



REPUBBLICA ITALIANA
LA CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Nell'adunanza del 26 marzo 2025

composta dai magistrati:

Francesco UCCELLO	Presidente (relatore)
Elena BRANDOLINI	Consigliere
Vittorio ZAPPALORTO	Consigliere
Giovanni DALLA PRIA	Primo Referendario
Paola CECCONI	Primo Referendario
Chiara BASSOLINO	Primo Referendario
Emanuele MIO	Referendario

VISTO l'art. 100 della Costituzione;

VISTO il Testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con il regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214, e successive modificazioni;

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, adottato dalle Sezioni Riunite con deliberazione n. 14/DEL/2000 in data 16 giugno 2000 e ss.mm.ii.;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTA la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, commi 166 e seguenti;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTI l'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e l'art. 1, commi 3 e 7, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTA la delibera n. 50/2023/INPR con la quale questa Sezione regionale ha approvato il programma di controllo per l'anno 2023 e le ordinanze del Presidente n. 9/2024 e n. 2/2025 di ripartizione dei relativi carichi funzionali;

VISTA la deliberazione n. 12/SEZAUT/2022/INPR del 21 luglio 2022, con la quale la Sezione delle autonomie ha approvato gli schemi di relazione-questionario sul bilancio di esercizio 2021 e le relative linee guida cui devono attenersi i Collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del d.l. n. 174/2012;

VISTA l'ordinanza del Presidente n. 9/2025 di convocazione della Sezione per l'odierna adunanza;

UDITO il Magistrato relatore, Presidente Francesco Uccello;

FATTO

La Sezione ha esaminato la documentazione contabile relativa al bilancio di esercizio 2021 dell'Azienda Ulss 8 Berica ed in particolare:

- la relazione-questionario del Collegio sindacale;
- la nota integrativa;
- la relazione sulla gestione;
- il parere del Collegio sindacale.

Il controllo della documentazione richiamata ha richiesto uno specifico approfondimento istruttorio (con nota prot. n. 5475 del 10 settembre 2024), rivolto anche all'Area sanità e sociale della Regione del Veneto, riscontrato dall'Ente e dalla Regione, rispettivamente, con note acquisite ai prott. n. 5973 del 24 settembre 2024 e n. 5939 del 23 settembre 2024.

Risultanze economico-patrimoniali

Si riporta di seguito una sintesi delle risultanze economiche e patrimoniali dell'Azienda, relative all'esercizio 2021, con evidenziazione delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio 2020.

Conto economico

AZIENDA ULSS 8 BERICA				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Anno 2021	Anno 2020	Analisi Scostamenti	
			valore assoluto	valore %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	889.672.381,22	856.848.205,00	32.824.176,22	3,8%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-24.020.628,60	-23.513.409,61	-507.218,99	-2,2%
3) Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	16.411.211,36	4.748.687,15	11.662.524,21	245,6%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	121.794.402,52	106.953.966,56	14.840.435,96	13,9%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.327.390,68	5.525.204,01	802.186,67	14,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.906.082,53	12.346.205,48	559.877,05	4,5%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.401.695,14	20.631.423,63	1.770.271,51	8,6%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	13.434.948,97	3.933.537,40	9.501.411,57	241,5%
Totale A)	1.058.927.483,82	987.473.819,62	71.453.664,20	7,2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	185.860.794,75	172.879.246,42	12.981.548,33	7,5%
2) Acquisti di servizi sanitari	412.377.155,68	397.172.628,05	15.204.527,63	3,8%
3) Acquisti di servizi non sanitari	71.869.353,48	59.215.560,66	12.653.792,82	21,4%
4) Manutenzione e riparazione	23.622.162,85	24.147.625,38	-525.462,53	-2,2%
5) Godimento di beni di terzi	6.798.466,58	4.791.247,28	2.007.219,30	41,9%
6) Costi del personale	299.852.847,00	294.991.301,00	4.861.546,00	1,6%
7) Oneri diversi di gestione	4.200.341,64	5.779.588,19	-1.579.246,55	-27,3%
8) Ammortamenti	26.289.633,52	24.711.504,86	1.578.128,66	6,4%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	515.489,53	499.064,34	16.425,19	3,3%
10) Variazione delle rimanenze	707.682,58	-3.721.981,17	4.429.663,75	119,0%
11) Accantonamenti	25.599.092,18	19.809.338,24	5.789.753,94	29,2%
Totale B)	1.057.693.019,79	1.000.275.123,25	57.417.896,54	5,7%
DIF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.234.464,03	-12.801.303,63	14.035.767,66	109,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	34.491,45	16.012,80	18.478,65	115,4%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	13.795,17	147.397,71	-133.602,54	-90,6%
Totale C)	20.696,28	-131.384,91	152.081,19	115,8%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.910.399,15	4.313.586,12	596.813,03	13,8%
2) Oneri straordinari	2.383.576,10	1.578.534,68	805.041,42	51,0%
Totale E)	2.526.823,05	2.735.051,44	-208.228,39	-7,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.781.983,36	-10.197.637,10	13.979.620,46	137,1%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	20.842.071,94	20.028.228,01	813.843,93	4,1%
2) IRES	431.577,00	558.351,00	-126.774,00	-22,7%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	854.742,23	209.933,69	644.808,54	307,1%
Totale Y)	22.128.391,17	20.796.512,70	1.331.878,47	6,4%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-18.346.407,81	-30.994.149,80	12.647.741,99	40,8%

