

REGIONE DEL VENETO



ULSS5
POLESANA

**Relazione del Direttore
Generale al Bilancio
Preventivo Reformulato**

Anno 2018

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

1. INTRODUZIONE

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. lgs 118/2011, ha lo scopo di esporre le valutazioni e le considerazioni di carattere economico e gestionale con riferimento al Bilancio Preventivo Economico Annuale – Anno 2018 – Riformulato, dell'Azienda Ulss n. 5 Polesana di Rovigo, nonché di specificare i collegamenti con gli altri atti della programmazione aziendale e regionale e con il preventivo 2018 approvato con Delibera del Direttore Generale 1683 del 12 dicembre 2017.

La riformulazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le indicazioni fornite dalla Regione Veneto con nota prot 376087 del 17 settembre 2018 e con nota di Azienda Zero prot. 12681 del 1° ottobre 2018.

Nella proposta di BEP 2018 riformulato 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.

2. QUADRO GENERALE: IL CONTESTO

2.1 Il Contesto Normativo Generale della Programmazione

La programmazione aziendale è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatorio di riferimento e, in particolare modo, in quanto stabilito nei seguenti documenti e provvedimenti nazionali e regionali attualmente adottati.

In particolare la Regione Veneto con nota prot. 376087 del 17 settembre 2018 e Azienda Zero con nota prot. 12681 del 1° ottobre 2018 hanno fornito gli indirizzi e i riferimenti contabili a cui attenersi per la predisposizione del bilancio preventivo economico anno 2018, riformulato, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 32, comma 5, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

In attuazione delle disposizioni dell'articolo 25 del D. Lgs. 118/2011, le aziende sanitarie devono redigere un bilancio preventivo economico annuale coerente con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione.

Pertanto in sede di stesura del bilancio preventivo riformulato 2018 vanno tenuti in considerazione, tutti gli atti di programmazione e di indirizzo attualmente adottati. Si riportano nel seguente elenco, non necessariamente esaustivo, i principali provvedimenti:

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 2165/2016: Determinazione dei limiti di costo anno 2017 per gli acquisti di prestazioni psichiatriche residenziali e semiresidenziali delle Aziende Ulss;
3. DGR 2212/2016: "Attuazione DGR 247/2016: Budgettizzazione per un anno alle Aziende ULSS per pagamento LEA Tossico/alcol dipendenti. Sperimentazione con decorrenza dal 1 gennaio 2017 0/31 dicembre 2017";
4. DGR 246/2017 "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende ed Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017".
5. DGR 597/2017 "Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazione dei tetti di spesa e dei volumi di attività per il triennio 2017-2019 per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini residenti nel Veneto ed aggiornamento dello schema tipo di accordo contrattuale. D.Lgs n. 502/1992, artt. 8 quinquies e sexies, L.R. 16 agosto 2002, n. 22, art. 17, comma 3";
6. DGR N. 1810 DEL 07 novembre 2017 Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2017 e 2018 - Art. 41 L.R. 5/2001;
7. DDR Area Sanità e Sociale 1/2017 "Disposizioni per l'anno 2017 in materia di personale del SSR - obiettivi di costo 2017";
8. Decreto del Commissario di Azienda Zero n. 210 del 20/09/2017 e n. 243 del 8/11/2017 contenenti le procedure di mobilità volontaria ai sensi dell'art. 30 D.lgs. n.165/2001 e ss.mm.ii., personale dipendente delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario della Regione Veneto;
9. note regionali n. 236723 del 15/06/2017 e n. 359407 del 25/08/2017 relativamente alla spesa ed agli investimenti in area ICT, oltre al parere della CRITE del 12/09/2017.

Tra gli atti di programmazione citati risulta particolarmente importante la DGR n. 1810/2017 e nello specifico il risultato economico programmato 2018 previsto nell'allegato F. Per tale motivo anche le stime effettuate in sede di bilancio preventivo 2018 devono attenersi a tale risultato.

2.1 Generalità sull'Azienda, sul Territorio Servito e sulla Popolazione

Compito dell'Azienda Sanitaria è quello di garantire i Livelli Essenziali di Assistenza, come definiti dall'accordo Stato Regioni dell'8 agosto 2001, dal D.P.C.M. 29.11.2001 e dai successivi accordi intervenuti, e di realizzare, nel proprio ambito territoriale, le finalità del Servizio Socio-Sanitario Regionale, impiegando nei processi di assistenza le risorse assegnate secondo criteri di efficienza, efficacia, economicità, trasparenza e pubblicità. L'organizzazione dell'Ulss n. 5 Polesana pone al centro il servizio alla persona e alla comunità cui va garantita la tutela della salute.

L'Azienda Ulss n. 5 Polesana comprende:

- n. 51 Comuni con una popolazione al 31.12.2016 (ultimo dato disponibile) pari a 241.213 abitanti, di cui 18.463 residenti stranieri registrati alle anagrafi comunali;
- n. 3 Presidi Ospedalieri, di cui (*specificare tipologie di strutture: per acuti, riabilitative, ecc.*) 1 Hub a valenza provinciale (Presidio Ospedaliero «S.M. della Misericordia» ROVIGO), 1 Ospedale Nodo di Rete con specificità del Polesine (Presidio Ospedaliero «San Luca» TRECENTA), 1 Presidio Ospedaliero di rete (Presidio Ospedaliero «S.M. Regina degli Angeli» ADRIA);
- n. 2 Distretti Socio-Sanitari articolati in Punti Salute Distrettuali, così individuati Adria, Porto Viro, Porto Tolle, Taglio di Po, Rovigo, Badia Polesine, Arquà Polesine, Lendinara, Ceregnano, Castelmasa, Polesella, Occhiobello:

Schemi riguardanti: Popolazione (31/12/2016)

COMUNE	N. RESIDENTI
ADRIA	19.617
ARIANO POLESINE	4.269
ARQUA' POLESINE	2.691
BADIA POLESINE	10.449
BAGNOLO DI PO	1.273
BERGANTINO	2.532
BOARA PISANI	2.520
BOSARO	1.467
CALTO	737
CANARO	2.770
CANDA	921
CASTELGUGLIELMO	1.568
CASTELMASSA	4.160
CASTELNOVO BARIANO	2.739
CENESELLI	1.682
CEREGNANO	3.596
CORBOLA	2.407
COSTA DI ROVIGO	2.594
CRESPINO	1.871
FICAROLO	2.420
FIESSO UMBERTIANO	4.085
FRASSINELLE POLESINE	1.425
FRATTA POLESINE	2.682
GAIBA	1.048
GAVELLO	1.542
GIACCIANO CON BARUCHELLA	2.155
GUARDA VENETA	1.135

LENDINARA	11.803
LOREO	3.447
LUSIA	3.477
MELARA	1.799
OCCHIOBELLO	11.974
PAPOZZE	1.486
PETTORAZZA	1.593
PINCARA	1.139
POSELLA	3.962
PONTECCHIO POLESINE	2.210
PORTO TOLLE	9.749
PORTO VIRO	14.431
ROSOLINA	6.481
ROVIGO	51.626
SALARA	1.149
SAN BELLINO	1.110
SAN MARTINO DI VENEZZE	3.920
STIENTA	3.247
TAGLIO DI PO	8.353
TRECENTA	2.741
VILLADOSE	5.042
VILLAMARZANA	1.190
VILLANOVA DEL GHEBBO	1.992
VILLANOVA MARCHESANA	937
Totale	241.213

Popolazione per fasce d'età (31/12/2016)

Fascia di Età	Assistibili	Residenti
0 - 13 anni	24.698	25.292
14 - 64 anni	150.972	155.490
65 - 74 anni	28.815	28.969
75 anni e oltre	31.755	31.462
Totale	236.240	241.213

Si segnala che la percentuale di residenti stranieri sul totale della popolazione 2016 dell'ULSS 5 Polesana è del 7,65%, pari a 18.463 abitanti.

