

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 08/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Maurizio Pagavino

Dott. Michele Arcangelo Albano

Dott.ssa Paola Tombolato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 857

del 29/03/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/05/2024

con nota prot. n. 83777 del 07/05/2024 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 € 130.000,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.000,00, pari al 0,7 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 352.130.970,81	€ 352.583.829,79	€ 452.858,98
Attivo circolante	€ 671.054.730,64	€ 672.144.285,62	€ 1.089.554,98
Ratei e risconti	€ 430.499,33	€ 483.650,01	€ 53.150,68
Totale attivo	€ 1.023.616.200,78	€ 1.025.211.765,42	€ 1.595.564,64
Patrimonio netto	€ 602.616.131,46	€ 594.456.001,26	€ -8.160.130,20
Fondi	€ 123.386.541,78	€ 146.380.941,12	€ 22.994.399,34
T.F.R.	€ 12.247.636,69	€ 11.824.576,77	€ -423.059,92
Debiti	€ 282.957.246,99	€ 270.147.867,40	€ -12.809.379,59
Ratei e risconti	€ 2.408.643,86	€ 2.402.378,87	€ -6.264,99
Totale passivo	€ 1.023.616.200,78	€ 1.025.211.765,42	€ 1.595.564,64
Conti d'ordine	€ 1.560.214.907,95	€ 1.456.475.213,74	€ -103.739.694,21

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.832.328.941,06	€ 1.881.933.056,97	€ 49.604.115,91
Costo della produzione	€ 1.799.112.136,28	€ 1.851.970.820,55	€ 52.858.684,27
Differenza	€ 33.216.804,78	€ 29.962.236,42	€ -3.254.568,36
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -33.694,07	€ -288.348,28	€ -254.654,21
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -1.208.304,61	€ -290.230,98	€ 918.073,63
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.377.153,96	€ 5.883.710,57	€ 4.506.556,61
Risultato prima delle imposte +/-	€ 33.351.960,06	€ 35.267.367,73	€ 1.915.407,67
Imposte dell'esercizio	€ 33.222.960,06	€ 35.137.367,73	€ 1.914.407,67
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 129.000,00	€ 130.000,00	€ 1.000,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.711.285.588,74	€ 1.881.933.056,97	€ 170.647.468,23
Costo della produzione	€ 1.830.531.278,20	€ 1.851.970.820,55	€ 21.439.542,35
Differenza	€ -119.245.689,46	€ 29.962.236,42	€ 149.207.925,88
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -288.348,28	€ -288.348,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -290.230,98	€ -290.230,98
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -489.398,28	€ 5.883.710,57	€ 6.373.108,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ -119.735.087,74	€ 35.267.367,73	€ 155.002.455,47
Imposte dell'esercizio	€ 32.792.978,28	€ 35.137.367,73	€ 2.344.389,45
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -152.528.066,02	€ 130.000,00	€ 152.658.066,02

Patrimonio netto	€ 594.456.001,26
Fondo di dotazione	€ 112.323.432,24
Finanziamenti per investimenti	€ 453.615.894,07
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.174.854,79
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 26.211.820,16
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 130.000,00

L'utile di € 130.000,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'azienda ha un risultato di esercizio euro 130.000.

L'azienda ha effettuato a conto economico rettifiche di contributi in c/esercizio per un valore complessivo di euro 6.770.998,56, di cui euro 6.718.713,88 destinati a rispettare il risultato programmato per futuri investimenti e euro 52.284,68 relativi ad acquisto di beni patrimoniali finanziati da fondi vincolati.

Tra i valori che si discostano maggiormente a consuntivo rispetto al preventivo, risultano contributi per 148 milioni di euro in Conto Esercizio da regione a seguito delle delibere regionali e dei decreti adottati da Azienda Zero in chiusura d'esercizio. Con DGR n. 1617/2022 la Giunta Regionale ha definito i criteri per la ripartizione agli enti del SSR delle risorse del FSR per l'erogazione dei LEA. Con DGR n. 1592/2023 sono state assegnate le relative risorse per l'anno 2023, adeguando il Fondo Sanitario Regionale alle risorse complessivamente previste dalle Intese CSR n. 262-263-264/2023. Le stesse risultano integrate con le assegnazioni previste dal provvedimento di ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico finanziario del SSR 2023.