Stato patrimoniale

AZIENDA ULSS 8 BERICA				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute 20 marzo 2013</i>	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Analisi Scostamenti	
			valore assoluto	valore %
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	6.185.635,50	6.773.296,54	-587.661,04	-8,7%
II Immobilizzazioni materiali	246.686.762,72	235.735.725,71	10.951.037,01	4,6%
III Immobilizzazioni finanziarie	44.594,00	44.594,00	-	-
Totale A)	252.916.992,22	242.553.616,25	10.363.375,97	4,3%
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	27.403.291,29	28.110.973,87	-707.682,58	-2,5%
II Crediti	181.144.939,89	178.725.502,17	2.419.437,72	1,4%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	50.108.634,63	22.286.598,53	27.822.036,10	124,8%
Totale B)	258.656.865,81	229.123.074,57	29.533.791,24	12,9%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I Ratei attivi	-	-	-	-
II Risconti attivi	756.828,41	637.998,62	118.829,79	18,6%
Totale C)	756.828,41	637.998,62	118.829,79	18,6%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	512.330.686,44	472.314.689,44	40.015.997,00	8,5%
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	17.433.466,31	16.520.912,35	912.553,96	5,5%
II Finanziamenti per investimenti	265.216.860,26	259.788.092,08	5.428.768,18	2,1%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	6.090.346,23	5.675.987,87	414.358,36	7,3%
IV Altre riserve	455.685,56	1.365.789,52	-910.103,96	-66,6%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	-
VII Utile (perdita) dell'esercizio	-18.346.407,81	-30.994.149,80	12.647.741,99	40,8%
Totale A)	270.849.950,55	252.356.632,02	18.493.318,53	7,3%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
I Fondi per imposte, anche differite	1.300.312,65	445.570,42	854.742,23	191,8%
II Fondi per rischi	30.014.595,63	38.369.054,31	-8.354.458,68	-21,8%
III Fondi da distribuire	-	-	-	-
IV Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	7.280.369,44	5.207.882,99	2.072.486,45	39,8%
V Altri fondi oneri	26.882.297,69	15.261.093,59	11.621.204,10	76,1%
Totale B)	65.477.575,41	59.283.601,31	6.193.974,10	10,4%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
I Premi operosità	2.655.831,17	2.514.032,68	141.798,49	5,6%
II TFR personale dipendente	-	-	-	-
III TFR personale in quiescenza e simili	-	-	-	-
Totale C)	2.655.831,17	2.514.032,68	141.798,49	5,6%
D) DEBITI				
I Mutui passivi	-	-	-	-
II Debiti v/Stato	5.066,34	4.339,07	727,27	16,8%
III Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	2.909.485,72	3.252.316,62	-342.830,90	-10,5%
IV Debiti v/Comuni	5.067.548,36	4.488.482,01	579.066,35	12,9%
V Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	2.821.762,09	3.497.873,29	-676.111,20	-19,3%
VI Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	95.981,29	154.029,35	-58.048,06	-37,7%
VII Debiti v/fornitori	106.486.072,45	90.315.465,64	16.170.606,81	17,9%
VIII Debiti v/Istituto Tesoriere	21.948,49	9.630,77	12.317,72	127,9%
IX Debiti tributari	17.409.716,20	16.840.247,58	569.468,62	3,4%
X Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-
XI Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	15.682.118,15	17.142.677,67	-1.460.559,52	-8,5%
XII Debiti v/altri	19.991.006,05	19.198.181,68	792.824,37	4,1%
Totale D)	170.490.705,14	154.903.243,68	15.587.461,46	10,1%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
I Ratei passivi	390.272,42	1.332.176,03	-941.903,61	-70,7%
II Risconti passivi	2.466.351,75	1.925.003,72	541.348,03	28,1%
Totale E)	2.856.624,17	3.257.179,75	-400.555,58	-12,3%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	512.330.686,44	472.314.689,44	40.015.997,00	8,5%
F) CONTI D'ORDINE				
I Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II Depositi cauzionali	22.873,20	-	22.873,20	-
III Beni in comodato	5.759.372,63	6.232.519,63	-473.147,00	-7,6%
IV Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	-	-
V Altri conti d'ordine	4.625.299,68	4.562.695,95	62.603,73	1,4%
Totale F)	10.407.545,51	10.795.215,58	-387.670,07	-3,6%

DIRITTO

Le risultanze economico-patrimoniali esposte nelle precedenti tabelle evidenziano una perdita, nell'esercizio 2021, pari a euro 18.346.407,81, seppur in miglioramento rispetto al più marcato risultato negativo del precedente esercizio, che aveva registrato una perdita economica pari a euro 30.994.149,80.

Come risulta dalla nota integrativa al bilancio dell'esercizio 2021, la copertura della perdita dell'esercizio 2020 è avvenuta mediante l'assegnazione di un contributo regionale per ripiano perdite, pari a euro 30.994.149,80, incassato nel corso dell'anno 2021.

Con riferimento, invece, alla perdita dell'esercizio 2021, si evidenzia che, con delibera del Direttore generale di Azienda Zero n. 415 del 23 giugno 2022, si è proceduto alla erogazione, nei confronti dell'Azienda Ulss 8 Berica, di una anticipazione di cassa a ripiano della perdita registrata nell'anno 2021.

Con successiva DGR n. 835 del 12 luglio 2022, la Giunta regionale ha provveduto ad approvare il bilancio 2021 adottato dall'Azienda e con DGR n. 1091 del 6 settembre 2022, in sede di approvazione del bilancio di esercizio consolidato 2021 del Servizio sanitario regionale, ha assunto la copertura delle perdite registrate dai singoli enti.

Con riguardo alla perdita registrata, il Collegio sindacale dell'Azienda Ulss 8 Berica ha specificato quanto segue: *"L'Azienda nella Relazione sulla gestione ha evidenziato che l'esercizio 2021 è stato caratterizzato dal prosieguo dell'emergenza sanitaria che ha condizionato in modo significativo tutta la gestione aziendale. [...] L'Azienda, sempre nella Relazione, precisa di aver dovuto far fronte ad un incremento dei costi di produzione, solo in parte compensato dall'aumento delle risorse, pertanto la perdita di esercizio non evidenzia un deficit di tipo strutturale ma è conseguenza delle peculiarità dell'esercizio 2021 e della particolare congiuntura economica. L'ipotesi proposta dall'Azienda è stata la copertura della perdita da parte della Regione Veneto come è effettivamente avvenuto"*.

Per quanto riguarda il Conto economico, si osserva che il valore della produzione al 31 dicembre 2021, pari a euro 1.058.927.483,82, ha registrato un incremento di euro 71.453.664,20 rispetto al precedente esercizio, dovuto, principalmente, alla voce *"Contributi in c/esercizio"*, che presenta l'incremento in valore assoluto più significativo (+32,8 milioni). I costi della produzione, pari a 1.057.693.019,79 euro, risultano in aumento per circa 57,4 milioni. Le voci che maggiormente hanno contribuito a tale aumento sono rappresentate dagli *"Acquisti di servizi sanitari"* (+15,2 milioni), dagli *"Acquisti di beni"* (+12,9 milioni) e dagli *"Acquisti di servizi non sanitari"* (+12,7 milioni).

Con riferimento allo Stato patrimoniale, la minore perdita dell'esercizio 2021 rispetto a quella del 2020 (entrambe ripianate integralmente con contributo della Regione) comporta un incremento del 7,3% del patrimonio netto, che si attesta ad euro 270.849.950,55. A tale riguardo, si segnala un errore riportato nei prospetti della relazione sulla gestione bilancio es. 2021 (pagg. 26 e 70), che determinano l'importo della voce "Altre Riserve" in euro 1.368.239,52 (anziché in euro 455.685,56) prima del transito di parte di queste riserve nel fondo di dotazione. Si rileva, altresì, la crescita dei fondi per rischi e oneri (+10,4%) e dei "Debiti v/fornitori" (+17,9%), con conseguente incremento delle disponibilità liquide (+124,8%).

Tanto premesso, all'esito dell'istruttoria svolta sull'Azienda Ulss 8 Berica, si evidenziano gli aspetti gestionali meritevoli di maggior attenzione.

1. Riduzione dei posti letto

Rilevata una diminuzione di n. 95 posti letto (-7,43%), a fronte della riduzione della popolazione di solo n. 130 unità (-0,03%), è stato chiesto all'Azienda di fornire chiarimenti in merito.

In risposta, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 8 Berica ha precisato che *"Nel 2021 l'Azienda stava affrontando la crisi pandemica e i reparti ospedalieri subivano continue rimodulazioni per accogliere i pazienti covid e attivare il distanziamento nelle stanze di ricovero. Si allega un dettaglio di confronto tra gli anni 2020-2023 per evidenziare l'evoluzione e come nel tempo i posti letto sono stati ripristinati."*

POSTI LETTO MEDI MENSILI	MEDIA ANNO 2020	MEDIA ANNO 2021	MEDIA ANNO 2022	MEDIA ANNO 2023
TOTALE ULSS 8 BERICA POSTI LETTO	1.280	1.184	1.205	1.230
di cui POSTI LETTO PER PZ COVID	130	31	23	12

Da evidenziare inoltre che nel periodo considerato l'Azienda ha attivato strutture intermedie territoriali (Ospedali di comunità, Hospice, URT). Le strutture intermedie e i relativi posti letto non figurano come ambiti ospedalieri ma territoriali. Da ultimo l'Azienda ha attivato una riorganizzazione dell'attività riabilitativa con una rimodulazione dei posti letto per questa area di attività nei vari presidi ospedalieri".

2. Interventi di edilizia sanitaria al di sopra della soglia di rilevanza comunitaria

Rilevato che gli interventi di edilizia sanitaria al di sopra della soglia comunitaria riguardano la nuova Struttura ospedaliera Arzignano-Montecchio Maggiore (*"Lavori di 1^ fase funzionale costruttiva e lavori di completamento"*) e l'adeguamento del Gruppo operatorio e terapie intensive dell'Ospedale San Bortolo di Vicenza - Ristrutturazione dell'Area ex Seminario (*"Intervento C"*), è stato chiesto all'Azienda di fornire ulteriori notizie ed aggiornamenti sullo stato di

avanzamento degli interventi in questione, precisando la data di conclusione dei lavori.

In risposta alla nota istruttoria, il Responsabile UOC Servizi tecnici e patrimoniali (prot. 95878 del 19 settembre 2024) ha fornito aggiornamenti sullo stato degli interventi alla data della risposta, evidenziando che i lavori della prima fase funzionale di costruzione della nuova Struttura ospedaliera Arzignano-Montecchio Maggiore” (riguardante la realizzazione degli edifici Emiciclo Nord, corpo centrale, lavori edili del polo tecnologico e aree per la diagnostica radiologica, gruppo operatorio, laboratori e spazi comuni come mensa, cappella, ecc.) sono stati ultimati in data 3 marzo 2023, mentre per i lavori della seconda fase funzionale (riguardante la realizzazione degli edifici Emiciclo Sud, Corpo di collegamento tra Ala Ovest e Ala Nord, adeguamento sismico e ristrutturazione Ala Nord, completamento dei locali e delle aree al grezzo, sistema fognario, impianti tecnologici, aree esterne per il parcheggio e verde pubblico) sono stati approvati i progetti del parcheggio nord e delle opere di completamento di prima fase; inoltre, è in corso la riorganizzazione di alcuni servizi e unità operative (Oculistica, Oncologia, Pneumologia territoriale, CUP-Cassa, Portineria) con trasferimento in altra sede o diversa collocazione all’interno del Presidio ospedaliero di Montecchio Maggiore. La conclusione della nuova Struttura ospedaliera è prevista per il primo semestre 2026, con una prima attivazione di tre unità operative (*Breast Unit*, Dialisi e Oncologia) entro maggio/giugno 2025.

In ordine ai lavori di adeguamento del Gruppo operatorio e terapie intensive dell’Ospedale San Bortolo di Vicenza - Intervento C - Ex Seminario, è stato evidenziato che a seguito dell’aggiudicazione dell’appalto integrato con delibera del Direttore generale n. 869 del 25 maggio 2024, veniva emesso Verbale di consegna lavori. Il cronoprogramma dei lavori, aggiornato a luglio 2024, prevede il termine degli stessi entro il 30 giugno 2025.

3. Acquisto di strumentazioni ad alto contenuto tecnologico ed efficienza delle prestazioni

Rilevato l’acquisto di nuove apparecchiature ad alto contenuto tecnologico (TAC per un importo pari a euro 395.850 e Risonanze magnetiche per euro 633.790), è stato chiesto all’Azienda di specificare se tali apparecchiature abbiano apportato sostanziali miglioramenti nell’efficienza delle prestazioni e una conseguenziale riduzione dei tempi di attesa.

Al riguardo, il Direttore generale ha precisato che: *“La acquisizione della TAC per un importo pari ad euro 395.850 si riferisce alla sostituzione di una apparecchiatura obsoleta, acquisita nell’anno 2004, per la quale il fornitore aveva inviato un primo avviso di “end of life” nel dicembre 2016. Il fornitore non garantiva più parti di ricambio in caso di guasto.*

La sostituzione ha permesso all'azienda di garantire l'incremento della produzione e la riduzione delle liste di attesa.

RADIOLOGIA	2019	2020	2021	2022
N.TAC (TOMOGRFO ASSIALE COMPUTERIZZATO)	15.569	14.634	16.317	17.381

La spesa di €. 633.790 per Risonanza Magnetica è relativa all'aggiornamento tecnologico di un apparecchio RM AVANTO in AVANTO - FIT avvenuta nel 2021. Il Direttore dell'U.O di Neuroradiologia riferisce che l'aggiornamento era stato richiesto ed approvato dal CRITE regionale in quanto l'apparecchiatura precedente era ormai obsoleta (data di installazione 2010) e prevedeva 4 manutenzioni ordinarie/anno e, negli ultimi anni, circa 3 - 4 manutenzioni straordinarie con blocco dell'apparecchiatura. Oggi vengono eseguiti solo due manutenzioni ordinarie/anno. Inoltre, l'aggiornamento ha permesso un miglioramento della qualità delle prestazioni e la possibilità di utilizzare nuove sequenze diagnostiche [...]. Inoltre, l'affidabilità della nuova apparecchiatura RM ha permesso l'utilizzo anche durante le ore serali e festive con un incremento dell'attività erogata, come si evince dalla tabella in calce”.

NEURORADIOGIA	2019	2020	2021	2022
N. RISONANZE MAGNETICHE (TOMOGRFO A RISONANZA MAGNETICA)	7.456	6.610	7.705	7.947

4. Riconciliazione crediti/debiti

Il Collegio sindacale dell'Ulss 8 Berica ha dichiarato che l'Azienda ha riconciliato i rapporti di credito e debito intercorrenti con soggetti terzi. A tale riguardo, essendosi rilevato che non tutti i soggetti hanno dato seguito alle richieste dell'Azienda di conferma dei saldi, si è chiesto all'Azienda di fornire aggiornamenti in merito ai crediti/debiti risultati non riconciliati.

In proposito, il Direttore generale ha evidenziato che “... per i fornitori circolarizzati vi è una squadratura complessiva dello 0,016% (pari ad € 2.716,11), mentre per i clienti la squadratura è dello 0,004% (pari ad € 308,78).

Le partite sono di fatto riconciliate in quanto le squadrature che sono state evidenziate non inficiano la corrispondenza dei partitari con i propri clienti o fornitori ma derivano da altre cause che possono essere sommariamente riepilogate nelle seguenti tipologie:

- fatture elettroniche rifiutate dallo SDI, o dall'ULSS, per errori formali o sostanziali e non corrette e ritrasmesse dal fornitore che tuttavia le mantiene nel proprio estratto conto;
- diversa gestione dei decimali nelle procedure informatiche: gli articoli in gara sovente sono aggiudicati con prezzi a cinque decimali sebbene le fatture siano poi emesse con due decimali. Tale diversa gestione causa spesso minime differenze. Un'altra differenza

è causata dalla gestione dell'IVA split, risultano frequenti in quanto il saldo comunicato dai fornitori è sempre al netto dell'IVA mentre per le ASL l'IVA è un costo indetraibile che viene sommata al debito;

- costi per commissioni bancarie trattenute dagli istituti tesorieri in anni antecedenti l'applicazione del regolamento SEPA sulle commissioni. Per il debitore l'importo risulta pagato per intero mentre il creditore ha incassato l'importo decurtato delle commissioni e mantiene un credito aperto nel proprio Estratto Conto. Tali difformità risultano non risolvibili autonomamente dalle parti e generano sempre squadrature nelle circolarizzazioni;*
- partite vetuste non chiuse dal fornitore, oppure non presenti nell'estratto conto del fornitore ma il cui stralcio non è mai stato formalizzato con Nota di Accredito o lettera. In questi casi, l'Azienda contatta il cliente o il fornitore allo scopo di richiedere la documentazione necessaria che sovente perviene successivamente alla data di chiusura del bilancio, e provvede quindi all'allineamento contabile.*

Le risultanze della circolarizzazione sono ritenute attendibili quando l'eventuale saldo non riconciliabile è di importo non significativo rispetto all'ammontare dei crediti e dei debiti circolarizzati, ma questo non comporta in alcun modo il venire meno, da parte dell'azienda sanitaria, del proprio impegno finalizzato alla sistemazione delle squadrature o della risoluzione delle problematiche con i singoli clienti/fornitori".