L'indice di natalità è pari a 6,08 nati su 1.000 abitanti, mentre l'indice di vecchiaia è pari al 223,04% (popolazione oltre i 65 anni su popolazione sotto i 14 anni).

Si segnala inoltre che la popolazione nel corso degli anni ha subito una significativa riduzione in particolare nella fascia di età 14-64 anni.

	2014	2015	2016	Δ 2015-2014		Δ 2016-2015	
0 - 13 anni	25.937	25.657	25.292	-280	-1,1%	-365	-1,4%
14 - 64 anni	159.920	157.535	155.490	-2.385	-1,5%	-2.045	-1,3%
65 - 74 anni	28.206	28.720	28.969	514	1,8%	249	0,9%
Oltre 75 anni	31.170	31.300	31.462	130	0,4%	162	0,5%
TOTALE	245.233	243.212	241.213	-2.021	-0,8%	-1.999	-0,8%

3. ANALISI GESTIONALE

3.1 Obiettivi attesi e risultati attesi

La proposta di Bilancio Economico Preventivo 2018, adottato con provvedimento del Direttore Generale n. 1683 del 28/12/2017, è stata riformulata così come richiesto con nota della Regione Veneto prot. 376087 del 17 settembre 2018 e successive indicazioni operative fornite da Azienda Zero con nota prot. 12681 del 1° ottobre 2018, al fine di garantire l'equilibrio economico del Servizio Sanitario Regionale. L'aggiornamento del Bilancio Economico Preventivo 2018 è stato effettuato ponendo attenzione al vincolo derivante dalla compatibilità con le risorse a disposizione e la necessità di perseguire l'equilibrio economico-finanziario, ricercando un'ulteriore razionalizzazione dei costi rispetto al primo documento presentato.

La necessità di "tenuta" del sistema dal punto di vista dei risultati economici, anche alla luce dei sopra citati cambiamenti normativi, richiede inoltre l'introduzione di una strutturata pianificazione degli investimenti, con una forte correlazione fra investimenti e fonti di finanziamento, il che comporta che il piano degli investimenti pluriennali presentato sarà oggetto di una successiva valutazione da parte della Regione Veneto.

Nel rispetto di quanto disposto dalla Regione, le strategie e le politiche di sviluppo dell'Azienda mirano al costante miglioramento dei servizi al fine di offrire alla popolazione livelli quali-quantitativi di prestazioni sempre più appropriati, intervenendo sulla struttura organizzativa dell'Azienda per renderla sempre più efficace ed efficiente.

Come già esposto in precedenti relazioni, è indubbio che la valutazione dei risultati di un'azienda pubblica di erogazione di servizi come l'azienda sanitaria debba essere incentrata prioritariamente in termini di: servizi offerti agli utenti, tipologia e quantità di prestazioni, crescita professionale dei collaboratori, miglioramento del clima organizzativo-relazionale, ma è altrettanto vero che anche un'azienda sanitaria pubblica deve agire oggi più che mai in un contesto di risorse definite e pertanto, la gestione ovvero l'erogazione di prestazioni e servizi, deve risultare compatibile con le risorse di Sistema che vengono assegnate alle Aziende Sanitarie.

Anche per l'anno 2018 l'assistenza erogata dalle strutture private accreditate è stata prevista in adeguamento alle indicazioni regionali sui tetti di budget previsti sia per le attività di ricovero che ambulatoriali; l'Azienda ULSS 5 ha negoziato con le strutture interessate le prestazioni da erogare alla popolazione del proprio bacino d'utenza in un'ottica di complementarietà di prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale e non di concorrenzialità.

La situazione dell'Azienda ULSS 5 risulta particolarmente penalizzante se si considera che il finanziamento regionale è a quota capitaria e che si devono sostenere i costi di una serie di servizi distribuiti in un territorio con caratteristiche geografiche e morfologiche particolari, con una popolazione sparsa in molti piccoli centri che non consentono una razionale ottimizzazione dell'impiego delle risorse, comportando rilevanti e incompressibili costi fissi che prescindono dal numero della popolazione servita sul territorio. La scarsità demografica che caratterizza il Polesine amplifica la costosità dei servizi, rendendoli inevitabilmente "non competitivi" nel confronto con altre realtà.

Pertanto il finanziamento assegnato potrebbe comportare difficoltà per l'anno 2018 e successivi per il mantenimento, come sino ad ora è stato, sul territorio dell'AULSS 5 di tre strutture ospedaliere pubbliche, di tre case di cura private accreditate, e di tutte le strutture territoriali.

Data la popolazione scarsa e l'estensione territoriale (l'Azienda Ulss 5 confina con altre due regioni), nel tempo si è resa necessaria l'attivazione ed il mantenimento di numerose strutture per poter servire adeguatamente gli utenti e ridurre le fughe dei pazienti, che negli ultimi due anni hanno mostrato una riduzione costante.

Rimanendo invariato il quadro di riferimento delle attuali strutture di erogazione dei servizi, anche alla luce di una riduzione dei tetti della specialistica ambulatoriale dei privati, le scelte aziendali che comunque verranno messe in campo durante l'anno corrente con la massima determinazione, probabilmente non saranno di per sé stesse sufficienti a garantire il risultato d'esercizio assegnato. Altresì, la Direzione dichiara il suo massimo impegno nell'individuare ed adottare ulteriori misure ritenute più idonee per contenere la spesa.

4. IL BILANCIO DI PREVISIONE

4.1 Il Bilancio Preventivo dell'Area Sanitaria:

CONTO ECONOMICO	505
------------------------	------------

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Analisi consuntivo 2017 2017	Analisi PREVENTIVO txt 2018	VARIAZIONE	
			Importo Euro	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	532.749.038,26	520.256.606,78	-12.492.431,48	-2,3%
1) Contributi in c/esercizio	440.057.837,81	431.000.976,25	-9.056.861,56	-2,1%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	435.752.268,11	427.399.872,11	-8.352.396,00	-1,9%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	4.155.729,70	3.591.104,14	-564.625,56	-13,6%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	664.384,19	664.384,19	-	0,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertur	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertur	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	564.625,56	-	-564.625,56	-100,0%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	2.926.719,95	2.926.719,95	-	0,0%
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	149.840,00	10.000,00	-139.840,00	-93,3%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-2.800.000,00	-2.800.000,00	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.512.324,89	819.221,00	-693.103,89	-45,8%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	63.389.354,97	62.298.354,98	-1.090.999,99	-1,7%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	26.294.154,04	25.739.616,14	-554.537,90	-2,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.036.962,02	4.794.913,44	-242.048,58	-4,8%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	10.285.190,10	9.990.776,59	-294.413,51	-2,9%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.729.885,62	1.008.243,72	-721.641,90	-41,7%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.183.473,13	7.892.895,13	-290.578,00	-3,5%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.212.933,39	10.181.915,70	-31.017,69	-0,3%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	7.663.228,45	9.855.000,00	2.191.771,55	28,6%
Totale A)	532.749.038,26	520.256.606,78	-12.492.431,48	-2,3%



