

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 11/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Pagavino dott. Maurizio presidente

Albano dott. Michele Arcangelo componente (collegato a mezzo Meet)

Tombolato dott.ssa Paola componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 847

del 28/04/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2023

con nota prot. n. 82634 del 05/05/2023 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 € 129.000,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 489,59 , pari al 0,4 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2021)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 325.271.018,77	€ 352.130.970,81	€ 26.859.952,04
Attivo circolante	€ 575.662.054,87	€ 671.054.730,64	€ 95.392.675,77
Ratei e risconti	€ 1.438.016,65	€ 430.499,33	€ -1.007.517,32
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 902.371.090,29</b>	<b>€ 1.023.616.200,78</b>	<b>€ 121.245.110,49</b>
Patrimonio netto	€ 482.918.216,81	€ 602.616.131,46	€ 119.697.914,65
Fondi	€ 126.481.748,45	€ 123.386.541,78	€ -3.095.206,67
T.F.R.	€ 11.871.348,33	€ 12.247.636,69	€ 376.288,36
Debiti	€ 278.526.981,33	€ 282.957.246,99	€ 4.430.265,66
Ratei e risconti	€ 2.572.795,37	€ 2.408.643,86	€ -164.151,51
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 902.371.090,29</b>	<b>€ 1.023.616.200,78</b>	<b>€ 121.245.110,49</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 1.670.086.073,01</b>	<b>€ 1.560.214.907,95</b>	<b>€ -109.871.165,06</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.748.284.704,95	€ 1.832.328.941,06	€ 84.044.236,11
Costo della produzione	€ 1.723.318.280,93	€ 1.799.112.136,28	€ 75.793.855,35
<b>Differenza</b>	<b>€ 24.966.424,02</b>	<b>€ 33.216.804,78</b>	<b>€ 8.250.380,76</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -30.383,09	€ -33.694,07	€ -3.310,98
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -1.208.304,61	€ -1.208.304,61
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 7.046.456,97	€ 1.377.153,96	€ -5.669.303,01
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.982.497,90	€ 33.351.960,06	€ 1.369.462,16
Imposte dell'esercizio	€ 31.853.008,31	€ 33.222.960,06	€ 1.369.951,75
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 129.489,59</b>	<b>€ 129.000,00</b>	<b>€ -489,59</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.665.287.981,90	€ 1.832.328.941,06	€ 167.040.959,16
Costo della produzione	€ 1.765.158.674,41	€ 1.799.112.136,28	€ 33.953.461,87
<b>Differenza</b>	€ -99.870.692,51	€ 33.216.804,78	€ 133.087.497,29
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -33.694,07	€ -33.694,07
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -1.208.304,61	€ -1.208.304,61
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -9.582,25	€ 1.377.153,96	€ 1.386.736,21
Risultato prima delle imposte +/-	€ -99.880.274,76	€ 33.351.960,06	€ 133.232.234,82
Imposte dell'esercizio	€ 32.721.533,03	€ 33.222.960,06	€ 501.427,03
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -132.601.807,79	€ 129.000,00	€ 132.730.807,79

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 602.616.131,46</b>
Fondo di dotazione	€ 104.351.695,31
Finanziamenti per investimenti	€ 460.921.615,24
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.159.263,82
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 34.054.557,09
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 129.000,00

L'utile di € 129.000,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'azienda ha un risultato di € 129.000 effettuando a conto economico rettifiche per un valore complessivo di euro 15.687.5959,50 di cui € 15.113.960,26 utili a rispettare il risultato programmato destinate ai futuri investimenti.

