

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 19/05/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 DI TREVISO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sono presenti i Sindaci Signori:

- Bettiol dott. Gianluigi
- Mattarollo dott. Stefano
- Modenese dott. Renato
- Pivato dott. Gianluca

Risulta assente giustificato il Sindaco Dott. Francesco Briganti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. _____ del _____ 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 una perdita di € 7.742.966,65 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.033.028,32, pari al 21 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 149.368.656,69	€ 149.581.054,09	€ 212.397,40
Attivo circolante	€ 237.818.016,11	€ 210.625.684,92	€ -27.192.331,19
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 387.186.672,80	€ 360.206.739,01	€ -26.979.933,79
Patrimonio netto	€ 156.816.885,87	€ 170.866.067,08	€ 14.049.181,21
Fondi	€ 30.862.062,85	€ 36.499.610,73	€ 5.637.547,88
T.F.R.	€ 5.725.969,70	€ 5.708.967,45	€ -17.002,25
Debiti	€ 193.781.754,38	€ 147.132.093,75	€ -46.649.660,63
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 387.186.672,80	€ 360.206.739,01	€ -26.979.933,79
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 798.157.568,09	€ 805.754.830,92	€ 7.597.262,83
Costo della produzione	€ 794.311.213,25	€ 801.945.964,12	€ 7.634.750,87
Differenza	€ 3.846.354,84	€ 3.808.866,80	€ -37.488,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.843,69	€ 2.636,16	€ -207,53
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 369.381,46	€ 369.381,46
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.714.188,67	€ 3.597.701,17	€ 1.883.512,50
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.563.387,20	€ 7.778.585,59	€ 2.215.198,39
Imposte dell'esercizio	€ 15.339.382,17	€ 15.521.552,24	€ 182.170,07
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -9.775.994,97	€ -7.742.966,65	€ 2.033.028,32

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 776.470.999,66	€ 805.754.830,92	€ 29.283.831,26
Costo della produzione	€ 795.137.593,89	€ 801.945.964,12	€ 6.808.370,23
Differenza	€ -18.666.594,23	€ 3.808.866,80	€ 22.475.461,03
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 2.636,16	€ 2.636,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 369.381,46	€ 369.381,46
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 91.455,00	€ 3.597.701,17	€ 3.506.246,17
Risultato prima delle imposte +/-	€ -18.575.139,23	€ 7.778.585,59	€ 26.353.724,82
Imposte dell'esercizio	€ 14.406.207,39	€ 15.521.552,24	€ 1.115.344,85
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -32.981.346,62	€ -7.742.966,65	€ 25.238.379,97

Patrimonio netto	€ 170.866.067,08
Fondo di dotazione	€ 5.338.117,25
Finanziamenti per investimenti	€ 157.379.065,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 516.533,17
Contributi per ripiani perdite	€ 9.775.994,97
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 15.375.318,31
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9.775.994,97
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.742.966,65

La perdita di € -7.742.966,65

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La presente relazione è stata redatta in base alla proposta di deliberazione n° 1018 del Direttore Generale del 02/05/2017 con la quale è stato approvato il conto economico e lo stato patrimoniale al 2016, con la nota integrativa, la relazione sulla gestione e il rendiconto finanziario consegnato in bozza con nota protocollo n. 91584 del 18/5/2017.

A seguito della Legge Regionale n° 19 del 15/10/2016 che ha disposto l'incorporazione nell'Azienda ULSS 9 delle Aziende ULSS 7 e ULSS 8, dal 01/01/2017 codesta azienda ha modificato la denominazione con la seguente: "AZIENDA ULSS N. 2 MARCA TREVIGIANA".