B) COSTI DELLA PRODUZIONE	539.077.387,89	537.457.248,03	-1.620.139,86	-0,3%
1) Acquisti di beni	63.658.737,39	66.747.400,10	3.088.662,71	4,9%
a) Acquisti di beni sanitari	62.668.463,92	65.698.100,10	3.029.636,18	4,8%
b) Acquisti di beni non sanitari	990.273,47	1.049.300,00	59.026,53	6,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	261.799.835,03	262.040.612,09	240.777,06	0,1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	29.819.454,47	29.944.831,28	125.376,81	0,4%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	29.956.250,31	29.207.810,77	-748.439,54	-2,5%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	33.244.588,05	33.272.221,51	27.633,46	0,1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	326.801,90	314.208,30	-12.593,60	-3,9%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	3.960.574,43	3.726.000,00	-234.574,43	-5,9%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	911.255,80	1.040.000,00	128.744,20	14,1%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	89.045.875,24	89.753.012,93	707.137,69	0,8%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.324.060,51	1.373.000,00	48.939,49	3,7%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	8.796.982,28	8.793.367,02	-3.615,26	-0,0%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	610.793,23	600.402,88	-10.390,35	-1,7%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.049.245,32	3.042.832,50	-6.412,82	-0,2%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	41.489.688,63	41.967.876,57	478.187,94	1,2%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intrafirma)	4.255.538,60	4.211.872,00	-43.666,60	-1,0%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	8.813.049,60	9.168.756,64	355.707,04	4,0%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.092.275,78	1.434.135,89	341.860,11	31,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	5.103.400,88	4.190.283,80	-913.117,08	-17,9%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	29.174.109,15	29.813.642,53	639.533,38	2,2%
a) Servizi non sanitari	28.468.481,26	28.896.482,29	430.001,03	1,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	533.125,82	755.160,24	222.034,42	41,6%
c) Formazione	172.502,07	160.000,00	-12.502,07	-7,2%
4) Manutenzione e riparazione	6.697.297,80	7.055.200,00	357.902,20	5,3%
5) Godimento di beni di terzi	1.718.853,59	1.741.966,18	23.112,59	1,3%
6) Costi del personale	145.044.415,14	147.313.939,24	2.269.524,10	1,6%
a) Personale dirigente medico	52.344.786,57	54.025.865,46	1.681.078,89	3,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.441.544,34	4.678.049,60	236.505,26	5,3%
c) Personale comparto ruolo sanitario	60.869.081,31	61.256.408,95	387.327,64	0,6%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.031.956,82	2.193.115,31	161.158,49	7,9%
e) Personale comparto altri ruoli	25.357.046,10	25.160.499,92	-196.546,18	-0,8%
7) Oneri diversi di gestione	1.951.276,52	1.969.198,29	17.921,77	0,9%
8) Ammortamenti	13.510.813,74	13.889.242,60	378.428,86	2,8%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	545.125,85	451.349,30	-93.776,55	-17,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	7.459.532,65	8.134.650,58	675.117,93	9,1%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.506.155,24	5.303.242,72	-202.912,52	-3,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	717.499,63	-	-717.499,63	-100,0%
10) Variazione delle rimanenze	-117.692,00	-	117.692,00	-100,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-182.220,89	-	182.220,89	-100,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	64.528,89	-	-64.528,89	-100,0%
11) Accantonamenti	14.922.241,90	8.886.047,00	-8.036.194,90	-53,9%
a) Accantonamenti per rischi	4.270.294,62	2.850.606,08	-1.419.688,54	-33,2%
b) Accantonamenti per premio operosità	221.786,34	250.000,00	28.213,66	12,7%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.311.283,04	1.336.940,61	25.657,57	2,0%
d) Altri accantonamenti	9.118.877,90	2.448.500,31	-6.670.377,59	-73,1%
Totale B)	539.077.387,89	537.457.248,03	-1.620.139,86	-0,3%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-6.328.349,53	-17.269.641,26	-10.941.291,72	171,8%



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-21.189,93	-126.000,00	-104.810,07	494,6%
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	31.340,04	-	-31.340,04	-100,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	52.529,97	126.000,00	73.470,03	139,9%
Totale C)	-21.189,93	-126.000,00	-104.810,07	494,6%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.710,57	-	1.710,57	-100,0%
1) Rivalutazioni	-	-	-	
2) Svalutazioni	1.710,57	-	-1.710,57	-100,0%
Totale D)	-1.710,57	-	1.710,57	-100,0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.171.726,69	289.538,96	-2.882.187,73	-90,9%
1) Proventi straordinari	4.376.656,41	932.553,96	-3.444.102,45	-78,7%
a) Plusvalenze	11,00	-	-11,00	-100,0%
b) Altri proventi straordinari	4.376.645,41	932.553,96	-3.444.091,45	-78,7%
2) Oneri straordinari	1.204.929,72	643.015,00	-561.914,72	-46,6%
a) Minusvalenze	495,42	-	-495,42	-100,0%
b) Altri oneri straordinari	1.204.434,30	643.015,00	-561.419,30	-46,6%
Totale E)	3.171.726,69	289.538,96	-2.882.187,73	-90,9%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-3.179.623,44	-17.037.182,29	-13.957.678,85	436,8%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	10.618.582,87	10.952.037,87	333.455,00	3,1%
1) IRAP	10.239.286,35	10.462.806,04	223.519,69	2,2%
a) IRAP relativa a personale dipendente	9.496.545,48	9.770.296,92	273.751,44	2,9%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	431.125,45	360.000,00	-71.125,45	-16,5%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	311.615,42	332.509,12	20.893,70	6,7%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	
2) IRES	224.235,64	240.000,00	15.764,36	7,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	155.060,88	249.231,83	94.170,95	60,7%
Totale Y)	10.618.582,87	10.952.037,87	333.455,00	3,1%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-13.798.106,31	-27.989.140,16	-14.191.033,85	102,8%

AREA COMMENTO

Il risultato economico riformulato per l'anno 2018 è quello che consente all'Azienda Ulss 5 Polesana di proseguire e dar corso alla programmazione regionale vigente garantendo contestualmente i bisogni di salute dei cittadini, in un'ottica di rispetto dei tetti di spesa previsti dalla Regione con l'ultima nota della Regione Veneto prot. 376087 del 17 settembre 2018.

L'Azienda, alla luce della riorganizzazione conseguente all'entrata in vigore della legge regionale n. 19 del 25 ottobre 2016, avente per oggetto "Istituzione dell'ente di governance della sanità regionale veneta denominato "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto - Azienda Zero". Disposizioni per la individuazione dei nuovi ambiti territoriali delle Aziende ULSS.", svilupperà ulteriormente il processo di costruzione della rete dei servizi, a livello ospedaliero e territoriale, che lavorando in sinergia consentirà di ottenere delle economie di scala. Quanto sopra porterà ad un percorso di riduzione dei costi e di recupero di efficienza garantendo i livelli essenziali di assistenza previsti.