Tra i maggiori scostamenti rispetto al preventivo troviamo al valore della produzione la voce dei Contributi in conto esercizio che passa da €1.748.284.704,95 del preventivo a € 1.832.328.941,06 del consuntivo. Il valore del riparto indistinta deriva dalla DGR 1237/21- Assegnazione indistinta 2022 e dalla DGR n. 289 del 21/3/2023 "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2022 e misure collegate 2022" che integra in modo importante il valore iniziale portando in equilibrio l'azienda. Tra i valori maggiormente significativi:

- Compensazione, su base di contabilizzazioni analitiche, degli oneri conseguenti alle attività centralizzate presso Azienda Zero/ GSA per € 11.649.279,37
- Contributo per maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche D.L. n. 50 e n. 144 del 2022 per euro 8.563.314,27;
- Funzioni interaziendali Istituto Oncologico Veneto - Azienda Ulss 2 Marca Trevigiana: Azienda Ulss 2 "Marca Trevigiana": euro 4.658.388,86 di euro 7.341.32,00 dovuti (il valore residuo di euro 2.682.938,14 è stato registrato tra i contributi vincolati su altro conto dello stato patrimoniale)
- Acquisto di prestazioni di assistenza specialistica ed ospedaliera da erogatori privati accreditati per la riduzione delle liste di attesa: euro 1.800.585,04
- Disposizioni temporanee ed eccezionali in materia di Assistenza Primaria e Continuità assistenziale in virtù dello stato emergenziale in corso e dell'attuale carenza di medici per euro 4.615.272,60

Si sommano inoltre i contributi vincolati per i quali si riassume i valori maggiormente rilevanti:

- conto AA0032b - A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA: Attivazione linee di spesa GSA,

anno 2022, n. 301 "Finanziamento Piano operativo regionale per il recupero liste d'attesa per privati" e n. 302 "Finanziamento Piano operativo regionale per il recupero delle liste d'attesa per altre iniziative" per euro 6.591.470; Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2022. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009 per euro 3.664.000; Ripartizione e assegnazione alle Aziende ULSS dell'importo complessivo pari ad euro 10.000.000,00 di cui alla Deliberazione della Giunta Regionale del 7 febbraio 2022 n. 101 ed erogazione tramite Azienda Zero per euro 3.609.122,51.

Per quanto attiene le somme per il recupero delle liste di attesa previste dal Decreto 85/2002, 111/2022, 131/2022, alla luce di quanto previsto dall'articolo 4 comma 9 septies del DL n. 198 del 29/12/2022 e di quanto riportato nella nota regionale prot.n.136419 del 10/03/2023 che definiva le risorse come completamente utilizzate, l'azienda ha registrato a ricavo le somme complessive previste senza effettuare risconti o maggiori accantonamenti, considerando eventuali somme residue interamente a miglioramento del bilancio d'esercizio 2022.

- conto AA0040 - A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato: Fondi statali farmaci innovativi e farmaci innovativi oncologici ex art. 1, c. 401, L. n. 232/2016 anno 2022: euro 11.983.707,60; Fondi statali per la remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN ex art. 20, cc. 4-5-6, D.L. 22/03/2021 n. 41 euro 1.932.750,41.

Per quanto attiene i costi con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 40/2022 e 115/2022 ad oggetto "Limiti di costo degli Enti del SSR in materia di beni sanitari per l'anno 2022", sono state fornite le soglie di costo 2022:

- Obiettivo E.S.1.1: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti: si registra a consuntivo un valore di euro 155.930.468,11 che al netto di farmaci innovativi, Covid e acquisti per altre aziende di euro 20.805.249 riporta uno scostamento di euro 3,36 milioni rispetto al tetto pari ad euro 132.735.231. L'azienda nella relazione del direttore generale riporta una serie di motivazioni quali l'incremento di pazienti emofilici e di pazienti con malattia rara;

- Obiettivo E.S.1.2: Rispetto del limite di Costo Dispositivi Medici: si registra a consuntivo un valore di euro 73.911.522,88 rispetto ad un tetto di euro 71.516.043, il cui sfioramento per euro 2,395M viene motivato dall'azienda dall'incremento del valore della produzione dell'attività di ricovero in ambito chirurgico, che registra un +14,1M€ rispetto al 2021.

- Obiettivo E.S.1.3: Rispetto del limite di Costo IVD: si registra a consuntivo un valore di € 21.887.609,17rispetto ad un tetto di euro 19.576.941 il cui sfioramento scorporati i consumi dovuti al COVID per il periodo Aprile - Dicembre 2022, ammonta ad 1,19Meuro a seguito dell'incremento dell'attività di laboratorio.

