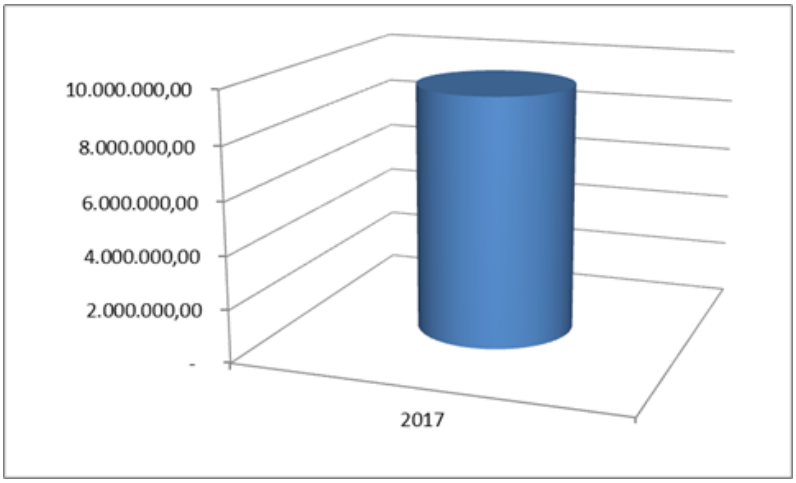
Valore informativo

Grafico a linee contenente la rappresentazione dell'andamento nel tempo della voce (D.VII) "Debiti verso fornitori". Il grafico consente di rendere più fruibile ed immediata l'informazione agli utenti.

Modalità di costruzione

Il dato viene recuperato dalla voce (D.VII) "Debiti verso fornitori" presente all'interno dello Stato Patrimoniale.

Valore Obiettivo:1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno



Area Commenti

I debiti v. fornitori ammontano a circa 9,6 milioni di euro. Essi derivano in particolare da:

- 800 mila euro per acquisti di servizi sanitari da Casa di Cura di Abano;
- 5,6 milioni per fatture da ricevere per Servizi Non Sanitari (consulenze, forniture di servizi elettrici, fornitori di servizi informatici);
- Convenzione Arsènal per lo svolgimento di attività di studio e di ricerca in ambito amministrativo contabile pari a circa 3 milioni di euro.

3. Capitale circolante netto (CCN)

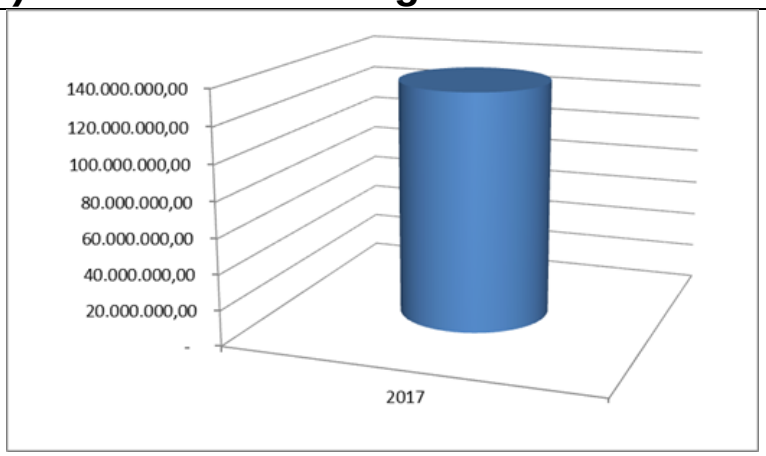
Valore informativo

L'indice consente di monitorare il raggiungimento dell'equilibrio finanziario di breve termine da parte dell'azienda, ed in particolare il grado di copertura dei fabbisogni finanziari attraverso l'attivazione delle opportune fonti di finanziamento.

Modalità di costruzione

Attivo Corrente – Passivo Corrente

Valore anno n 134.448.809,52	Valore Obiettivo: ≥ 0



Area Commenti

Il Capitale circolante netto esprime la situazione di liquidità dell'azienda, ossia la sua capacità dell'Azienda di far fronte agli impegni a breve termine attraverso flussi finanziari generati dalla gestione caratteristica dell'azienda.

Il 2017 registra un valore pari a +134,4 milioni evidenziando, in linea con quanto detto in precedenza, una situazione di liquidità aziendale ottimale ed in linea con le funzioni di garanzia dell'equilibrio economico-finanziario previste per azienda zero.

5.2 CONFRONTO CE PREVENTIVO/CONSUNTIVO E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

(*Relazionare sugli scostamenti rispetto ai dati preventivi e consuntivi dell'esercizio precedente).*

Analisi scostamenti Conto Economico preventivo e consuntivo anno T (Sintetici da DM 20 marzo 2013);

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	VARIAZIONE PREVENTIVO/CONSUNTIVO	
			Importo Euro	*%*
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**594.959.566,51**	**943.085.951,58**	**-348.126.385,07**	**-36,9%**
1) Contributi in c/esercizio	**528.239.973,11**	**918.895.951,58**	**-390.655.978,47**	**-42,5%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	509.785.331,39	893.640.727,47	-383.855.396,08	-43,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	18.454.641,72	25.255.224,11	-6.800.582,39	-26,9%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	745.073,35	-	745.073,35	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	728.463,00	600.000,00	128.463,00	21,4%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	16.981.105,37	24.655.224,11	-7.674.118,74	-31,1%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-3.731.104,81**	**-6.300.000,00**	**2.568.895,19**	**-40,8%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**-**	**-**	**-**	**-**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**21.736.225,00**	**-**	**21.736.225,00**	**-**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	21.736.225,00	-	21.736.225,00	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**48.274.008,93**	**30.000.000,00**	**18.274.008,93**	**60,9%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**-**	**-**	**-**	**-**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**440.464,28**	**490.000,00**	**-49.535,72**	**-10,1%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**-**	**-**	**-**
9) Altri ricavi e proventi	**-**	**-**	**-**	**-**
Totale A)	**594.959.566,51**	**943.085.951,58**	**-348.126.385,07**	**-36,9%**

