

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

Regione: Veneto

Sede:

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 20/05/2019

In data 20/05/2019 alle ore 8.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GENNARELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO CIBIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIORGIO FRANZ

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Patrizia Davi, Direttore Uoc Affari Generali e la Dott.ssa Silvia Zanini, Direttore Uoc Contabilità e Bilancio

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Esame delle Delibere Aziendali e delle Determine Dirigenziali
- Esame della corrispondenza giunta al Collegio Sindacale
- Riscontri ai rilievi formulati nei verbali precedenti
- Relazione al bilancio d'esercizio 2018 area sanitaria e area sociale

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 20/05/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Silvia Zanini Direttore uoc Contabilità e Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 330 del 30/04/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/05/2019 con nota prot. n. 43416 del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 10.720.269,36 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.077.836,95 , pari al -22,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio d'esercizio 2018 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni | € 161.505.741,23 | € 158.332.327,87 | € -3.173.413,36 |
| Attivo circolante | € 92.543.284,18 | € 127.004.485,31 | € 34.461.201,13 |
| Ratei e risconti | € 49.540,66 | € 108.191,35 | € 58.650,69 |
| Totale attivo | € 254.098.566,07 | € 285.445.004,53 | € 31.346.438,46 |
| Patrimonio netto | € 103.197.980,27 | € 115.154.292,04 | € 11.956.311,77 |
| Fondi | € 40.837.230,90 | € 30.898.278,56 | € -9.938.952,34 |
| T.F.R. | € 4.468.520,14 | € 4.700.243,01 | € 231.722,87 |
| Debiti | € 105.503.294,33 | € 134.610.726,03 | € 29.107.431,70 |
| Ratei e risconti | € 91.540,43 | € 81.464,89 | € -10.075,54 |
| Totale passivo | € 254.098.566,07 | € 285.445.004,53 | € 31.346.438,46 |
| Conti d'ordine | € 18.151.605,18 | € 18.750.482,96 | € 598.877,78 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione | € 532.749.038,26 | € 543.389.771,68 | € 10.640.733,42 |
| Costo della produzione | € 539.077.387,89 | € 544.611.059,82 | € 5.533.671,93 |
| Differenza | € -6.328.349,63 | € -1.221.288,14 | € 5.107.061,49 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -21.189,93 | € -127.106,90 | € -105.916,97 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € -1.710,57 | € 0,00 | € 1.710,57 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 3.171.726,69 | € 1.371.088,03 | € -1.800.638,66 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -3.179.523,44 | € 22.692,99 | € 3.202.216,43 |
| Imposte dell'esercizio | € 10.618.582,87 | € 10.742.962,35 | € 124.379,48 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -13.798.106,31 | € -10.720.269,36 | € 3.077.836,95 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2018) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione | € 520.256.606,78 | € 543.389.771,68 | € 23.133.164,90 |
| Costo della produzione | € 537.457.248,03 | € 544.611.059,82 | € 7.153.811,79 |
| Differenza | € -17.200.641,25 | € -1.221.288,14 | € 15.979.353,11 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -126.000,00 | € -127.106,90 | € -1.106,90 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 289.538,96 | € 1.371.088,03 | € 1.081.549,07 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -17.037.102,29 | € 22.692,99 | € 17.059.795,28 |
| Imposte dell'esercizio | € 10.952.037,87 | € 10.742.962,35 | € -209.075,52 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -27.989.140,16 | € -10.720.269,36 | € 17.268.870,80 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 115.154.292,04 |
| Fondo di dotazione | € 4.188.368,42 |
| Finanziamenti per investimenti | € 114.897.503,84 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 6.124.609,45 |
| Contributi per ripiani perdite | € 0,00 |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | € 664.079,69 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 0,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -10.720.269,36 |

La perdita di € 10.720.269,36

| | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | 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:

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.

L'Azienda non ha adottato aliquote superiori

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
non vi sono stati costi di impianti ed ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

L'Azienda non ha adottato aliquote superiori

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.

Le quote detenute presso un solo consorzio senza scopo di lucro sono valutate al costo di acquisto /costo storico. La partecipazione non è una partecipazioni in una società controllata o collegata.

