

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 12/05/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 2 MARCA TREVIGIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Caterina Carrer (Presidente)

Dott. Denis Cancian (Componente)

Rag. Pietro Da Re (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1008

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/05/2025

con nota prot. n. mail del 08/05/2025 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 87.146,40 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 42.853,60, pari al 33 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 354.800.639,10	€ 379.895.116,22	€ 25.094.477,12
Attivo circolante	€ 701.791.508,59	€ 697.226.475,27	€ -4.565.033,32
Ratei e risconti	€ 483.650,01	€ 2.174.145,70	€ 1.690.495,69
Totale attivo	€ 1.057.075.797,70	€ 1.079.295.737,19	€ 22.219.939,49
Patrimonio netto	€ 597.811.623,18	€ 605.242.126,42	€ 7.430.503,24
Fondi	€ 153.229.508,45	€ 133.874.381,53	€ -19.355.126,92
T.F.R.	€ 11.824.576,77	€ 11.926.940,75	€ 102.363,98
Debiti	€ 291.760.240,54	€ 325.511.489,51	€ 33.751.248,97
Ratei e risconti	€ 2.449.848,76	€ 2.740.798,98	€ 290.950,22
Totale passivo	€ 1.057.075.797,70	€ 1.079.295.737,19	€ 22.219.939,49
Conti d'ordine	€ 1.456.475.213,74	€ 1.546.184.833,47	€ 89.709.619,73

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.928.868.341,48	€ 2.044.361.846,28	€ 115.493.504,80
Costo della produzione	€ 1.898.999.333,22	€ 2.004.086.876,54	€ 105.087.543,32
Differenza	€ 29.869.008,26	€ 40.274.969,74	€ 10.405.961,48
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -288.348,28	€ -468.491,10	€ -180.142,82
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -290.230,98	€ -42.232,09	€ 247.998,89
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.381.956,26	€ -4.227.858,22	€ -10.609.814,48
Risultato prima delle imposte +/-	€ 35.672.385,26	€ 35.536.388,33	€ -135.996,93
Imposte dell'esercizio	€ 35.542.385,26	€ 35.449.241,93	€ -93.143,33
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 130.000,00	€ 87.146,40	€ -42.853,60

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.893.191.796,24	€ 2.044.361.846,28	€ 151.170.050,04
Costo della produzione	€ 1.906.435.202,87	€ 2.004.086.876,54	€ 97.651.673,67
Differenza	€ -13.243.406,63	€ 40.274.969,74	€ 53.518.376,37
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -481.521,88	€ -468.491,10	€ 13.030,78
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -42.232,09	€ -42.232,09
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -437.618,10	€ -4.227.858,22	€ -3.790.240,12
Risultato prima delle imposte +/-	€ -14.162.546,61	€ 35.536.388,33	€ 49.698.934,94
Imposte dell'esercizio	€ 35.928.736,03	€ 35.449.241,93	€ -479.494,10
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -50.091.282,64	€ 87.146,40	€ 50.178.429,04

Patrimonio netto	€ 605.242.126,42
Fondo di dotazione	€ 119.006.344,90
Finanziamenti per investimenti	€ 462.853.723,15
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.163.210,73
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 21.131.701,24
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 87.146,40

L'utile di € 87.146,40

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La presente relazione è redatta in conformità alle direttive di Azienda Zero, prot. n. 6910 del 13/03/2025, e riguarda il Bilancio di Esercizio 2024 nella sua interezza. Essa comprende, in forma aggregata, le risultanze dei settori sanitario e sociale, senza distinzione tra i rispettivi sezionali. Al fine di garantire la confrontabilità dei dati e consentire un'analisi omogenea rispetto all'esercizio precedente, anche i valori di bilancio relativi all'anno 2023 sono stati oggetto di rielaborazione. Tali valori sono riportati nelle tabelle della presente relazione secondo il medesimo criterio aggregato, così da assicurare coerenza e uniformità nella rappresentazione dei dati.