Dopo la disamina delle disposizioni il Collegio analizza le voci più significative e che hanno beneficiato dell'incremento di 148 milioni di euro:

- il finanziamento indistinto per quota è valorizzato a euro 1.502.933.302,44, registrando un incremento di 66 milioni di euro (+4,4%) rispetto agli stanziamenti del preventivo;

- per l'anno 2024 è stata riconosciuta un'integrazione per la funzione di interaziendalità con lo IOV di euro 3.501.263 l'assegnazione agli enti del SSR di risorse per la copertura "Poste R" di cui al Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale n. 96/2022 per euro 10.722.909,35 e 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 739.926,88

- tra i finanziamenti a funzione vi è un incremento per la funzione di interaziendalità con lo IOV di ulteriori euro 5.210.239; - si registra una riduzione per l'aggregato relativo ai contributi vincolati da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. per euro 11.992.146,67;

- il decreto 71/2023, che ha costituito parte integrante dei finanziamenti per quota capitaria, ha portato un totale di euro 59.873.440,56 dettagliati e compresi nell'aggregato AA0032b:

- contributi per maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia per euro 20.324.256,97;

- quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero per euro 18.750.193,41;

- fondo abolizione quota ricetta per euro 10.321.442,37;

- cura per la dipendenza gioco d'azzardo per euro 724.237,77;

- concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini NPNV per euro 2.694.164,5;

- assunzioni e stabilizzazioni del personale del SSN per euro 2.172.713,31;

- trasferimenti INAIL per euro 381.673,30;

- incrementi fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria per euro 1.607.807,85;

- aggiornamento LEA per euro 2.896.951,08;

- altri contributi vincolati per euro 14.067.323,58.

Con la DGR 1702 del 30 dicembre 2022, la Regione del Veneto, ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende Sanitarie del Veneto. In particolare, ai fini della presente relazione, si ritiene di dare evidenza ad una selezione di obiettivi a maggiore contenuto economico-finanziario tra i quali:

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

E.2 Rispetto dei vincoli di costo del personale

E.3 Perseguimento dell'efficienza finanziaria

Con DDR del Direttore dell'Area Sanità e Sociale n. 23/2023 sono state fornite le soglie di costo 2023 in materia di beni sanitari, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica ed integrativa relative ai seguenti obiettivi.

E.1.S.1. Obiettivo: Rispetto del limite di Costo Farmaceutica: Acquisti diretti. Lo sfioramento del tetto nel 2023 ammonta a circa 9,6 milioni di euro.

Si registra a consuntivo un valore di 151.268.865 euro rispetto al tetto del valore di 141.662.131 euro.

La variazione in aumento è determinata da:

1) +2,2 milioni di euro di incremento giacenze nei magazzini centrali, al netto degli emoderivati di produzione regionale;

2) superamento degli acquisti da parte dello IOV rispetto al tetto (esclusi innovativi) per 0,552 milioni di euro

Al netto di quanto sopra lo sfioramento restante ammonta a 6,8 milioni di euro di euro, così giustificabile:

1) Categoria 'Oncologici' +3,7M milioni di euro di spesa aggiuntiva:

- +2,4 milioni di euro per uscita dal fondo innovativi/prevalenza uso non innovativo,

- +1,3 milioni di euro per una maggiore % di uso non innovativa di farmaci tuttora innovativi rispetto alle soglie utilizzate
- 2) Malattie Rare incremento incremento +0,674 milioni di euro;
- 3) Farmaco Remdesivir + 2,21M€;
- 4) Altri ATC 0,4 M€.

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

Lo sfioramento del tetto per il 2023 ammonta a +3 milioni di euro.

Si registra a consuntivo un valore di euro 78.075.182 rispetto al tetto del valore di 75.057.866 euro.

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

Lo sfioramento del tetto IVD nel 2023 ammonta a circa 1,8 milioni di euro

Si registra a consuntivo un valore di euro 25.359.987 rispetto al tetto del valore di 23.532.487€.

Nel 2023 l'AULSS2 Marca Trevigiana ha sostenuto spese per COVID per oltre 2,8 milioni di euro, ossia +1,47 milioni di euro in più rispetto all'anno precedente.