- Obiettivo E.S.1.6: Rispetto del limite di costo Farmaceutica Convenzionata per il quale si registra a consuntivo un valore di 87.598.276 euro rispetto ad un tetto di 85.127.515euro.

- Obiettivo E.S.1.7: Rispetto del limite di costo Assistenza Integrativa con un valore procapite a consuntivo di euro 15,17 rispetto ad un tetto di euro 16,50;

- Obiettivo E.S.1.8: Rispetto del limite di costo Assistenza Protesica con un valore procapite a consuntivo di euro 9,34 rispetto ad un tetto di euro 9,60.

- Obiettivo E.S.7.1: Rispetto del limite di costo del Personale con un valore a consuntivo di euro 455.869.656,93 rispetto ad un tetto di euro 456.518.310 rideterminato con decreto del direttore generale dell'area sanità e sociale n. 34 del 06/04/2023. In merito al rispetto del limite di cui all'art. 9, comma 28, punto a) del D.L. 78/2010 si prende atto delle determinazioni regionali citate.

- Obiettivi di efficienza finanziaria E.S.2.2 e E.S.2.3 dedicati rispettivamente all'indicatore di tempestività dei pagamenti e all'incidenza % del pagato oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014: si rilevano per l'anno 2022 pagamenti per complessivi euro 1.792.155.265,19 con un importo relativo a transazioni commerciali per euro 863.255.223,69 e un ammontare pagato oltre i termini di euro 10.858.686,09 con un incidenza del 1,26% ed un indicatore pari a -38,46 (che essendo negativo indica il numero di giorni medi di anticipo).

L'azienda ha approvato uno specifico conto economico COVID di dettaglio (rispettivamente al 31/3 e al 31/12) che riporta un costo della produzione pari ad euro 52.233.838,21. Il conto evidenzia, come da indicazioni regionali, tra i ricavi i soli contributi derivanti dallo Stato con una perdita di euro -43.906.652,35.

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 2022 spese di impianto e 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.

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 all'aggregato A.III.2.a detenute dall'azienda il collegio ha provveduto ad effettuare le verifiche in relazione alla valorizzazione delle stesse. Si evidenzia che ULSS detiene le seguenti partecipazioni:

- consorzio Arsenal per un valore di euro 36.000 per una quota del 12%
- Coris per un valore di euro 5.097,96 per una quota del 5,88%
- Ospedale Riabilitativo Alta Specializzazione Spa per un valore di euro 7.597.110,53 per una quota del 98,19%.

In relazione a quest'ultima, tenuto conto che la valorizzazione avviene con il metodo del patrimonio netto all'anno precedente, si segnala una svalutazione significa per un valore di euro 1.208.302,57 con una riduzione rispetto all'esercizio precedente pari al 14%.

### 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 € 342.452.577,19 di cui sorti nell'esercizio €309.133.742,08, con la seguente composizione:

B.II.1) Crediti v/Stato	€ 8.843.865,46
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	€ 303.700.626,69
B.II.3) Crediti v/Comuni	€ 100.119,30
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	€ 5.460.346,92
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	€ 6.048.545,20
B.II.6) Crediti v/Erario	€ 1.654.972,77
B.II.7) Crediti v/altri	€ 16.644.100,85

I crediti verso privati e gli altri crediti diversi sono stati oggetto di svalutazione: il fondo svalutazione crediti pari ad euro 8.347.938,06 è stato aggiornato al valore nominale dei saldi aperti al 31/12/2022 per i crediti sorti fino al 31/12/2021 come da principi contabili del dlgs 118. La svalutazione della parte sanitaria è pari a zero.

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 31/12/2022.)*

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)*

I debiti ammontano a complessivi €282.957.246,99 di cui € 258.677.299,14 sorti nell'anno 2022, con la seguente composizione:

D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	€ 8.970.000,00
D.II) DEBITI V/STATO	€ 32.322,73
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	€ 9.113.129,32
D.IV) DEBITI V/COMUNI	€ 4.173.212,61
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	€ 5.714.447,15
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	€130.882.282,61
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	€ 89.842,24
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	€ 6.586.626,49
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	€ 10.777.806,51
D.XI) DEBITI V/ALTRI	€ 103.289.872,02