- Risultato d'Esercizio

	Consuntivo 2017	Bep 2018 riformulato	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Risultato di esercizio	-13.798.106,31	-27.989.140,16	-14.191.033,85	102,8%

- Valore della Produzione AZ9999

	Consuntivo 2017	Bep 2018 riformulato	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Valore della produzione	532.749.038,26	520.256.606,78	-12.492.431,48	-2,3%

Il valore della produzione si presenta con un decremento di - € 12.492.431,48 conseguente ad una minor assegnazione di contributi in conto esercizio di - € 9.056.861,56 e dalla previsione di "rettifica di contributi per destinazione ad investimenti" per - € 2.800.000, quest'ultima rettifica non era presente nel 2017 in quanto nel corso del medesimo anno, tutti gli investimenti sono stati realizzati utilizzando le quote accantonate sino al 2016 dalla disciolta ulss 19 di Adria. Per l'anno 2018, non disponendo più di risorse precedentemente accantonate, gli investimenti non specificatamente finanziati devono essere realizzati utilizzando le risorse assegnate a titolo di contribuzione indistinta.

Per quanto riguarda la rilevante riduzione dei contributi in conto esercizio, si rappresenta che nell'anno 2018 non è stata prevista al momento, da parte di Azienda Zero, alcuna quota da ridistribuire, come avvenuto per l'anno 2017 a seguito della "Ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA dell'esercizio 2017 effettuati attraverso Azienda Zero e destinazione delle risorse non utilizzate." di cui alla Dgr 468/2018, con la quale furono riconosciuti all'Azienda ulss 5 Polesana € 8.000.000,00 a copertura dei maggiori oneri finanziati originariamente previsti dagli Obiettivi di Piano e un' ulteriore quota riconosciuta per mobilità attiva extra regionale pari a € 400.000,00 oltre che € 500.000,00 come integrazione della quota capitaria a valere sulla compensazione di mobilità extra regionale

- Costo della Produzione BZ9999

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Costo della produzione	539.077.387,89	537.457.248,03	-1.620.139,86	-0,3%

Il valore complessivo del costo della produzione presenta una riduzione di - € 1.620.139,66 che su base percentuale è pari allo 0,3%, a fronte di una inflazione programmata per il 2018 pari a 1,7%. Tale riduzione è ascrivibile ad una diversa politica degli accantonamenti. Pertanto, nonostante gli effetti dell'inflazione anche se bassa e all'avanzamento tecnologico che mette a disposizione materiali sanitari, dispositivi medici, protesici, ecc. sempre più moderni, che derivano da ingenti investimenti in ricerca, il costo risulta solo in lieve incremento percentualmente sul totale del costo della produzione, a dimostrazione dell'attenzione posta da parte di tutta l'Azienda sugli acquisti da effettuare.

- Acquisti di Beni Sanitari BA0020

Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	31.754.707,19	33.651.395,18	1.896.687,99	5,97%

Per l'anno 2018 si stimano costi per l'acquisto di farmaci necessari al trattamento dell'Epatite C pari ad € 2.000.000,00 al lordo delle note di credito, ed € 931.920,00 al netto delle stesse ed in linea con il finanziamento Regionale.

Si stimano inoltre costi per l'acquisto di farmaci oncologici innovativi in linea con il finanziamento regionale, ovvero pari ad € 1.843.118,00, valore così comunicato nel corso degli incontri di monitoraggio sugli obiettivi 2018. Nella classe di costo in oggetto, sono previsti altresì € 29.985.505,00 per l'acquisto di farmaci con AIC.

L'incremento rispetto all'anno 2017 deriva in parte sia dall'introduzione di nuovi farmaci ad alto costo, oncologici ed ematologici non finanziati dalla Regione che da nuovi farmaci per la sclerosi multipla e per la SLA oltre che farmaci biologici per un totale stimato di circa € 500.000. Si stima inoltre un incremento nel consumo previsto dal Radiofarmaco Gallio per ulteriori € 50.000. Sempre nel 2018 nel conto in esame sono previsti i costi per la fornitura diretta di ossigeno, precedentemente contabilizzato tra gli acquisti in service, con un impatto stimato in + € 105.000,00. A fronte di tali incrementi, si stima una riduzione nei costi di circa € 160.000,00 di cui - € 100.000,00 per la scadenza brevettuale del farmaco antivirale entecavir e introduzione del farmaco equivalente, e - € 60.000,00 per scadenza brevettuale del farmaco biologico ematologico Rituximab e contestuale introduzione del biosimilare.

Dispositivi medici (esclusi i diagnostici in vitro)

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
DM	17.488.333,64	17.702.550,00	214.216,08	1,22%

Per l'anno 2018 si rileva un lieve incremento sia dei dispositivi medici impiantabili attivi per circa +€ 100.000,00, che dei dispositivi protesici impiantabili per circa + € 200.000,00, conseguente alla ipotesi di un incremento dell'attività. Infatti negli ultimi mesi del 2017 sono aumentate le sedute operatorie settimanali al fine di ridurre la fuga dei pazienti verso altre strutture extra regione, in particolare per l'impianto delle protesi ortopediche con naturale aumento di costi diretti.

Dispositivi diagnostici in vitro

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
IVD	5.427.764,56	5.500.000,00	72.235,44	1,33%

Le stime per l'anno 2018 prevedono una sostanziale invarianza di costo rispetto l'anno 2017, in quanto il risparmio atteso a seguito del nuovo contratto Area Plasma, nell'area diagnostica, sarà realizzabile solo a partire dal mese di novembre.

Altri beni sanitari

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri beni	7.997.658,25	8.844.154,92	846.496,67	10,58%

La voce di costo in esame comprende tra gli altri il costo per l'acquisto di Vaccini, per i quali si prevede un incremento di circa € 108.363,08 per l'anno 2018 derivanti dalle recenti aggiudicazioni regionali e dalle previsioni sulla campagna antiinfluenzale. Inoltre sempre per l'anno 2018 sono stati stimati in incremento i costi per l'acquisto di beni sanitari in DPC, di + € 676.274,06, da parte dell'Azienda ulss 3 Serenissima, così come comunicato dalla Regione Veneto a seguito delle nuove disposizioni in merito alla Distribuzione Per Conto farmaci definite con DDR 139 del 28/11/17 ed all'aumento della gamma di farmaci in PHT erogati in DPC. Infine la struttura farmaceutica ospedaliera della sede di Adria ha ridotto la distribuzione diretta di alcune categorie di farmaci favorendone la distribuzione in DPC. Su richiesta regionale è stata inoltre previsto l'acquisto dall'Azienda Ulss 3 Serenissima di € 233.211,00 per l'erogazione dei dispositivi di automonitoraggio della glicemia che adottano il sistema FGM (Flash Glucose Monitoring) di cui alla Dgr 547/2017.