Va evidenziato come le attività di laboratorio, al netto delle prestazioni covid, registrino un incremento di attività, determinando un aumento di fatturato di 2,98 milioni di euro. Si segnala l'aumento di spesa di ulteriori euro 264.435 per test identificatori di lieviti e funghi in riferimento alla DGR n. 957 del 13 luglio 2021 che riguarda il protocollo operativo per la diagnosi e la sorveglianza dei microrganismi resistenti nelle strutture sanitarie e socio-sanitarie, che comporta l'esecuzione del test per identificazione sierologica per tutti i residenti in casa di riposo, una volta dimessi da ricovero.

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

Il Tetto assegnato risulta rispettato.

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

Lo scostamento si avvicina al valore soglia.

Si registra a consuntivo un valore di euro 2.244.911 rispetto al tetto del valore di euro 2.154.656.

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

Si registra a consuntivo un valore di euro 89.171.071 rispetto al tetto del valore di euro 87.285.142.

L'anno 2023 è stato caratterizzato da sensibili aumenti di spesa che hanno interessato soprattutto le categorie terapeutiche per il trattamento delle patologie correlate al sistema cardiovascolare (+7,6%), agli antimicrobici (+14,3%) tra i quali in particolar modo gli antibiotici, e ai farmaci antineoplastici e immunomodulatori (+5,5%): complessivamente queste tre categorie hanno contribuito per un incremento di spesa di oltre 2,1 milioni di euro nei soli primi 9 mesi dell'anno, vanificando parzialmente i risparmi sensibili ottenuti in altre categorie terapeutiche per oltre 820.000 euro nei primi 9 mesi (es. farmaci per le patologie dell'apparato gastrointestinale e del metabolismo: -4,5%; farmaci per il trattamento delle patologie del sangue e organi ematopoietici: -1,3%; farmaci per il sistema nervoso: -1,6%; farmaci per il sistema respiratorio: -1,3%; ossigeno e altri farmaci vari: -16,1%). Si segnala inoltre l'esclusione dalla filiera DPC della ranolazina che ha fatto registrare nell'azienda Ulss 2 un maggior costo in convenzionata per oltre 420.000 euro nei soli primi 9 mesi dell'anno. Inoltre, in maniera specifica nel territorio della Marca Trevigiana, si è verificato il fenomeno di ricorso alla convenzionata per garantire la continuità di terapia agli ospiti dei centri servizi e ai pazienti in dimissione, non completamente riforniti in maniera diretta attraverso i magazzini della Farmacia Ospedaliera, soprattutto nell'area del Distretto di Treviso e con particolare intensità nel secondo semestre 2023.

In sintesi, comunque, se consideriamo solo l'aumento di spesa di ranolazina, rosuvastatina/ezetemibe e atorvastatina/ezetemibe dei primi 9 mesi del 2023 si registra un incremento complessivo di oltre 1.260.000€ che a 12 mesi si possono considerare i principali responsabili dello sfioramento.

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

Il valore pro capite pesato per l'Assistenza Integrativa risulta essere inferiore alla soglia stabilita a livello regionale (Dato Gennaio - Settembre 2023 - report Azienda Zero data estrazione 27/03/2024).

Valore pro-capite a consuntivo di euro 15,49 € rispetto al tetto di euro 16,50.

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

Il valore pro capite pesato per l'Assistenza Protesica risulta essere inferiore alla soglia stabilita a livello regionale.

Valore pro-capite a consuntivo di euro 9,45 rispetto al tetto di euro 9,5.

E.2.S.1 Obiettivo: Rispetto del limite di costo del Personale.

L'indicatore è pienamente raggiunto alla luce del nuovo tetto stabilito per il personale dipendente per l'anno 2023 con il decreto Direttore Area Sanità n. 58/2024. Con il nuovo tetto revisionato per gli effetti sui fondi contrattuali per il rinnovo del comparto sanità il valore effettivo si è registrato al di sotto del valore soglia.

Valore consuntivo euro 465.776.145,07 rispetto al tetto del valore di euro 466.190.442.

Con riferimento agli 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 sul totale del pagato, rimandando all'Attestazione ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014 che è parte integrante della documentazione di bilancio. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -38,38 e misura il numero di giorni medi di anticipo.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati pagamenti per complessivi euro 1.797.685.139,73, con un importo relativo a transazioni commerciali sorte nell'anno di euro 860.745.690,93. L'ammontare pagato oltre i termini previsti dal D.Lgs 231/2002 risulta pari ad euro 8.998.255,87 con un'incidenza del 1,05%.