Tenuto conto che i collegi sindacali dell'ULSS 7 e dell'ULSS 8 hanno predisposto la relazione al bilancio relativo all'esercizio dal 01/01/2016 al 31/12/2016 (trasmesso con nota prot.n. 90782 del 17/5/2017 per la ex ULSS n. 8 di Asolo e con nota prot. n. 88053 del 12/05/2017 per la ex ULSS n. 7 di Pieve di Soligo), anche codesto Collegio non può che eseguire la relazione relativa ai dati economici e patrimoniali registrati fino al 31/12/2016 da parte dell'ULSS 2 (ex ULSS9).

Il bilancio dell'Ente si compone di due sezioni, quella sanitaria e quella sociale.

La relazione del Collegio Sindacale riguarda solo il bilancio sanitario ed esprime la valutazione sul recepimento delle direttive nazionali e regionali in merito alla corretta gestione dei finanziamenti relativi ai Livelli Essenziali di Assistenza, in quanto quello sociale è finanziato con altri fondi, risponde ad altre disposizioni di legge e obbligatoriamente si chiude in pareggio.

La sezione sanitaria del bilancio esaminata si chiude con una perdita di € 7.742.966,65= in concordanza tra lo stato patrimoniale ed il conto economico.

La perdita risulta diminuita rispetto allo scorso esercizio di € 2.033.028,32=.

Il valore della produzione è stato di € 805.754.830,92= con un incremento di € 7.597.262,83= rispetto l'esercizio precedente.

Il Collegio ha esaminato il bilancio predisposto dall'Ente in base ai principi contabili stabiliti dalla legge.

La Regione Veneto con nota del 28/03/2017 prot. n. 124509 ha richiesto al Collegio in sede di esame e di valutazione del bilancio di esercizio, di riscontrare, attestare, verificare e valutare alcune componenti del bilancio.

Pertanto a seguito dell'esame effettuato, si precisa quanto richiesto:

1) Il Collegio ha riscontrato il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione e più precisamente il credito iscritto in bilancio nei confronti della Regione ammonta ad € 110.730.391,51= per la spesa sanitaria corrente di cui € 43.855.122,35= per quota FSR.

2) In materia di riallineamento delle partite verso le altre Aziende Sanitarie Regionali, l'Azienda ULSS 2 ha riconciliato i crediti e i debiti risultanti dal proprio bilancio rispetto a quelli dichiarati dagli altri Enti.

Si fa presente che i crediti dell'Azienda verso le altre Aziende ULSS ammontano al 31/12/2016 a € 2.124.784,07= mentre i debiti al 31/12/2016 ammontano ad € 502.336,37=.

3) Il Collegio ha verificato la metodologia utilizzata dall'Ente per iscrivere i fondi rischi ed oneri e il loro relativo utilizzo, e attesta l'avvenuto rispetto degli idonei adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi.

4) Il Collegio ha analizzato l'area delle partecipazioni in imprese controllate e collegate e, con riferimento alle partecipazioni in società controllate, osserva quanto segue:

a) l'ente ha ritenuto di iscrivere le partecipazioni nelle società controllate applicando il metodo del patrimonio netto sia per l'ORAS S.p.A. sia per Noveservizi s.r.l. in liquidazione.

b) per quanto riguarda la partecipazione in Fondazione Banca dei Tessuti, si rileva che il valore della partecipazione è stato annullato come richiesto dal collegio nella relazione dell'anno 2015, non avendo un valore effettivo per effetto delle clausole statutarie.

Lo statuto di tale ente prevede che l'utile di esercizio non possa in alcun modo essere distribuito e che in caso di liquidazione il patrimonio deve essere devoluto ad altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale o ai fini di pubblica utilità.

Il Collegio ha altresì controllato i crediti e debiti verso controllate e collegate e sperimentazioni gestionali.

5) Il Collegio ha verificato l'attestazione dell'Ente sulla tempestività dei pagamenti ex art. 41 comma 1 del D. L. n. 66/2014.

6) Il Collegio ha valutato positivamente l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17.09.2011).

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.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio ad Euro 8.134.394,02= al netto delle quote di ammortamento.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non sono presenti

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.