5. Contenziosi su crediti e debiti

In merito all'esistenza di significativi contenziosi sui crediti/debiti aziendali (punto 26.1 Parte prima - Domande preliminari del questionario), è stato chiesto di fornire dettagliati aggiornamenti.

In risposta, il Direttore generale ha riferito: "Al punto 26.1 del questionario sono stati indicati i seguenti contenziosi:

- Contestazione da parte dell'Azienda a Banca Farmafactoring degli addebiti ex art. 6, D.Lgs. n. 231/2002 (€ 40 per pratica addebitati sulla base della Direttiva Europea 2011/7/EU nel periodo 2014/2020) per un importo complessivo di euro 674.480,00. Per l'importo in questione è stato stanziato un apposito accantonamento a fondo rischi per coprire il rischio di mancata ricezione delle Note di Accredito. Alle ripetute contestazioni effettuate dall'ULSS 8 alla data attuale non è pervenuta alcuna risposta; presumibilmente la controparte è in attesa dell'esito degli atti di citazione di cui al punto successivo.*
- Due atti di citazione da parte di Banca Farmafactoring riferiti a presunti crediti per sorte capitale, interessi e spese per complessivi euro 4.243.704,00. Per entrambi si è concluso il primo grado di giudizio con sentenza favorevole per l'ULSS 8, la prima nel 2023 e la seconda nel 2024. Per il primo atto di citazione nel 2024 è stato ottenuto esito favorevole anche nel secondo grado di giudizio, mentre per il secondo è pendente il ricorso presentato da Banca Farmafactoring.*
- Causa pendente con ditta Guerrato nella quale rientra il credito per anticipazione contrattuale per la quota relativa ai lavori non effettuati al momento della risoluzione*

contrattuale, per euro 3.392.971,35. Con sentenza del 27/10/2021 il Tribunale di Venezia ha condannato la ditta Guerrato al pagamento dell'importo di € 3.586.411,48. Successivamente la ditta Guerrato ha notificato all'Azienda un atto di citazione in appello volto ad ottenere l'annullamento e l'integrale riforma della sentenza suindicata ed un ricorso avente ad oggetto un'istanza di sospensione dell'efficacia esecutiva e dell'esecuzione della sentenza del Tribunale di Venezia. L'ULSS 8 ha presentato reclamo contro la sospensione dell'esecutività, che è stato accolto. A seguito di accordo con scrittura privata, nel corso del 2024 la ditta Guerrato ha provveduto al pagamento dell'importo di € 3.450.000, con diritto di ripetizione e salvo conguaglio".

6. Raggiungimento degli obiettivi per la spesa farmaceutica e per i dispositivi medici

Dall'esame del questionario (punto 11.3.1), è emerso il mancato raggiungimento degli obiettivi assegnati dalla Regione in ordine ai dispositivi medici. Si è rilevato, inoltre, che il costo di tutte le voci di spesa 2021, ad esclusione della spesa farmaceutica convenzionata, è in crescita rispetto al biennio precedente.

In risposta alla richiesta di chiarimenti in merito, il Direttore generale dell'Azienda ha precisato quanto segue: *"... si evidenzia che l'incremento di costi registrato nella voce della spesa farmaceutica ospedaliera e per la distribuzione diretta è conseguenza dell'aumento da un lato dei pazienti oncologici in trattamento con farmaci innovativi, usciti dall'innovatività o con nuove indicazioni d'uso, dall'altro della somministrazione dei farmaci CAR-T dall'UO Ematologia quale centro autorizzato nel Veneto con un impatto nel 2021 di € 3.077.576,29. Si precisa in merito che l'importo dei farmaci innovativi oncologici inclusi in questa voce nel 2021 è pari ad € 7.876.241 a fronte di € 5.141.919 registrati nel 2020, e si specifica che per gli stessi è previsto un apposito finanziamento regionale iscritto tra i ricavi.*

Con riferimento alla Distribuzione Per Conto si segnala che la stessa è gestita a livello regionale da Azienda Zero, che addebita alle singole ASL i costi dei farmaci consegnati nelle relative farmacie territoriali. L'ampliamento progressivo dei farmaci gestiti con questa modalità ha consentito di contenere, e addirittura ridurre, il costo dell'assistenza farmaceutica territoriale che precedentemente all'avvio della DPC presentava trend di crescita estremamente elevati e con una costosità maggiore, in quanto alle farmacie stesse doveva essere rimborsato il prezzo pieno del farmaco che ora viene acquistato a prezzo di gara.

Relativamente all'aggregato dei Dispositivi Medici, si segnala che lo scostamento rispetto al tetto assegnato è costante da alcuni anni e, secondo questa Azienda, dovuto a una sottostima del fabbisogno in sede di definizione del tetto. L'incremento di questa voce rispetto al 2020 è pari ad € 6.206.047 ed è dovuto ai seguenti fattori:

- 1) acquisto di dispositivi per fronteggiare l'emergenza da Covid, per complessivi € 3.880.907 con un incremento di € 910.680 rispetto all'anno precedente;*
- 2) ripresa dell'attività, in particolar modo di quella cardiologica-cardiochirurgica, in seguito ai rallentamenti registrati nel 2020 nei periodi di maggiore emergenza*

epidemiologica, ed incremento degli interventi urologici effettuati con il Robot Da Vinci;

- 3) aumento considerevole del costo unitario dei guanti non chirurgici (circa € 1.800.000 nel 2021) conseguenti all'incrementata domanda a livello globale;*
- 4) aumento degli acquisti diretti dei dispositivi monouso che negli anni precedenti venivano forniti dalle farmacie e sanitarie. Nel 2021 l'importo è stato pari ad € 474.330 con contestuale riduzione più che proporzionale del conto Servizi sanitari da privato per assistenza integrativa;*
- 5) incremento acquisti dispositivi per microinfusori (in quanto la diabetologia Aziendale è riconosciuta Centro di Riferimento Regionale per l'applicazione dei microinfusori nei pazienti adulti).*

Con riferimento al mancato raggiungimento degli obiettivi attribuiti per quanto riguarda l'acquisto di dispositivi medici si evidenzia che in sede di valutazione finale la Regione ha valutato raggiunto l'obiettivo dando una valutazione di raggiungimento piena. Con protocollo n.166958 del 27/03/2023 la Regione ha dato evidenza del raggiungimento dei singoli obiettivi [...]."

La Sezione ha quindi chiesto all'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto di confermare tale circostanza, precisando l'entità del tetto regionale complessivo, la quota del tetto di spesa attribuita all'Azienda Ulss 8 Berica e il valore consuntivo registrato da tale Azienda.

