

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 15/06/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Pagavino dott Maurizio  
Tombolato dottssa Paola  
Arcangelo dott Albano

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1054

del 26/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/06/2022

con nota prot. n. 107058 del 06/06/2022 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 € 129.489,59 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.614,29, pari al 4,86 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2020)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 316.606.205,28	€ 325.271.018,77	€ 8.664.813,49
Attivo circolante	€ 550.900.564,86	€ 575.662.054,87	€ 24.761.490,01
Ratei e risconti	€ 2.914.098,11	€ 1.438.016,65	€ -1.476.081,46
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 870.420.868,25</b>	<b>€ 902.371.090,29</b>	<b>€ 31.950.222,04</b>
Patrimonio netto	€ 486.531.698,08	€ 482.918.216,81	€ -3.613.481,27
Fondi	€ 116.186.292,66	€ 126.481.748,45	€ 10.295.455,79
T.F.R.	€ 11.650.619,52	€ 11.871.348,33	€ 220.728,81
Debiti	€ 253.016.489,59	€ 278.526.981,33	€ 25.510.491,74
Ratei e risconti	€ 3.035.768,40	€ 2.572.795,37	€ -462.973,03
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 870.420.868,25</b>	<b>€ 902.371.090,29</b>	<b>€ 31.950.222,04</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 1.720.077.598,54</b>	<b>€ 1.670.086.073,01</b>	<b>€ -49.991.525,53</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.663.413.030,45	€ 1.748.284.704,95	€ 84.871.674,50
Costo della produzione	€ 1.632.956.156,40	€ 1.723.318.280,93	€ 90.362.124,53
<b>Differenza</b>	<b>€ 30.456.874,05</b>	<b>€ 24.966.424,02</b>	<b>€ -5.490.450,03</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -34.600,71	€ -30.383,09	€ 4.217,62
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.315.858,80	€ 7.046.456,97	€ 5.730.598,17
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.738.132,14	€ 31.982.497,90	€ 244.365,76
Imposte dell'esercizio	€ 31.602.028,26	€ 31.853.008,31	€ 250.980,05
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 136.103,88</b>	<b>€ 129.489,59</b>	<b>€ -6.614,29</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.611.510.476,99	€ 1.748.284.704,95	€ 136.774.227,96
Costo della produzione	€ 1.678.084.918,33	€ 1.723.318.280,93	€ 45.233.362,60
<b>Differenza</b>	€ -66.574.441,34	€ 24.966.424,02	€ 91.540.865,36
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -30.383,09	€ -30.383,09
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 7.046.456,97	€ 7.046.456,97
Risultato prima delle imposte +/-	€ -66.574.441,34	€ 31.982.497,90	€ 98.556.939,24
Imposte dell'esercizio	€ 33.491.466,63	€ 31.853.008,31	€ -1.638.458,32
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -100.065.907,97	€ 129.489,59	€ 100.195.397,56

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 482.918.216,81</b>
Fondo di dotazione	€ 102.568.284,88
Finanziamenti per investimenti	€ 340.637.997,02
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.943.184,82
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 35.639.260,50
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 129.489,59

L'utile di € 129.489,59

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Tra i maggiori scostamenti troviamo al valore della produzione la voce dei Contributi in conto esercizio che passa da 1,435 milioni di € del preventivo a 1,538 milioni di € nel consuntivo. Il valore del riparto indistinta 2021 è pari a complessivi € 1.472.271.239,89 derivante dalla DGR 1237 del 14/09/21- "Assegnazione indistinta 2021" e dalla DGR n. 586 del 20/05/2022 "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2021 e misure collegate", cui si sommano i contributi a gestione vincolata al finanziamento dei costi sostenuti nel 2021 per un importo di € 52.581.018,24.

Si osserva che rispetto al valore della produzione sopra riportato nel 2021 la quota riferibile al COVID ammonta a complessivi 62,7 milioni di euro. L'azienda ha approvato uno specifico conto economico di dettaglio inoltre ha esplicitato le singole voci nella relazione del direttore generale. In merito alle principali voci di ricavo Covid del 2021 è possibile evidenziare:

- Contributi a copertura costi covid a valere su risorse del FSR per 15,4 mln di euro (D.L. 34/2020; D.L. 73/2021; L. 178/2020, art. 1, co. 416, 417, 468 e 470). Tali contributi coprono costi quali: costi personale interno ed esterno (adi, centrali operative, infermieri); costi tamponi MMG; costi per prestazioni aggiuntive; indennità infermieristiche, covid hotel, ecc.

- Contributi a copertura costi covid a valere su risorse Extra Fondo per 16 mln di euro principalmente riferibili: a rimborsi per copertura costi covid a privati accreditati e centri servizi in forza di normative nazionali (ca 6,8 mln ex DGR 476/477 del 2022 e DDR 45/2021); rimborsi di costi covid sostenuti dall'Aulss 2 (circa 9,2 mln ex DGR 478/2022)

- Contributi a copertura costi covid 2021 a valere su risorse ministeriali COVID del 2020 accantonate da Regione/Azienda Zero per circa 27,7 milioni di euro. Tali risorse si sono rese disponibili solo nel 2021 secondo quanto disposto dall'art. 26 c. 4 del D.L. 73/2021 e vanno a coprire sostanzialmente costi di personale, prestazioni aggiuntive ed altri costi covid aziendali.

Il risultato economico della gestione COVID è sensibilmente migliorato tra 2020 e 2021 e la sua incidenza negativa nel risultato complessivo dell'Aulss 2 è calato del 79% (da - 26 mln di euro a -5,5 mln di euro). Questo grazie ai contributi appena riportati e assegnati da Azienda Zero.

Per quanto attiene i costi con la DGR 958 del 13 luglio 2021, la Regione Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto, gli obiettivi maggiormente rilevanti sotto il profilo economico sono:

- S.A.1.1 - Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19;

- S.A.2 – Efficienza finanziaria;

- D.C.1, D.D.1, D.F.1, O.T.1 - Rispetto della programmazione regionale sui costi dei Beni Sanitari.

L'obiettivo S.A.1.1. risulta raggiunto avendo l'azienda ottenuto un risultato positivo rispetto al pareggio programmato.

In merito all'obiettivo S.A.2 la ULSS risulta avere un indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) pari a -37,36. Inoltre nel corso dell'esercizio 2021 sono stati effettuati pagamenti per complessivi € 1.657.822.766,44, con un importo relativo a transazioni commerciali di € 791.510.312,84. L'ammontare pagato oltre i termini previsti dal D.Lgs 231/2002 risulta pari ad € 19.821.553,50 con un'incidenza del 2,50%.

Per quanto attiene i limiti di costo risulta rispettato l'obiettivo D.C.1.1 per la Farmaceutica Convenzionata 2021, l'obiettivo D.F.1.1 Costo pro capite per Assistenza protesica, l'obiettivo O.T.1.2: Limite di Costo Dispositivi Medici e O.T.1.3 Limite di Costo IVD, oltre all'obiettivo O.T.1.4: Rispetto dei limiti di costo per DPC.

Risulta inoltre rispettato il tetto di costo del Personale dipendente fissato con DDR Area Sanità e Sociale n.80 del 30/07/2021.

Risultano invece non rispettati:

- D.D.1.1: Costo pro capite Assistenza Integrativa con un valore di consuntivo pari a 16,60 pro-capite rispetto al 16,40 di target.

L'azienda relaziona che il mancato raggiungimento è correlato all'avvio della DPC-diabete a partire solo da luglio 2021.

- O.T.1.1: Limite di Costo farmaceutica: Acquisti diretti con un valore di consuntivo di € 125.187.875 rispetto al valore soglia di € 123.938.714 per uno scostamento pari all'1%. L'azienda ha puntualmente dettagliato nella relazione al bilancio il maggior valore indicando il numero di pazienti incrementali rispetto all'esercizio precedente.

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 2021 spese di impianto e ampliamento e ricerca e sviluppo.

### **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.

---

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.

---

### **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.)*

Si precisa che i crediti verso privati e gli altri crediti diversi sono stati oggetto di svalutazione aggiornando il fondo svalutazione crediti per il valore nominale dei saldi aperti al 31/12/2021 per i crediti sorti fino al 31/12/2020 come da principi contabili. La svalutazione dei crediti ammonta a € 8.762.157,85 per la parte sanitaria.