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 129.393.186,36= al netto dei fondi di ammortamento.

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.

La voce A.III.2) Titoli, pari a complessivi euro 12.053.473,71, si compone del saldo delle Partecipazioni in imprese controllate di euro 12.036.373,71 e da quello delle Partecipazioni in altre imprese di euro 17.100,00.

Si precisa che la partecipazione in ORAS è stata iscritta in bilancio per euro 12.036.373,71 applicando, come per gli esercizi precedenti, il metodo del patrimonio netto. L'importo iscritto corrisponde al valore del patrimonio netto della partecipata al 31/12/2015 ultimo bilancio approvato disponibile.

La partecipazione in Nove Servizi, in liquidazione, è stata azzerata, posto che dalla liquidazione non è atteso alcun recupero di valore.

L'immobiliare Ca Foncello ha chiuso le attività di liquidazione al 31/12/2016 con l'assegnazione dei beni all'ULSS e quindi non risulta più in bilancio.

La partecipazione nella Banca dei Tessuti come precedentemente detto è stata totalmente stralciata dalle partecipazioni per effetto di quanto previsto nello statuto della medesima.

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.

Ammontano ad euro 19.551.784,07 e comprendono le rimanenze di beni sanitari per euro 18.656.327,51 e di beni non sanitari per euro 895.456,56.

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.)

L'importo complessivo dei crediti è pari a 128.011.273,03.

Dalla circolarizzazione effettuata dal collegio non risultano differenze contabili significative.

E' stata accantonata una quota al fondo perdite su crediti pari ad euro 618.691,86 in linea con le direttive regionali.

Il fondo svalutazione crediti ammonta a complessivi euro 5.168.691,86 su un totale crediti pari ad euro 10.508.743,92 (ammontare dei crediti verso i privati).

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2016.)

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.

I fondi sono costituiti per complessivi euro 36.499.610,72 distinti come segue:

- fondi rischi per cause civili e oneri processuali per euro 3.600.000,00
- fondi rischi per copertura da autoassicurazione per euro 17.632.550,00
- altri fondi rischi euro 1.523.857,16
- fondi per imposte anche differite euro 1.223.744,56
- quote inutizzate di contributi vincolati per euro 5.624.955,70
- altri fondi per rinnovi contrattuali per euro 6.894.503,40

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

si riportano di seguito i debiti per anno di formazione:

- anno 2016 euro 12.685.0672,54
- anno 2015 euro 11.540.258,58
- anno 2014 euro 1.140.045,52
- anno 2013 euro 3.151.187,32
- anno 2012 e precedenti per euro 4.449.929,80

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

TIPOLOGIA	IMPORTI
Debiti v/Regione	4.463.900,75
Debiti v/Comuni	2.686.310,44
Debiti v/Az. Sanit. Pubbliche	770.502,02
Debit v/Soc. Partecipate	4.193.702,70
Debiti v/Fornitori	90.452.180,94
Debiti v/Istituti Tributarî	3.019.012,73
Debiti v/Istituti Previdenziali	4.560.677,25
Debiti v/Altri	36.985.806,92
TOTALE	147.132.093,76

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

Dalla circolarizzazione effettuata non risultano differenze significative.

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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Si segnala che nel corso dell'esercizio è stato definitivamente avviato il project financing (ed in particolare alcuni servizi non sanitari come indicato nella relazione sulla gestione), per il quale alla data del bilancio non è stato quantificato il montante complessivo del futuro impegno contrattuale.

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 Ires)

Le imposte iscritte nel conto economico ammontano ad euro 14.826.735,24 per IRAP e per euro 694.817,00 per IRES.