In merito a tale richiesta istruttoria, il Direttore generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione ha precisato che il tetto regionale complessivo assegnato e la quota del tetto attribuita all'Azienda Ulss 8 Berica per ciascuna tipologia di spesa sono stati determinati con decreto del medesimo Direttore n. 108 del 14 ottobre 2021, avente ad oggetto *"Limiti di costo degli Enti del SSR in materia di beni sanitari per l'anno 2021. Modifica delle disposizioni"*.

Nel dettaglio, con riferimento al costo dei farmaci, il Direttore generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione ha precisato che: *"Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo farmaci Acquisti diretti al netto dei farmaci innovativi è stato di € 981.330.402. [...] Il valore del Limite di costo farmaci Acquisti diretti al netto dei farmaci innovativi assegnato all'ULSS 8 Berica è stato di € 75.910.656. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 8 Berica per il 2021 ammonta a € 73.318.581, valore calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo, escludendo i costi legati all'acquisto di farmaci innovativi e farmaci oncologici innovativi (come risultanti nei Registri AIFA) e i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19. L'obiettivo limite di costo farmaci Acquisti diretti per l'ULSS 8 Berica è stato pertanto raggiunto".*

Relativamente al costo della farmaceutica convenzionata: *"Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR come Limite di costo Farmaceutica convenzionata è stato di € 490.386.728. [...] Il valore del Limite di costo Farmaceutica convenzionata assegnato all'ULSS 8 Berica è stato di € 48.047.093. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 8 Berica per il 2021 ammonta a € 48.239.187, calcolato a partire dai dati di conto economico*

consuntivo, sottraendo il costo legato al riconoscimento alle farmacie della remunerazione aggiuntiva ex D.L.41/2021 (€ 390.889). Si rileva pertanto uno scostamento finale di € 192.094 rispetto alla soglia sopra esposta. Sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo limite di costo Farmaceutica convenzionata per tutti gli enti del SSR, tale obiettivo si considera raggiunto per l'ULSS 8 Berica in quanto la percentuale di scostamento è inferiore al 1% (+0,4% del limite di costo programmato), ritenuto accettabile dato che i limiti di costo vengono calcolati almeno 12 mesi prima e possono non tenere conto di variazioni di mercato che intervengono successivamente".

In merito al costo dei dispositivi medici: "Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo dispositivi medici è stato di € 451.280.703. [...] Il valore del Limite di costo dispositivi medici assegnato all'ULSS 8 Berica è stato di € 52.188.232. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 8 Berica per il 2021 ammonta a € 55.517.245, calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo, escludendo i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19. Del valore così ottenuto, la spesa di € 2.783.746 è stata giustificata in quanto dovuta a un incremento della produzione totale non preventivato in sede di definizione dei limiti di costo. Si rileva pertanto uno scostamento finale pari a € 545.267. Sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo Limite di Costo Dispositivi Medici (esclusi IVD) per tutti gli enti del SSR, tale obiettivo si considera raggiunto per la ULSS 8 Berica, in quanto la percentuale di scostamento non giustificato è uguale al 1% del limite di costo programmato. (Valutazione regionale rilasciata in data 9.11.2022)".

Relativamente al costo dei dispositivi medico-diagnostici in vitro (IVD): "Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR come Limite di costo IVD è stato di € 112.097.863. [...] Il valore del Limite di costo IVD assegnato all'ULSS 8 Berica è stato di € 13.056.470. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 8 Berica per il 2021 ammonta a € 14.577.348, calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo, escludendo i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19. Del valore così ottenuto, la spesa di € 1.883.875 è stata giustificata in quanto dovuta all'aumento dei volumi di attività assistenziale, correlata all'uso dei dispositivi medici diagnostici in vitro, non preventivato in sede di definizione dei limiti di costo. L'obiettivo limite di costo IVD per l'ULSS 8 Berica è stato pertanto considerato raggiunto. (Valutazione regionale rilasciata in data 9.11.2022)".

Con riferimento al costo per l'assistenza protesica: "Per il 2021 il limite di costo pro capite mediano assegnato per la Farmaceutica Assistenza Protesica (AP) è pari a € 9,70 e comprende, oltre agli ausili protesici, i dispositivi extra-nomenclatore, i cespiti e i servizi accessori (sanificazioni, manutenzioni, etc.). [...] Il valore registrato dall'ULSS 8 Berica è stato pari a € 8,39. L'obiettivo costo pro-capite per l'Assistenza Protesica per l'ULSS 8 Berica è stato pertanto raggiunto".

In merito al costo pro capite per l'assistenza integrativa: "Per il 2021 il limite di costo pro capite mediano assegnato per la Farmaceutica Assistenza Integrativa (AIR) è pari a € 16,40 [...] (limite successivamente portato a € 17,40 in fase di valutazione per tener conto dei maggiori costi sostenuti per l'erogazione dei dispositivi medici per l'automonitoraggio

e gestione del diabete in convenzionata, la cui erogazione in DPC è stata posticipata all'anno successivo). [...] Il valore registrato dall'ULSS 8 Berica è stato pari a € 17,69. Sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo Limite di costo pro capite per l'Assistenza Integrativa (AIR) per tutti gli enti del SSR, tale obiettivo si considera parzialmente raggiunto per la ULSS 8 Berica, in quanto lo scostamento non giustificato è inferiore a 1,00 € (+0,29); è stato pertanto assegnato metà del punteggio disponibile”.

Relativamente al costo dei farmaci distribuiti per conto (DPC): “Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo farmaci DPC (al netto di IVA) è stato di € 148.666.753. [...] Il valore del Limite di costo farmaci DPC assegnato all'ULSS 8 Berica è stato di € 15.200.584. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 8 Berica per il 2021 ammonta a € 14.764.906, valore calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo (fatturazione passiva verso Azienda Zero). L'obiettivo limite di costo farmaci DPC per l'ULSS 8 Berica è stato pertanto raggiunto”.

Infine, con riferimento al costo dei dispositivi medici distribuiti per conto (DPC): “Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo dispositivi medici DPC (al lordo di IVA) è stato di € 11.159.243. [...] Il valore del Limite di costo Dispositivi Medici DPC assegnato all'ULSS 8 Berica è stato di € 1.311.237, di cui € 992.840 per i dispositivi FGM ed € 318.398 per dispositivi medici per l'automonitoraggio della glicemia. Questi ultimi non sono stati considerati nella valutazione del raggiungimento dell'obiettivo in quanto, diversamente da quanto previsto nei sopracitati decreti, la loro dispensazione è stata posticipata al 01/02/2022. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 8 Berica per il 2021 per dispositivi FGM ammonta a € 1.015.200, valore calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo (fatturazione passiva verso Azienda Zero). Pertanto, il limite di costo Dispositivi medici DPC per l'ULSS 8 Berica è stato superato per € 22.360. Tuttavia, sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo limite di costo dispositivi medici DPC per tutti gli enti del SSR, tale obiettivo si considera raggiunto per l'ULSS 8 Berica in quanto, valutando congiuntamente il limite di costo farmaci DPC e il limite di costo dispositivi medici DPC, tale limite complessivo per l'ULSS in questione è stato ampiamente rispettato”.

7. Mancato rispetto dei limiti di spesa per il personale ex art. 11, comma 1, d.l. n. 35/2019 e art. 2, comma 71, l. n. 191/2009

Dai dati esposti nel questionario non risulta rispettato né il limite di spesa previsto dall'art. 11, co. 1, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 35, riferito alla spesa sostenuta nel 2018, né quello previsto dall'art. 2, co. 71, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, riferito alla spesa sostenuta nel 2004.