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**466.095.379,18**	**547.751.886,11**	**-81.656.506,93**	**-14,9%**
1) Acquisti di beni	**861,51**	**-**	**861,51**	**-**
a) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	861,51	-	861,51	-
2) Acquisti di servizi sanitari	**69.662.559,56**	**347.652.858,66**	**-277.990.299,10**	**-80,0%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	7.109,00	-	7.109,00	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	15.499,00	-	15.499,00	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	205.150,00	-	205.150,00	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.061.173,00	-	1.061.173,00	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	125.129,00	-	125.129,00	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	19.620,00	-	19.620,00	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.576,00	-	22.576,00	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	51.730.319,72	318.272.358,66	-266.542.038,94	-83,7%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.475.983,84	29.380.500,00	-12.904.516,16	-43,9%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	**32.280.262,46**	**33.964.027,45**	**-1.683.764,99**	**-5,0%**
a) Servizi non sanitari	31.798.943,05	31.582.027,45	216.915,60	0,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	481.319,41	2.382.000,00	-1.900.680,59	-79,8%
c) Formazione	-	-	-	-
4) Manutenzione e riparazione	**1.375.906,95**	**500.000,00**	**875.906,95**	**175,2%**
5) Godimento di beni di terzi	**-**	**-**	**-**	**-**
6) Costi del personale	**-**	**-**	**-**	**-**
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	-	-	-
c) Personale comparto ruolo sanitario	-	-	-	-
d) Personale dirigente altri ruoli	-	-	-	-
e) Personale comparto altri ruoli	-	-	-	-
7) Oneri diversi di gestione	**30.949,68**	**145.000,00**	**-114.050,32**	**-78,7%**
8) Ammortamenti	**440.464,28**	**490.000,00**	**-49.535,72**	**-10,1%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	339.788,51	270.000,00	69.788,51	25,8%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	60.000,00	-60.000,00	-100,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	100.675,77	160.000,00	-59.324,23	-37,1%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**-**	**-**	**-**	**-**
10) Variazione delle rimanenze	**-**	**-**	**-**	**-**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	**362.304.374,74**	**165.000.000,00**	**197.304.374,74**	**119,6%**
a) Accantonamenti per rischi	226.838.199,00	150.000.000,00	76.838.199,00	51,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	97.304.374,74	15.000.000,00	82.304.374,74	548,7%
d) Altri accantonamenti	38.161.801,00	-	38.161.801,00	-
Totale B)	**466.095.379,18**	**547.751.886,11**	**-81.656.506,93**	**-14,9%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**128.864.187,33**	**395.334.065,47**	**-266.469.878,14**	**-67,4%**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	45,27	-	45,27	-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	45,40	-	45,40	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,13	-	0,13	-
Totale C)	45,27	-	45,27	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	5.605.005,88	-	5.605.005,88	-
1) Proventi straordinari	5.605.005,88	-	5.605.005,88	-
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	5.605.005,88	-	5.605.005,88	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze	-	-	-	-
b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-
Totale E)	5.605.005,88	-	5.605.005,88	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	134.469.238,48	395.334.065,47	-260.864.826,99	-66,0%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	8.428,96	-	8.428,96	-
1) IRAP	8.428,96	-	8.428,96	-
a) IRAP relativa a personale dipendente	-	-	-	-
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	8.428,96	-	8.428,96	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	-	-	-	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	8.428,96	-	8.428,96	-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	134.460.809,52	395.334.065,47	-260.873.255,95	-66,0%

AREA COMMENTI

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive regionali di cui alla nota regionale protocollo n. 55575 del 10 febbraio 2017 e agli atti di programmazione ed indirizzo regionali espressamente richiamati dalla citata nota regionale di seguito elencati:

1. DGR 2174/2016: Disposizioni in materia sanitaria connesse alla riforma del sistema sanitario regionale approvata con L.R. 25 ottobre 2016 n. 19;
2. DGR 2239/2016: riparto provvisorio della stima del Fondo Sanitario Regionale 2017.
3. DDR Area Sanità e Sociale 1/2017 "Disposizioni per l'anno 2017 in materia di personale del SSR - obiettivi di costo 2017"
4. DDR GSA n. 12/2016 "Decreto n. 11 del 1 dicembre 2016 ad oggetto "[…]". Ulteriori modifiche ed integrazioni".

Il DDR GSA n. 12/2016 è stato successivamente modificato e integrato dalla DGRV n. 286/2017 "Legge regionale 25 ottobre 2016, n. 19, art. 2 comma 4 – Autorizzazione provvisoria all'erogazione dei finanziamenti della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) da effettuarsi attraverso l'Azienda Zero."

Nella proposta di BEP 2017 sono pertanto rispettati tali riferimenti, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e il perseguimento dell'equilibrio economico e puntando al

mantenimento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.
In particolare, dal lato dei ricavi, oltre ai trasferimenti specificamente previsti dalla DGRV 286/2017 succitata, la proposta di BEP 2017 prevede l'assegnazione all'Azienda Zero anche delle risorse prudenzialmente non ripartite alle Aziende sanitarie del SSR con la DGRV di riparto FSR provvisorio n. 2239/2016.
Le risorse non ripartite alle aziende in fase previsionale erano, per ovvi motivi di prudenza, sensibilmente inferiori a quelle effettivamente assegnate con DGRV n. 1810 e 2231 del 2017 e in ultima con DGRV n. 468/2018. Pertanto, in sede di BEP 2017, risultavano maggiori le assegnazioni residuali ad Azienda Zero.
Tale differenza di impostazione spiega sostanzialmente la differenza tra il valore della produzione a BEP 2017 e quello a consuntivo 2017, laddove i minori ricavi iscritti da Azienda Zero sono confluiti nei ricavi dei bilanci consuntivi aziendali.

I costi a BEP 2017 dell'Azienda Zero sono stati stimati in base alle funzioni ad essa attribuite dalla legge istitutiva (L.R. 19/2019) e dai primi provvedimenti organizzativi conseguenti, ovviamente con una prospettiva temporale di 9 mesi su 12 considerato il progressivo avvio delle prime attività dell'azienda.
In particolare sono state previsti i primi costi legati al subentro di Azienda Zero nei contratti e nei rapporti giuridici in essere presso la Gestione Sanitaria Accentrata regionale come previsto dall'art. 32, comma 3, della L.R. n. 30 del 30 dicembre 2016 (acquisizione beni, servizi e cespiti), nonché delle principali necessità legate all'acquisizione di personale dalla Regione o dalle Aziende Sanitarie regionale (distacchi) o all'attivazione dei borse di studio su particolari ambiti di analisi economiche e gestionali affidate *ex lege* all'azienda.
Le principali differenze rispetto al consuntivo 2017 sono da ricercare essenzialmente:

- nella voce "rimborsi assegni e contributi" che ospitava la stima dei contributi vincolati regionali da girare alle aziende e fatti totalmente transitare a ricavo di Azienda Zero nel BEP 2017. In realtà, le assegnazioni vincolate destinate alle aziende sono transitate direttamente nei ricavi delle aziende, così come i risparmi derivanti dalle linee di spesa dell'accentrata regionale non utilizzate (DGRV n. 468/2018). In Azienda Zero sono rimasti solo i contributi vincolati per i quali le strutture regionali (tramite i rispettivi provvedimenti), hanno specificato che Azienda Zero deve accantonare in attesa della definizione dei beneficiari aziendali finali.
- negli accantonamenti per altri rischi che sono maggiori del previsto e che accolgono l'accantonamento prudenziale a garanzia dell'equilibrio economico finanziario degli esercizi futuri.

Analisi Conto Economico Consuntivo anno T (Sintetici da DM 20 marzo 2013);

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Interministeriale 20 marzo 2013*	Consuntivo 2017	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**594.959.566,51**	**100,0%**
1) Contributi in c/esercizio	**528.239.973,11**	**88,8%**
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	509.785.331,39	96,5%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	18.454.641,72	3,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	745.073,35	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copert	-	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	728.463,00	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	16.981.105,37	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	0,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	
4) da privati	-	
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	0,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-3.731.104,81**	**-0,6%**
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**-**	**0,0%**
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**21.736.225,00**	**3,7%**
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	21.736.225,00	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**48.274.008,93**	**8,1%**
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**-**	**0,0%**
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**440.464,28**	**0,1%**
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	**-**	**0,0%**
9) Altri ricavi e proventi	**-**	**0,0%**
Totale A)	**594.959.566,51**	**100,0%**

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**466.095.379,18**	**100,0%**
1) Acquisti di beni	**861,51**	**0,0%**
a) Acquisti di beni sanitari	-	
b) Acquisti di beni non sanitari	861,51	
2) Acquisti di servizi sanitari	**69.662.559,56**	**14,9%**
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	7.109,00	0,0%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	15.499,00	0,0%
c) Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	205.150,00	0,3%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	0,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	0,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	0,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.061.173,00	1,5%
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	0,0%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	125.129,00	0,2%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	19.620,00	0,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	22.576,00	0,0%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	0,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	0,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	51.730.319,72	74,3%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	0,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.475.983,84	23,7%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	0,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	**32.280.262,46**	**6,9%**
a) Servizi non sanitari	31.798.943,05	98,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	481.319,41	1,5%
c) Formazione	-	0,0%
4) Manutenzione e riparazione	**1.375.906,95**	**0,3%**
5) Godimento di beni di terzi	**-**	**0,0%**
6) Costi del personale	**-**	**0,0%**
a) Personale dirigente medico	-	
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-	
c) Personale comparto ruolo sanitario	-	
d) Personale dirigente altri ruoli	-	
e) Personale comparto altri ruoli	-	
7) Oneri diversi di gestione	**30.949,68**	**0,0%**
8) Ammortamenti	**440.464,28**	**0,1%**
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	339.788,51	
b) Ammortamenti dei Fabbricati	-	
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	100.675,77	
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**-**	**0,0%**
10) Variazione delle rimanenze	**-**	**0,0%**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	
11) Accantonamenti	**362.304.374,74**	**77,7%**
a) Accantonamenti per rischi	226.838.199,00	
b) Accantonamenti per premio operosità	-	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	97.304.374,74	
d) Altri accantonamenti	38.161.801,00	
Totale B)	**466.095.379,18**	**100,0%**
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**128.864.187,33**	

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	45,27	100,0%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	45,40	100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0,13	0,0%
Totale C)	45,27	100,0%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	
1) Rivalutazioni	-	
2) Svalutazioni	-	
Totale D)	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	5.605.005,88	100,0%
1) Proventi straordinari	5.605.005,88	100,0%
a) Plusvalenze	-	0,0%
b) Altri proventi straordinari	5.605.005,88	100,0%
2) Oneri straordinari	-	0,0%
a) Minusvalenze	-	0,0%
b) Altri oneri straordinari	-	0,0%
Totale E)	5.605.005,88	100,0%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	134.469.238,48	#RIF!
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	8.428,96	100,0%
1) IRAP	8.428,96	100,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	-	0,0%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	8.428,96	0,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	0,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	0,0%
2) IRES	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	0,0%
Totale Y)	8.428,96	100,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	134.460.809,52	

AREA COMMENTI.

Valore della Produzione

La voce "*Contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale*" accoglie i contributo delle voci ministeriali AA0030 e AA0040 rispettivamente dedicate al finanziamento indistinto e a quello vincolato, per complessivi 509.785.331,39.

Nel finanziamento indistinto confluiscono in particolare:

- € 168.242.072,55 relativi al finanziamento FSR non ripartito con le DGR di riparto 1810 e 2231 del 2017 e registrato da Azienda Zero seguendo le indicazioni della DGR 468/2018.
- € 56.608.727,45 relativi al finanziamento proprio assegnato con DGR 2231 del 2017
- € 54.593.796,85 relativi ai contributi vincolati regionali destinati alle aziende e temporaneamente registrati da Azienda zero, su indicazione delle strutture regionali competenti, in attesa dell'assegnazione definitiva ai beneficiari finali (tra cui i 50 milioni del contributo per l'ospedale di Padova del 2017). Le risorse in questione sono state completamente accantonate nella voce BA2780

- € 71.101.586,97 di contributi assegnati ad Azienda Zero ma da trasferire a terzi per specifiche attività. Spiccano tra tali importi il contributo per il funzionamento dell'ARPAV (51,7 milioni) e i contributi per la formazione specialistica dei medici specializzandi e degli infermieri (14,5 milioni di euro)

Nel finanziamento vincolato confluiscono in particolare:

- € 39.019.078,00 relativi ai contributi vincolati ministeriali destinati alle aziende e temporaneamente registrati da Azienda zero, su indicazione delle strutture regionali competenti, in attesa dell'assegnazione definitiva ai beneficiari finali.
- € 112.323.602,00 relativi ai contributi ministeriali per gli obiettivi di piano 2017
- € 7.896.467,57 relativi ai contributi ministeriali 2017 per fondo esclusività, extracomunitari e borse MMG

Nella voce "*Contributi in c/esercizio - extra fondo*" sono presenti ulteriori contributi non riconducibili al fondo sanitario regionale tra cui:

- € 1.473.536,35 relativi a contributi su fondi regionali;
- € 4.653.493,32 relativi a contributi su fondi ministeriali (MEF, Ministero Salute, Ministero politiche sociali);
- € 12.327.612,05 relativi ai contributi da stato per gli indennizzi per danni da trasfusioni ex Legge n. 210/92. Questi importi sono relativi al 50% dell'assegnazione a rimborso dal MEF (DM MEF del 27/05/2015) e registrati da Azienda Zero a recupero delle somme anticipate con il Fondo Sanitario Regionale negli anni pregressi (2012-2014).

Nella voce "*Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*" è presente l'importo di € -3.731.104,81 relativo alle capitalizzazioni 2017 effettuate da Azienda Zero. Tali importi vanno a costruire le riserve patrimoniali dedicate alle sterilizzazioni degli ammortamenti.

Nella voce "*Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*" è presente l'importo di € 21.736.225,00 relativo ai ricavi di mobilità attiva extra 2017. A questi ricavi corrispondono diverse voci di costo relative ad acquisti di servizi sanitari (costi mobilità passiva) per un importo complessivo di euro 1.456.256,00 ed un saldo finale di euro 20.279.969,00. La registrazione di tale saldo (e dei rispettivi ricavi e costi) si è resa necessaria nella misura in cui ad Azienda Zero è stato assegnato, con DDR della Direzione Programmazione Economico Finanziaria SSR n. 59/2017, una quota parte del saldo di mobilità extra 2017 complessivo (circa 132 milioni). Tale assegnazione è motivata dal fatto che gli importi in questione fanno riferimento ad attività svolte dalle aziende sanitarie in anni pregressi (2015) e che pertanto sono già state ripianate per i mancati ricavi. Tali risorse vengono quindi acquisite da Azienda Zero e destinate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario futuro.

Nella voce "*Concorsi, recuperi e rimborsi*" è presente l'importo di € 48.274.008,93 riconducibile in massima parte (47,6 milioni) al payback versato dalle aziende farmaceutiche alla Regione e da quest'ultima ad Azienda Zero sempre a garanzia dell'equilibrio economico finanziario futuro.

Infine, la voce "*Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio*" accoglie le sterilizzazioni degli ammortamenti 2017.

Costo della Produzione

Nella voce "*Acquisti di servizi sanitari*" è presente l'importo di € 69.662.559,56 riconducibile principalmente:

- ai costi di mobilità extra 2017 (si veda commento precedente) per € 1.456.256,00
- al contributo 2017 per il funzionamento di ARPAV pari a € 51.700.000,00

- ad altri costi verso i fornitori per complessivi 16.475.983,84 tra cui si evidenziano Kedrion SPA per il servizio di plasmaderivazione (11,7 milioni) ed Elettro Biomedicale SPA per il servizio di telesoccorso regionale (3 mln)

Nella voce "*Acquisti di servizi non sanitari*" è presente l'importo di € 32.280.262,46 riconducibile principalmente:

- ad utenze generiche della sede (pulizia, riscaldamento, elettricità, assicurazione) per circa 100mila euro
- ai servizi di supporto informatico per circa 3,1 milioni di euro
- € 18.990.643,92 riconducibili sostanzialmente alle linee progettuali attivate dalla Regione verso terzi soggetti pubblici (università, OMS, comuni, IZS, soccorso alpino, Agenas) per il tramite di Azienda Zero. Prevalgono, all'interno di questa voce, i contributi per la formazione specialistica dei medici specializzandi e degli infermieri (14,5 milioni di euro).
- € 9.567.935,55 riconducibili sostanzialmente alle linee progettuali attivate dalla Regione verso terzi soggetti privati (fondazioni, consorzi, ecc) per il tramite di Azienda Zero (circa 5,4 milioni) e a fatture per acquisti verso altri fornitori quali Arsenàl, Stella Polare, Ospedale Maggiore Policlinico, Scuola di sanità pubblica, ecc. (circa 4,1 milioni).
- € 481.319,41 riconducibili ai contratti di borsa di studio e ai rimborsi per personale comandato/distaccato.

Nella voce "*Manutenzioni e Riparazioni*" è presente l'importo di € 1.375.906,95 riconducibile principalmente al pagamento verso la Regione della quota dei contratti informatici gestiti dalla Direzione ICT ma riconducibili ad attività di ambito sanitario (1,33 milioni). La parte residuale è relativa ad effettive manutenzioni effettuato sullo stabile che ospita la sede aziendale.

Nella voce "*Ammnortamenti*" è presente l'importo di € 440.464,28 riconducibile agli ammortamenti 2017 operati sui cespiti aziendali. A tale importo corrisponde la voce delle sterilizzazioni registrate tra i ricavi.

Nella voce "*Accantonamenti*" è presente l'importo di € 362.304.374,74 dettagliabile come segue:

- Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali per € 13.018.300,00 relativi a possibili cause su gare aziendali (euro 18.300) e accantonamenti di sicurezza su potenziali esposizioni delle aziende sanitarie (13 milioni).
- Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per € 27.000.000,00 relativi alla franchigia regionale del contratto di autoassicurazione (Berkshire) pari a 15 milioni di euro e accantonamenti di sicurezza su potenziali esposizioni delle aziende sanitarie per 12 milioni di euro.
- Altri accantonamenti per rischi per € 186.819.899,00 relativi alle somme accantonate a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del SSR.
- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per € 97.304.374,74 relativi agli accantonamenti su contributi vincolati regionali e ministeriali, effettuati in attesa di ulteriori disposizioni regionali circa la loro destinazione finale.
- Accantonamenti ad altri fondi per € 38.161.801,00 per la costituzione di un fondo dedicato a specifici investimenti verso le aziende sanitarie secondo le disposizioni della DGR 468/2018.

Infine, nella voce "Proventi straordinari" per complessivi € 5.605.005,88 sono presenti le risultanze dettagliate nella seguente tabella

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

RIALLINEAMENTO FONDO PER ESCLUSIVITA' 2016 EXTRACOMUNITARI E BORSE STUDIO MMG	1,55
CONTRIBUTO VISITE FISCALI 2016 MIUR	1.810.570,05
ECONOMIE FSR 2016	3.631.943,32
CONTRIBUTO PRESTAZIONI TERMALI QUOTA 2016	162.179,00
INTERESSI ATTIVI C/SANITA PRESSO REGIONE VENETO	311,96

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Analisi Stato Patrimoniale Consuntivo anno T (Sintetici da DM 20 marzo 2013).

SCHEMA DI BILANCIO *Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013*			Anno 2017	*in valore %*
A) IMMOBILIZZAZIONI			**3.302.640,53**	
I Immobilizzazioni immateriali			**3.074.039,32**	**93,08%**
1) Costi d'impianto e di ampliamento			-	0,00%
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	0,00%
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			-	0,00%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			-	0,00%
5) Altre immobilizzazioni immateriali			3.074.039,32	100,00%
II Immobilizzazioni materiali			**216.601,21**	**6,56%**
1) Terreni			-	0,00%
a) Terreni disponibili			-	*0,00%*
b) Terreni indisponibili			-	*0,00%*
2) Fabbricati			-	0,00%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			-	*0,00%*
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			-	*0,00%*
3) Impianti e macchinari			-	0,00%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			-	0,00%
5) Mobili e arredi			60.805,99	28,07%
6) Automezzi			-	0,00%
7) Oggetti d'arte			-	0,00%
8) Altre immobilizzazioni materiali			155.795,22	71,93%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			-	0,00%
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**		
III Immobilizzazioni finanziarie (*con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo*)	**-**	**-**	**12.000,00**	**0,36%**
1) Crediti finanziari	-	-	-	0,00%
a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	*0,00%*
b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	*0,00%*
c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	*0,00%*
d) Crediti finanziari v/altri	-	-	-	*0,00%*
2) Titoli	-	-	12.000,00	*100,00%*
a) Partecipazioni	-	-	12.000,00	*100,00%*
b) Altri titoli	-	-	-	*0,00%*
Totale A)			**3.302.640,53**	**100,00%**

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

B) ATTIVO CIRCOLANTE			**1.229.479.957,61**	
I Rimanenze			**-**	**0,00%**
1) Rimanenze beni sanitari			-	0,00%
2) Rimanenze beni non sanitari			-	0,00%
3) Acconti per acquisti beni sanitari			-	0,00%
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			-	0,00%
	Entro 12 mesi	**Oltre 12 mesi**		
II Crediti (*con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo*)	**-**	**-**	**450.273.723,26**	**36,62%**
1) Crediti v/Stato	-	-	-	0,00%
a) Crediti v/Stato - parte corrente	-	-	-	*0,00%*
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	0,00%
2) Crediti v/Stato - altro	-	-	-	0,00%
b) Crediti v/Stato - investimenti	-	-	-	0,00%
c) Crediti v/Stato - per ricerca	-	-	-	0,00%
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	0,00%
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	0,00%
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	0,00%
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	-	-	-	0,00%
d) Crediti v/prefetture	-	-	-	0,00%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	420.963.394,38	93,49%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	-	-	408.059.374,69	*96,93%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	-	-	408.059.374,69	100,00%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario	-	-	319.536.087,06	78,31%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	88.523.287,63	21,69%
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	0,00%
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-	-	-	0,00%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	0,00%
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	-	-	12.904.019,69	*3,16%*
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	-	-	12.904.019,69	*100,00%*
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	-	-	-	*0,00%*
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	-	*0,00%*
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	*0,00%*
3) Crediti v/Comuni	-	-	-	0,00%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	-	-	29.237.906,57	7,17%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	29.237.906,57	*100,00%*
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	-	-	-	*0,00%*
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	*0,00%*
6) Crediti v/Erario	-	-	-	0,00%
7) Crediti v/altri	-	-	72.422,31	*0,02%*
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			**-**	**0,00%**
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	0,00%
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			-	0,00%
IV Disponibilità liquide			**779.206.234,35**	**63,38%**
1) Cassa			3.930,24	0,00%
2) Istituto Tesoriere			779.202.304,11	100,00%
3) Tesoreria Unica			-	0,00%
4) Conto corrente postale			-	0,00%
Totale B)			**1.229.479.957,61**	**100,00%**

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**2.214,58**	**100,00%**
I Ratei attivi	**-**	**0,00%**
II Risconti attivi	**2.214,58**	**100,00%**
Totale C)	**2.214,58**	
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	**1.232.784.812,72**	
D) CONTI D'ORDINE	**7.583.069,41**	100,00%
I Canoni di leasing ancora da pagare	**-**	0,00%
II Depositi cauzionali	**-**	0,00%
III Beni in comodato	**7.583.069,41**	100,00%
IV Altri conti d'ordine	**-**	0,00%
Totale D)	**7.583.069,41**	
A) PATRIMONIO NETTO	**137.751.450,05**	
I Fondo di dotazione	**-**	**0,00%**
II Finanziamenti per investimenti	**3.290.640,53**	**2,39%**
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	0,00%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	-	0,00%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	-	*0,00%*
b) Finanziamenti da Stato per ricerca	-	*0,00%*
c) Finanziamenti da Stato - altro	-	*0,00%*
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	-	0,00%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	0,00%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	3.290.640,53	100,00%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	**-**	**0,00%**
IV Altre riserve	**-**	**0,00%**
V Contributi per ripiano perdite	**-**	**0,00%**
VI Utili (perdite) portati a nuovo	**-**	**0,00%**
VII Utile (perdita) dell'esercizio	**134.460.809,52**	**97,61%**
Totale A)	**137.751.450,05**	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**620.134.051,06**	
I Fondi per imposte, anche differite	**-**	**0,00%**
II Fondi per rischi	**356.838.199,00**	**57,54%**
III Fondi da distribuire	**151.633.481,47**	**24,45%**
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	**111.662.370,59**	**18,01%**
V Altri fondi oneri	**-**	**0,00%**
Totale B)	**620.134.051,06**	**100,00%**
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	**-**	**0,00%**
I Premi operosità	**-**	**0,00%**
II TFR personale dipendente	**-**	**0,00%**
Totale C)	**-**	**0,00%**

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			474.899.287,32	100,00%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
I Mutui passivi	-	-	-	0,00%
II Debiti v/Stato	-	-	-	0,00%
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	130.803,00	0,03%
IV Debiti v/Comuni	-	-	-	0,00%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	-	-	450.982.263,30	94,96%
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	-	-	380.563.900,60	84,39%
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	54.495.949,21	12,08%
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	0,00%
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	-	-	142.566,98	0,03%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	-	-	15.779.846,51	3,50%
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	-	-	-	0,00%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	0,00%
VII Debiti v/fornitori	-	-	9.657.849,98	2,03%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	2,62	0,00%
IX Debiti tributari	-	-	869.764,61	0,18%
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	0,00%
XI Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	-	-	-	0,00%
XII Debiti v/altri	-	-	13.258.603,81	2,79%
Totale D)	-	-	474.899.287,32	100,00%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			24,29	100,00%
I Ratei passivi			24,29	100,00%
II Risconti passivi			-	0,00%
Totale E)			24,29	100,00%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			1.232.784.812,72	
F) CONTI D'ORDINE			7.583.069,41	100,00%
I Canoni di leasing ancora da pagare			-	0,00%
II Depositi cauzionali			-	0,00%
III Beni in comodato			7.583.069,41	100,00%
IV Altri conti d'ordine			-	0,00%
Totale F)			7.583.069,41	0,00%

AREA COMMENTI.
Il Bilancio 2017 è il primo bilancio di Azienda Zero e pertanto non sono riportati i valori dell'esercizio T-1 .
Si commentano di seguito brevemente i valori dell'esercizio 2017.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Nel corso del 2017 sono state acquistate da Azienda Zero immobilizzazioni per un valore di 3.743.104,81 suddivise tra immobilizzazioni immateriali per 3.413.827,83 , immobilizzazioni materiali per Euro 317.276,98 e immobilizzazioni finanziarie per Euro 12.000.

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state acquisite finanziandole con contributi in conto esercizio per cui è stata apportata una rettifica alle voci di ricavo di Euro 3.731.104,81 e creata la

riserva di corrispondente importo già utilizzata per Euro 440.464,28 che corrisponde all'importo degli ammortamenti 2017 sterilizzati.

Attivo Circolante

L'attivo circolante si compone di :

Crediti

crediti v/Regione per 420.963.394,38 di cui 319.536.087,06 per quota FSR , 88.523.287,63 per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA e quindi parte corrente mentre 12.904.019,69 rappresentano crediti per finanziamenti per investimenti e quindi parte di patrimonio netto.

crediti verso aziende sanitarie sono relativi alla mobilità per Euro 4.179.396,91 a eccedenza finanziamento LEA pere 16.190.037,33, a contributi vincolati da restituire per Euro 130.500 e per pagamenti effettuati a privati accreditati in nome e per conto delle Aziende Sanitarie per Euro 8.737.972,33 .

crediti verso clienti privati, crediti verso altri soggetti pubblici per ricerca e altri crediti diversi di importi poco significativi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite da fondi presso il Tesoriere pari a 779.202.304,11 , fondo economale di Euro 3.930,24 di cui 3.929 depositate in un conto corrente presso una filiale dell'istituto tesoriere e 1,24 Euro in contanti presso la sede di Azienda Zero.

Risconti attivi

La voce risconti attivi è relativa a una quota associativa versata nel 2017 ma per la metà di competenza del 2018.

PASSIVO

Patrimonio netto

Azienda Zero è nata nell'esercizio 2017 senza alcun conferimento e pertanto il fondo di dotazione è pari a 0.

Nel corso dell'esercizio 2017 è stata creata una Riserva Finanziamenti per investimenti da rettifica di contributi in conto esercizio come già spiegato alla voce Immobilizzazioni.

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Fondi rischi

Nel 2017 sono stati creati fondi rischi per cause civili ed oneri processuali di 13.018.300 di cui 13.000.000 come accantonamento di sicurezza relativo alla rinegoziazione del contratto con la società Siram con riferimento all'area Vasta Venezia-Rovigo e 18.300 come accantonamento di sicurezza per controversie relative a gare indette dalla UOC CRAV.

Si è provveduto ad alimentare altresì il fondi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per 15.000.000 per il 2017 e 12.000.000 per posizioni pendenti antecedenti al 2016.

La voce di maggiore importo è relativa ad Altri fondi rischi ove sono state accantonate risorse a generale garanzia dell'equilibrio economico per Euro 316.819.899 di cui 130.000.000 trasferiti da Regione relativi ad accantonamenti operati nel 2016 e ulteriori 186.819.899 accantonati nel corso del 2017.

Fondi da distribuire

Nella voce Fondi da distribuire sono accantonati 151.633.481,47 Euro per finanziamento investimenti così composti:

38.161.801 da erogare come fonti di finanziamento del Piano degli Investimenti delle Aziende del SSR 2018-2020 e saranno assegnate secondo le modalità previste dalla DGR 468/2018;

50.000.000 per la costruzione del nuovo ospedale di Padova;

63.471.680,47 trasferite da Regione relative a somme non impegnate nell'esercizio 2016.

Quote inutilizzate contributi

Nel 2017 sono state trasferite risorse da Regione Veneto per Euro 14.357.995,85 relative al 2016 per acquisto farmaci innovativi a titolo di contributo vincolato non utilizzato, poi nel corso del 2017 si sono accantonati ulteriori 93.612.874,85 a titolo di contributi vincolati non utilizzati per quota FS e altri 3.691.499,89 relativi a contributi vincolati extra fondo.

Debiti

Il 95% dei debiti esposti a bilancio e verso Aziende Sanitarie della Regione e sono relativi a quota FSR, finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA ed extra LEA e per mobilità .

Tale debito è giustificato dalla funzione attribuita ad Azienda Zero dalla L.R. 19/2016 di gestione dei flussi di cassa relativi al finanziamento del fabbisogno sanitario regionale di cui all'articolo 20 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 confluiti negli appositi conti di tesoreria intestati alla sanità.

Vi sono poi i debiti verso fornitori relativi ai contratti di fornitura gestiti direttamente da Azienda Zero e da essa stipulati o per i quali è subentrata a Regione Veneto .

I debiti tributari sono relativi ad irap, iva split sui contratti di fornitura di cui al punto precedente e irpef.

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine sono stati esposti i beni di terzi in comodato gratuito costituiti da software e hardware in uso da Regione Veneto sui quali Azienda Zero ha in essere contratti di manutenzione a proprio carico e l'immobile in concessione gratuita da Regione su cui Azienda Zero ha collocato la propria sede.

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

5.3 RELAZIONE SUI COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA E RELAZIONE SUGLI SCOSTAMENTI

Allegare modello ministeriale LA relativo all'esercizio (t) e all'esercizio precedente (t-1).

5.3.1 PREMESSA GENERALE

L'art. 26 comma 4 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce che "la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA (…..), per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

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

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

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

Per il ribaltamento dei suddetti costi il criterio ministeriale prevederebbe quale driver il costo del personale direttamente imputato ai livelli di assistenza. Poiché nel 2017 Azienda Zero non ha avuto costi del personale dipendente, ai fini del ribaltamento dei costi generali sui livelli di assistenza è stato utilizzato il costo del personale attribuito ai livelli di tutte le aziende sanitarie del SSR nel 2016 (ultimo dato disponibile).

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

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

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

1. Macrocategoria consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);
3. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;

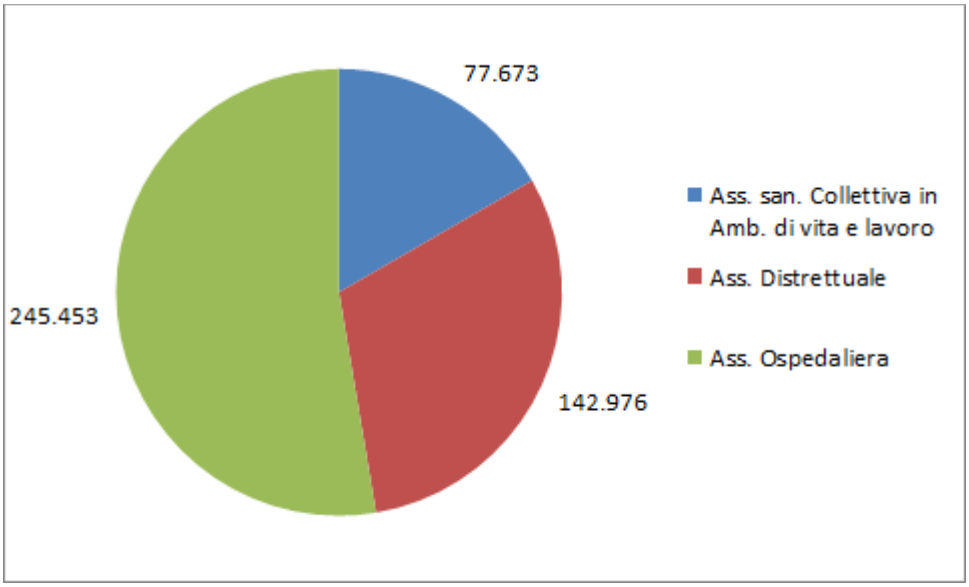
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio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

Per un maggiore dettaglio delle macro-categorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione ("LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere"). Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con circolare al bilancio consuntivo 2016.

5.3.2 COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA (dati in migliaia di euro)

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello assistenziale	**Anno T**	**Anno T -1**	**Scostamento (V.a. e V.%)**	
Ass. san. Collettiva in Amb. di vita e lavoro	77.673	n.d.	77.673	n.d.
Ass. Distrettuale	142.976	n.d.	142.976	n.d.
Ass. Ospedaliera	245.453	n.d.	245.453	n.d.
TOTALE	**466.102**	n.d.	**466.102**	n.d.

Le voci dei macro livelli di cui alla tabella precedente, così come gli schemi che seguono, comprendono il ribaltamento dell'allegato 1 come da istruzioni ministeriali.



AREA COMMENTI.

Per mission dell'Azienda Zero, derivante dalle funzioni attribuite con LR 19/2016, la maggior parte dei costi sostenuti dall'Azienda sono riferiti all'area dei servizi generali.

Nell'ambito del livello A1101 confluiscono i contribuiti che azienda zero gira alle università (Padova e Verona nello specifico) per la formazione specialistica in medicina e chiurgica nonché il contributo alla Fondazione SSP.

Nel rigo dell'LA A1102 confluiscono i costi per la gestione contratti ICT dell'area sanità e sociale, per la realizzazione del fascicolo sanitario elettronico per il tramite di Arsenal (Deliberazione della Giunta Regionale del Veneto n. 1785 del 07/11/2016), per i vari applicativi che dal 2017 sono in utilizzo di azienda zero o nei cui contratti è subentrata azienda zero.

Nel rigo A1103 sono ricompresi costi di varia natura per i quali non è stata possibile un'imputazione diretta e puntuale ai LEA. In particolare fanno parte di questa voce gli accantonamenti iscritti nel bilancio 2017 di Azienda Zero a vario titolo.

I principali costi attribuiti ai livelli sono:

- i contributi incassati da Azienda Zero e girati ad Arpav, collocati nel livello della prevenzione coerentemente con le attività svolte dall'ente;
- il contratto per la lavorazione del sangue per la realizzazione dei farmaci da plasmaderivazione il cui costo è inserito nel livello ospedaliero;
- i costi per il servizio regionale di telecontrollo e telesoccorso inseriti nel livello distrettuale.
- i costi per la mobilità passiva extra regionale iscritti nel bilancio di Azienda Zero.

L'applicazione del criterio del costo del personale 2016 delle aziende sanitarie per ribaltare i costi dell'allegato 1 di Azienda Zero produce come effetto un ribaltamento importante sui livelli dell'ospedaliera per l'elevata incidenza dei costi del personale in questi livelli.