Il conto economico dell'esercizio 2024 si chiude con un risultato positivo pari a euro 87.146,40, a cui si aggiunge una rettifica del Fondo Sanitario Regionale (FSR) per complessivi euro 3.400.000, destinati a finanziare investimenti, e euro 161.878,58 relativi a finanziamenti vincolati per l'acquisto di beni patrimoniali. Tra le voci che evidenziano uno scostamento significativo a consuntivo rispetto al preventivo aggiornato, si segnalano in particolare i contributi in conto esercizio da Regione, che registrano un incremento di euro 73.950.180,10. Tale variazione è riconducibile alle delibere regionali e ai decreti adottati da Azienda Zero in prossimità della quarta rendicontazione trimestrale, in attesa della definizione del nuovo riparto del Fondo Sanitario Nazionale (FSN) per l'anno 2024. Quest'ultimo è stato approvato soltanto in data 28 novembre 2024, attraverso le Intese della Conferenza Permanente per i Rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano, con i seguenti provvedimenti: rep. atti n. 228/CSR/2024, n. 229/CSR/2024 e n. 230/CSR/2024.

A seguito della disamina delle disposizioni normative, il Collegio procede all'analisi delle principali voci che hanno determinato l'incremento del valore della produzione rispetto al Bilancio di previsione, per un totale di euro 151.170.050,04, di cui euro 89.958.104,79 riconducibili alla gestione sanitaria. Tra le variazioni più rilevanti, si segnala l'aumento del finanziamento indistinto per quota capitaria, che si attesta a euro 1.604.482.139,00, registrando un incremento di euro 57.502.839,68 rispetto agli stanziamenti previsti, pari a una variazione del +3,6%.

Il Decreto n. 35/2025, parte integrante dei finanziamenti relativi alla quota capitaria, ha contribuito con un importo complessivo di euro 24.819.443, ricompreso nell'aggregato AA0032b e così articolato nel dettaglio:

- spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020) euro 18.737.278;
- cura per la dipendenza del gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014) euro 724.559;
- concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016) euro 2.695.359;
- assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016) euro 2.173.677;
- accertamenti diagnostici neonatali (L. 167/2016 art. 6, c. 1-2) euro 488.570.

L'aggregato AA0032b ammonta complessivamente a euro 57.502.839,68. Oltre ai finanziamenti già precedentemente descritti, tale importo comprende anche le seguenti componenti di rilievo:

- Finanziamento interaziendalità IOV euro 12.581.257;
- Piani Operativi delle Aziende Sanitarie (POA) per l'anno 2024 finalizzati alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa euro 6.683.435,68;
- Piani Operativi delle Aziende Sanitarie (POA) secondo semestre 2024 finalizzati alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa euro 2.157.834,80;
- Valorizzare il servizio e la presenza presso le strutture del servizio sanitario nazionale del personale della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria (c 435-435bis) euro 1.798.717;
- Prestazioni aggiuntive e disciplinate dall'art 89, c 1 del ccnl 23 gennaio 2024 finalizzate a far fronte alla carenza di personale, ridurre le liste di attesa e il ricorso alle esternalizzazioni euro 1.568.429;
- Prestazioni aggiuntive comparto sanità riduzione liste d'attesa e evitare ricorso ad esternalizzazioni euro 851.189,00;
- Riconoscimento di una specifica indennità a favore del personale medico operante nei servizi di pronto soccorso euro 757.254;
- Corsi di laurea e corsi di laurea magistrale delle Professioni Sanitarie infermieristiche, ostetriche, della riabilitazione, tecniche e della prevenzione euro 525.000;
- Contributi alle Comunità religiose che assistono direttamente i propri religiosi anziani non autosufficienti L.R. n. 55/1982 e ss.mm.ii. - DGR n. 4304/1999 - Anno 2024 euro 375.302;
- Progetto Sollievo a favore delle persone affette da decadimento cognitivo e malattia di Parkinson avviato con DGR n. 1873/2013 euro 304.000.

All'interno dell'aggregato AA031a, l'unica voce riferita al sezionale sociale riguarda il finanziamento indistinto per quota capitaria, destinato all'assegnazione delle risorse finanziarie alle Aziende ULSS per lo svolgimento delle attività dei servizi socio-sanitari nell'anno 2024, per un importo pari a euro 3.664.000. Nell'aggregato AA0150b – Contributi da altri soggetti pubblici, sono invece presenti finanziamenti vincolati per complessivi euro 593.336,54, destinati a sostenere le attività connesse all'Affido Familiare.

Il numero di minori stranieri non accompagnati è in costante aumento, con particolare incidenza nel Distretto di Treviso.