In risposta, il Direttore generale ha dichiarato quanto segue: “La normativa nazionale posta a garanzia del mantenimento dell'equilibrio del SSR (articolo 1, commi 173 e seguenti della Legge 311/2004, Intesa Stato-Regioni 23 marzo 2005, Patto per la Salute del 28 settembre 2006 e Intesa Stato-Regioni del 3 dicembre 2009), prevede che la Regione debba assicurare l'equilibrio economico-finanziario del Servizio Sanitario

regionale nel suo complesso. Nello specifico, per l'anno 2021, la DGR n. 258 del 09/03/2021 ad oggetto "Disposizioni per l'anno 2021 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna, Articolo 29, comma 6, della LR n. 30 del 30/12/2016 e articolo 14, comma 1, della LR n. 48 del 28/12/2018. DGR n. 8/CR del 09/02/2021" ha conferito al Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale l'incarico di determinare gli obiettivi di costo delle singole Aziende/Istituti, nell'ambito del tetto di spesa complessivo, avvenuto con Decreto n. 80 del 30 luglio 2021 (limite di spesa definito per l'ULSS 8 in € 298.571.460). Con note prot. n. 24865 del 05/03/2021, n. 58201 del 31/05/2021, n. 82572 del 09/08/2021 e n. 123081 del 30/11/2021, la Regione Veneto ha autorizzato l'Azienda ULSS 8 Berica ad effettuare le assunzioni richieste nel corso dei vari trimestri 2021 anche per fronteggiare l'emergenza COVID-19. Nel corso del 2021 sono state quindi effettuate 636 assunzioni, debitamente autorizzate dalla Regione Veneto, di cui 520 a tempo indeterminato (dati al netto di eventuali successive dimissioni), e principalmente nell'area del comparto per i profili di infermiere e operatore socio sanitario. Con il successivo Decreto n. 128 del 16/11/2021 la Regione Veneto ha revisionato gli obiettivi di costo definiti nel sopracitato Decreto n. 80, definendo il tetto di spesa per il personale dipendente per l'anno 2021 per l'ULSS 8 Berica pari a € 298.767.573. Tale nuovo limite tiene di fatto conto della necessità - in una fase storica ancora di emergenza sanitaria - di dare effettivo riscontro alle necessità di acquisizione di personale per attività esclusivamente sanitarie, nonché della valorizzazione del servizio della dirigenza medica, veterinaria e sanitaria attraverso l'incremento del 27% dell'indennità di esclusività, così come previsto dall'art.1, comma 407 della Legge del 30 dicembre 2020, n. 178".

La Sezione, pur prendendo atto del rispetto dei limiti di spesa di personale stabiliti in base agli indirizzi impartiti dalla Regione Veneto, rileva il mancato rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 11, co. 1, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 35 e dall'art. 2, co. 71, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, e sottolinea la necessità che i predetti tetti di spesa per il personale siano oggetto di costante attenzione, specie in sede di determinazione del fabbisogno di personale.

8. Mancato rispetto dei limiti di spesa per il personale ex art. 9, comma 28, d.l. n. 78/2010

Dai dati esposti nel questionario non risulta rispettato l'art. 9, comma 28, del d.l. 31 maggio 2010, n. 78, in tema di limiti di spesa per il personale assunto con contratto a tempo determinato o con convenzioni, ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. L'incidenza della spesa per tale tipologia di personale per l'anno 2021 rispetto alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 risulta del 193,2%, quindi ben oltre il limite del 50% previsto dalla norma in esame.

L'Azienda Ulss 8 Berica, a tale riguardo, ha così riferito: *"Per fronteggiare l'emergenza COVID-19 l'ULSS 8 è ricorsa a tutti gli strumenti di acquisizione di personale previsti dalla normativa, provvedendo in primis ad assunzioni a tempo indeterminato, determinato ovvero, in carenza di graduatorie concorsuali, alle forme*

flessibili di rapporto di lavoro, quali i contratti libero professionali e le collaborazioni coordinate e continuative (quest'ultime peraltro reintrodotta dalla normativa emergenziale ex DL n. 18/2020 convertito in Legge n. 27/2020). Relativamente a quanto disposto dall'art. 9, co. 28, del Decreto Legislativo n. 78/2010 la spesa per il personale dipendente a tempo determinato (nel 2021 pari a € 5.660.722,00, di cui € 3.107.915,37 relativo a personale assunto per far fronte alla situazione emergenziale COVID-19) ha registrato un considerevole aumento così come rappresentato nel punto precedente. Si sottolinea inoltre che anche nel 2021 l'Azienda ULSS 8 Berica ha proceduto all'assunzione di personale medico a tempo determinato ai sensi della Legge 145/2018 (c.d. Decreto Calabria)".

L'Azienda richiama, altresì, i costi sostenuti per gli incarichi di consulenza previsti dall'art. 7, co. 6, del d.lgs. n. 165/2001, pari ad € 3.570.367,71, il cui limite (definito dalla Regione Veneto nel 70% del costo sostenuto allo stesso titolo nel 2010, al netto dei rapporti contrattuali dotati di apposito finanziamento) si dice essere stato rispettato, nonché per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa (per un totale di € 2.390.986,99, di cui € 1.995.100 per emergenza Covid-19), i rapporti libero professionali dotati di specifico finanziamento (per un totale di € 876.622) e gli incarichi a personale in quiescenza di cui all'art. 2-bis, co. 5, del d.l. 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla l. 24 aprile 2020, n. 27, al fine di far fronte alle esigenze straordinarie e urgenti derivanti dalla diffusione del Covid-19 e di garantire i livelli essenziali di assistenza.

La Sezione, pur osservando la necessità di far fronte ad imprescindibili esigenze sanitarie, non può che ribadire quanto affermato nella precedente deliberazione n. 261/PRSS del 26 aprile 2023 sul bilancio di esercizio 2020, in merito alla possibilità che il limite di spesa per il personale venga derogato con legge regionale o con atto amministrativo regionale in misura meno stringente rispetto a quella determinata dal legislatore statale. Come richiamato anche dalla Corte costituzionale, con sentenze n. 182/2011 e n. 173/2012, le disposizioni di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 costituiscono principi generali ai fini del coordinamento della finanza pubblica, ai quali si adeguano le regioni, le province autonome, gli enti locali e gli enti del Servizio sanitario nazionale. A questi è lasciata facoltà di scelta in ordine solo alla misura della riduzione della spesa relativa a ogni singola tipologia contrattuale, ferma restando la necessità di osservare il limite della riduzione del 50 per cento della spesa complessiva rispetto a quella sostenuta nel 2009.

Si rileva, pertanto, il mancato rispetto del limite fissato dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010.

9. Recupero di prestazioni sanitarie al fine della riduzione delle liste d'attesa

Con riguardo alle prestazioni programmate e non erogate nel corso del biennio 2020/2021, i Piani di recupero dell'Azienda Ulss 8 Berica prevedevano, per il 2020, esclusivamente il recupero delle prestazioni ambulatoriali di primo accesso e visite di controllo (pari a 7.703 prestazioni), mentre, per il 2021, la Regione aveva chiesto di

formulare un Piano con il recupero, oltre che dei primi accessi, anche di tutte le altre prestazioni ambulatoriali (pari a 25.353 prestazioni). Per i ricoveri ospedalieri, si prevedeva il recupero, nel 2020, di 7.703 prestazioni e, nel 2021, di 4.773 interventi chirurgici in attesa.