5.3.3 ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE

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

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro				
Macrovoci economiche	**anno T**	**anno T-1**	**Scostamento (VA e V%)**	
Igiene e sanità pubblica	55642	n.d.	55642	n.d.
Igiene degli alimenti e della nutrizione	2015	n.d.	2015	n.d.
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	4139	n.d.	4139	n.d.
Sanità pubblica veterinaria	7653	n.d.	7653	n.d.
Attività di prevenzione rivolte alle persone	6574	n.d.	6574	n.d.
Servizio medico legale	1650	n.d.	1650	n.d.
Totale	77673	n.d.	77673	n.d.

Livello assistenza ospedaliera: Scostamenti anno T e T -1

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Assistenza ospedaliera				
Macrovoci economiche	**anno T**	**anno T-1**	**Scostamento (VA e V%)**	
Attività di pronto soccorso	18.743	n.d.	18.743	n.d.
Ass. ospedaliera per acuti	193.067	n.d.	193.067	n.d.
--in Day Hospital e Day Surgery	18.656	n.d.	18.656	n.d.
--in degenza ordinaria	174.411	n.d.	174.411	n.d.
Interventi ospedalieri a domicilio	0	n.d.	0	n.d.
Ass. ospedaliera per lungodegenti	4.386	n.d.	4.386	n.d.
Ass. ospedaliera per riabilitazione	8.088	n.d.	8.088	n.d.
Emocomponenti e servizi trasfusionali	17.326	n.d.	17.326	n.d.
Trapianto organi e tessuti	3.843	n.d.	3.843	n.d.
Totale	**245.453**	n.d.	**245.453**	n.d.

Livello assistenza distrettuale: Scostamenti anno T e T -1

Assistenza distrettuale				
Macrovoci economiche	**anno T**	**anno t-1**	**Scostamento (VA e V%)**	
Guardia medica	165	n.d.	165	n.d.
Medicina generale	1307	n.d.	1307	n.d.
-- Medicina generica	970	n.d.	970	n.d.
--Pediatria di libera scelta	337	n.d.	337	n.d.
Emergenza sanitaria territoriale	6802	n.d.	6802	n.d.
Assistenza farmaceutica	2626	n.d.	2626	n.d.
--Ass. farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate	761	n.d.	761	n.d.
--Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	1865	n.d.	1865	n.d.
Assistenza Integrativa	194	n.d.	194	n.d.
Assistenza specialistica	84493	n.d.	84493	n.d.
--Attività clinica	56344	n.d.	56344	n.d.
--Attività di laboratorio	12197	n.d.	12197	n.d.
--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	12952	n.d.	12952	n.d.
Assistenza Protesica	645	n.d.	645	n.d.
Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare	35345	n.d.	35345	n.d.
--assistenza programmata a domicilio (ADI)	4488	n.d.	4488	n.d.
--assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori)	5606	n.d.	5606	n.d.
--Assistenza psichiatrica	8587	n.d.	8587	n.d.
--Assistenza riabilitativa ai disabili	7034	n.d.	7034	n.d.
--Assistenza ai tossicodipendenti	4344	n.d.	4344	n.d.
--Assistenza agli anziani	4018	n.d.	4018	n.d.
--Assistenza ai malati terminali	1023	n.d.	1023	n.d.
--Assistenza a persone affette da HIV	254	n.d.	254	n.d.
Assistenza territoriale semiresidenziale	4140	n.d.	4140	n.d.
--Assistenza psichiatrica	1673	n.d.	1673	n.d.
--Assistenza riabilitativa ai disabili	2265	n.d.	2265	n.d.
--Assistenza ai tossicodipendenti	104	n.d.	104	n.d.
--Assistenza agli anziani	98	n.d.	98	n.d.
--Assistenza a persone affette da HIV	0	n.d.	0	n.d.
--Assistenza ai malati terminali	0	n.d.	0	n.d.
Assistenza territoriale residenziale	7223	n.d.	7223	n.d.
--Assistenza psichiatrica	2850	n.d.	2850	n.d.
--Assistenza riabilitativa ai disabili	1391	n.d.	1391	n.d.
--Assistenza ai tossicodipendenti	492	n.d.	492	n.d.
--Assistenza agli anziani	974	n.d.	974	n.d.
--Assistenza a persone affette da HIV	3	n.d.	3	n.d.
--Assistenza ai malati terminali	1513	n.d.	1513	n.d.
Assistenza Idrotermale	27	n.d.	27	n.d.

Totale	142.976	n.d.	142.976	n.d.

Servizi generali: Scostamenti anno T e T -1.

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro				
Macrovoci economiche	**anno T**	**anno T-1**	**Scostamento (VA e V%)**	
Formazione del personale	17.806	n.d.	17.806	n.d.
Sistemi informativi e statistici	6.581	n.d.	6.581	n.d.
Altri oneri di gestione	367.603	n.d.	367.603	n.d.
Totale	391.990	n.d.	391.990	n.d.

ALLEGATO F) – Relazione sulla gestione 2017

Relazione articolo 41, comma 1, D.L. 66/2014

In attuazione dell'art. 33 del DLgs n. 33/2013 la Regione ha pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture elaborato secondo le modalità definite con D.P.C.M. 22 settembre 2014 (pubblicato su G.U. Serie Generale n. 265 del 14 novembre 2014) avente ad oggetto "*Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni*".

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, è stato calcolato, come indicato dal *comma 3 dell'art. 9 del citato D.P.C.M.,* come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Per puntuali indicazioni sulla metodologia di calcolo dell'indicatore si rinvia al link riportato di seguito:

https://salute.regione.veneto.it/web/aziendazero/indice-di-tempestivita-dei-pagamenti

Nella seguente tabella viene riportato il valore dell'indicatore con riferimento all'esercizio 2017

			Σ [(data scadenza - data pagamento) x importo dovuto]	**/**	**Σ importi pagati nel periodo di riferimento**
indicatore primo trimestre	**- 21,00**	=	- 9.788.241,54	/	466.106,74
indicatore secondo trimestre	**- 20,92**	=	- 69.044.936,97	/	3.300.214,10
indicatore terzo trimestre	**- 32,50**	=	- 385.640.206,31	/	11.867.111,40
indicatore quarto trimestre	**- 41,68**	=	- 695.453.083,50	/	16.685.501,51
INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2017	**- 35,89**	=	- 1.159.926.468,32	/	32.318.933,75