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 2023 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.

Le immobilizzazioni in corso comprendono i lavori per la costruzione della Cittadella Sanitaria per un totale complessivo al 31.12.23 di euro 62.113.396,71 di cui 32 milioni imputati all'aggregato dei fabbricati strumentali e euro 29,9 milioni al conto degli impianti.

L'utilizzo delle fonti per la copertura dell'intervento segue la priorità definita dall'Azienda: contributi statali, contributi regionali, mutuo, introiti da alienazioni e rettifiche accantonate per l'intervento.

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 7.306.879,55 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 per euro 290.230,98 con una riduzione rispetto l'anno precedente.

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 € 426.662.425,13 di cui sorti nell'esercizio €234.364.941,25, con la seguente composizione:

B.II.1) Crediti v/Stato	€ 8.843.865,46
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	€ 380.583.104,71
B.II.3) Crediti v/Comuni	€ 39.149,65
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	€ 5.785.307,08
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	€ 8.212.167,00
B.II.6) Crediti v/Erario	€ 1.807.635,05
B.II.7) Crediti v/altri	€ 21.391.196,18

I crediti verso privati e gli altri crediti diversi sono stati oggetto di svalutazione: il fondo svalutazione crediti rispettivamente pari ad euro 9.231.168,50 ed euro 276.055,87 è stato aggiornato al valore nominale dei saldi aperti al 31/12/2023 per i crediti sorti fino al 31/12/2022 come da principi contabili del dlgs 118. La svalutazione della parte sanitaria è pari a euro 1.195.938,75.

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 31/12/2023.)

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 sono esposti al loro valore nominale.

I debiti ammontano a complessivi €270.147.867,40 di cui € 245.038.553,15 sorti nell'anno 2023, con la seguente composizione:

D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	€ 7.281.047,94
D.II) DEBITI V/STATO	€ 31.676,92
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	€ 11.085.347,31
D.IV) DEBITI V/COMUNI	€ 6.015.049,05
D.V) DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	€ 2.774.007,75
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIP. DELLA REGIONE	€ 6.526.656,19
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	€135.377.798,27
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	€ 57.019,30
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	€ 6.389.141,97
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	€ 10.903.939,67
D.XI) DEBITI V/ALTRI	€ 83.706.183,03

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.)

(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 2023) pari ad euro 25.109.314,25 è attribuibile per euro 6.810.406,91 a debiti v/ dipendenti, a euro 41.423 v/comuni e per euro 12.089.392,15 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 31/12/2023 complessivamente a euro 1.399.199,21 (valore in aumento rispetto il valore dell'esercizio precedente).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a -38,38 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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 56.226.122,35
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.400.249.091,38
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Negli "altri impegni assunti" vengono esposte 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.

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.	€ 32.408.846,38
I.R.E.S.	€ 1.300.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 364.070.859,74
Dirigenza	€ 154.117.290,64
Comparto	€ 209.953.569,10
Personale ruolo professionale	€ 500.222,77
Dirigenza	€ 500.222,77
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 71.956.102,51
Dirigenza	€ 141.305,97
Comparto	€ 71.814.796,54
Personale ruolo amministrativo	€ 29.248.960,05
Dirigenza	€ 1.963.960,46
Comparto	€ 27.284.999,59
Totale generale	€ 465.776.145,07

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 2022 anno 2023 così come riportato nel conto annuale:

PERSONALE	AL 31/12/2022	AL 31/12/2023
RUOLO SANITARIO	6.487	6.418
DIRIGENZA	1.449	1.422
COMPARTO	5.038	4.996
RUOLO PROFESSIONALE	8	6
DIRIGENZA	7	6
COMPARTO	1	0
RUOLO TECNICO	2.166	2.145
DIRIGENZA	2	2
COMPARTO	2.164	2.143
RUOLO AMMINISTRATIVO	818	805
DIRIGENZA	19	17
COMPARTO	799	788

- *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 2023 l'azienda ha sostenuto i seguenti costi:

- nel conto Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato, per un totale di euro 5.600.323,12 sono compresi i costi per prestazioni aggiuntive di cui DGR 822/2023, DDR 118/2023 e 145/2023 per recupero liste di attesa e DGR 777/2023 per prestazioni a supporto dell'area emergenza urgenza.

- nel conto degli altri servizi esternalizzati sono inclusi euro 2.218.525,92 per le figure mediche comprese le attività presso il carcere;

- nel conto degli altri servizi esternalizzati sono inclusi euro 428.742,83 è compreso il servizio assistenza infermieristica in carcere.

- *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	€ 168.650.918,00
---------	------------------

Il valore della mobilità passiva deriva da euro 120.019.773 di intra regionale, da euro 47.427.292 di extra regionale, da euro 1.203.853 di mobilità internazionale.

I valori sono in peggioramento rispetto al 2022 come saldo (migliora leggermente la mobilità attiva, mentre in netto peggioramento la passiva).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 90.930.691,02 che risulta essere non in linea

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

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 444.965.845,00
---------	------------------

Maggiori erogazioni per le prestazioni ex art. 26 della legge 833/1978 comprese nell'aggregato delle prestazioni riabilitative da privato.

Il costo dell'elisoccorso è aumentato rispetto l'anno precedente e così anche il trasporto per i dializzati, con una contestuale riduzione dei rimborsi a privati. E' cresciuto l'aggregato della residenzialità anziani per il pubblico per l'incremento degli utenti presso alcune strutture. Maggiori presenza di utenti in "pronta accoglienza/sollievo" accolti nelle RSA per persone con disabilità per alcune strutture rispetto al consuntivo 2022. In incremento gli utenti presso gli Ospedali di comunità e presso le unità riabilitative territoriali pubbliche.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 379.789.436,06
---------	------------------

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.

L'aggregato B.2.A.16 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria contiene il costo di euro 2.968.774,18 per l'affidamento agli operatori economici per la fornitura di personale medico e infermieristico.

Il maggior decremento si registra al conto BA1390 (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 soprattutto per effetto delle prestazioni aggiuntive - Covid 19 (DGR n. 1788 del 15 dicembre 2021) venute meno per l'anno 2023 e delle Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (BA1400 (B.2.A.15.3.B)) per le prestazioni aggiuntive ai sensi della DGR n. 162/2022, DGR n. 178/2021, decreto n. 33/2021 venute meno per l'anno in corso.

Rimangono attive ancora nel 2023 le prestazioni aggiuntive di cui DGR 1047 del 23.08.2022.

Si segnala comunque che per l'anno 2023 con DGR 822 del 4 luglio 2023 l'Azienda ha provveduto all'erogazione di prestazioni per il recupero delle liste di attesa e con DGR n. 777 del 27 giugno 2023 è stata disposta la ripartizione alle Aziende ULSS e Ospedaliere del SSR del 50% delle risorse attribuite alla Regione Veneto destinate al finanziamento dell'incremento della tariffa oraria per le prestazioni aggiuntive effettuate dal personale medico e dal personale infermieristico operante nei servizi di emergenza-urgenza, fino alla misura oraria, rispettivamente, di 100 euro e 50 euro. (ammontare complessivo delle risorse e capire se quelle successive sono pari a euro 151.677).

Le predette risorse destinate all'Azienda Ulss 2, a parziale copertura della spesa prevista nei piani di acquisto delle prestazioni

aggiuntive, ammontano ad euro 151.677,83 per il personale medico ed euro 72.922,83 per il personale infermieristico. Con nota prot. n. 365.858 del 6 luglio 2023 la Regione ha chiesto di presentare il piano di acquisto di prestazioni aggiuntive presso i servizi di emergenza-urgenza relativi al 2° semestre 2023. A riscontro è stato fornito il piano che prevedeva un importo di euro 576.352,00 per la dirigenza medica ed euro 145.845,66 per il personale infermieristico. La Regione ha autorizzato l'attivazione del piano e pertanto l'Azienda ha dato seguito alle attività di cui alle DGR sopracitate.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 38.635.273,57
Immateriali (A)	€ 1.662.399,92
Materiali (B)	€ 36.972.873,65

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -288.348,28
Proventi	€ 5.299,47
Oneri	€ 293.647,75

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.883.710,57
Proventi	€ 11.584.979,87
Oneri	€ 5.701.269,30