L'attività di accoglienza e gestione di questi minori è finanziata tramite un contributo ministeriale, contabilizzato nell'aggregato AA0170, a titolo di ristoro delle spese rendicontate per l'anno 2024, per un importo pari a euro 675.470,15. A titolo comparativo, il medesimo contributo era stato pari a: euro 483.161,24 nel 2023; euro 283.935,00 nel 2022; euro 94.860,00 nel 2021. Tra i finanziamenti a funzione (aggregato AA0033) si registra un incremento per la funzione Pronto Soccorso di euro 2.012.000 e per altre funzioni (SUEM, elisoccorso, trasporto neonatale, fondo per attività trasfusionali e altro) per euro 3.790.000.

Con la DGR 1682 del 29 dicembre 2023, la Regione del Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

E.1 Rispetto della programmazione regionale sui costi area Farmaci e Dispositivi

E.3.S.3 Rispetto dei vincoli di costo del personale

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 27/2024 sono state fornite le soglie di costo 2024 in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative agli obiettivi di seguito riportati:

E.1.S.1 Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti

Lo sfioramento del tetto nel 2024 ammonta a quasi 9,3 milioni di euro ed è dovuto prevalentemente a:

- 1) Circa 2,7 milioni di euro di incremento delle giacenze nei magazzini centrali, al netto degli emoderivati di produzione regionale;
- 2) Farmaci Oncologici: la Regione ha previsto un incremento del 16% ma la spesa è in realtà cresciuta del 17% (300 mila euro di spesa aggiuntiva oltre il 16% assegnato);
- 3) Farmaci per Malattie Rare: rispetto all'anno precedente la spesa è cresciuta del 7,1% (1,239 milioni di euro);
- 4) Farmaci Biologici: la Regione ha previsto un incremento del 10% ma la spesa è in realtà cresciuta del 26% (2,013 milioni di euro di spesa aggiuntiva oltre al 10% assegnato);
- 5) Farmaci Onco-ematologici: la Regione ha previsto un incremento del 6,3% ma la spesa è in realtà cresciuta del 15,7% (circa 1,3 milioni di euro di spesa aggiuntiva oltre il 6,3% assegnato);
- 6) Farmaci non innovativi per la Fibrosi Cistica: rispetto all'anno precedente la spesa è cresciuta del 98,7% (864 mila euro) ed è dovuta quasi esclusivamente a due farmaci: kaftrio e kalydeco;
- 7) Nel corso del 2024 l'ULSS 2 ha avviato l'attività di trapianto allogenico che ha comportato un incremento del consumo di Prevymis quantificabile in 450 mila euro.

E.1.S.2 Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici.

Per l'anno 2024, lo sfioramento del tetto di spesa ammonta a circa 4,4 milioni di euro, da cui deve essere detratto il valore della variazione delle rimanenze, pari a 850 mila euro. Dall'analisi dei dati SDO 12 mesi, emerge un incremento del valore della produzione per l'attività di ricovero in ambito chirurgico pari a 2,687 milioni di euro. In base alla metodologia di calcolo adottata da Azienda Zero, tale incremento di attività determina un maggiore consumo di dispositivi medici, stimabile in misura pari al 25% dell'incremento stesso. Per AULSS 2, ciò si traduce in un incremento giustificabile dei consumi pari a euro 671.000. A questo importo si aggiungono ulteriori 2,076 milioni di euro relativi agli ausili per incontinenza, riclassificati dal conto AIR al conto dei dispositivi medici a seguito dell'entrata in vigore della nuova gara regionale a partire da luglio 2023.

E.1.S.2 Obiettivo: Rispetto del limite di Costo IVD.

Considerato il valore della variazione rimanenze pari a 73 mila euro lo sfioramento del tetto IVD nel 2024 ammonta a circa 132 mila euro.

E.1.S.2 Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci.

I dispositivi dell'obiettivo in analisi vengono acquistati per il tramite di Azienda Zero attraverso la cosiddetta compensazione finanziaria delle "Poste R". Il valore realizzato per l'anno in corso è molto vicino al valore soglia individuato. Si registra a consuntivo un valore di euro 33.050.072 rispetto al tetto del valore di euro 32.911.263,08.

E.1.S.2 Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici.

I dispositivi dell'obiettivo in analisi vengono acquistati per il tramite di Azienda Zero attraverso la cosiddetta compensazione finanziaria delle "Poste R". Il valore realizzato per l'anno in corso è molto vicino al valore soglia individuato: si registra a consuntivo un valore di euro 2.500.607 rispetto al tetto del valore di euro 2.493.556.

E.1.S.2 Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC IVD.