I debiti verso Regione, Aziende 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 riferito agli anni precedenti (ante 2022) pari ad euro 24.279.947,85 è attribuibile per euro 10.107.266,56 a debiti v/ dipendenti, a euro 900.485,21 v/comuni e per euro 9.230.818,95 a debiti v/fornitori. Il valore di questi ultimi è comprensivo di importi sospesi per motivi opponibili ai terzi formalmente contestati. Infatti, l'ammontare del debito scaduto verso fornitori per beni e servizi ammonta al 31/12/2022 complessivamente a euro 843.876,63 (valore in linea con il dato dell'esercizio precedente).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -38,46 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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 60.678.871,00
Depositi cauzionali	€ 56.145.166,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.441.530.279,00
Altri conti d'ordine	€ 1.860.592,00

*(Eventuali annotazioni)*

Negli "altri impegni assunti" vengono espone le quote di canoni dei due Project Financing della Cittadella di Treviso e del distretto di Asolo (futuri da pagare sulla scorta dei contratti in essere) presenti presso l'azienda. In particolare con riferimento alla realizzazione degli interventi della Cittadella (primo edificio<sup>29</sup>) il collegio nel corso dell'esercizio ha avuto diverse interlocuzioni con l'azienda sullo stato avanzamento dei lavori e sull'utilizzo dei finanziamenti ricevuti. Al 31/12/2022 i lavori ammontano a euro 62.451.320,95, finanziati con contributi in conto capitale di derivazione statale ex art 26 (euro 50.000.000), regionale (euro 2.000.000) e tramite l'attivazione di una prima trancia del mutuo con la Banca Europea degli investimenti- banca Bei (euro 8.960.035,94), cui si sommano euro 1.491.285,01 di opere accessorie il cui finanziamento deriva dal reimpiego di plusvalenze di cessioni.

#### **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 tabella sottostante evidenzia il costo sostenuto nell'esercizio a titolo di IRAP e IRES.

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

I.R.A.P.	€ 32.007.960,06
I.R.E.S.	€ 1.215.000,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 356.628.311,04
Dirigenza	€ 152.075.062,03
Comparto	€ 204.553.249,01
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 680.829,96
Dirigenza	€ 655.366,58
Comparto	€ 25.463,38
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 70.402.519,85
Dirigenza	€ 133.011,98
Comparto	€ 70.269.507,87
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 28.157.996,08
Dirigenza	€ 1.969.771,29
Comparto	€ 26.188.224,79
<b>Totale generale</b>	€ 455.869.656,93

### 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 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 2021 anno 2022 così come riportato nel conto annuale:

PERSONALE	AL 31/12/2021	AL 31/12/2022
RUOLO SANITARIO	6.502	6.471
DIRIGENZA	1.430	1.436
COMPARTO	5.072	5.035
RUOLO PROFESSIONALE	8	7
DIRIGENZA	7	6
COMPARTO	1	1
RUOLO TECNICO	2.177	2.191
DIRIGENZA	2	2
COMPARTO	2.175	2.189
RUOLO AMMINISTRATIVO	779	794
DIRIGENZA	18	20
COMPARTO	761	774

- *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'anno 2022 l'azienda ha sostenuto i seguenti costi:

AFFIDAMENTI A MEDICI LIBERO PROFESSIONISTI CON PARTITA IVA: euro 2.155.505,04

ESTERNALIZZAZIONE DEL SERVIZIO:

- Turni di guardia a gettone specialità varie quali anestesiological, medicina interna, ostetrico ginecologica, pediatria, pronto soccorso, radiologica euro 2.861.822,3

- Servizio per assistenza medica e infermieristica in carcere euro 972.667,30

- *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:*

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:*

Nessuna

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 157.017.346,10
---------	------------------

Il valore della mobilità passiva deriva da euro 109.939.578 di intra regionale, da euro 43.973.699 di extra regionale, da euro 851.307 di mobilità internazionale e da emoderivati di produzione regionale euro 2.252.762,1

I valori sono in peggioramento rispetto al 2021 sia in valore assoluto che come saldo .

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 89.499.442,44 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	€ 356.323.871,00
---------	------------------

Il valore delle convenzioni è pari al valore dei servizi sanitari al conto economico detratto il costo della 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.