Eventuali annotazioni

Sono in corso due arbitrati con il Concessionario A solo Hospital: per il primo AHS spa ha attivato il procedimento di arbitrato formulando domanda di condanna dell'Azienda al pagamento dell'importo a titolo di maggior canone asseritamente dovuto per il periodo 2013-2021 nell'ambito della concessione sottoscritta tra le parti in data 15.9.2004, repertoriata al n. 810 del 15.9.2001; per il secondo AHS spa ha attivato il procedimento di arbitrato formulando domanda di condanna dell'Azienda al pagamento dell'importo risultante a seguito dell'applicazione della formula NIC Energia, integrata nel meccanismo revisionale del canone, partire dell'anno 2001, contenuto nella concessione sottoscritta tra le parti in data 15.9.2004, repertoriata n. 810 del 15.9.2001.

Si precisa altresì che per il primo arbitrato il collegio arbitrale ha accolto l'eccezione di inefficacia della clausola compromissoria invocata dall'azienda ulss 2, pertanto il collegio si è espresso nel riconoscimento della nullità del procedimento di arbitrato.

Ora il procedimento è pendente davanti al tribunale ordinario.

Per l'anno 2023 l'Azienda ha provveduto all'integrazione del fondo accantonamento al fine di far fronte ad eventuali rischi futuri.

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

- E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse: euro 234.028,51;
- E.1.B.2.2.B) Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione): euro 699.383,77;
- E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: euro 663.448,38;

- E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: euro 14,25;
- E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: euro 2.161.519,67 per note di credito non rilevate in esercizi precedenti;
- E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi: euro 7.825.975,29 per fatture attive riferite ad esercizi precedenti e debiti stralciati.

Si evidenzia per gli oneri straordinari:

- E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti: euro 125.615,55 per acconto e saldi IRAP e IRES;
- E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali: euro 1.592.325,37 per pagamenti oltre il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);
- E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione: euro 483.918,15;
- E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica: euro 76.105,22;
- E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica: euro 16.473,40;
- E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto: euro 114.948,42;
- E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: euro 22.007,31;
- E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica: euro 36,17;
- E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: euro 19.997,83;
- E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: euro 2.538.272,58 per fatture non registrate gli anni precedenti;
- E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi: euro 711.569,30 derivanti da oneri ex D.lgs 194/2008 - Veterinari, per contributi ad associazioni anni precedenti, storno fatture da ricevere e altro.

Ricavi

Il valore dei contributi in conto esercizio iscritti al conto A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale è pari a euro 1.648.790.506,14

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	€ 718.846,28
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 72.378.642,46

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 di seguito.

Gli accantonamenti sono stati adeguati ai probabili rischi legati alle cause in essere tra l'Azienda e la parti terze. Si segnala in particolare, per l'aggregato B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali) l'aggiornamento dei due arbitrati in corso con il Concessionario AHS. L'azienda ha valutato di adeguare il fondo alla luce dell'evoluzione del contenzioso in essere.

-BA2740 Accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): la valorizzazione di euro 10.949.546,97 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.

B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati

La voce B.14.D.10) Altri accantonamenti ha accolto la contabilizzazione per l'anno 2023 della presunta perdita di Oras, che impatterà eventualmente l'esercizio successivo, trattandosi di Partecipazioni valorizzate secondo il metodo del Patrimonio netto, per circa 1,9 milioni di euro. Si segnala che all'approvazione del presente verbale non risulta approvato il Bilancio d'Esercizio 2023 di ORAS.

Visto l'accantonamento disposto prudenzialmente, la Direzione Generale ULss 2 nel corso del 2023 ha trasmesso alla Direzione Area Sanità Sociale della Regione Veneto, una corposa relazione in merito alla situazione economica di ORAS in particolare argomentando l'assenza di marginalità sull'attività di riabilitazione DRG 28. In tale circostanza è stato proposto di incrementare il DRG di riabilitazione, funzionale già nel 2022

La medesima voce accoglie anche gli accantonamenti per rinnovi contrattuali per un importo complessivo di euro 11.999.947,73 il valore dell'accantonamento è stato comunicato da Azero, in virtù dell'incremento non ancora pagato alla dirigenza medica sanitaria.

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:

Ritorna in bozza