I dispositivi dell'obiettivo in analisi vengono acquistati per il tramite di Azienda Zero attraverso la cosiddetta compensazione finanziaria delle "Poste R". Il valore effettivo risulta essere inferiore alla soglia stabilita a livello regionale. Si registra a consuntivo un valore di euro 1.020.151 rispetto al tetto del valore di euro 1.025.115.

E.1.S.3 Obiettivo: Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata.

A partire dal 1° marzo 2024, è entrata in vigore la nuova modalità di remunerazione delle farmacie prevista dalla Legge di Bilancio 2024, che disciplina il rimborso dei medicinali erogati a carico del Servizio Sanitario Nazionale. Si tratta di un sistema profondamente diverso da quello utilizzato in precedenza, in quanto sono stati modificati sia i criteri di calcolo sia le modalità di riconoscimento della remunerazione. In passato, infatti, il compenso spettante alle farmacie era calcolato applicando una percentuale al prezzo dei farmaci, modulata da un sistema di sconti che variava a seconda della tipologia e della classificazione della farmacia. Con la nuova disciplina, invece, la remunerazione si basa su un meccanismo misto: da un lato resta una percentuale applicata al prezzo del medicinale, ma a questa si affianca una quota fissa per confezione dispensata. Inoltre, per alcune farmacie che presentano determinati requisiti in termini di classificazione e fatturato, è prevista l'attribuzione di una quota aggiuntiva di remunerazione. A livello regionale, sono 124 le farmacie che beneficiano di questa integrazione, pari al 47,7% del totale, mentre le restanti 136 farmacie ricevono solo la quota standard. Un'ulteriore novità introdotta dalla stessa Legge di Bilancio riguarda la riclassificazione di alcuni farmaci: in particolare, è stato disposto il passaggio di una classe di medicinali, le cosiddette Gliptine (utilizzate per il trattamento del diabete), dalla Distribuzione Per Conto/Diretta (A-PHT) alla classe A, con conseguente erogazione esclusivamente in convenzione. Questo spostamento ha comportato un significativo impatto sulla spesa farmaceutica convenzionata. Nel solo primo semestre del 2024, si è registrato un incremento di 1,1 milioni di euro rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, con una proiezione di oltre 2 milioni di euro su base annua. Nel complesso, a fine esercizio 2024, la spesa farmaceutica convenzionata ha raggiunto un valore di euro 94.056.616, superando il tetto di spesa programmato, fissato in euro 88.843.720.

E.1.S.4 Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa.

Il valore pro capite pesato per l'Assistenza Integrativa risulta essere inferiore alla soglia stabilita a livello regionale. Si registra a consuntivo un valore di euro 14,31 rispetto al tetto del valore di euro 14,50.

E.1.S.4 Obiettivo: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica.

Il valore pro capite pesato per l'Assistenza Protesica risulta essere inferiore alla soglia stabilita a livello regionale. Si registra a consuntivo un valore di euro 9,67 rispetto al tetto del valore di euro 10.

E.3.S.3 Obiettivo: Rispetto del limite di costo del Personale.

L'indicatore risulta raggiunto alla luce del nuovo tetto di spesa per il personale dipendente stabilito per l'anno 2024 dal Decreto n. 20/2025. Tale tetto è stato rivisto per tener conto degli effetti sui fondi contrattuali legati al rinnovo del comparto sanità. A consuntivo, il valore effettivo della spesa per il personale si attesta a euro 478.102.627,32, risultando inferiore al valore soglia fissato in euro 479.400.888.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono state capitalizzate nell'esercizio 2024 spese di impianto ed ampliamento e ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Tra le immobilizzazioni in corso, che nel 2024 ammontano complessivamente a euro 104.837.458,44, merita particolare attenzione il progetto della nuova Cittadella Sanitaria di Treviso.

Alla data del 31 dicembre 2024, il primo edificio – destinato a ospitare il blocco operatorio e le aree ambulatoriali, cuore funzionale del nuovo ospedale – risulta ancora in fase di costruzione e sarà oggetto di capitalizzazione nel 2025.

I lavori finora realizzati sono stati finanziati attraverso: (i) contributi in conto capitale di derivazione statale, ex art. 20 della Legge n. 67/1988, per un importo pari a euro 50.000.000; (ii) contributi regionali, ai sensi della DGR 2054/2007, per euro 2.000.000; (iii) l'erogazione di una nuova tranche del mutuo con la Banca Europea degli Investimenti (BEI), per un importo di euro 39.000.000,

con un residuo di erogazione pari a euro 24.822.798,72.