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.)

Anno 2012 ed ante € 1.530.169,61

Crediti 2013 € 1.831.710,11

Crediti 2014 € 4.486.410,46 (di cui 4.046.135,80 da Regione Veneto/Azienda Zero come quota indistinta che finanziamento per investimenti)

Crediti 2015 € 281.650,02

Crediti 2016 € 185.257,31

Crediti 2017 € 22.353.188,59 (di cui € 18.477.072,07 da Regione Veneto/Azienda Zero)

Crediti 2018 € 36.186.260,12 (di cui € 32.478.211,92 da Regione Veneto/Azienda Zero di cui per investimenti € 3.893.414,86) della Regione Veneto ed Azienda Zero)

Il fondo svalutazione pari ad € 2.958.029,112 rappresenta il 47,7% dei crediti verso clienti privati.

L'accantonamento, nel rispetto del Manuale di standard Organizzativi Contabili e Procedurali anno 2017 della Regione Veneto, è stato calcolato svalutato al 100%, i crediti con anzianità superiore ad un anno e considerando altresì le effettive probabilità di recupero del credito.

L'accantonamento dell'anno 2018 è riferito ai crediti anno 2017 per entrambe le Aziende ed è pari a euro 436.972,64 a sui si aggiunge un ulteriore quota per crediti ticket pronto soccorso e referti non ritirati anno 2017 pari a euro 147.226,95. Si evidenzia di contro un utilizzo pari a euro 292.888,70 dovuto sia allo stralcio di crediti (€ 208.795,40) come da delibera del Direttore Generale 692/2018 che all'incasso di crediti precedentemente svalutati.

I crediti sono stati oggetto di campionamento per la circolarizzazione (verbale n 3 del 08 febbraio 2019) e riconciliazione (verbali n. 4 del 15/02/2019, n. 5 del 06/03/2019 e n° 7 del 19/04/2019) .

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 31/12/2018.)

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.

Il Collegio nel verbale 7 del 19 aprile 2019 ha verificato la metodologia utilizzata dall'Azienda per determinare gli importi da accantonare ai fondi rischi. E' stata analizzata la documentazione fornita dalla uoc Affari Generali ed ha proceduto con l'esame dell'elenco delle cause in essere con la valutazione della probabilità/possibilità di accadimento e la stima del relativo importo. Il Collegio ha condiviso come per l'anno 2017 la metodologia

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Anno 2014 ed ante € 13.822.506,11 (di cui circa €1.724.503,48 di quota capitale residua mutuo; circa € 2.030.000,00 debiti verso Regione e la parte residua debiti verso fornitori tutt'ora in contenzioso o contestazione)

Anno 2015 € 2.667.256,31

Anno 2016 € 4.338.890,81

Anno 2017 € 9.017.578,23 (di cui circa € 6.043.103,14 e la parte residua verso fornitori)

Anno 2018 € 104.764.494,57 (di cui circa € 6.680.282,17 verso dipendenti debiti, € 2.951.472,08 debiti verso comuni (pagati nei primi mesi del 2019 e rappresentate da quote relative alle Impegnative di domiciliarità) e la parte residua debiti verso fornitori. I debiti verso fornitori comprendono le fatture da ricevere, le cui fatture sono pervenute nei primi giorni/mesi dell'anno 2019 e sono state oggetto di pagamento nei primi giorni dell'anno 2019.

Si rileva una posizione debitoria "consolidata" nel passato e una situazione di contenzioso non ancora definita.

(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 totale della voce Debiti al 31.12.2018 è pari ad € 134.610.726,03 con una variazione rispetto l'anno 2017 di + € 29.107.431,70 dovuta principalmente ad un aumento dei debiti vs altri fornitori.

Come risulta dall'esame della documentazione contabile e dai documenti allegati al bilancio, i debiti vs Fornitori sono aumentati rispetto l'anno 2017 di + € 29.653.477,08. Tale incremento è attribuibile a due eventi: gli effetti della rinegoziazione del contratto in area vasta Venezia e Rovigo, per la gestione dei servizi di approvvigionamento energetico, gestione e manutenzione degli impianti tecnologici, che ha portato ad un riverifica della contabilità e dei conteggi, con un riconoscimento di € 24.900.200,00, contabilizzato a costo 2018, in fatture da ricevere vs fornitori e la rilevazione, come "fatture da ricevere" della posizione debitoria per il rimborso effettuato i primi giorni dell'anno 2019 in ottemperanza della sentenza n 58/2018 del Tribunale di Rovigo a favore del ricorrente, il cui costo è stato completamente coperto dal versamento effettuato da alcune Compagnie Assicurative, presso l'Istituto Tesoriere dell'Azienda, effettuato a fine anno 2018.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l' anno 2018 è pari a : $-3.369.218.607,79 / 219.340.600,00 = -15,36$ gg.

Nel corso del 2018 l'indice di tempestività dei pagamenti è variato da -18 gg circa del I e II trimestre a 13,93 del III Trimestre, a -10,22 del IV Trimestre , attestandosi a -15,36 a livello annuale.

La variazione nella performance dei pagamenti soprattutto evidente tra i primi due trimestri e il terzo è dipesa da ritardi nel pagamento di fatture in maggior parte emesse da strutture private ed accreditate, da strutture per anziani/disabili e in minima parte da fatture di beni e servizi.

(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 | |
| Beni in comodato | € 1.990.146,89 |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | € 16.750.482,96 |

(Eventuali annotazioni)

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)

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 1.648.471,47 |
| I.R.E.S. | € 0,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 118.330.704,91 |
| Dirigenza | € 55.231.007,28 |
| Comparto | € 63.099.697,63 |
| Personale ruolo professionale | € 582.018,41 |
| Dirigenza | € 582.018,41 |
| Comparto | |
| Personale ruolo tecnico | € 17.077.001,88 |
| Dirigenza | € 285.037,93 |
| Comparto | € 16.791.963,95 |
| Personale ruolo amministrativo | € 10.608.043,97 |
| Dirigenza | € 1.113.859,69 |
| Comparto | € 9.494.184,28 |
| Totale generale | € 146.597.769,17 |

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 ci sono accantonamenti per ferie maturate e non godute, in conformità a quanto previsto dalla nota dell'Azienda Zero prot. 7509 del 12.04.2019

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

Personale in servizio al 01/01/2018 Tempo indeterminato 2827 Tempo determinato 39

Personale in servizio al 31/12/2018 Tempo indeterminato 2880 Tempo determinato 36

Comprensivo anche del sociale

- 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 2018 sono stati esternalizzati i seguenti servizi:

- Impresa Medica di Porto Viro per il servizio di assistenza medica di supporto all'UOC Pronto Soccorso per n. 8880 h – n. 4,87 medici, con decurtazione fondi dell'area Medico Veterinaria di € 126.357,82 oltre ad oneri riflessi;
- Contatc Center per integrazione con attività di back office per n. 2.730 h – n. 1,46 operatore tecnico B – con decurtazione fondi dell'area del Comparto di € 4.974,08 oltre ad oneri riflessi;

Sono stati assegnati incarichi Libero Professionali per medici delle discipline di Pediatria, Radiologia, Anestesia e Rianimazione e Pronto Soccorso per un costo annuo complessivo di € 793.069,26

In attesa di conclusione espletamento concorsi per figure di Infermiere e di Operatore Socio Sanitario nel corso del 2018 si è provveduto a reclutare tali figure con la somministrazione di lavoro interinale

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

Non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non sono stati versati in ritardo i contributi assistenziali e previdenziali

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza rispetto al tetto previsto dalle disposizioni contrattuali di n. 180 pro-capite, che può essere aumentato fino a 250 ore per esigenze straordinarie, fino ad un massimo del 5% del personale dipendente.

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

Sono stati contabilizzati gli oneri per il rinnovo contrattuale, così come indicato nella nota dell'Azienda Zero prot.829/2019 e prot. 7509 del 12.04.2019 per l'area della Dirigenza Medico veterinaria per un valore di € 2.112.432,04 comprensivo di oneri riflessi. In applicazione del CCNL 21.05.2018 area del Comparto sono stati retribuiti nel corso del 2018 i costi per rinnovi contrattuali dell'area del Comparto per un valore complessivo di € 1.997.457,62 oltre ad oneri riflessi) a fronte di un accantonamento di cui alla nota prot. 6566 del 22.05.2018 di € 1.632.585,92 (comprensivo di oneri riflessi)

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 63.704.005,81 |
|---------|-----------------|

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 27.616.078,43 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 68.630.903,91 |
|---------|-----------------|

Il costo delle convenzioni esterne è relativo al costo per acquisto di prestazioni specialistiche e di ricovero da privato accreditato, il cui costo risulta essere complessivamente in incremento conseguentemente all'aumento di prestazioni erogate a cittadini extra Regione Veneto, essendo rispettati i budget di prestazioni per i residenti della Regione. I costi per la specialistica da privato anno 2018 sono stati € 12.721.218,88 per acquisto di prestazioni per residenti Regione Veneto ed € 7.171.730,82 per residenti extra regione Veneto mentre nel 2017 gli stessi valori furono così suddivisi € 13.160.974,77 per residenti ed € 6.851.938,26 per i non residenti.

I costi per le prestazioni di ricovero da privato anno 2018 sono state € 31.657.812,71 per acquisto di prestazioni per residenti Regione Veneto ed € 17.080.141,50 per residenti extra regione Veneto mentre nel 2017 gli stessi valori furono così suddivisi € 30.992.092,84 per residenti ed € 16.677.209,14 per i non residenti.

Come da documentazione allegata al bilancio le strutture private accreditate hanno erogato prestazioni oltre limite di budget regionale assegnato, sia per quanto riguarda l'attività specialistica sia per le degenze. Ciò non ha comportato un costo aggiuntivo per l'azienda in quanto la fatturazione eccedente non è stata riconosciuta.

Le stesse considerazioni possono essere fatte sugli Erogatori Privati Accreditati che hanno erogato prestazioni oltre limite di budget ma ciò non ha comportato un costo aggiuntivo per l'azienda in quanto la fatturazione eccedente non è stata riconosciuta.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 234.092.434,61 |
|---------|------------------|

Il valore sopra indicato è la somma degli acquisti di beni, dei servizi non sanitari, delle manutenzioni e dei beni di terzi, a cui sommare tutti gli acquisti di prestazioni di servizi sanitari non precedentemente considerati (mobilità passiva, farmaceutica, strutture private accreditate)

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B) | € 12.829.377,06 |
| Immateriali (A) | € 466.442,43 |
| Materiali (B) | € 12.362.934,63 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|---------------|
| Importo | € -127.106,90 |
| Proventi | € 12.647,88 |
| Oneri | € 139.754,78 |

Eventuali annotazioni

La classe in oggetto presenta per il 2018 una variazione di - € 105.916,97 determinato da fatture per interessi moratori emesse nell'anno 2018 ma di competenza degli anni 2014 e precedenti. Molte delle fatture pervenute e contabilizzate sono ad oggi oggetto di contestazione in quanto emesse su fatture pagate in ritardo in quanto non liquidabili/contestate. A partire dal 2015, l'azienda presenta un indicatore di tempestività dei pagamenti entro i 60 gg previsti dalla normativa.

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------------|
| Importo | € 1.371.088,03 |
| Proventi | € 7.285.774,73 |
| Oneri | € 5.914.686,70 |

Eventuali annotazioni

Dall'analisi delle tavole di dettaglio della nota integrative si evidenziano di seguito i ricavi principali che hanno determinato i proventi :

- Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale: per € 816.759,73 per storno debiti anni precedenti del personale dirigenza-medica e del comparto, a seguito rideterminazione del debito pregresso da parte del servizio del personale;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: per un totale di € 3.683.181,16, per storno debito pregresso anni 2010-2016 della ex Ulss 19 di Adria, a seguito di ricognizione da parte del servizio preposto;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: per € 1.139.988,44: sono stati rilevati, oltre alle note di credito per farmaci, altri beni sanitari, per servizi sanitari e non, lo stralcio di debiti pregressi a seguito di riconciliazioni estratto/conto e conferme debitorie e a seguito di un'analisi straordinaria delle bolle caricate dai servizi liquidatori negli anni 2007-2010; tutto questo ha portato allo stralcio di € 668.193,00 di bolle caricate a fatture da ricevere; per storno di interessi passivi di mora di anni precedenti € 242.786,93;
- Altre sopravvenienze attive v/terzi: per € 1.427.313,79, di cui si evidenzia in particolare: la rilevazione del credito IRAP per € 209.739,00 (a seguito delle sentenze della Corte di Cassazione – Sezione 5 Civile, Sentenze n. 15036 e n. 15037 del 16 giugno 2017 sono state inviate le dichiarazioni integrative per gli anni 2012-2013-2014-2015-2016, in modo da recuperare il credito maturato nei rispettivi anni di competenza e non utilizzato per contributi INAIL mai dedotti in precedenza); € 101.992,50 per certificazioni INAIL anni pregressi; € 184.120,57 per rimborso canoni utenze bar anni 2015-2016.

Per quanto riguarda gli oneri si evidenziano - € 64.076,49 e € 699.999,80 per la rettifica di quanto precedentemente contabilizzato a seguito di sentenza della corte dei conti 77-2017 riformata dalla sentenza di appello appello 356/2018;307.486,17 per interessi datati 2013-2017 pervenuti nel 2018 ma con documento fattura ante 2018 e mai registrate.

Ricavi

- A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale 459.285.131,94
- A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto 448.898.624,94
- A.1.A.1.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria 388.813.591,00
- A.1.A.1.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamento a funzione 34.589.518,00
- A.1.A.1.3) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - fondo investimenti 14.658.049,00
- A.1.A.1.4) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamenti aggiuntivi - piani di rientro - riduzione disequilibrio 8.627.896,52
- A.1.A.1.5) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - altro 0,00

A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali 2.209.570,42

A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 10.386.507,00

I finanziamenti assegnati come quota indistinta pari ad € 448.898.624,94, corrispondono a quanto indicato nella circolare al Bilancio d'Esercizio 2018. Il valore complessivo è determinato dai seguenti provvedimenti:

- DGR 1781 del 27/11/2018 di assegnazione alle aziende sanitarie delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2018;

- DGR 481 del 23 aprile 2019: Ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA dell'esercizio 2018 effettuati attraverso Azienda Zero e destinazione delle risorse non utilizzate, con la quale sono stati assegnate ulteriori risorse.

Dalla documentazione contabile presentata, emerge che per l'anno 2018 sono stati assegnati dalla Regione Veneto € 2.800.000,00 con Decreto 20/2018 a finanziare gli investimenti aziendali e con DGR 481/2019 sono stati assegnati ulteriori € 11.858.049,00 per finanziare la capitalizzazione dei lavori di messa a norma e sicurezza degli edifici aziendali, collaudati nell'anno 2018 e precedentemente iscritti tra le immobilizzazioni in corso ed acconti. Tali finanziamenti sono stati oggetto di rettifica a Conto economico. Le rettifiche complessive sono ammontate ad € -15.497.276,65 a fronte di finanziamento complessivo di € 14.658.049,00.

Nell'anno 2017 non vi furono rettifiche per investimenti in quanto questi furono completamente finanziati dalla quote accantonate negli anni precedenti e non utilizzate dalla ex ulss 19 di Adria.

I Ricavi per prestazioni sanitarie rappresentano circa il 12,26% del valore della produzione. Anche nell'anno 2018 si sono applicate le indicazioni regionali che prevedono di esporre il costo dei privati accreditati e degli ambulatori convenzionati al netto della quota fissa di cui al DL 98/2011.

Il saldo della mobilità attiva sia intra che extra regionale presenta un risultato positivo pari a +€ 2.976.252,23 rispetto l'anno 2017. Tale incremento è dovuto al riconoscimento per l'anno 2017 della mobilità attiva extra regionale per le prestazioni sanitarie erogate tramite strutture convenzionate a pazienti disabili cronici, dato a valere sulle competenze 2017, per complessivi € 1.748.705,00.

Si evidenzia che nell'anno 2018 i rimborsi assicurativi presentano un incremento di € 5.059.271,70, rispetto il consuntivo 2017, derivante da un rilevante rimborso assicurativo erogato da alcune compagnie assicurative in ottemperanza di una causa di mal practice, ricevuto a fine 2018 e che è stato rimborsato al beneficiario i primi giorni dell'anno 2019, non trattasi pertanto di un ricavo aziendale in quanto tra gli "altri oneri di gestione" è stato rilevato il correlato costo ed è stato altresì rilevato il debito verso il beneficiario. L'importo assicurativo qui contabilizzato è stato complessivamente di € 5.111.438,98.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla

corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|-----------|-----------|
| | |
| Oss: | |

Contenzioso legale

| | |
|---|----------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 785.248,14 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 745.402,91 |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 1.037.667,53 |

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

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

I valori sopra indicati rappresentano il valore dei fondi al 31/12/2018. Alla voce "altro contenzioso" è riportato il contenzioso per cause civili ed oneri processuali

Il Collegio

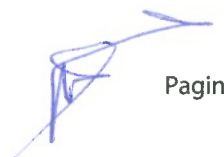
- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni 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





BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 20/05/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Silvia Zanini Direttore U.O.C. Bilancio e Contabilità

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 330 del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/05/2019 con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio d'esercizio 2018 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni | € 534.833,32 | € 509.405,92 | € -25.427,40 |
| Attivo circolante | € 9.328.565,00 | € 10.096.694,36 | € 768.129,36 |
| Ratei e risconti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale attivo | € 9.863.398,32 | € 10.606.100,28 | € 742.701,96 |
| Patrimonio netto | € 1.495.422,64 | € 1.478.791,20 | € -16.631,44 |
| Fondi | € 1.092.064,85 | € 1.439.498,95 | € 347.434,10 |
| T.F.R. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debiti | € 7.275.910,83 | € 7.557.637,70 | € 281.726,87 |
| Ratei e risconti | € 0,00 | € 130.172,43 | € 130.172,43 |
| Totale passivo | € 9.863.398,32 | € 10.606.100,28 | € 742.701,96 |
| Conti d'ordine | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Valore della produzione | € 8.864.477,36 | € 9.276.602,33 | € 412.124,97 |
| Costo della produzione | € 8.724.961,39 | € 8.967.201,06 | € 242.239,67 |
| Differenza | € 139.515,97 | € 309.401,27 | € 169.885,30 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 498,73 | € -21.416,51 | € -21.915,24 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 7.708,01 | € -131.204,82 | € -138.912,83 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 147.722,71 | € 156.779,94 | € 9.057,23 |
| Imposte dell'esercizio | € 147.722,71 | € 156.779,94 | € 9.057,23 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2018) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------|----------------------------|----------------|
| Valore della produzione | € 7.824.288,39 | € 9.276.602,33 | € 1.452.313,94 |
| Costo della produzione | € 7.558.580,17 | € 8.967.201,06 | € 1.408.620,89 |
| Differenza | € 265.708,22 | € 309.401,27 | € 43.693,05 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -200,00 | € -21.416,51 | € -21.216,51 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € -112.332,99 | € -131.204,82 | € -18.871,83 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 153.175,23 | € 156.779,94 | € 3.604,71 |
| Imposte dell'esercizio | € 153.175,23 | € 156.779,94 | € 3.604,71 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | |
|---|-----------------------|
| Patrimonio netto | € 1.478.791,20 |
| Fondo di dotazione | € 1.022.456,47 |
| Finanziamenti per investimenti | € 142.700,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 329.990,81 |
| Contributi per ripiani perdite | € 0,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 0,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -16.356,08 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 0,00 |

Il pareggio di

| | |
|-----------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 1) | in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno |
| <input type="checkbox"/> 2) | in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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:

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.

non vi sono titoli

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.

non vi sono rimanenze

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.)

crediti 2012 ed ante € 1.578.375,94

crediti 2013 € 45.120,15

crediti 2014 € 207.723,35

crediti 2015 € 48.715,26

crediti 2016 € 65.029,76

crediti 2017 € 727.710,78

crediti 2018 € 5.744.947,57

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 31/12/2018.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

debiti anno 2014 e ante € 4.588.712,79
anno 2015 € 451.070,88
anno 2016 € 324.117,01
anno 2017 € 391.123,15
anno 2018 € 1.802.613,87

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

debiti v/comuni per rilevamento di utili nel corso degli esercizi; rapporti tra settore sociale e sanitario per transazioni pregresse

(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 | € 0,00 |
| Garanzie prestate | € 0,00 |
| Garanzie ricevute | € 0,00 |
| Beni in contenzioso | € 0,00 |
| Altri impegni assunti | € 0,00 |
| Altri conti d'ordine | € 0,00 |

(Eventuali annotazioni)

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)

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

| | |
|----------|-------------|
| I.R.A.P. | € 30.103,24 |
| I.R.E.S. | € 0,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 728.162,80 |
| Dirigenza | € 345.942,09 |
| Comparto | € 382.220,71 |
| Personale ruolo professionale | € 0,00 |
| Dirigenza | € 0,00 |
| Comparto | € 0,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 761.429,87 |
| Dirigenza | € 68.149,00 |
| Comparto | € 693.280,87 |
| Personale ruolo amministrativo | € 197.419,00 |
| Dirigenza | € 0,00 |
| Comparto | € 197.419,00 |
| Totale generale | € 1.687.011,67 |

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 maturate e non godute in conformità a quanto previsto dalla nota dell'Azienda Zero prot. n. 7509 del 12.04.19

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di 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:

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

non sono stati versati in ritardi contributi assistenziali e previdenziali.

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

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

Sono stati contabilizzati gli oneri per il rinnovo contrattuale, così come indicato nella nota dell'Azienda Zero prot.829/2019 e prot. 7509 del 12.04.2019

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

| | |
|---------|--|
| Importo | |
|---------|--|

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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 | |
|---------|--|

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|----------------|
| Importo | € 5.818.097,62 |
|---------|----------------|

Il valore sopra indicato è la somma degli acquisti di beni, dei servizi non sanitari, delle manutenzioni e dei beni di terzi, a cui sommare tutti gli acquisti di prestazioni di servizi sanitari

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-------------|
| Importo (A+B) | € 20.077,68 |
| Immateriali (A) | € 19.718,53 |
| Materiali (B) | € 359,15 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|--------------|
| Importo | € -21.416,51 |
| Proventi | € 585,49 |
| Oneri | € 22.002,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|---------------|
| Importo | € -131.204,82 |
| Proventi | € 138.011,06 |
| Oneri | € 269.215,88 |

Eventuali annotazioni

Rispetto al consuntivo 2017 si rileva un aumento degli oneri straordinari in quanto si è operata l'eliminazione di un credito nei confronti della Regione riferito al finanziamento per Affidamento Familiare di cui alla DDR 36/2015 (la Regione Veneto aveva finanziato gli interventi a favore di minori in situazioni di disagio, rimodulando le assegnazioni di cui alla DGR 319/2014 "Servizi territoriali alternativi ai centri diurni");

Ricavi

Contributi da Regione in conto esercizio a destinazione indistinta € 1.071.400
contributi da Regione a destinazione vincolata per quota F.S. € 43.743,70
contributi da Regione a destinazione vincolata extra fondo € 607.583,99

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 | |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | |

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

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

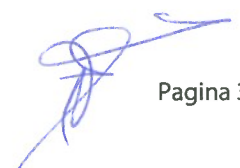
Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni 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

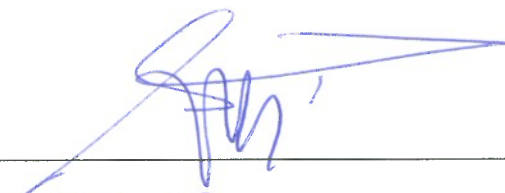


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

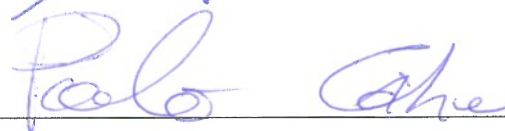
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI



PAOLO CIBIN



GIORGIO FRANZ