- Acquisti di Beni non sanitari BA0310

	Consuntivo	Bep	Δ (V.A.)	Δ (V.%)

	2017	riformulato 2018		
Beni Non Sanitari	990.273,47	1.049.300,00	59.026,53	6,0%

Per l'anno 2018 si prevede un lieve incremento nell'area dei supporti informatici conseguenza di nuove postazioni di lavoro.

- Acquisti di Servizi Sanitari BA0400

Medicina di Base BA0410

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità à Attiva Extra privati	Altro Incremento
Medicina di Base	29.819.454,47	29.944.831,28	125.376,81	0,4%	382.849,40		

Per l'anno 2018 è stato previsto l'utilizzo del finanziamento regionale vincolato per lo sviluppo delle Medicine di Gruppo Integrate erogato negli anni precedenti all'ex azienda ulss 18 di Rovigo per € 382.849,40. Tale valore è stato altresì previsto nel valore della produzione, come quota di utilizzo contributi vincolati precedentemente accantonati. Anche per l'anno 2018 è stato altresì inserito il costo da sostenere per il servizio di supporto infermieristico delle MGI del Distretto di Adria e per l'avvio della medicina di gruppo di un altro comune del Distretto di Rovigo.

Farmaceutica BA0490

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità à Attiva Extra privati	Altro Incremento
Farmaceutica	29.956.250,31	29.207.810,77	-748.439,54	-2,5%			

Per l'anno 2018 la Regione Veneto ha stimato una riduzione complessiva degli acquisti di prestazioni in mobilità sanitaria di € 60.005,45. Per quanto attiene all'acquisto di prestazioni da farmacie convenzionate, per l'anno 2018 è stato indicato il valore pari al tetto regionale fissato per l'anno 2018 con il Decreto Regionale 8 del 22 gennaio 2018, ritenendo tale valore raggiungibile con il costante impegno aziendale a perseguire le iniziative, già avviate da tempo, di miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva che hanno portato ad invertire costantemente il trend di spesa negli anni, pur non riuscendo pienamente a rispettare i valori soglia fissati di anno in anno. Anche per l'anno 2018 tali interventi saranno volti a modificare i comportamenti prescrittivi dei medici intervenendo sull'appropriatezza, proseguono anche con iniziative di benchmark tra i professionisti con performance prescrittive e costi molto diversi, e inserendo nel nuovo patto aziendale con i medici di medicina generali degli obiettivi più stringenti. Tale obiettivo per l'anno 2018 continuerà ad essere perseguito, prestando inoltre particolare attenzione alle quantità prescritte, limitando al massimo la multi-prescrizione.

Assistenza Specialistica Ambulatoriale BA0530

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Specialistica	33.244.588,05	33.272.221,51	27.633,46	0,1%			

Per l'anno 2018 sono stati stimati dalla Regione Veneto maggiori costi per mobilità passiva intra regionale per + € 64.006,60. L'Azienda prevede per quanto riguarda l'acquisto di prestazioni da privati accreditati una sostanziale invarianza rispetto al consuntivo 2017. Le previsioni sono state effettuate considerando il raggiungimento dei tetti di cui alla Dgr 2166/2017 e Dgr 369/2018 e portando in riduzione diretta del costo le "quote fisse" di cui alla Legge 111 del 15 luglio 2011 e alla Dgr attuativa 1380/2011.

Assistenza Riabilitativa BA0640

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Riabilitativa	326.801,90	314.208,30	-12.593,60	-3,9%			

Per l'anno 2018 i costi sono stati stimati in funzione delle attività riabilitative svolte nell'anno 2017, per le attività svolte presso i centri ed istituti di riabilitazione intensiva extraospedaliera ex art 26 L. 833/78.

Assistenza Integrativa BA0700

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Ass. Integrativa	3.960.574,43	3.726.000,00	-234.574,43	-5,9%			

Questa classe di costo è costituita prevalentemente da dispositivi per diabetici e prodotti per celiaci ed in particolare modo per i primi, i pazienti vengono serviti dalle farmacie convenzionate secondo il progetto regionale web care. A partire dal mese di aprile 2017 a seguito del nuovo DPCM sui Lea, sono stati classificati in tale classe di costo anche i dispositivi protesici monouso del Nomenclatore che per l'anno 2018 si stimano in € 1.360.120,00 e pertanto la pura assistenza integrativa ammonta a circa € 2.365.880,00. Per l'anno 2018 si prevede di ridurre progressivamente la spesa per l'erogazione tramite le farmacie convenzionate, aumentando contestualmente la distribuzione diretta avvalendosi delle strutture e delle risorse interne aziendali.

Assistenza Protesica BA0750

	Consuntivo 2017	Bep riformulato	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già	Incrementi per	Altro Incremento
--	--------------------	--------------------	-----------------	-------------------	----------------	----------------	---------------------

		2018			Finanziati con Fonti Regionali	Mobilità Attiva Extra privati	mento
Protesica	911.255,80	1.040.000,00	128.744,20	14,1%			

Per l'anno 2018 le stime di costo sono state più aderenti alla corretta contabilizzazione dei dispositivi protesici monouso che, secondo il DPCM 12/01/2017, devono essere collocati nell'ambito dell'assistenza integrativa. Si stima un costo maggiore per la protesica "pesante" per l'anno 2018.

Assistenza Ospedaliera BA0800

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Ass. Osp.	89.045.875,24	89.753.012,93	707.137,69	0,8%			

Per l'anno 2018 sono stati stimati dalla Regione Veneto maggiori costi per mobilità passiva intra per + € 526.948,53 e un incremento delle prestazioni da parte dei privati accreditati di € 180.189,16, in linea con le previsioni del tetto per l'anno 2018 di cui alla Dgr 597/2017 per le prestazioni erogate a favore di cittadini della Regione Veneto. Sono stati inoltre previsti per intero i rimborsi per i finanziamenti a funzione (€ 3.418.590) per le funzioni di Suem, Pronto Soccorso e Terapia intensiva della struttura privata Casa di Cura Madonna della Salute di Porto Viro, ed € 344.952,00 per le funzioni di Punto di Primo intervento della Casa di cura Santa Maria Maddalena di Occhiobello.

Assistenza Psichiatrica BA0900

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Region ali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Ass.Psichiatrica	1.324.060,51	1.373.000,00	48.939,49	3,7%			

Per l'anno 2018 sono stati stimati gli importi sulla base del monitoraggio di spesa dell'anno in corso, considerando altresì le gare che dovranno essere espletate per la Comunità alloggio di Taglio di Po, i Gruppi Appartamento di Adria e Rovigo, i Centri di Lavoro Guidato.

Acquisti di Prestazioni e Distribuzione farmaci File F BA0960

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
File F	8.796.982,28	8.793.367,02	-3.615,26	-0,0%			

La variazione tra previsioni 2018 e costo anno 2017 è determinata dalla variazione dei valori in mobilità sanitaria. Costante il valore della distribuzione di farmaci da parte del privato (farmacie convenzionate) a seguito dell'accordo ADIMED, limitato per l'anno 2017 al solo distretto di Adria. Per il Distretto di Rovigo il canale di erogazione dei farmaci ai pazienti Adimed continua ad essere quello della distribuzione diretta.