A tali finanziamenti si aggiungono infine euro 1.758.778,64, destinati alla realizzazione di opere accessorie, coperti mediante il reimpiego di plusvalenze derivanti da cessioni.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Con riferimento alle partecipazioni registrate nell'aggregato A.III.2.a, detenute dall'Azienda, il Collegio ha effettuato le verifiche necessarie in merito alla loro corretta valorizzazione.

Attualmente, l'Azienda ULSS2 detiene le seguenti partecipazioni societarie:

- Consorzio Arsenal, per un valore di euro 36.000, corrispondente a una quota del 12%;

- CORIS, per un valore di euro 5.097,96, pari a una quota del 5,88%;

- ORAS - Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., con un valore netto contabile di euro 5.793.852,17, pari a una quota del 98,19%.

La valorizzazione della partecipazione in ORAS avviene applicando il metodo del patrimonio netto riferito all'anno precedente. In tale ambito, nel corso del 2024, la partecipazione è stata svalutata per euro 1.513.027,38, in base al risultato economico 2023 di ORAS. Contestualmente, è stato stornato l'accantonamento effettuato nel 2023 per euro 1.470.795,29, precedentemente iscritto tra altri fondi a copertura della perdita presunta 2023 di ORAS. In continuità con il criterio adottato, per il 2024 è stato inoltre accantonato a "altri fondi" l'importo di euro 1.187.328,06, a fronte della perdita presunta di ORAS per l'esercizio 2024.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Il valore complessivo dei crediti ammonta ad euro 437.105.036,67 di cui sorti nell'esercizio euro 149.551.084,95, con la seguente composizione:

B.II.1) Crediti v/Stato	9.226.869,31 €
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	372.493.898,19 €
B.II.3) Crediti v/Comuni	12.810.975,54 €
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	6.050.791,55 €
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	9.606.613,32 €
B.II.6) Crediti v/Erario	1.865.516,40 €
B.II.7) Crediti v/altri	25.050.372,36 €

I crediti verso privati e gli altri crediti diversi sono stati oggetto di svalutazione: il fondo svalutazione crediti rispettivamente pari ad euro 11.334.661,62 ed euro 666.510,92 (di cui euro 171.400,01 ed euro 74.883,6 riferiti alla gestione sociale) è stato aggiornato al valore nominale dei saldi aperti al 31/12/2024 per i crediti sorti fino al 31/12/2023 come da principi contabili del D.Lgs 118/2011. La svalutazione della parte sanitaria è stata pari ad euro 2.262.537,35, quella sociale di euro 26.259,78.

I crediti verso Stato, Regione, Aziende Sanitarie regionali e verso privati sono stati oggetto di circolarizzazione e riconciliazione con la contabilità aziendale nell'ambito delle attività propedeutiche alla redazione del bilancio di esercizio.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)

Non risultano iscritti ratei passivi relativi a costi per degenze in corso presso altre strutture sanitarie.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Con riferimento all'aggregato "Trattamento di Fine Rapporto (TFR)", si evidenzia che l'Azienda non presenta debiti maturati nei confronti dei dipendenti a tale titolo. Risulta invece iscritto esclusivamente il fondo relativo al premio di operosità dovuto ai medici SUMAI.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti ammontano a complessivi euro 325.511.489,51 di cui euro 260.534.265,43 sorti nell'anno 2024, con la seguente composizione:

D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	19.934.743,56 €
D.II) DEBITI V/STATO	50.749,95 €
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	9.974.056,22 €
D.IV) DEBITI V/COMUNI	10.809.908,51 €
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.167.330,42 €
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	6.223.404,26 €
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	154.842.244,51 €
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	35.067,81 €
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	5.220.891,89 €
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	10.553.902,59 €
D.XI) DEBITI V/ALTRI	104.699.189,79 €

I debiti verso Regione, Azienda Sanitarie regionali e v/privati sono stati oggetto di circolarizzazione e riconciliazione con la contabilità aziendale nell'ambito delle attività propedeutiche alla redazione del bilancio di esercizio.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Il valore dei debiti verso fornitori comprende anche importi sospesi per i quali sono in corso contestazioni formali opponibili a terzi. Al 31 dicembre 2024, l'ammontare complessivo del debito scaduto verso fornitori di beni e servizi risulta pari a euro 1.734.113,09, registrando un aumento rispetto al valore rilevato nell'esercizio precedente.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti si attesta a -36,97 giorni, evidenziando una media di anticipo nei pagamenti rispetto alle scadenze contrattuali.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 86.835.091,55
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.459.346.741,92
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

All'interno della voce "Altri impegni assunti" sono esposte le quote dei canoni relativi ai due contratti di Project Financing in essere, rispettivamente per la Cittadella Sanitaria di Treviso e per il Distretto di Asolo. Tali importi rappresentano le obbligazioni future a carico dell'Azienda, da corrispondere in conformità ai contratti attualmente vigenti.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

I.R.E.S. e I.R.A.P.