Preso atto delle informazioni sinteticamente fornite dal Collegio sindacale, è stato chiesto all'Azienda di relazionare brevemente, con particolare riferimento ai risultati ottenuti in termini di riduzione delle liste di attesa.

In risposta alla nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda ha dichiarato quanto segue: *"Con riferimento all'utilizzo degli strumenti straordinari per la riduzione delle liste di attesa si evidenzia che l'azienda ha predisposto ed inviato in regione un piano di recupero delle prestazioni in lista di attesa per l'anno 2021. Il Piano si riferiva al secondo semestre in quanto l'anno 2021 si è caratterizzato soprattutto nel primo semestre per una situazione di forte ripresa della pandemia, con conseguenti temporanee chiusure e riorganizzazioni delle attività ordinarie per fronteggiare l'emergenza. La Regione con DGR 759/2021 ha assegnato alle aziende obiettivi specifici di attivazione di strumenti straordinari per le prestazioni ambulatoriali e di ricovero assegnando come obiettivo prioritario il ripristino dei volumi di attività pre-pandemia prendendo come riferimento i volumi dell'esercizio 2019. Con la DGR 1293/2021 ad oggetto "Modalità di finanziamento dei Piani per il recupero delle prestazioni sanitarie sospese per l'esercizio 2021" la Regione Veneto ha definito e rideterminate le modalità di finanziamento per l'esercizio 2021 dei Piani per il recupero delle prestazioni sospese, formulati dalle Aziende ed Enti del SSSR Veneto secondo i principi ed i criteri di cui alla DGR 759/2021, in quanto la dinamica dell'epidemia da SARS-Cov-2 ha comportato, il susseguirsi di fasi di recrudescenza del contagio e, di conseguenza, di incremento dei ricoveri ospedalieri per Covid; ciò ha richiesto la sospensione delle attività programmate. La Regione, per far fronte all'emergenza, ha autorizzato l'utilizzo delle risorse finanziarie stanziare per il recupero delle liste di attesa per sostenere le attività legate all'epidemia da SARS-Cov-2, anche mediante l'acquisto di prestazioni aggiuntive da personale dipendente. A partire dai primi mesi del 2021 le Aziende sanitarie hanno dovuto far fronte ad ulteriori impegni legati alle attività vaccinali e alla nuova attivazione di reparti dedicati ai pazienti contagiati. Le risorse, come da indicazioni di Regione Veneto sono state utilizzate per il recupero delle liste di attesa nonché per tutte le azioni necessarie a consentire un progressivo ritorno all'ordinaria funzionalità delle strutture sanitarie e per contenere l'impatto sulle liste d'attesa della gestione COVID. Obiettivo prioritario per le Aziende Sanitarie è diventato quindi il ripristino della produttività antecedente l'epidemia. Con protocollo n. 166958 del 27/03/2023 la Regione ha dato evidenza del raggiungimento per l'Azienda dei singoli obiettivi.*

In sede di valutazione finale la Regione ha valutato raggiunto l'obiettivo di riduzione delle liste di attesa per l'attività di ricovero ed ambulatoriale e di ripristino dell'attività ai volumi pre Covid, dando una valutazione di raggiungimento piena. Si riporta di seguito il dettaglio della valutazione sul raggiungimento per le liste di attesa:

- obiettivo D.E.1 - per la specialistica ambulatoriale: obiettivo pienamente raggiunto 100% attuazione strumenti straordinari come da piano operativo e ripristino volumi prestazionali (97% rispetto al 2019);

- obiettivo O.B.1 - per l'attività di ricovero: obiettivo pienamente raggiunto per attuazione strumenti straordinari come da piano operativo e ripristino volumi prestazionali (102% rispetto al 2019)".

10. Crediti vetusti

In sede istruttoria è stata rilevata la sussistenza di crediti vetusti antecedenti all'esercizio 2018 per complessivi euro 36.695.074, come emerge dall'esame dei seguenti dati:

1. crediti v/Regione per spesa corrente, pari a 61.287.555,96 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 1.299.407,72 euro;
2. crediti v/Regione per versamenti al patrimonio netto, pari a 79.003.070,82 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 35.082.802,18 euro;
3. crediti v/Aziende sanitarie pubbliche pari a 5.212.800,04 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 297.826,49 euro;
4. crediti v/Comuni pari a 67.154,97 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 15.039,80 euro.

In ordine alla natura dei crediti vetusti ed ai motivi della loro attuale permanenza in bilancio, il Direttore generale ha evidenziato quanto segue:

"Crediti v/Regione per spesa corrente pari a 61.287.555,96 euro, di cui partite vetuste 2017 e precedenti pari a € 1.299.407,72. Relativamente al primo importo si precisa che tale credito risultava al 31/12/2023 incassato per € 51.347.206,63. Relativamente all'importo ante 2017, pari ad € 1.299.407,72 si evidenzia che lo stesso è relativo ai seguenti crediti:

- € 1.048.821,50 relativi al saldo delle risorse accentrate del Fondo Regionale Non Autosufficienza anno 2014 ad oggi saldato per € 1.030.936,50;
- € 98.063,18 relativi alla ripartizione importi degli introiti per sanzioni ex D.Lgs. 758/94 Anni 2013-2016 di cui alla DGR 138/2017 ad oggi non ancora incassato;
- € 74.146,46 relativi al finanziamento delle attività di prevenzione del gioco d'azzardo ex DDR 190/2017 ad oggi completamente incassato;
- € 42.600,00 relativi al saldo del sistema regionale trapianti di cui alla DGR 1523/2017 ad oggi non ancora incassato;
- € 23.111,61 relativi al saldo del programma regionale per la diffusione e l'utilizzo dei defibrillatori esterni DAE ad oggi non ancora incassato;
- € 12.664,97 relativi al finanziamento delle attività di contrasto della dipendenza da sostanze d'abuso ex DGR 1763/2027 ad oggi non ancora incassato.

Con riferimento ai Crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto pari ad € 79.003.070,82, di cui partite vetuste 2017 e precedenti pari ad € 35.082.802,18; si precisa che gli stessi si riferiscono a finanziamenti per investimenti, principalmente ex art.20 L. 67/88, riferiti a importanti lavori di edilizia sanitaria: i crediti sono contabilizzati al momento dell'impegno da parte dell'ente finanziatore, dopodiché parte l'iter per la progettazione esecutiva, la fase di gara e quindi l'apertura del cantiere e i lavori, per cui

spesso le fasi di costruzione, nelle quali si concentrano anche le erogazioni man mano che si approvano i SAL, sono molto successive alla rilevazione del credito. [...].

Relativamente ai Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche, che al 31/12/2021 erano pari ad € 5.212.800,04, di cui partite vetuste 2017 e precedenti € 297.826,49, si precisa che gli stessi sono costituiti da € 228.758,51 quali crediti verso ASL Regionali e da € 69.067,98 verso Aziende Sanitarie extra Regione. Relativamente alle partite intra-Regione si precisa che per € 200.644,00 il credito era relativo ad un progetto regionale per prevenzione e cura delle patologie connesse al gioco d'azzardo il cui relativo incasso è avvenuto nel corso del 2022, mentre gli ulteriori € 28.114,51 sono stati incassati nel corso dell'anno 2022 in seguito ad una compensazione straordinaria effettuata da Azienda Zero. Per i crediti extra Veneto vengono effettuati solleciti diretti alle Aziende. Si precisa che non si è proceduto alla svalutazione di questi crediti in quanto normalmente i crediti verso le Aziende sanitarie, seppur con tempi molto lunghi, giungono ad incasso.

