

Verbalizzazione verifiche revisione al bilancio chiuso al 31.12.2019

L'anno duemilaventi, il giorno 21 del mese di maggio ad ore 9.30, il dott. Stefano Mattarollo e la dott.ssa Valentina Barbieri, membri del collegio sindacale dell'ULSS n. 2 Marca Trevigiana di Treviso, su incarico del Presidente del collegio medesimo, concludono le verifiche a campione sulle maggiori poste del bilancio al 31.12.2019 dell'Azienda, coadiuvati dalla Responsabile del Servizio Economico Finanziario, dott.ssa Patrizia Favero.

Le verifiche oggetto del presente verbale si sono svolte in audio video conferenza alle date del: 24 aprile 2020, 8 maggio 2020, 12 maggio 2020, 19 maggio 2020, oltre che con scambio di corrispondenza e-mail per la condivisione dei documenti di lavoro; ciò nel rispetto delle restrittive disposizioni governative e regionali volte alla limitazione della circolazione, al fine di contrastare l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione capillare del Covid-19.

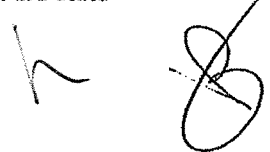
Vengono verificate alcune voci a campione dei prospetti condivisi dall'Azienda, in particolare.

IMMOBILIZZAZIONI

1. Viene svolta la prima ricognizione dei dati relativi ai cespiti, compresi gli acquisti intervenuti in corso d'anno e le dismissioni dei beni dichiarati fuori uso; in merito ai cespiti il Collegio chiede di ricevere, a campione, copia delle fatture di alcuni di tali acquisti e la documentazione relativa alle dismissioni dei beni;
2. viene evidenziata dall'Azienda la riagggregazione di alcune voci, al fine di uniformare le categorie utilizzate rispetto ai valori derivanti dall'unificazione delle ex ULSS n. 7, 8 e 9 nella ULSS22 Marca Trevigiana (Migliorie beni di terzi con vincolo SAN. senza scadenza, Altre migliorie su beni di terzi, altre immobilizzazioni immateriali);
3. viene presentata la nota prot. 42049 del 3 marzo 2020 con la quale il Dirigente dell'UOS Gestione del Patrimonio ha comunicato al SEF le variazioni intervenute sugli immobili nel corso del 2019;
4. viene presentata dall'Azienda la riconciliazione del libro cespiti con la contabilità generale, che evidenzia i seguenti saldi e movimenti relativi ai beni immobili. Si precisa che il saldo di apertura all'01/01/2019 è stato rettificato dopo che l'Azienda ha rilevato un errore di contabilizzazione intervenuto nel corso dell'esercizio precedente.

	COGE	Libro cespiti
VALORE 01/01/19	743.431.264,36	743.431.264,36
NUOVI ACQUISTI	11.599.069,11	11.599.069,11
AMMORTAMENTI	20.504.073,17	20.504.073,17
VALORE 31/12/19 AL NETTO IMM. IN CORSO	755.030.333,47	755.030.333,47

In seguito alla Delibera n. 853 del 18 aprile 2019, l'Azienda conferma che sono state eseguite ulteriori verifiche d'ufficio sulla consistenza patrimoniale dell'Azienda Ulss n 2 Marca Trevigiana, iscrivendo a far data dal 01.01.2017 alcuni immobili relativamente ai quali era stata verificata la piena proprietà in capo all'Azienda.



Viene verificata la procedura fuori uso, e verificata la procedura di ammortamento e sterilizzazione su cinque cespiti.

Il riepilogo delle cessioni e delle radiazioni di immobilizzazioni al 31.12.2019, come da Provvedimenti dirigenziali n. 789 del 18 luglio 2019, Delibere del Direttore Generale n. 860 del 2 maggio 2019, n. 1962 del 10 ottobre 2019, n. 2254 del 21 novembre 2019, n. 2407 del 12 dicembre 2019 e n. 355 del 27 febbraio 2020.

Conto	Descrizione	Decr. F.U. Alien 2019
PAAA050001	COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	0,00
PAAA100001	DIRITTI BREVETTO E OPERE INGEGNO-ALTRI	2.225.174,01
PAAA140001	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	0,00
PAAA420001	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	6.106.827,96
PAAA450001	MOBILI E ARREDI	139.000,28
PAAA480001	AMBULANZE	129.536,20
PAAA480002	MEZZI DI TRASPORTO	51.133,08
PAAA521001	MACCHINE D'UFFICIO	2.789.636,53
PAAA522001	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (ALTRI BENI)	173.245,19
PAAA522001	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (ALTRI BENI)	14.467,13
PAAA547001	IMM.IN CORSO-OGGETTI D'ARTE	0,00
	Totale Generale	11.629.020,38

ALLINEAMENTO PARTITE DI CREDITO E DEBITO V/REGIONE VENETO E AZIENDA ZERO

Vengono prodotti i prospetti di riconciliazione delle poste di credito e debito nei confronti della Regione Veneto e di Azienda Zero, nella suddivisione tra assegnazioni indistinte, vincolate, altre e mobilità, con il dettaglio anche delle poste di ricavo presenti in conto economico.