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

I.R.A.P.	€ 1.152.938,63
I.R.E.S.	€ 694.817,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 155.825.376,74
Dirigenza	€ 70.877.588,41
Comparto	€ 84.947.788,33
Personale ruolo professionale	€ 851.813,96
Dirigenza	€ 790.356,21
Comparto	€ 61.457,75
Personale ruolo tecnico	€ 30.627.824,41
Dirigenza	€ 150.670,30
Comparto	€ 30.477.154,11
Personale ruolo amministrativo	€ 15.562.509,80
Dirigenza	€ 1.101.435,16
Comparto	€ 14.461.074,64
Totale generale	€ 202.867.524,91

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:

Come da istruzioni regionali l'Azienda ha ridotto il debito per ferie maturate e non godute per € 5 milioni andando a registrare la relativa sopravvenienza attiva tra le poste straordinarie.

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

Al 31/12 risulta di seguente personale in servizio:

- dirigenza medica e veterinaria pari a n. 633 nel 2016 e a n. 635 nel 2015
- dirigenza non medica pari a n. 100 nel 2016 e a n. 97 nel 2015
- personale non dirigente pari a n. 3885 nel 2016 e a n. 3896 nel 2015

Non risultano modifiche in deroga alla Pianta Organica.

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

Nessuna evidenza.

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

Nessuna evidenza.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuna evidenza.

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

Nessuna evidenza.

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

Nessuna evidenza.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 64.166.082,00
---------	-----------------

di cui: mobilità passiva intraregionale euro 44.825.454,00
mobilità passiva extraregionale euro 19.340.628,00

La mobilità attiva ammonta, invece, ad euro 99.168.621,00

di cui: mobilità attiva intraregionale euro 84.007.355,00
mobilità attiva extraregionale euro 15.161.266,00

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 47.379.787,32 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 140.273.802,63
---------	------------------

Sono state conteggiate:

- acquisti di medicina di base per euro 44476762,69

- acquisti di specialistica ambulatoriale da privato (compresi Sumai) per euro 32.089.935,82

- acquisti di assistenza ospedaliera da privato per euro 63.707.104,12

Si fa presente che rispetto allo scorso anno si sono considerate anche le convenzioni per medicina di base.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 60.587.109,92
---------	-----------------

Si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati avviati alcuni servizi non sanitari inerenti il project financing, ed in particolare lavanderia, mensa, manutenzioni edilizie impiantistiche e di attrezzature sanitarie.

La marginalità connessa ai servi del project citati ha inciso per euro 1.058.604,69 (per mensa 409.372,30; per manutenzioni apparecchiature sanitarie euro 348.416,83; per manutenzioni edili euro 262.200,64; per acquisti di attrezzature sanitarie euro 29.644,08 e per arredi euro 8.970,84).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.788.301,79
Immateriali (A)	€ 2.603.575,08
Materiali (B)	€ 7.184.726,71

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 2.636,16
Proventi	€ 2.646,97
Oneri	€ 10,81

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.597.701,17
Proventi	€ 12.455.134,71
Oneri	€ 8.857.433,54

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi in c/esercizio da Regione ammontano:
- € 669.203.699,34 iscritti alla voce A.1.A);

- € 3.095.902,91 iscritti alla voce A.1.B)

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 economale, 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Nel bilancio sono stati appostanti complessivi euro 3.600.000 per fondo rischi per cause civili e oneri processuali oltre a euro 17.632.550 per fondi rischi per autossicurazione per rischi da eventuali infortuni.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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 espresse, 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 non ha svolto direttamente alcuna attività di controllo sui bilanci al 31/12/2016 delle aziende ex ULSS7 ed ex ULSS8 incorporate dal 1° gennaio nella ULSS n. 2, in quanto per espressa disposizione regionale detta attività era di competenza dei rispettivi collegi sindacali.

Il collegio ha acquisito le relazioni ai bilanci come redatti dai rispettivi collegi sindacali, che concludono con parere favorevole ai documenti contabili esaminati e che si allegano integralmente alla presente.

Treviso, 19 maggio 2017

DOTT. GIANLUIGI BETTIOL

DOTT. RENATO MODENESE

DOTT. GIANLUCA PIVATO

DOTT. STEFANO MATTAROLLO