Con riferimento ai Crediti v/Comuni, che al 31/12/2021 erano pari ad € 67.154,97 euro, di cui partite vetuste 2017 e precedenti € 15.039,80, si precisa che il saldo al 31/12/2023 delle partite vetuste è pari ad € 9.236,64. Si precisa che non si è proceduto alla svalutazione di questi crediti in quanto normalmente anche i crediti verso Comuni, seppur con tempi molto lunghi, giungono ad incasso”.

La Sezione, nel prendere atto che solo il 3,65% dei crediti vetusti risulta riscosso, raccomanda all’Azienda particolare attenzione nel recupero di questi crediti, specie ove siano previsti “tempi molto lunghi”, assicurando il tempestivo adempimento delle rendicontazioni richieste e l’interruzione dei termini di prescrizione.

11. Servizio assicurativo per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi (RCT/RCO)

In sede istruttoria, il Collegio sindacale dell’Azienda Ulss 8 Berica ha segnalato l’esistenza di rischi aziendali, con relativo accantonamento presso la GSA dei fondi relativi alla franchigia aggregata.

Sull’argomento, il Direttore generale ha prodotto il chiarimento trasmesso da Azienda Zero:

“Come previsto dal contratto assicurativo per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi (RCT/RCO) per le Aziende SSR e l’istituto IRCSS IOV - polizza in vigore per il triennio 2016-2018, sottoscritta tra la Regione del Veneto e la società BH (Berkshire Hathaway International Insurance Limited) - sono stati accantonati presso la GSA 15 milioni di euro per ciascun anno di contratto a titolo di franchigia aggregata per il pagamento della quota di risarcimento sinistri posta a carico delle Aziende SSR. I saldi residui - come indicati nelle diverse scadenze degli anni di bilancio - sono complessivamente decrescenti in ragione dell’erosione progressiva dei predetti accantonamenti, conseguente alle liquidazioni, da parte delle singole Aziende SSR, dei rispettivi sinistri aperti durante il triennio assicurativo in

parola. Segnatamente, quanto all' Azienda ULSS n. 8 Berica la stessa, nell'anno 2021, non ha proceduto a liquidare sinistri per importi incidenti sulla quota di franchigia aggregata".

12. Contenzioso e operazioni di transazione dei debiti verso fornitori

In sede istruttoria, il Collegio sindacale ha riferito che, nel corso del 2021, l'Azienda, con l'obiettivo di chiudere situazioni pendenti anche datate, ha proseguito l'analisi dei sospesi più significativi, giungendo in alcuni casi allo storno totale degli interessi, eventualmente anche in cambio dell'anticipo del pagamento di un numero ben definito di partite aperte.

In merito a tali operazioni di transazione dei debiti verso fornitori relativamente alla "Chiusura partite interessi", il Direttore generale dell'Azienda ha evidenziato che l'importo oggetto di transazione nel 2021 è stato pari a euro 161.612,49 e che, a fronte di pagamenti per euro 4.613,31 su interessi relativi ad anni precedenti, l'Azienda ha ottenuto storni per euro 156.999,18.

Ciò considerato, l'ammontare dei debiti verso fornitori maturati in anni antecedenti il 2021 e non pagati al 31 dicembre 2021 risulta pari a euro 12.004.562,49. In merito al contenzioso giudiziale e stragiudiziale in essere, il Direttore generale ha chiarito che il predetto importo *"comprende sia i debiti contestati dall'ULSS ai fornitori (compresi gli addebiti per interessi moratori), che i debiti per i quali non si sono ancora realizzate le condizioni per il pagamento (ad esempio i saldi dei fondi verso i medici convenzionati) e inoltre i debiti per i quali non è mai stata consegnata dai fornitori la documentazione legittimante il pagamento (verbale di collaudo delle attrezzature, fatture quietanzate dei subappaltatori, bolle di consegna etc.).*

All'interno di questa voce l'importo effettivamente riguardante un contenzioso giudiziale o stragiudiziale è pari ad € 524.369,85 ed è relativo alle seguenti vertenze:

- *€ 297.677,11 atto di citazione da Banca Farmafactoring per presunti crediti per quota capitale e quota interessi su fatture diverse. Tale vertenza si è conclusa con sentenza favorevole per l'ULSS 8 nel 2024 ma la controparte Banca Farmafactoring ha presentato appello;*
- *€ 199.045,71 atto di citazione da Banca Farmafactoring per presunti crediti per quota capitale e quota interessi su fatture diverse. Tale vertenza si è conclusa con sentenza favorevole per l'ULSS 8 sia in primo grado nel 2023 che in secondo grado nel 2024;*
- *€ 27.647,03 contenzioso relativo al Fallimento Solaris, inerente la determinazione dell'effettiva titolarità del credito. Vertenza conclusasi nel 2022 con il pagamento da parte dell'ULSS 8 al creditore stabilito dalla sentenza".*

13. Reclutamento di personale per interventi del PNRR

Relativamente al reclutamento di personale specificatamente destinato alla realizzazione degli interventi del PNNR, il Direttore generale ha evidenziato che *"nel corso dell'anno 2023 si è proceduto con l'acquisizione, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, delle seguenti figure professionali:*

- *n. 1 AREA ASSISTENTI - Assistente tecnico geometra (dal 06/09/2023);*
- *n.1 AREA PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E FUNZIONARI - Ingegnere Gestionale (dal 01/10/2023);*
- *n.1 AREA ASSISTENTI - Assistente amministrativo (dal 01/05/2023);*
- *n.1 Dirigente Amministrativo: conferito incarico anni 3 da 1/12/2023 per anni 3.*

Nel corso dell'anno 2024 è stata completata l'acquisizione, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, delle seguenti figure professionali:

- *n.1 AREA PROFESSIONISTA DELLA SALUTE E FUNZIONARI - Coll. amministrativo in comando dal 01/02/2024, e assunto per mobilità dal 01/08/2024.*

Sta proseguendo la ricerca di graduatorie utilizzabili per la copertura delle due figure di ingegnere edile”.

P.Q.M.

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per il Veneto, in base alle risultanze della relazione resa dall'Organo di revisione e degli esiti istruttori, esaminato il questionario sul bilancio d'esercizio per l'anno 2021 dell'Azienda Ulss 8 Berica, rileva:

- una ulteriore perdita di esercizio, pari a euro 18.346.407,81, anch'essa imputabile, in parte, ai maggiori costi connessi all'emergenza da Covid-19;
- un ulteriore incremento della spesa farmaceutica (ad eccezione della parte convenzionata) e dei dispositivi medici, pur nel rispetto degli obiettivi assegnati;
- il mancato rispetto dei limiti di spesa del personale previsti dall'art. 11, co. 1, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 35 e dall'art. 2, co. 71, della legge 23 dicembre 2009, n. 191;
- il mancato rispetto del limite di spesa per alcune tipologie di personale, fissato dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010;
- la sussistenza di crediti vetusti e di debiti verso fornitori di consistente ammontare.

Si rammenta l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013.

Copia della stessa sarà trasmessa al Presidente del Consiglio regionale del Veneto, al Presidente della Regione del Veneto, al Direttore generale e al Presidente del Collegio sindacale dell'Azienda Ulss 8 Berica.

Così deliberato nella Camera di consiglio del 26 marzo 2025.

Il Presidente relatore

Francesco UCCELLO

f.to digitalmente

Depositata in Segreteria il 31 marzo 2025.

Il Direttore di segreteria

Letizia ROSSINI

f.to digitalmente