Con riferimento ai crediti verso Stato, Regione, Aziende Sanitarie regionali e privati gli stessi 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 31/12/2021.)*

Non sono presenti ratei passivi per costi di 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:

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.

Si evidenzia che l'azienda non presenta un debito maturato verso dipendenti per Tfr ma unicamente il fondo premio di operosità verso medici SUMAI.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Con riferimento ai debiti verso Regione, Aziende Sanitarie regionali e privati gli stessi 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.)*

L'ammontare del debito scaduto verso fornitori per beni e servizi ammonta complessivamente a euro 963.408,93, in linea con il dato dell'esercizio precedente. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -37,36 e misura il numero di giorni medi di anticipo.

*(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	€ 110.000,11
Beni in comodato	€ 60.678.870,83
Depositi cauzionali	€ 55.805.902,19
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 1.553.491.299,88

*(Eventuali annotazioni)*

Negli altri conti d'ordine sono incluse le quote di canoni dei due Project Financing (futuri da pagare sulla scorta dei contratti in essere) presenti presso l'azienda.

### **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.

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

I.R.A.P.	€ 30.670.639,31
I.R.E.S.	€ 1.182.369,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 347.418.160,36
Dirigenza	€ 151.784.498,28
Comparto	€ 195.633.662,08
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 874.297,98
Dirigenza	€ 841.460,22
Comparto	€ 32.837,76
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 67.047.037,82
Dirigenza	€ 120.050,93
Comparto	€ 66.926.986,89
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 27.107.387,34
Dirigenza	€ 2.086.769,88
Comparto	€ 25.020.617,46
<b>Totale generale</b>	€ 442.446.883,50

### 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:

Nessun impatto non sono presenti accantonamenti per ferie non godute

- 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 2020 anno 2021 così come riportato nel conto annuale:

	anno 2020	anno 2021
RUOLO SANITARIO	6.368	6.501
DIRIGENZA	1.451	1.430
COMPARTO	4.917	5.071
RUOLO PROFESSIONALE	10	8
DIRIGENZA	9	7
COMPARTO	1	1
RUOLO TECNICO	2.149	2.177
DIRIGENZA	3	2
COMPARTO	2.146	2.175
RUOLO AMMINISTRATIVO	775	780
DIRIGENZA	18	18
COMPARTO	757	762

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

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti costi per integrare i servizi di guardia anestesiologicala, guardia pediatrica, ostetrica ginecologica e supporto per l'accettazione e pronto soccorso pari a € 1.826.887,83 per non intercorrere in interruzione di pubblico servizio.

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

Nessuno

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuno

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

Nessuno

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

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

- Altre problematiche:

----

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 138.782.527,00
---------	------------------

Il valore della mobilità passiva deriva da € 95.931.797 di intra regionale, da € 39.760.242 di extra regionale, da € 1.147.355 di mobilità internazionale, emoderivati di produzione regionale €1.943.133.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 86.226.583,89 che risulta essere 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	€ 443.026.340,86
---------	------------------

Il valore delle convenzioni è pari al valore dei servizi sanitari al conto economico detratto farmaceutica territoriale, mobilità passiva e aggregati B.2.A.15 Consulenze e collaborazioni e B.2.A.16 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 299.704.364,30
---------	------------------

Corrisponde alla somma degli aggregati B.1 Acquisti di beni B.2.A.15 Consulenze e collaborazioni e B.2.A.16 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 36.199.895,66
Immateriali (A)	€ 2.017.144,40
Materiali (B)	€ 34.182.751,26

Eventuali annotazioni

---

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -30.383,09
Proventi	€ 532,34
Oneri	€ 30.915,43

Eventuali annotazioni

---


#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 7.046.456,97
Proventi	€ 12.329.279,02
Oneri	€ 5.282.822,05

Eventuali annotazioni

Si evidenzia che nel corso delle verifiche effettuate con le verifiche preparatorie al bilancio sono stati verificati a campione gli oneri e proventi registrati a consuntivo.

Si evidenzia per i proventi straordinari:



- al conto EE02020 Plusvalenze: i valori derivano dalla cessione dei beni immobilizzati. Per € 442.071,68 sono correlate alla quota annua derivante dalla cessione del terreno su cui è sorto il blocco operatorio di Conegliano oggetto di leasing in costruendo. Il valore della plusvalenza di cessione è stato riscontrato per i dieci anni oggetto del contratto

- al conto EA0040 Proventi da donazioni e liberalità diverse: nell'esercizio si registrano € 79 mila di donazioni in denaro dell'esercizio per unità operative diverse

- al conto EA0060b Sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della regione si registra per l'area Covid il valore di € 320 per la fatturazione di tamponi Covid a residenti di altre ULSS, mentre per l'area corrente si riscontrano prevalentemente fatture per gli anni 2018-2019 per quote di residenti di altre ULSS presso centri di servizi della ULSS2.

-al conto EA0100 Sopravvenienze attive verso terzi relative a convenzioni con medici di base si registra il valore dei debiti stralciati alla luce della chiusura dei pagamenti dell'anno 2016 per € 917 mila euro;

- al conto EA0140 Sopravvenienze attive v/terzi le maggiormente significative riguardano la fatturazione di Prestazioni sanitarie riferite ad anni precedenti per € 1.359.674,63, stralcio di fatture per debiti non più sussistenti per € 517.367,35, revisione degli accantonamenti per personale dipendente/convenzionato come da istruzioni contabili Azienda Zero su bilancio di esercizio per complessivi € 4.793.403,57.

## **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 è pari a € 1.509.254.174,63

## **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
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 706.480,68
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 21.263.732,32

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 conosciuti si è appostato un adeguato accantonamento a fondo rischi.

Si riporta un dettaglio degli accantonamenti per conto:

- BA2740 Accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): la valorizzazione di € 10.2997.430,95 è avvenuta sulla base della movimentazione del gestionale informatico regionale (GSRC) così come previsto dalla Delibera del Direttore generale n. 474/2019 - Regione del Veneto - modello di gestione dei sinistri per responsabilità medica e sanitaria ex DGRV n. 573/2011 e s.m.i., che risulta alienato.

- BA2770 Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati: la movimentazione è avvenuta sulla scorta dei valori delle progettualità movimentate nel corso dell'esercizio sul programma ready-fin con un accantonamento di € 2.345.554,90. Si ricorda che per tutte le progettualità inserite il responsabile amministrativo sulla base della rendicontazione per progetti presente a sistema contabile inserisce trimestralmente un aggiornamento dei valori spesi. I valori vengono inseriti dall'Uo bilancio.

- BA2840/2850/2860/2870 Accantonamenti per rinnovi contrattuali: nelle more della sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021 per tutto il personale dipendente e dell'ACN per il personale convenzionato, sono stati iscritti gli accantonamenti, per un valore complessivo di € 22.720.017,89 determinati, come da metodologia di calcolo ministeriale e trasmessi da Azero così come determinati dalla struttura regionale Risorse Umane del SSR.

- BA2884 Accantonamenti incentivi delle funzioni tecniche art. 113 Dlgs n. 50/2016: il cui l'accantonamento è avvenuto in considerazione delle procedure avviate nell'esercizio per valore di € 1.443.013,52.

- BA2890 Altri accantonamenti per € 1.342.365,92 tra i quali gli accantonamenti del PF di Asolo per il presunto di saldo per l'anno in corso di € 537.589,70 e il fondo Balduzzi correlato alla libera professione intramoenia esercitata.

### 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.



- 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 con particolare riferimento alla nota regionale per la redazione del bilancio attesta:
- il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione;
  - il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione;
  - l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri ed al relativo utilizzo;
  - la verifica dell'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti iscritti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali;
  - i contenuti dell'attestazione prodotta dall'azienda ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL n. 66/2014 con il relative motivazioni;
  - l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (DM 17/9/2012 Casistica - la sterilizzazione degli ammortamenti);
  - il carattere straordinario delle contabilizzazioni nella gestione straordinaria;
  - il rispetto delle direttive impartite con la circolare di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

MAURIZIO PAGAVINO  


PAOLA ROMBOLATO  


ALBANO NICHELE ARCANDELO  