ALLINEAMENTO PARTITE DI CREDITO E DEBITO V/AZIENDE SANITARIE

La riconciliazione delle poste di credito e debito nei confronti delle aziende sanitarie evidenzia che le differenze maggiori riguardano le aziende sanitarie AULSS 6 Euganea che non riporta i documenti dell'area sociale (quadrano quelli dell'area sanitaria), e AULSS 7 Pedemontana (errore Azienda AULSS7 che ha contabilizzato con competenza 2019 fatture di competenza 2020). Le Aziende AULLS4 e AULSS9 alla data delle verifiche del 19 maggio 2020 non avevano ancora dato riscontro alla richiesta dell'Azienda.

PARTECIPAZIONI

L'Azienda ha provveduto alla circolarizzazione delle posizioni di credito/debito con le tre partecipate, che coincidono ad eccezione di Oras S.p.a., e a verificare la valutazione in bilancio

di dette partecipazioni sulla base del patrimonio netto al 31.12.2019 evidenziato dai bilanci approvati ricevuti da Arsenal.it e Consorzio per la ricerca sanitaria Coris. Oras S.p.a. comunica all'Azienda che approverà il bilancio 2019 entro il 31 maggio 2020. La partecipazione di ORAS viene rivalutata sulla scorta dell'ultimo bilancio approvato al 31.12.2018.

POSTE STRAORDINARIE

L'Azienda ha concluso la verifica delle maggiori risultanze contabili dopo l'unificazione delle Aziende ex ULSS 7, ULSS 8 e ULSS9, con la prosecuzione degli impatti sul bilancio 2019; di tali risultanze e delle poste straordinarie derivanti da altri eventi, il SEF ha comunicato le fattispecie principali registrate con le relative motivazioni.

DEBITO SCADUTO

Il Direttore Generale dell'Azienda ha sottoscritto la dichiarazione attestante i tempi di pagamento per l'anno 2019, che evidenzia come in tale anno l'indicatore di tempestività si attesi a -21,46gg (l'indicatore, se positivo, evidenzia il numero di giorni medi di ritardo nei pagamenti, se è positivo invece l'anticipo rispetto alle scadenze), mentre la percentuale dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati oltre la scadenza dei termini rispetto al totale dei pagamenti dell'Azienda è il 5,22% (per la maggior parte dei quali il ritardo è inferiore ai 30 giorni).

Si segnala che, con l'art. 107 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 70, il termine per l'approvazione del bilancio consuntivo al 31 dicembre 2019 dell'Ente è stato differito dal 30 aprile 2020 al 31 maggio 2020.

In merito alla nota della Regione Veneto prot. 10198/4 del 4 maggio 2020, si dà atto che sono stati esaminati tramite la procedura di campionamento in questo verbale, in quello allegato al verbale del 17 aprile 2020 n. 32 del Collegio, in particolare:

1. il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero;
2. il rispetto delle direttive regionale in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione;
3. il rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri ed al relativo utilizzo;
4. le partecipazioni ed i crediti/debiti correlati;
5. le attestazioni dei tempi di pagamento ex art. 41 D.L. 66/2014;
6. le procedure di sterilizzazione degli ammortamenti;
7. le poste straordinarie del Conto Economico;

d

h

8. il rispetto delle direttive impartite con la nota regionale sopraccitata.

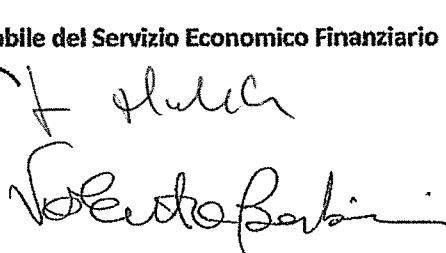
Il presente verbale, insieme alla documentazione esaminata che resterà agli atti, riassume gli incontri effettuati per le verifiche a campione sui dati del bilancio 2019, è letto, approvato e sottoscritto.

22 maggio 2020

Patrizia Favero, Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Stefano Mattarollo

Valentina Barbieri

Handwritten signatures of the three individuals listed: Patrizia Favero, Stefano Mattarollo, and Valentina Barbieri. The signature of Patrizia Favero is at the top, Stefano Mattarollo's is in the middle, and Valentina Barbieri's is at the bottom.