In merito ai costi sostenuti per l'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale ed ospedaliera da operatori privati accreditati, la Regione del Veneto con deliberazione della Giunta Regionale n. 925 del 05/07/2021 ha assegnato i tetti di spesa per il triennio 2020-2023, a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Come riportato nella relazione al bilancio, per l'anno 2022, i budget assegnati alle strutture private accreditate ambulatoriali e ospedaliere raffrontati con l'effettiva attività erogata riconosciuta, confermano il rispetto dei tetti di spesa previsti.

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

Importo	€ 464.852.099,88
---------	------------------

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)	€ 36.522.604,85
Immateriali (A)	€ 2.122.587,99
Materiali (B)	€ 34.400.016,86

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -33.694,07
Proventi	€ 1.347,94
Oneri	€ 35.042,01

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.377.153,96
Proventi	€ 10.125.098,01
Oneri	€ 8.747.944,05

Eventuali annotazioni

Nel corso delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio il collegio ha verificato a campione gli oneri e proventi registrati a consuntivo.

Si evidenzia per i proventi straordinari:

E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse €180.906,17

E.1.B.2.3.B.1) Soprav. attive v/terzi relative al personale - dirigenza medica € 2.139.699,94 fondi personale non sussistenti

E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base €939.942,57 derivanti da storno debiti non più sussistenti e recupero competenze fisse/accessorie.

E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica €441.666,10

E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi €3.977.275,91 per note di credito non rilevate in esercizi precedenti

E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi €2.131.108,86 per fatture attive riferite a esercizi precedenti o debiti stralciati

Si evidenzia per gli oneri straordinari:

E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti €350.725,46 per accantonamento su compensi esercizi precedenti (si veda in particolare PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DGR 1293/2022);

E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali €419.217,78 per pagamenti oltre il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);

E.2.B.3.2.B.1) Soprav. Passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica €1.080.892,69 derivante prevalentemente dall'accantonamento delle competenze e oneri di cui DGR n. 908 del 26.07.2022;

E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica €14.254,20;

E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale – comparto €2.195.609,22 derivante dalle competenze e oneri per rinnovo contratto comparto 2019-2021 (insufficienza del fondo accantonato);

E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base € 920,44

E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica € 16.957,22

E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati €16.806,25~;

E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi €1.991.032,55 per fatture non registrate negli esercizi precedenti;

E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi €1.874.075,81 derivanti per €1.367.210,05 dall'azzeramento crediti contribuiti v/ regione(DDR 233/14 Miniquote, DDR 234/14 FRNA, DGRV 739/2015 progettualità residenzialità persone affette da SLA, CCMR Recidive Cardiovascolari 2015, Studio prospettico neoplasia maligna dopo sindrome coronarica acuta. The ABC - 4 study on acute coronary syndrome 2021).

## 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 € 1.611.778.116,36

## 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	€ 754.480,68
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 54.599.605,65

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 €8.828.237,15 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 allineato.

- 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 €4.781.934,34. 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, iscritti per un valore complessivo di €10.742.607,86 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 €1.084.135.

- BA2890 Altri accantonamenti per €2.274.224,60 quale somma degli accantonamenti del Project financing F di Asolo per il presunto di saldo per l'anno in corso di € 1.658.081 a titolo di conguaglio Istat e prestazioni rese da verificare e €616.143,6 per il fondo Balduzzi correlato alla libera professione intramoenia esercitata.

Il collegio ha proceduto alla verifica della circolarizzazione dei riscontri pervenuti dai legati affidati dall'azienda rispetto alle voci di dettaglio esposte nel fondo rischi e la relativa movimentazione.

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/debito verso la Regione e verso Azienda Zero;
- 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 ed oneri ed al relativo utilizzo;
- la verifica dell'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali;
- i contenuti dell'attestazione prodotta ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012 Casistica - La sterilizzazione degli ammortamenti).
- il carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico.
- il rispetto delle direttive impartite con la presente circolare di bilancio.

Il collegio conferma la presa visione e conferma quanto esposto in relazione del direttore in merito alla destinazione degli utili d'esercizio ad investimenti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: