

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/06/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

presenti : Anna Rosa Defant, Mariateresa Dottorello e Gabriele Franchi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1000

del 15/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/06/2021

con nota prot. n. 51349 del 15/06/2021 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 € -12.443.032,89 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -13.099.885,29, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 239.481.563,45	€ 243.538.797,22	€ 4.057.233,77
Attivo circolante	€ 209.923.413,42	€ 204.281.052,21	€ -5.642.361,21
Ratei e risconti	€ 227.712,94	€ 98.636,84	€ -129.076,10
Totale attivo	€ 449.632.689,81	€ 447.918.486,27	€ -1.714.203,54
Patrimonio netto	€ 268.565.649,02	€ 272.916.531,28	€ 4.350.882,26
Fondi	€ 60.695.704,74	€ 61.827.202,17	€ 1.131.497,43
T.F.R.	€ 2.793.208,60	€ 2.884.570,27	€ 91.361,67
Debiti	€ 117.213.773,48	€ 109.941.360,47	€ -7.272.413,01
Ratei e risconti	€ 364.353,97	€ 348.822,08	€ -15.531,89
Totale passivo	€ 449.632.689,81	€ 447.918.486,27	€ -1.714.203,54
Conti d'ordine	€ 180.176.202,90	€ 160.001.878,14	€ -20.174.324,76

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 695.402.811,43	€ 690.078.857,00	€ -5.323.954,43
Costo della produzione	€ 683.016.054,47	€ 692.217.833,89	€ 9.201.779,42
Differenza	€ 12.386.756,96	€ -2.138.976,89	€ -14.525.733,85
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.156,00	€ 2.664,76	€ -491,24
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.698.488,11	€ 3.488.367,33	€ 1.789.879,22
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.088.401,07	€ 1.352.055,20	€ -12.736.345,87
Imposte dell'esercizio	€ 13.431.549,67	€ 13.795.088,09	€ 363.538,42
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 656.851,40	€ -12.443.032,89	€ -13.099.884,29

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 665.736.431,81	€ 690.078.857,00	€ 24.342.425,19
Costo della produzione	€ 686.404.432,81	€ 692.217.833,89	€ 5.813.401,08
Differenza	€ -20.668.001,00	€ -2.138.976,89	€ 18.529.024,11
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 2.664,76	€ 2.664,76
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.488.367,33	€ 3.488.367,33
Risultato prima delle imposte +/-	€ -20.668.001,00	€ 1.352.055,20	€ 22.020.056,20
Imposte dell'esercizio	€ 13.846.216,64	€ 13.795.088,09	€ -51.128,55
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -34.514.217,64	€ -12.443.032,89	€ 22.071.184,75

Patrimonio netto	€ 272.916.531,28
Fondo di dotazione	€ 79.411.705,59
Finanziamenti per investimenti	€ 199.719.710,84
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.173.570,89
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.084.111,23
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -29.534,38
Utile (perdita) d'esercizio	€ -12.443.032,89

La perdita di € 12.443.032,89

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che la percentuale di scostamento del risultato di esercizio 2020 rispetto al 2019 è pari a -1994,35%.

Il Collegio prende, poi, atto che il risultato di esercizio 2020 è in linea con l'obiettivo economico assegnato dalla Regione del Veneto con deliberazione n. 1406/2020, il quale prevede il pareggio di bilancio al netto dei costi e ricavi derivanti dalla pandemia da Covid-19 ed in tal senso il risultato 2020, al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, presenta un avanzo positivo di € 271.637,00.

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.

Nel caso di manutenzioni straordinarie di tipo "conservativo" è stato applicato un coefficiente di ammortamento più elevato, affinché il periodo di ammortamento si concludesse contestualmente con quello del valore iniziale di acquisizione, così come previsto dal decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012 delle casistiche applicative.

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").

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che nel corso del 2020 non sono state effettuate capitalizzazioni di costi.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

Nel caso di manutenzioni straordinarie di tipo "conservativo" è stato applicato un coefficiente di ammortamento più elevato,

affinchè il periodo di ammortamento si concludesse contestualmente con quello del valore iniziale di acquisizione, così come previsto dal decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012 delle casistiche applicative.

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. non sono presenti altri titoli al 31/12/2020.

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.

Il Collegio ha esaminato le risultanze delle rilevazioni fisiche inventariali redatte dai magazzini e dai reparti.

Al riguardo si precisa che ai fini delle verifiche ed ispezioni sulle procedure e rilevazioni inventariali di fine anno, stante l'impossibilità a procedere in sede, il Collegio ha preso atto delle debite attestazioni dei responsabili dei processi di rilevazione con verbale n. 1 del 20/01/2021.

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.)

Come da indicazioni riportate nel Manuale di Standard Organizzativi, Contabili e Procedurali della Regione Veneto approvato con Decreto n. 135 del 30/06/2017 dal Commissario dell'Azienda Zero, al fine di adeguare il fondo svalutazione crediti alle effettive probabilità di recupero del credito nel bilancio 2020 si è provveduto a svalutare i crediti verso privati (persone fisiche) con anzianità superiore ad un anno al 100%.

Relativamente alle posizioni di credito verso privati (aziende) si è provveduto a svalutare totalmente le situazioni fallimentari. Si segnala che nel periodo di emergenza da Covid-19 l'Azienda, in ossequio alle disposizioni di Legge, ha dovuto sospendere l'attività di recupero crediti.

Per un'esposizione dettagliata dei crediti per anno di formazione si allega, quale parte integrante alla presente relazione, la tavola riepilogativa degli stessi con riferimento alla parte più significativa relativa all'area sanitaria.

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 indicare il costo delle giacenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020)

- L'ammontare dei ratei attivi iscritti a bilancio è pari ad € 2.449,75 e si riferisce, principalmente, alla compartecipazione alla spesa sanitaria.
- L'ammontare dei risconti attivi iscritti a bilancio è pari ad € 96.187,09 e si riferisce, principalmente, a licenze di software annuali.
- L'ammontare dei ratei passivi iscritti a bilancio è pari ad € 275,90 e si riferisce a rimborsi per consumi di acqua.
- L'ammontare dei risconti passivi iscritti a bilancio è pari ad € 348.546,18 e si riferisce, principalmente, a quote di contributi da utilizzare negli esercizi successivi.

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:

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.

L'accantonamento effettuato ammonta ad € 18.493.246,00, di cui € 8.576.402,16 per rischi, € 949.610,11 per quote inutilizzate contributi ed € 8.685.144,87 per altri accantonamenti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per un'esposizione dettagliata dei debiti per anno di formazione si allega, quale parte integrante alla presente relazione, la tavola riepilogativa degli stessi con riferimento alla parte più significativa relativa all'area sanitaria.

(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 dei debiti al 31.12.2020 è pari a € 109.941.360,47 di cui € 88.856.988,54 sorti nel 2020. I debiti inerenti al 2016 e precedenti ammontano a € 4.559.260,42.

L'importo di € 109.941.360,47 è composto, in particolare, da € 62.500,00 da debiti per Mutui passivi, da € 248,98 da debiti v/ Stato, € 1.827.917,81 da debiti v/Regione, € 3.643.459,01 da debiti v/Comuni, € 2.712.587,20 da debiti v/aziende sanitarie, € 5.103,86 da debiti v/società partecipate, € 57.001.014,59 da debiti v/fornitori.

I debiti v/fornitori per acquisto di beni e servizi ammontano a € 43.804.340,17, di cui € 33.826.611,59 sorti nel 2020. Essi si riferiscono per la quasi totalità alle fatture emesse nel 2021 ma riferite al 2020 (fatture da ricevere).

Lo scaduto al 31.12.2020 ammonta a € 212.190,47 (comprensivi di IVA) di cui € 68.328,92 scaduti da meno di 30 giorni e per soli € 2.621,87 scaduti da oltre un anno, nel mentre i debiti tributari e v/Istituti previdenziali ammontano a € 13.273.367,45, quasi interamente relativi al 2020.

I debiti v/dipendenti ammontano a € 16.871.570,47, mentre gli altri debiti diversi ammontano a € 14.526.279,35 di cui € 13.134.396,22 v/altri soggetti pubblici riferiti per la maggior parte al 2020.

Per quanto riguarda i ritardi nei pagamenti il Collegio ha preso atto dell'attestazione art. 41c.1 D.L. 66/2014, allegata alla relazione del Direttore Generale sulla gestione 2020 nella quale è riportato in dettaglio l'ammontare dei pagamenti effettuati oltre i termini ed in merito l'indice di tempestività dei pagamenti si assesta a -27,68 giorni medi rispetto alla scadenza prevista.

(Particolare attenzione all'anzianità delle poste contabili.)

L'anzianità dei debiti è per oltre il 74% riferita al 2020. Sulla base delle indicazioni fornite da Azienda Zero con riferimento all'ammontare delle note di accredito da ricevere dai fornitori per acquisto di beni e servizi relative ad anni precedenti l'Azienda ha accantonato, prudenzialmente, l'importo di € 1.440.000,00, per far fronte al potenziale rischio di mancata emissione.

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	€ 120.394,92
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 129.315.000,00
Altri conti d'ordine	€ 30.566.483,22

(Eventuali annotazioni)

Come previsto nelle disposizioni dell'Azienda Zero di cui alla nota prot. n. 10760 del 20 aprile 2021, con oggetto "Istruzioni contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2020", l'importo esposto nella voce "altri impegni assunti" rappresenta il valore dei canoni futuri derivanti dal contratto in finanza di progetto per la costruzione/gestione dell'Ospedale di Santorso. Nella voce "altri conti d'ordine" sono riportati i valori di mobili e arredi, attrezzature informatiche di proprietà del project financing, nonché il valore di attrezzature sanitarie presso privati utenti, beni vari presso gli studi dei medici di medicina generale per un ammontare complessivo di € 30.566.483,22.

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)

l'importo dell'IRAP iscritto a conto economico di € 13.062.269,59 comprende: IRAP relativa a personale dipendente per € 11.975.300,21, IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato per € 743.994,85 e IRAP relativa all'attività libero professionale per € 342.974,53.

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

I.R.A.P.	€ 13.062.269,59
I.R.E.S.	€ 562.493,40

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 144.618.386,06
Dirigenza	€ 60.496.798,04
Comparto	€ 84.121.588,02
Personale ruolo professionale	€ 529.631,92
Dirigenza	€ 529.631,92
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.883.664,94
Dirigenza	€ 388.272,69
Comparto	€ 27.495.392,25
Personale ruolo amministrativo	€ 15.147.688,69
Dirigenza	€ 1.112.938,02
Comparto	€ 14.034.750,67
Totale generale	€ 188.179.371,61

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 vi sono accantonamenti per ferie non godute, in quanto per legge è fatto divieto di monetizzare le ferie (art.5, comma 8 del D.L. n. 95 del 2012, convertito nella legge n. 135/2012).

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

Per quanto concerne le variazioni del personale in servizio, tenuto conto delle elaborazioni in modalità ancora provvisoria presenti nel sistema "Hr - Gestione Personale" finalizzate alla compilazione del conto annuale 2020 (tabelle 1 e 2) e considerato anche il numero dipendenti al 31/12/2019, si rileva un aumento di n. 63 unità per l'anno 2020 (al 31/12/2019 n. 3941 - al 31/12/2020 n. 4.004) legata anche all'emergenza Covid-19.

Si precisa che non sono intervenute modifiche della pianta organica per procedure concorsuali interne stabilite da contratto.

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

Il costo per l'acquisizione di libero professionisti per sopperire alle esigenze delle UU.OO. maggiormente in carenza di personale è pari a € 2.135.683,65 per l'anno 2020. Si precisa che tale costo risulta al netto di quanto sostenuto per libero professionisti acquisiti per realizzare progetti dotati di autonomo finanziamento (da enti pubblici o privati) ed al netto del costo sostenuto per le attività legate all'emergenza epidemiologica Covid-19 finanziate con specifiche risorse regionali.

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

la liquidazione di ferie non godute è avvenuta solo nei limitati ed eccezionali casi (decesso o risoluzione per inidoneità permanente ed assoluta) di cui alla nota interpretativa del Dipartimento Funzione Pubblica n. 40033 dell'8.10.2012 (che ha

fornito alcune indicazioni ai fini della definizione dell'esatta portata e delle corrette modalità applicative della disciplina legislativa (art.5, comma 8 del D.L. n.95 del 2012, convertito nella legge n. 135/2012).

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi assistenziali e previdenziali, come da verifiche semestrali, sono stati regolarmente versati entro le scadenze previste.

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

le ore di straordinario sono state corrisposte al personale nei limiti di legge e di contratto.

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

gli accantonamenti per il rinnovo del contratto del personale delle varie aree dirigenziali e del personale del comparto e per i relativi oneri (compresa l'IRAP) sono stati accantonati secondo le indicazioni dettate da Azienda Zero per la redazione del Bilancio d'Esercizio.

- *Altre problematiche:*

nessuna.

Mobilità passiva

Importo	€ 92.105.210,00
---------	-----------------

Il costo per mobilità sanitaria passiva di € 92.105.210,00 è imputabile per € 79.149.032,00 a mobilità verso aziende sanitarie intra regione e per 12.956.178,00 a mobilità verso aziende extraregione. Il costo complessivo presenta una diminuzione rispetto al 2019 di circa 6,6 milioni di euro, dovuta alla riduzione delle prestazioni da parte del sistema sanitario nazionale derivanti dall'emergenza da Covid-19 ed alla limitazione per gli utenti di spostarsi al di fuori del proprio ambito residenziale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 36.199.185,92 che risulta essere in linea

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

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	€ 4.678.706,24
---------	----------------

L'incremento rispetto all'anno precedente risulta in linea con quanto previsto dalle DD.GG.RR. di assegnazione del budget ed extra-budget dei privati accreditati. La differenza è dovuta soprattutto all'extra-budget per privati accreditati 2020 richiesto con nota n. 102523/2019 per l'importo di € 2.200.000, onde far fronte alla riduzione delle liste di attesa. Nel corso del 2020, al fine di

effettuare il recupero delle prestazioni sospese a seguito dell'emergenza, sono state, infatti, attivate convenzioni extra-budget preventivamente autorizzate dalla Regione con privati accreditati ubicati nei territori delle Aziende ULSS 2 - Marca Trevigiana e ULSS 8 – Berica.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 309.104.973,78
---------	------------------

L'aumento dei costi per acquisto di beni sanitari e servizi rispetto al 2019 deriva, per i primi, soprattutto da farmaci e dispositivi medici per il contrasto alla pandemia da Covid-19, mentre, per i secondi, principalmente dalla medicina di base (di cui per Covid-19: € 854.536,25), dalle consulenze sanitarie (di cui per Covid-19: € 4.194.740,89), dalle prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria (di cui per Covid-19: € 2.074.042,17) e dai rimborsi assegni e contributi (di cui per Covid-19: € 1.867.809,38).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 17.570.077,46
Immateriali (A)	€ 1.249.587,78
Materiali (B)	€ 16.320.489,68

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti presentano un aumento rispetto al 2019, il quale deriva dagli investimenti portati a termine nel 2020 sia sulle strutture dell'azienda quanto, soprattutto, sugli acquisti di attrezzature sanitarie, in parte anche strettamente correlate all'emergenza da Covid-19.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 2.664,76
Proventi	€ 2.664,76
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

I proventi e oneri finanziari non presentano valori di rilievo.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.488.367,33
Proventi	€ 4.909.583,30
Oneri	€ 1.421.215,97

Eventuali annotazioni

Il saldo dei proventi ed oneri straordinari presenta un incremento di € 1.789.879,22 rispetto al 2019. Il totale dei proventi straordinari, pari ad € 4.909.583,30, deriva principalmente dal completamento della ricognizione sui fondi accantonati negli anni pregressi riferiti all'area della medicina convenzionata per i quali sono venuti meno i presupposti per l'iscrizione a bilancio (€ 3.266.255,09), da verifiche su posizioni contabili vetuste v/fornitori o ricevimento di note credito da fornitori di beni e servizi e riferite ad anni pregressi (€ 333.423,48) e da altre tipologie di debito v/ terzi per le quali sono venuti meno i presupposti per l'iscrizione a bilancio.

Gli oneri straordinari sono sostanzialmente in linea con il 2019, rilevando una diminuzione di complessivi € 121.388,36.

Ricavi

di seguito vengono indicati i contributi in conto esercizio da parte della Regione:

AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale) € 623.146.078,02
AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto) € 612.752.863,15
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato) € 10.393.214,87
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)) € 13.332.204,92
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)) € 1.911.399,32
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)) € 10.783,21
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)) € 11.410.022,39
AA0150b (A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO NO SANITA) € 2.880.461,25
AA0170 (A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro) € 8.529.561,14

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.

L'azienda ha provveduto alla classificazione delle note di credito da ricevere, collocandole nella specifica voce di debito come previsto dalla schema di stato patrimoniale di cui al D.lgs.118/2011.

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.) relativi all'esercizio 2020

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	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 8.576.402,16

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

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

nella voce altro contenzioso si precisa che l'Azienda ha accantonato € 213.502,92 per cause civili ed oneri processuali, € 7.762.899,24 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), nonché € 600.000,00 per interessi di mora.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nessuna denuncia ricevuta.
- 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 vista la circolare dell'Azienda Zero prot. n. 10760 del 20/04/2021 con oggetto "istruzioni contabili per la redazione del bilancio d'esercizio 2020" ha proceduto a:

- riscontrare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero (art. 32 del D.Lgs. 118/2011: redazione bilancio consolidato);
- riscontrare il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione (art. 32 del D.Lgs. 118/2011: redazione bilancio consolidato);
- attestare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (art. 29, comma 1, lettera g) del D.Lgs. 118/2011);
- verificare l'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali;

- verificare le attestazioni prodotte ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012: Casistica - La sterilizzazione degli ammortamenti).
- verificare l'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico.
- verificare il rispetto delle direttive impartite con la presente circolare di bilancio.

Con riferimento alla circolarizzazione dei crediti e dei debiti il Collegio rileva, da un lato, le positive risposte pervenute da parte delle ditte private e, d'altro canto, i mancati riscontri per quanto attiene gli enti pubblici. Al riguardo il Collegio suggerisce di prendere contatti diretti con i rispettivi Responsabili dei Procedimenti, al fine di pervenire ad un positivo esito delle già avviate procedure di circolarizzazione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna segnalazione allo stato.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/20_21_san_sp_a_b_ii_crediti_per_anno_di%20formazione_981264_1.pdf

File allegato n° 2

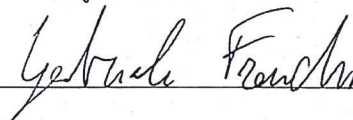
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/43_san_sp_p_d_debiti_per_anno_di_formazione_981264_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANNA ROSA DEFANT



GABRIELE FRANCHI



MARIATERESA DOTTORELLO