Acquisti di Prestazioni Termali in Convenzione BA1030

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Region ali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Termale	610.793,23	600.402,88	-10.390,35	-1,7%			

La variazione tra costi previsti 2018 e costi risultanti a consuntivo 2017 è determinata dalla variazione dei valori in mobilità sanitaria con la diminuzione della mobilità passiva intraregionale.

Acquisti di Prestazioni di Trasporto Sanitario BA1090

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Region ali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Trasporto sanitario	3.049.245,32	3.042.832,50	-6.412,82	-0,2%			

Sostanzialmente invariato il costo previsto per l'anno 2018 rispetto l'anno 2017.

Acquisti di Prestazioni Sociosanitarie a rilevanza Sanitaria BA1140

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Region ali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Prz a rilevanza sanitaria	41.489.688,63	41.967.876,57	478.187,94	1,2%			

Questa macroclasse comprende il costo delle rette sostenute dall'azienda per l'assistenza agli anziani, ai disabili e per l'acquisto delle prestazioni in Hospice, oltre al costo per la gestione a carico dell'area sanitaria dei Centri Diurni per Disabili, pari al 65,5% del costo complessivo. Sono altresì compresi i costi necessari per garantire le prestazioni di fisiochinesi e di tipo riabilitativo presso i Centri servizi, sia pubblici che privati. Tale conto di bilancio comprende, oltre al costo correlato al finanziamento del Fondo della non Autosufficienza (ad esclusione della domiciliarità) anche il costo sostenuto per l'inserimento di Minori in strutture di tipo sanitario (minori già inseriti e previsione di una quota per un possibile ulteriore inserimento), il costo sostenuto per la cd "quota sociale" a favore dei pazienti dimessi dagli ex OPP e i costi necessari a rimborsare le strutture accreditate per le funzioni di supporto infermieristico. L'incremento è determinato da costi che si potrebbero verificare entro fine anno, ma che alla data odierna non sono noti (es inserimento di minori in struttura, rilascio di nuove impegnative per inserimenti in strutture residenziali, ecc..)

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria BA1490

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Region ali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Prestaz. a rilevanza sanitaria	5.103.400,88	4.190.283,80	-913.117,08	-17,9%			

Per l'anno 2018 è stata prevista una riduzione del costo per gli acquisti in service, in particolare per quanto riguarda la fornitura di ossigeno. Questa a partire dal mese di febbraio 2018 è imputata direttamente alla voce "Medicinali con Aic", essendo pertanto la voce di costo contabilizzata direttamente nel conto destinato per

“natura” e non come “service”. Nell’anno 2018 inoltre l’azienda non farà ricorso all’acquisto di prestazioni di servizi sanitari precedentemente affidati ad una cooperativa ed ora gestiti internamente. Per l’anno 2018 si prevede altresì un minor costo per la scadenza della gara di Laboratorio.

Altri Servizi Sanitari diversi dai precedenti

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)	Incrementi già Finanziati con Fonti Regionali	Incrementi per Mobilità Attiva Extra privati	Altro Incremento
Altri Servizi Sanitari	14.160.863,98	14.814.764,53	653.900,55	4,88%			

Questa voce “residuale” rispetto le precedenti comprende i compensi riconosciuti ai dipendenti per prestazioni erogate in regime libero professionale sostanzialmente invariati rispetto l’anno 2017; costi per consulenze e collaborazione di tipo sanitario, che si stimano in aumento di € 341.860,11. Tale incremento è determinato da una variazione congiunta in diminuzione, per il venir meno del contratto con la società di lavoro interinale, che fornisce prestazioni di personale infermieristico/OSS/ostetriche a partire dal mese di aprile 2018, ed in incremento per l’aumento del reclutamento delle figure esterne/consulenza esterna necessarie per garantire l’attività dei reparti, a seguito di avvisi di mobilità andati deserti. In particolare ci si è avvalsi di personale medico nelle discipline di Anestesia e Rianimazione, Radiologia, Pediatria e Pronto soccorso. Nel 2018 è stato altresì previsto un incremento del costo degli incarichi libero professionali in riferimento alla riduzione del numero di guardie mensili da parte del personale medico presso la Pediatria, Ginecologia e il servizio di Medicina, dell’Ospedale di Adria e del personale del servizio trasfusionale dell’Ospedale di Rovigo, finché non si potranno assumere stabilmente gli specialisti necessari. Vi è inoltre la componente dei costi correlati a “rimborsi assegni e contributi, dando per speso l’intero fondo per la non autosufficienza.”.

- Acquisti di Servizi non Sanitari BA1560

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Servizi non Sanitari	29.174.109,15	29.813.642,53	639.533,38	2,2%

Tale macroclasse di costo comprende l’onere da sostenere per l’acquisto di servizi quali: mensa, lavanderia, pulizia, riscaldamento, utenze, polizze assicurative, servizi di assistenza informatica, trasporti non sanitari ed altri servizi esternalizzati di carattere non sanitario, oltre che a consulenze non sanitarie e formazione. Rispetto al consuntivo 2017 per il 2018 sono stati stimati maggiori costi nell’area dei servizi di elaborazione dati necessari per gli adeguamenti alla normativa privacy GDPR (General Data Protection Regulation) di cui al Regolamento UE 2016/67. Rispetto alle previsioni in aumento, nel 2018 non sono stati previsti i costi sostenuti nel 2017 per gli interventi che si sono resi necessari per le infezioni aviaria.

- Manutenzioni e Riparazioni BA1910

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Manutenzioni	6.697.297,80	7.055.200,00	357.902,20	5,3%

Per l’anno 2018 si prevede un incremento di circa +€ 357.902,20 per l’unificazione su tutto il territorio aziendale della manutenzione degli immobili, dovuto essenzialmente all’invecchiamento delle strutture e al ridotto investimento realizzato nel corso del 2017. E’ stato previsto altresì un incremento sui costi delle manutenzioni delle attrezzature sanitarie a seguito della obsolescenza raggiunta da parte dei alcune attrezzature che non verranno sostituite nell’anno 2018 ma per le quali si garantirà il normale funzionamento.

- Ammortamenti BA2560

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Ammortamenti	13.510.813,74	13.889.242,60	378.428,86	2,8%

Per l'anno 2018 la variazione degli ammortamenti è da attribuire alla previsione degli ammortamenti del 2018 a seguito delle nuove acquisizioni e delle eventuali dismissioni, aggiornando gli ammortamenti degli anni precedenti. Si prevede inoltre per l'anno 2018 la chiusura dei lavori da parte della ditta titolare della gestione appalto calore, con relativo certificato di collaudo.

- Godimento Beni di Terzi BA1990

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Godimento Beni di Terzi	1.718.853,59	1.741.966,18	23.112,59	1,3%

Per l'anno 2018 il valore è sostanzialmente allineato al valore complessivo risultante a consuntivo 2017. A fronte di alcuni risparmi previsti per i noleggi delle attrezzature sanitarie, si stima un maggior costo per il noleggio di materassi antidecubito.