La seguente tabella espone il debito residuo al 31 dicembre 2024 relativo alle imposte I.R.A.P. e I.R.E.S.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 3.449.940,47
I.R.E.S.	€ 1.350.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 377.693.219,81
Dirigenza	€ 162.188.026,57
Comparto	€ 215.505.193,24
Personale ruolo professionale	€ 624.512,86
Dirigenza	€ 624.512,86
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 75.441.498,13
Dirigenza	€ 454.539,76
Comparto	€ 74.986.958,37
Personale ruolo amministrativo	€ 30.510.840,18
Dirigenza	€ 2.179.798,87
Comparto	€ 28.331.041,31
Totale generale	€ 484.270.070,98

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Non risultano accantonamenti per ferie non godute, in conformità a quanto previsto dalla normativa di settore (D.L. n. 95/2012).

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Si riporta per ruolo l'andamento del personale anno 2023 e anno 2024 così come riportato nel conto annuale:

PERSONALE	AL 31/12/2023	AL 31/12/2024
RUOLO SANITARIO	6.502	6.495
DIRIGENZA	1.430	1.448
COMPARTO	5.072	5.047
RUOLO PROFESSIONALE	6	7
DIRIGENZA	6	7
COMPARTO	0	0
RUOLO TECNICO	2.303	2.324
DIRIGENZA	3	6
COMPARTO	2.300	2.318
RUOLO AMMINISTRATIVO	844	864
DIRIGENZA	20	19
COMPARTO	824	845

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Nel corso del 2024, l'Azienda ha sostenuto i seguenti oneri per servizi professionali ed esternalizzazioni:

- nella voce "Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato" sono ricompresi euro 5.505.257,31, riferiti a contratti libero-professionali con figure mediche;
- nella voce "Altri servizi esternalizzati" sono inclusi euro 2.912.877,13, relativi a servizi infermieristici e medici affidati a terzi.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Nessuna

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuno

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Nessuna

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Gli oneri relativi al rinnovo dei contratti sono stati contabilizzati conformemente alle indicazioni regionali.

- Altre problematiche:

Nessuna

Mobilità passiva

Importo	€ 174.897.360,00
---------	------------------

Il valore della mobilità passiva è determinato da: euro 124.882.255 di intra regionale; euro 48.771.304 di extra regionale; euro 1.243.801 di mobilità internazionale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 94.056.616,23 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 435.821.047,60
---------	------------------

L'importo è così articolato (esclusi gli importi di mobilità)

Conti di Conto Economico	Gestione SAN	Gestione SOC
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	102.972.889,38 €	0,00 €
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale – pubblico		
B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	13.735.822,48 €	0,00 €
B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	16.046.190,92 €	0,00 €
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale – altro		
B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	6.032.128,15 €	0,00 €
B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	8.543.786,28 €	0,00 €
B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	14.823.842,46 €	0,00 €
B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione	1.935.065,39 €	0,00 €
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa		
B.2.A.4.4) - da privato (intra-regionale)	11.282.927,51 €	0,00 €
B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	32.733,86 €	0,00 €
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera		
B.2.A.7.2) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico	15.736.936,33 €	0,00 €
B.2.A.7.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato	42.435.452,00 €	0,00 €
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		
B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	2.184.612,10 €	110.956,80 €
B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale)	11.092.985,89 €	989.129,33 €
B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	331.151,99 €	0,00 €
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario		
B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	64.224,00 €	0,00 €
B.2.A.11.4) - da privato	14.743.796,57 €	0,00 €
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria		
B.2.A.12.2) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a ril. sanitaria - da pubblico		
B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	54.766.692,99 €	0,00 €
B.2.A.12.2.B) Residenzialità disabili	1.889.536,00 €	587.623,92 €
B.2.A.12.2.C) Centri diurni per disabili	342.541,19 €	146.797,52 €
B.2.A.12.2.E) Altro	5.799.300,23 €	101.032,68 €
B.2.A.12.5) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a ril. sanitaria - da privato (intra-regionale)		
B.2.A.12.5.A) Residenzialità anziani	39.304.445,30 €	0,00 €
B.2.A.12.5.B) Residenzialità disabili	8.892.007,85 €	6.103.798,87 €
B.2.A.12.5.C) Centri diurni per disabili	14.714.645,87 €	6.468.136,71 €
B.2.A.12.5.D) Hospice	1.277.058,00 €	0,00 €
B.2.A.12.5.E) Altro	13.542.419,33 €	16.455.450,12 €
B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	1.265.863,23 €	1.069.066,35 €
Totale	403.789.055,30 €	32.031.992,30 €