- Personale BA2080

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Personale	145.044.415,14	147.313.939,24	2.269.524,10	1,6%

Per l'anno 2018 il costo è stato determinato tenuto conto dei seguenti parametri/criteri:

- Pentità dei fondi contrattuali :

1) area delle Dirigenze (Medico-Veterinaria e SPTA) è stata imputata per il valore provvisorio 2018, di cui al DDG 687/2018 area M/V – DDG 713/2018 area SPTA . Nella determinazione dei fondi provvisori dell'area dirigenziale (M/V ed SPTA) si è tenuto conto di una riduzione provvisoria per trasferimento risorse all'Azienda Zero di cui alla nota dell'Azienda Zero n. 5236 del 24.4.2018 e della decurtazione per affidamento servizi di attività medica ai sensi dell'ex art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 per un valore complessivo di € 123.051,25 oltre ad oneri riflessi ed irap.

2) l'area del comparto: trattasi dei fondi consuntivi 2017 (nelle more della definizione in applicazione del nuovo CCNL 21.5.2018) DDG 439-498/2018 . Si tiene conto che l'ammontare complessiva dei fondi anno 2017 area comparto costituisce il limite, ai sensi dell'art. 23 del D.lgs 75/2017 per la costituzione dei fondi dell'anno 2018. Si è tenuto conto altresì della decurtazione per affidamento del servizio di contact center ai sensi dell'ex art. 6 bis del D.Lgs 165/2001 per un valore complessivo di € 9.800,00 oltre ad oneri riflessi ed irap

- dell'applicazione del CCNL 21.05.2018 area comparto cui arretrati sono stati erogati nel mese di giugno 2018, e complessivamente tale contratto prevede un costo nell'anno 2018 di € 1.632.585,92;

- della maggior spesa per il passaggio alla fascia superiore dell'indennità di esclusività del personale dirigente medico e del ruolo sanitario non medico sulla base della data di maturazione del requisito nel corso dell'anno 2018;
- di una previsione, in via prudenziale, della maggior spesa per l'indennità di mancato preavviso per un valore di € 160.000,00 (personale dirigente e comparto) da corrispondere nei casi di decesso e/o inabilità;
- di una previsione di un costo pari ad Euro 250.000,00 per l'attività aggiuntiva-progettuale finanziata (Regione Veneto, Fondazione Cariparo, Ministero della salute etc).

Il valore esposto nel bilancio preventivo riformulato è altresì comprensivo di € 1.632.585,92, importo così determinato a seguito dell'applicazione del nuovo contratto collettivo nazionale del lavoro relativo al personale del comparto sanità per il periodo 2016-2018.

- Accantonamenti BA2690

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Accantonamenti	14.922.241,90	6.886.047,00	-8.036.194,90	-53,9%

Tale macroclasse di costo contiene tra l'altro le previsioni degli accantonamenti per rinnovo contrattuale sia del personale dipendente, tranne per l'area del comparto già inserita tra i costi di competenza, che del personale convenzionato. Rispetto al consuntivo, i criteri utilizzati e forniti dalla Regione per determinare gli accantonamenti anno 2018 hanno determinato un maggior accantonamento per rinnovi contrattuali di + € 63.961,51.

La riduzione di € 8.036.194,90 è determinata dall'accantonamento effettuato in sede di consuntivo 2017 a fondi per "altri rischi/spese" aziendali, collegati al contratto appalto calore e alla relativa revisione prezzi, che per l'anno 2017 è ammontato ad € 6.740.000,00.

Infine, l'accantonamento per il fondo "autoassicurazione" presenta un minor valore rispetto al consuntivo 2017 di € 1.539.302,80, essendo i valori esposti nel preventivo riformulato quelli risultanti da specifica procedura regionale.

- Oneri diversi di gestione BA2500

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Altri Costi	1.951.276,52	1.969.198,29	17.921,77	0,9%

Per l'anno 2018 il valore indicato è stato stimato tenendo conto del costo annuo dei Direttori sulla base delle nuove indicazioni regionali. Il 50% del costo dei Direttore dei Servizi Sociali è imputato all'area sociale del bilancio di previsione.

- Gestione finanziaria CZ9999

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione finanziaria	-21.189,93	-126.000,00	-104.810,07	494,6%

La variazione per l'anno 2018 è determinata dalla previsione di dover effettuare un maggior ricorso all'anticipazione bancaria (nell'anno 2017 non ve ne è stata la necessità) vista la contrazione dei finanziamenti indistinti erogati all'azienda ai sensi della Dgrv 1810/2017.

- Gestione straordinaria EZ9999

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione straordinaria	3.171.726,69	289.538,96	-2.882.187,73	-90,9%

Per l'anno 2018 non sono stati stimati componenti straordinari di reddito dato il carattere di straordinarietà degli stessi.

- Gestione tributaria YZ9999

	Consuntivo 2017	Bep riformulato 2018	Δ (V.A.)	Δ (V.%)
Gestione tributaria	10.618.582,87	10.952.037,87	333.455,00	3,1%

Le previsioni 2018 sono stimate e correlate ai costi di gestione e costi del personale previsti per l'anno.

5. PROJECT FINANCING

Tale fattispecie non è presente in Azienda.

6. PIANO INVESTIMENTI

6.1 Breve analisi di contesto

La situazione di contesto con riferimento alla politica degli investimenti nel settore socio sanitario è caratterizzata da una *contrazione* nella disponibilità di risorse pubbliche, trend imposto dalla congiuntura economica sfavorevole degli ultimi anni, parzialmente compensata da un *aumento* dei flussi di finanziamento messi a disposizione dagli altri soggetti che tradizionalmente supportano le aziende sanitarie nelle loro progettualità (fondazioni bancarie). Contemporaneamente permane la necessità di garantire l'aggiornamento tecnologico e la messa a norma delle strutture sanitarie. Ciò obbliga le aziende a definire con particolare attenzione il proprio piano di investimenti, tenendo conto dello stato di obsolescenza delle tecnologie, in particolare sanitarie e informatiche (analisi della frequenza dei guasti e della costosità degli interventi di manutenzione), delle proposte di aggiornamento che provengono dalle strutture aziendali e delle linee di sviluppo disegnate dalla Regione con i propri documenti programmatori.

L'elenco esaustivo e dettagliato dei principali interventi che si intendono realizzare nel corso dell'esercizio sono indicati nel Piano Investimenti allegato al presente bilancio.

Informatica

Per quanto attiene i prioritari investimenti programmati per il triennio, nell'area ICT, questi possono essere così riepilogati:

- Adeguamenti normativi come da Circolare AGID n° 2/2017 del 18/04/2017 – Hardware e Software;
- Adeguamenti normativi come da nuova normativa europea sulla privacy GDPR, General Data Protection Regulation, da maggio 2018 - Software;
- Adeguamenti normativi Sistema Ris/Pacs per monitoraggio dose di radiazioni come da normativa europea che entrerà in vigore il 6 febbraio 2018;
- Ulteriori sviluppi FSEr;
- Acquisti PDL (postazioni di lavoro) autorizzate Crite (lettera del 15/12/2017 prot. n° 525272);
- Adeguamenti infrastruttura di rete a seguito unificazione.

Edilizia

Per quanto riguarda gli investimenti in edilizia, si evidenzia la necessità di investire sul reparto Pediatria e Neonatale, sul reparto di Lungodegenza posto al 7° piano dell'ospedale di Rovigo e nell'area del nuovo gruppo sala travaglio/parto. Inoltre devono essere garantiti tutti quegli interventi per compartimentazione antincendio, impianti di rilevazione e interventi di adeguamento sismico. Per quanto attiene l'area dell'ex Azienda Ulss 19 di Adria, sono stati programmati lavori di manutenzione straordinaria alla palazzina dei servizi ed alla struttura "Corte Guazzo."

L'Azienda si è obbligatoriamente dotata di un Programma Triennale dei lavori pubblici, sulla base del quale è stato altresì predisposto il piano triennale degli investimenti allegato al bilancio preventivo 2018. In particolare si segnala che nell'ambito delle previsioni di adeguamento previsto per le diverse strutture di competenza dell'Azienda ULSS5 risulta di fondamentale importanza l'adeguamento complessivo dell'Ospedale di Rovigo, classificato dalla Regione del Veneto quale Ospedale Hub a livello Provinciale. Al fine del perseguimento di tale scopo la Direzione dell'ex Azienda Ulss 18 con Decreto del Direttore Generale n. 570 del 29/06/2016 aveva disposto l'"Approvazione aggiornamento del piano di ristrutturazione, adeguamento normativo e di sicurezza edilizia, tecnologica ed impiantistica dei Corpi M ed A dell'Ospedale S. Maria della Misericordia di Rovigo". Tale aggiornamento del progetto di ristrutturazione è stato approvato dalla Commissione CRITE nelle sedute del 24/11/2016 e 31/5/2017. Le priorità da considerare risultano pertanto:

- lavori attualmente in corso e per i quali non si è ancora conclusa la fase realizzativa e le corrispondenti liquidazioni, quindi lavori non ultimati e strutture non entrate in funzione. Tali importi residuali devono

essere previsti tenendo in debito conto che, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, detti interventi devono essere portati in ammortamento nell'anno di entrata in funzione secondo le modalità come modificate dalla Legge di stabilità 2013 (Legge 24 dicembre 2012 n. 228), che ha previsto un progressivo incremento della percentuale di ammortamento per arrivare nel 2016 al 100% dell'investimento, nell'anno di entrata in funzione.

- Lavori di adeguamento normativo antincendio per le diverse strutture sanitarie ai sensi del D.M. 19/03/2015. Si evidenzia che tale disposizione legislativa vincola all'adeguamento delle diverse strutture ospedaliere e territoriali contemplate secondo un piano di durata complessiva novennale, ma con obiettivi triennali per importanti quote da raggiungere ai fini dell'adeguamento intermedio, che dovranno essere documentate secondo le modalità predefinite.
- Lavori di adeguamento normativo di altra origine (L.R. n. 22/2002, sismica, ecc).
- Lavori di manutenzione straordinaria di qualsiasi genere coperti da contratti pluriennali già aggiudicati.
- Lavori derivanti da contratti di gestione diversi, global service, calore ed energia in area vasta ecc.;
- Lavori indifferibili ed urgenti per pubblica incolumità di qualsivoglia tipologia che potrebbero insorgere nel corso dell'anno.

Si è pertanto provveduto ad inserire tra le somme per investimenti, così come stabilito dalla Regione del Veneto, per l'Azienda ULSS 5, esclusivamente quota parte dei lavori previsti ed indispensabili per il rispetto delle normative vigenti come sopra espresso, ulteriormente penalizzate da alcune lavorazioni eseguite e derivanti da pregressi affidamenti che ovviamente andranno a gravare sul prossimo esercizio, in quanto al 31/12/2017 non hanno raggiunto il valore minimo previsto per l'emissione dello Stato Avanzamento.

I filoni di spesa riguardano pertanto:

1. Attuazione dei programmi di adeguamento delle strutture alla normativa antincendio secondo le modalità previste dal D.M. 19/03/2015, suddividendo le risorse secondo i necessari piani di adeguamento complessivi di durata novennale;
2. Interventi sulla resistenza sismica delle strutture suddividendo le esigue risorse fra Ospedale di Rovigo, Ospedale di Trecenta, Ospedale di Adria, Strutture Territoriali;
3. Adeguamenti alle prescrizioni di cui alla L.R. n. 22/2002;
4. Somme disponibili per interventi imprevedibili ed urgenti per garantire la sicurezza dei pazienti, dei dipendenti e delle strutture.

Le risorse economiche relative agli investimenti in edilizia, disponibili per l'Azienda ULSS 5 per l'attuazione del Piano Triennale 2018-2020 derivano da:

- Finanziamento per un importo di € 2.000.000,00 concesso dalla Regione del Veneto – D.G.R.V. n. 1313 del 22/07/2014 - per la ristrutturazione del Dipartimento Materno Infantile dell'Ospedale di Rovigo;
- Finanziamento per un importo di € 3.000.000,00 concesso dalla Regione del Veneto – D.G.R.V. n. 2076 del 30/12/2015 - per la ristrutturazione del Corpo M e del Corpo A dell'Ospedale di Rovigo;
- Finanziamento richiesto alla Fondazione CA.RI.PA.RO.
- Risorse derivanti dalla cessione di immobili;
- Disponibilità economiche che si rendessero fruibili alla eventuale conclusione del procedimento di alienazione immobili (Complesso ex- Ospedale Psichiatrico) da effettuarsi nel corso del 2018.

6.2 Investimenti e fondi di finanziamento

Descrizione investimento	01 Contributi regionali in conto capitale	05 Contributi in conto capitale acquisiti da soggetti privati	07 Utili di esercizio	08 Introiti derivanti da alienazioni	11 Budget CRITE (DDR 32/2018 - linea 0037)	12 Budget CRITE ex DGR 468/2018 - Obiettivi di Piano (indirizzo V Commissione)	13 Utili GSA (consolidato SSR) ex DGR 493/2018	14 Rettifiche già apportate in anni precedenti	15 Contributi aziendali in conto esercizio compresi i finanziamenti a funzione	TOTALE FINANZIAMENTI 1 2018
AAA450 (A.II.5.a) Mobili e arredi)	1.659,00	-	-	-	37.200,00	-	-	137.482,05	1.105.536,20	1.281.877,25
AAA480 (A.II.6.a) Automezzi)	-	-	-	-	190.000,00	-	-	192.500,00	-	382.500,00
AAA520 (A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-	-	-	10.441,52	134.889,62	145.331,14
AAA420 (A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche)	-	1.779.855,40	-	-	3.268.600,01	-	2.761.980,69	801.575,32	1.802.840,41	10.414.851,83
A.II.3.a) Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	273.659,23	273.659,23
AAA360 (A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili))	6.709.184,91	-	46.189,04	82.000,00	-	-	12.537.711,09	497.134,20	3.335.741,00	23.207.960,24
AAA140 (A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili)	-	1.097,44	-	-	-	-	19.764,00	38.979,00	1.209.624,89	1.269.465,33
AAA520 (A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali (ex macchine d'ufficio)	12.431,80	4.000,00	-	-	-	-	-	237.331,48	854.719,83	1.108.483,11
Totale	6.723.275,71	1.784.952,84	46.189,04	82.000,00	3.495.800,01	-	15.319.455,78	1.915.483,57	8.717.011,18	38.084.128,13

Il Direttore Generale
 dell' AZIENDA ULSS 5 Polesana
 Dr. F. Antonio Compostella