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 647.675.470,13
---------	------------------

L'importo è così articolato (esclusi gli importi di mobilità)

Conti di Conto Economico	Gestione SAN	Gestione SOC
B.1) Acquisti di beni		
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	358.088.739,04 €	0,00 €
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.748.734,18 €	41.997,48 €
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa		
B.2.A.5.4) - da privato	3.148.165,63 €	0,00 €
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica		
B.2.A.6.4) - da privato	4.248.013,62 €	0,00 €

B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F		
B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione	288.760,66 €	0,00 €
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prest..di lavoro san. e sociosan.	15.321.557,59 €	612.160,94 €
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		
B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato – SERVICE	15.266.693,21€	0,00 €
B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato - DPC	7.688.160,30 €	0,00 €
B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO	13.913.296,02 €	0,00 €
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari		
B.2.B.1) Servizi non sanitari	140.230.054,78 €	3.965.881,95 €
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prest. di lavoro non sanitarie	1.309.885,02 €	15.998,70 €
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.044.949,13 €	10.954,63 €
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	35.064.188,71 €	58.662,02 €
B.4) Godimento di beni di terzi	42.491.776,97 €	116.839,55 €
Totale	642.852.974,87 €	4.822.495,27 €

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 39.160.968,16
Immateriali (A)	€ 2.046.422,31
Materiali (B)	€ 37.114.545,85

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -468.491,10
Proventi	€ 25.227,88
Oneri	€ 493.718,98

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -5.223.937,87
Proventi	€ 3.809.046,16
Oneri	€ 9.032.984,03

Eventuali annotazioni

L'aggregato B.14.A.1) "Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali" includeva, nell'esercizio 2023, l'adeguamento relativo a due procedimenti arbitrali in corso con il Concessionario AHS, nell'ambito del Project Financing del Distretto di Asolo. A seguito dell'esito negativo dei due arbitrati e del successivo avvio di procedimenti civili, l'Azienda ULSS 2 ha ritenuto opportuno aggiornare e adeguare il fondo nel corso del 2024.

Nel corso delle verifiche effettuate connesse all'esercizio, il Collegio ha verificato a campione gli oneri e proventi registrati a consuntivo. Di seguito i proventi straordinari:

E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse; SAN euro 184.567,52 - SOC euro 17.443,02;
E.1.B.2.2.B) Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione): SAN euro 251.830,29;
E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale: SAN euro 133.770,02;
E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: SAN euro 156.670,05;
E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: SAN euro 26.716,35;
E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: SAN euro 923.965,26 per note di credito non rilevate in esercizi precedenti;
E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi: SAN euro 2.073.751,11 per fatture attive riferite ad esercizi precedenti, debiti stralciati e storno fatture da ricevere;
Si evidenzia per gli oneri straordinari:
E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti: SAN euro 266.007,50 - SOC euro 499,06 per acconti e saldi IRAP;
E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali: SAN euro 4.140.765,73 per pagamenti oltre il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);
E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione: SAN euro 557.014,16;
E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica: SAN euro 51.295,84;
E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica: SAN euro 94.605,62;
E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto: SAN euro 86.118,62 - SOC euro 327,13;
E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: SAN euro 15.631,52;
E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica: SAN euro 48.922,20;
E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: SAN euro 34.492,27;
E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: SAN euro 2.958.528,19 - SOC euro 223.949,68 per fatture non registrate gli anni precedenti;
E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi: SAN euro 764.356,99 - SOC euro 94.521,16 per oneri ex D.Lgs 194/2008 - Veterinari, per contributi ad associazioni anni precedenti, per rimborsi e per storno fatture da emettere e altro.

Ricavi

Il valore dei contributi in conto esercizio iscritti al conto A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale ammonta a complessivi euro 1.740.202.714,03, di cui euro 1.736.538.714,03 per la gestione SAN ed euro 3.664.000,00 per la gestione SOC.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contabili	
Oss:	Nulla da rilevare.
Personale	
Oss:	Nulla da rilevare.
Questioni contrattuali	
Oss:	Nulla da rilevare.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 719.480,68
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 68.439.571,40

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Per tutti i rischi potenziali noti, l'Azienda ha provveduto a effettuare adeguati accantonamenti al fondo rischi, in coerenza con le normative vigenti e con i principi di prudenza contabile.

Di seguito si riporta il dettaglio degli accantonamenti eseguiti.

Gli accantonamenti per la copertura diretta dei rischi mediante autoassicurazione risultano allineati alla movimentazione registrata nel gestionale informatico regionale GSRC, dedicato alla gestione dei sinistri. Tale gestione è conforme a quanto previsto dalla Delibera del Direttore Generale n. 474/2019 della Regione del Veneto, che disciplina il modello di gestione dei sinistri per responsabilità medica e sanitaria, in attuazione della DGRV n. 573/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Relativamente alla valorizzazione del premio di operosità dei medici SAI, ricompresa nell'aggregato B.14.B, questa è stata determinata sulla base del personale effettivamente in servizio nel corso del 2024. Inoltre, il fondo accantonato negli esercizi precedenti è stato rivalutato per adeguare i premi di operosità alle attuali condizioni contrattuali.

Nella voce B.14.D "Altri accantonamenti" sono iscritti gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente e convenzionato, determinati sulla base delle comunicazioni di Azienda Zero e calcolati secondo le indicazioni ministeriali.

L'aggregato comprende inoltre:

- il fondo ex Legge n. 189/2012 (cd. Legge Balduzzi), derivante dalle prestazioni in regime di attività intramoenia;
- un accantonamento prudenziale di circa 1,2 milioni di euro, volto a coprire i potenziali effetti negativi sul patrimonio aziendale derivanti dalla perdita della controllata ORAS. Tali effetti verranno contabilizzati nel Bilancio ULSS 2 del 2025, applicando il metodo del patrimonio netto.

Infine, l'aggregato accoglie anche gli accantonamenti correlati alla ripartizione delle risorse per la medicina generale, ai sensi dell'art. 1, comma 274 della Legge n. 234/2021, in conformità con le indicazioni fornite da Azienda Zero.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il Collegio Sindacale non ha ricevuto alcuna denuncia da parte di terzi o di membri degli organi aziendali.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio Sindacale dichiara di aver svolto la propria attività nel pieno rispetto delle direttive previste per la redazione del Bilancio di Esercizio 2024.

In particolare, nell'ambito delle attività di esame e valutazione del Bilancio di Esercizio, il Collegio ha provveduto a:

- verificare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito e debito nei confronti della Regione del Veneto e di Azienda Zero, ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 relativo alla redazione del bilancio consolidato;
- riscontrare la corretta applicazione delle direttive regionali riguardanti il riallineamento delle partite di credito e debito verso le altre aziende sanitarie regionali, anch'esse disciplinate dall'art. 32 del D.Lgs. 118/2011;
- attestare il rispetto degli adempimenti richiesti per la costituzione, iscrizione e utilizzo dei fondi per rischi e oneri, come previsto dall'art. 29, comma 1, lettera g) del D.Lgs. 118/2011;
- verificare l'area delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale e i relativi rapporti di credito e debito con società controllate, collegate e gestioni sperimentali;
- esaminare le attestazioni prodotte ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014, relative agli obblighi di riduzione della spesa;
- valutare l'affidabilità delle procedure di sterilizzazione degli ammortamenti, in conformità con le disposizioni del D.M. 17/09/2012, con riferimento alla casistica ministeriale specifica;
- verificare la natura effettivamente straordinaria delle registrazioni contabili classificate nella gestione straordinaria del Conto Economico; in particolare, nei casi di alienazione di cespiti acquisiti tramite finanziamenti in conto capitale, lasciti o donazioni, il Collegio ha attestato il rispetto della disciplina applicabile secondo la casistica ministeriale vigente;
- formulare il proprio parere sulla destinazione dell'utile d'esercizio, laddove si presenti tale fattispecie;
- verificare la corretta applicazione delle direttive impartite con la circolare di bilancio relativa all'esercizio 2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna.