

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Veneto

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

In data 15/05/2023 si è 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 2022. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dott.ssa Silvia Zanini Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 501 del 24/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2023 con nota prot. n. 43644 del 02/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 55.731.948,07 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 12.908.158,23, pari al 23,16 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 162.958.973,92	€ 163.812.466,18	€ 853.492,26
Attivo circolante	€ 107.055.616,48	€ 134.629.654,12	€ 27.574.037,64
Ratei e risconti	€ 229.043,12	€ 217.201,64	€ -11.841,48
Totale attivo	€ 270.243.633,52	€ 298.659.321,94	€ 28.415.688,42
Patrimonio netto	€ 110.361.531,54	€ 117.348.169,80	€ 6.986.638,26
Fondi	€ 42.700.408,43	€ 42.069.469,67	€ -630.938,76
T.F.R.	€ 4.195.201,21	€ 4.254.302,55	€ 59.101,34
Debiti	€ 112.933.874,67	€ 134.925.074,93	€ 21.991.200,26
Ratei e risconti	€ 52.617,67	€ 62.304,99	€ 9.687,32
Totale passivo	€ 270.243.633,52	€ 298.659.321,94	€ 28.415.688,42
Conti d'ordine	€ 19.492.248,86	€ 19.628.148,86	€ 135.900,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 567.893.485,65	€ 606.042.920,76	€ 38.149.435,11
Costo della produzione	€ 601.314.253,06	€ 650.397.052,62	€ 49.082.799,56
Differenza	€ -33.420.767,41	€ -44.354.131,86	€ -10.933.364,45
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -32.479,13	€ 12.655,21	€ 45.134,34
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.585.569,12	€ 655.753,35	€ -1.929.815,77
Risultato prima delle imposte +/-	€ -30.867.677,42	€ -43.685.723,30	€ -12.818.045,88
Imposte dell'esercizio	€ 11.956.112,42	€ 12.046.224,77	€ 90.112,35
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -42.823.789,84	€ -55.731.948,07	€ -12.908.158,23

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 515.412.367,99	€ 606.042.920,76	€ 90.630.552,77
Costo della produzione	€ 613.996.285,25	€ 650.397.052,62	€ 36.400.767,37
Differenza	€ -98.583.917,26	€ -44.354.131,86	€ 54.229.785,40
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 12.655,21	€ 12.655,21
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -4.587,84	€ 655.753,35	€ 660.341,19
Risultato prima delle imposte +/-	€ -98.588.505,10	€ -43.685.723,30	€ 54.902.781,80
Imposte dell'esercizio	€ 11.867.296,66	€ 12.046.224,77	€ 178.928,11
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -110.455.801,76	€ -55.731.948,07	€ 54.723.853,69

Patrimonio netto	€ 117.348.169,80
Fondo di dotazione	€ 4.188.368,42
Finanziamenti per investimenti	€ 162.226.616,84
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.924.859,20
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 740.273,41
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -55.731.948,07

La perdita di € 55.731.948,07

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Non si sono adottate aliquote superiori a quelle previste dal titolo II del Dlgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
non vi sono stati costi di impianto e di ampliamento di 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Non si sono adottate aliquote superiori a quelle previste dal titolo II del Dlgs. 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.

Il totale dei "Titoli" (Immobilizzazioni finanziarie) pari a 29.100,00 è composto da "Partecipazioni in altre imprese" per € 29.100,00. Nel corso del 2022 non vi sono state variazioni.

Per quanto attiene le partecipazioni, si tratta di quote associative presso due consorzi senza fine di lucro: consorzio "Arsenal.it" del valore di 24.000 e consorzio Coris "Consorzio Ricerca Sanitaria" del valore di € 5.100,00; entrambi i valori corrispondono al valore di acquisto. La prima quota rappresenta l'8% del capitale complessivo mentre la seconda è 5,88%. Il criterio di valutazione adottato non è stato variato rispetto l'anno precedente, ovvero è stato mantenuto il costo storico d'acquisto, considerato che trattasi di partecipazioni di carattere minoritario e che non hanno ad oggetto partecipazioni collegate o controllate.

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.

Nell'anno 2022 l'Azienda Ulss 5 Polesana per far fronte all'emergenza sanitaria Covid-2019 ha impiegato sia beni di consumo acquistati direttamente, sia beni forniti da Azienda Zero (mascherine, tamponi ecc.).

Anche per l'anno 2022 è rimasto attivo il magazzino economale covid, istituito nell'anno 2020, per consentire la gestione dei beni e dei dispositivi necessari per far fronte all'emergenza Covid 19 con tempestività e per garantire l'immediata ricezione che distribuzione/consegna, sia per beni acquistati direttamente che conferiti da Azienda Zero e/o protezione civile, come Magazzino DPI Covid, per lo stoccaggio di tutti i DPI.

A partire dal 1 Aprile 2022 i beni covid consegnati da Azienda Zero, sono rientrati nei magazzini aziendali e il valore economico di acquisto è stato addebitato all'Azienda in applicazione del Ddr 96 del 11/07/2022 del Direttore Generale di Azienda Zero, con il quale si è disposta la compensazione con il meccanismo delle poste R dei valori dei beni di consumo acquistati da Azienda Zero a livello centralizzato e distribuiti alle Asl.

Le giacenze di fine anno comprendono il valore a magazzino al 31 dicembre 2022, dei beni "covid", consegnati da Azienda Zero a partire dal 1° aprile 2022 (pari ad € 948.833,64). I beni consegnati allo stesso titolo, da Azienda Zero sino al 31 marzo 2022, non trovano valorizzazione nelle giacenze di fine anno.

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.)

I Crediti ammontano complessivamente ad € 99.803.417,06 e sono così composti:

crediti anno 2018 e precedenti € 4.918.692,21 costituiti da Crediti v/Stato, Crediti v/Regione o Provincia Autonoma, Crediti v/ Comuni, Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche, Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione, Crediti v/Erario, Crediti v/altri;

crediti anno 2019 € 5.379.750,60 per Crediti v/Stato, Crediti v/Regione, Crediti v/Comuni, Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche;

crediti anno 2020 € 10.275.816,85 per Crediti v/Stato, Crediti v/Regione o Provincia Autonoma, Crediti v/Comuni, Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche, Crediti v/Erario, Crediti v/altri;

crediti anno 2021 € 16.766.837,55 per Crediti v/Stato, Crediti v/Regione o Provincia Autonoma, Crediti v/Comuni, Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione, Crediti v/Erario, Crediti v/altri;

crediti anno 2022 € 62.462.319,85 per Crediti v/Stato, Crediti v/Regione o Provincia Autonoma, Crediti v/Comuni, Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche, Crediti v/Erario, Crediti v/altri.

I crediti vs clienti sono iscritti al presunto valore di realizzo e ammontano, al 31/12/2022 a € 65.884.063,80 con una variazione di - € 14.849.642,44 rispetto il 2021.

La variazione in diminuzione è dovuta principalmente ai Crediti v/Azienda Zero per quota FSR alla voce per -16.710.675,70 rispetto il 2021, con un aumento dei Crediti v/Azienda Zero per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA, + 2.914.400,53.

L'azienda anche nell'anno 2022 ha proseguito l'attività di analisi delle posizioni creditorie pregresse e di recupero crediti, sia con invio raccomandata A/R come primo avviso, che con successivo invio all'Agenzia della riscossione per il recupero coattivo del credito insoluto.

Il fondo svalutazione crediti è relativo ai soli crediti vs soggetti privati .

I crediti vs Azienda Sanitarie, comuni e altri soggetti pubblici non sono oggetto di svalutazione .

I Crediti v/Azienda zero per finanziamenti per investimenti – altro sono aumentati di € 3.212.171,86 rispetto il 2021, mentre sono diminuiti i Crediti v/clienti privati per € -1.810.743,66.

Per quanto riguarda i crediti per investimenti-versamenti a patrimonio netto, il credito al 31/12/2022 è rappresentato sia da crediti sorti nell'anno che da crediti preesistenti e non incassati alla data di chiusura dell'esercizio.

Tra i crediti verso Regione, si evidenzia lo stralcio di € 2.899.274,14 così come disposto dalla Dgrv 289/2023, ad oggetto Crediti verso area sociale afferenti al Ddr 234 e 233 dell'anno 2014.

Al 31/12/2022 risultano ancora in essere Crediti Vs lo Stato per € 4.033.846,81 (assegnati con Dgr 782/2020) destinati agli investimenti sia in lavori che in attrezzature sanitarie per la riorganizzazione della rete ospedaliera, necessari a per far fronte non solo all'attuale emergenza sanitaria ma anche a eventuali future altre emergenze.

I crediti vs Comuni sono in linea con l'anno precedente.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

Al 31/12/2022 la voce risconti attivi riporta un saldo pari ad € 217.098,68. Questi ultimi sono determinati per la maggior parte da polizze assicurative e da contratti di assistenza informatica. Trattasi di canoni pagati anticipatamente.

Fra i ratei passivi si registrano fatture complessivamente per € 102,96 per fatture emesse per degenze presso l'ospedale di Comunità di Trecenta.

I ratei al 31.12.2022 presentano un saldo di € 10.032,95, mentre i risconti presentano un saldo di € 52.272,04 determinato prevalentemente dal risconto di contributi per sperimentazioni cliniche quote fondo no profit e nucleo ricerca clinica.

Non sono sorti ratei passivi per degenze presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/22.

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.

Il Collegio Sindacale nel corso delle attività/controlli connessi con la chiusura bilancio svolte nei mesi di marzo ed aprile, con il Verbale n. 6 del 17/04/2023, ha verificato la metodologia e la procedura utilizzata dall'azienda per determinare gli importi da accantonare ai fondi rischi. Nel corso dell'incontro è stata presentata la documentazione, è stata descritta la metodologia e descritto la procedura adottata. Il Collegio ha condiviso l'attività posta in essere dall'Azienda (costante a partire dall'anno 2017).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I Debiti ammontano complessivamente ad € 134.925.074,93 e sono così composti:

debiti ante 2018 e precedente € 8.414.227,00 per debiti V/Comuni, Aziende Sanitarie, Fornitori, debiti Tributarî, debiti v/Istituti previdenziali, per Altri Debiti;

debiti anno 2019 € 454.806,60 per debiti v/ Regione, Fornitori, debiti v/Istituti previdenziali, per Altri Debiti;

debiti anno 2020 € 475.755,32 per debiti v/ Regione, debiti V/Comuni, Fornitori, debiti v/Istituti previdenziali, per Altri Debiti;

debiti anno 2021 € 8.606.141,54 per debiti v/ Regione, debiti V/Comuni, Fornitori, debiti v/Istituti previdenziali, per Altri Debiti;

debiti anno 2022 € 116.974.144,47 per debiti v/ Regione, debiti V/Comuni, Aziende Sanitarie, Fornitori, Debiti v/Istituto Tesoriere, per debiti Tributarî, debiti v/Istituti previdenziali, per Altri Debiti.

I

(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 31.12.2022 ha subito una variazione rispetto l'anno 2021 di + € 21.991.200,26, dovuta principalmente ad un aumento dei Debiti vs Regione (+ 7.997.043,80) per effetto di un anticipo di cassa su contributi indistinti da parte di Azienda Zero (Blocco A) per € 5.181.154,22 e per l'addebito, sempre da parte di Azienda Zero di € 1.822.152,24 per la fornitura di dispositivi medici per i mesi di aprile /dicembre 2022, oltre che di € 1.672.436,36 per fatture d'acquisto di farmaci in DPC per i mesi di novembre e dicembre 2022, pagate a gennaio 2023 e un aumento dei Debiti vs Fornitori (+ 13.650.228,47).

Il debito vs mutui passivi al 31/12/2022 è pari a zero, in quanto nel corso del 2020, con il rimborso dell'ultima rata di capitale, si è estinto il mutuo acceso nel 2010 (rif. DGR n. 356 del 11/02/2005 e DGR n. 4456 del 28/12/2006) per i lavori della << Piastra polifunzionale tecnologica chirurgica e radiologica, nuovo ingresso e servizi di terapie intensive corpo D >>.

Il Debito vs l'Istituto Tesoriere accoglie il valore relativo all'anticipo per il caricamento dei resti delle casse automatiche, che si chiude nel mese di gennaio 2023.

La voce Debiti Tributarî è diminuita rispetto al 31/12/2021 di € - 983.814,57 per lo stralcio di un debito pregresso anni 2012 e precedenti - per irpef non sussistente di € 1.410.039,09.

I Debiti previdenziali sono diminuiti rispetto il 2021 di € -1.260.400,73 per lo storno di debiti accantonati negli anni 2007 al 2012, non sussistenti.

La voce Altri debiti evidenzia un aumento + 2.363.053,61 rispetto il 2021 per effetto di :

- aumento nella voce D.XI.2) Debiti v/dipendenti per € 1.453.451,12 a seguito di adeguamenti dei fondi ex art 101 CCNL del periodo 2019-2021: come da circolare sul bilancio di Azienda Zero, << gli oneri derivanti dall'applicazione del comma 5 art.102 e del comma 7 art.103 del CCNL del personale del comparto 2019-2021, dovranno essere rappresentati nelle voci di costo del personale con competenza 2022 >> ;

- un aumento nella voce D.XI.4) Altri debiti diversi per € 909.602,49 come risultato di un crescita degli Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici per € 1.348.865,15 (DGR 1354/2022 trasferimento all'area sociale della quota di finanziamento di competenza) e diminuzione degli Altri debiti diversi - € 439.262,66 (per la cancellazione di altri debiti accantonati negli anni dal 2001 al 2007, per transazioni verso il settore sociale, non sussistenti.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Debiti V/Comuni ante 2018 € 116.819,70 per contributi e prestazioni socio-sanitari, € 57.880,29 per debiti V/Aziende Sanitarie, € 4.880.156,15 debiti v/fornitori, debiti tributarî € 1.027.867,31, Debiti v/Istituti previdenziali € 21.056,99, debiti v/altri € 2.310.446,56 costituiti da debiti v/dipendenti per € 1.754.165,28, altri soggetti pubblici per € 497.835,90 (v/sociale) € 58.445,38 per debiti nei confronti del collegio sindacale e depositi cauzionali in denaro.

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	€ 2.171.812,89
Depositi cauzionali	€ 3.900,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 17.452.435,97

(Eventuali annotazioni)

Si rileva che rispetto al 2021 i beni in comodato che ammontavano a € 2.093.812,89, sono stati incrementati di € 132.000,00, per trasferimento in conto proprietà di beni messi a disposizione nell'anno 2022 per emergenza Covid come da indicazioni di Azienda Zero con DDR 96 del 11/07/2022.

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)

Debiti per IVA € 2.797.094,56;

Debiti per IRPEF e ritenute fiscali € 5.317.796,20;

Debiti per IRAP € 3.790.687,91;

per altre imposte e tasse € 677,24,

IVA su poste R € 160.574,94.

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

I.R.A.P.	€ 3.790.687,91
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 131.660.518,45
Dirigenza	€ 55.294.265,90
Comparto	€ 76.366.252,55
Personale ruolo professionale	€ 387.475,07
Dirigenza	€ 387.475,07
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 22.723.757,11
Dirigenza	€ 324.278,38
Comparto	€ 22.399.478,73
Personale ruolo amministrativo	€ 11.656.565,50
Dirigenza	€ 1.031.709,83
Comparto	€ 10.624.855,67
Totale generale	€ 166.428.316,13

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 stati operati accantonamenti per ferie maturate e non godute in conformità a quanto previsto dalla nota di Azienda Zero prot.n. 9000 del 20/03/2023

- 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 all'1/01/22 Tempo indeterminato e tempo determinato n. 3124 al 31/12/22 n. 3164.

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

Nell'anno 2022 si sono sostenuti costi per consulenze sanitarie da privato sia con risorse aziendali, (per prestazioni aggiuntive per i servizi di Urgenza ed Emergenza come indicato dalle Disposizioni Regionali Prot 343860 del 3.8.2022) di , sia con risorse dedicate regionali, per attività rivolte al recupero delle liste d'attesa e altre attività correlate all'emergenza sanitaria quali ad esempio le vaccinazioni. Anche nell'anno 2022 si è dovuto fare largamente ricorso agli incarichi libero professionali. Trattasi di personale reclutato in riferimento alla carenza di personale del ruolo Dirigenza Medica, nelle discipline di Anestesia e rianimazione, Pronto Soccorso, Suem 118, Medicina Interna, Pediatria, Cardiologia, Chirurgia, Cure Primarie, Ginecologia. La Regione Veneto con il Piano triennale 2022-2024 – Tabella 2022- DDG 298/2022 ha autorizzato il limite di costo delle consulenze in € 4.950.000,00 al netto degli incarichi dotati di specifico finanziamento.

- 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 vi sono stati ritardi nel versamento di 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 ai limiti di legge o di contratto.

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

Nelle more della sottoscrizione del nuovo CCNL 2022-2024 per tutto il personale dipendente, dirigenza e comparto, sono stati stimati gli opportuni accantonamenti.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 68.286.030,00
---------	-----------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 26.636.034,73 che risulta essere in linea

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

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 70.312.890,65
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Il costo delle convenzioni esterne è relativo al costo per acquisto di prestazioni specialistiche e di ricovero da privato accreditato. Nell'anno 2022 presenta decremento rispetto l'anno 2021, per il venir meno di alcune attività specifiche Covid finanziate dalla Regione. I valori sono però ancora inferiori ai dati 2019 (valori di riferimento per una gestione ordinaria)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 285.019.031,86
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

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)	€ 16.992.379,14
Immateriali (A)	€ 442.801,26
Materiali (B)	€ 16.549.577,88

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 12.655,21
Proventi	€ 15.563,63
Oneri	€ 2.908,42

Eventuali annotazioni

La classe in oggetto presenta al 31/12/2022 un valore di € 12.655,21 rispetto a - € 32.479,13 del 2021, con una variazione di + 45.134,34 determinata principalmente da una riduzione alla voce interessi passivi e da maggiori sconti su fatture. L'Azienda Ulss riesce a garantire i pagamenti entro i 60 giorni data ricevimento fattura, riducendo così i contenziosi e l'emissione delle fatture per interessi. Rimangono solo sporadiche fatture emesse dalle società di factoring.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 655.753,35
Proventi	€ 8.378.916,94
Oneri	€ 7.723.163,59

Eventuali annotazioni

La voce Proventi e oneri straordinari (E) riporta un saldo al 31/12/2022 di € 655.753,35, con una diminuzione rispetto all'anno 2021 di € -1.929.815,77 come risultato della differenza tra oneri e proventi straordinari, in particolare: per i Proventi Straordinari, un aumento complessivo di € 3.220.636,56 rispetto il 2021, con le Sopravvenienze Attive, che al 31/12/2022 riportano un valore di € 8.055.349,62 in confronto a € 4.733.726,80 del 2021, in dettaglio:

- Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione: per € 695.945,84 per fatturazione di: tamponi molecolari e prelievi microbiologici anno 2021, farmaci, prestazioni per rilascio di certificati della medicina dello sport, e fatturazioni Air;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale: per € 743.620,31 a seguito dei rinnovi contrattuali e revisione fondo per maggiori accantonamenti;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: per € 898.368,41 a seguito di stralcio di debiti pregressi ante 2021, non sussistenti, per riallineamento debiti al 31/12/2022;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: € 155.998,00 per riconoscimento dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza COVID-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati, nel biennio 2020-2021;

- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: per € 306.776,03, di cui € 91.277,88 per stralcio di debiti pregressi a seguito di riconciliazioni estratto/conto; e per il resto per note di credito su acquisto farmaci, altri beni sanitari, per servizi sanitari e non;

- Altre sopravvenienze attive v/terzi: per € 5.254.641,03: si evidenzia in particolare la rilevazione di storni di debiti pregressi, insussistenti, da precedente procedura di contabilità AS400 anni 2007-2012 per accantonamenti ritenute irpef non dovute, per € 1.410.039,00 ed per € 1.715.004,60 per debiti vs istituti previdenziali; € 266.338,99 per conguagli giornate di degenza erogate nel corso del 2021 nel servizio lavanderia; € 198.284,94 per introiti del Dlgs 194/08; € 316.507,32 a seguito disposizioni della Regione Veneto (GSA extrafondo) con nota prot n. 544094 del 24/11/2022 per rendicontazione Covid ordinanze n. 630/2020, n. 654/2020, n. 656/2020, n. 666/2020 n. 665/2020 e n. 709/2020 ; il resto per fatturazione di servizi e prestazioni sanitarie riferite ad anni precedenti; € 7.457,17 per storno interessi di mora; € 132.900,10 ed € 44.606,12 per fatturazione a seguito di acquisti in danno farmaci, € 148.991,96 per fatturazione degenze presso ospedale di comunità di Adria, € 19.482,92 per recupero remunerazione aggiuntiva erogata in eccesso alle farmacie in convenzione rispetto al finanziamento (DM 11/08/2021 - GU 259/2021); € 20.000,00 per cessione porzione di fabbricato parzialmente ammortizzato ad un ente religioso, Le Plusvalenze riportano un valore pari a € 23.442,62 a seguito di alienazione di n. 28 autovetture – Fiat Panda.

Inoltre sono state rilevati:

- alla voce E.1.B.4) Altri proventi straordinari, € 299.433,14 per riduzione riserve investimenti per allineamento al Valore Netto Contabile.

Gli Oneri Straordinari al 31/12/2022 riportano un valore di € 7.723.163,59, con un aumento rispetto il 2021 di € 5.150.452,33. Tra le Minusvalenze sono state rilevati € 49.338,32 per alienazione attrezzature sanitarie e scientifiche e apparecchiature elettromedicali e arredi non più funzionanti.

Per quanto riguarda la Voce E.2.B.3.) Sopravvenienze passive, pari a € 7.124.456,16, rispetto al valore del 2021 pari a € 1.342.390,91, la variazione complessiva di € 5.782.065,25 è dovuta a :

- Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione: € 185.271,21 per fatturazione consulenze sanitarie e per AIR 2021;

- Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale: per € 2.490.330,75, di cui per la maggior parte per gli adeguamenti (incrementativi) - fondi contrattuali pregressi; il resto per debiti anni precedenti 2021 ed ante a seguito di riallineamento tra ruoli e per oneri contributivi relativi al personale del comparto in quiescenza;

- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati: per € 160.235,78 per riconoscimento maggiori oneri emergenza Covid 20/21 (Prestazioni sanitarie correlate covid – ricoveri);

- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: per € 1.110.142,70, di cui € 811.672,01 per fatture di servizi sanitari e non, per riconoscimento di costi correlati all'emergenza Covid anno 2021 (rimborsi spese utenze per utilizzo immobili utilizzati a centri vaccinali, rimborso servizio ambulanza e trasporto tamponi, per attività di supporto presso covid point, per prestazioni sanitarie ulteriori per la gestione dell'emergenza covid); di cui € 92.335,68 per la chiusura delle immobilizzazioni in corso; di cui € 19.059,65 per mobilità extraregionale con fatturazione diretta (farmaci innovativi anno 2021- elenchi AIFA art 1 comma 400-404 L.2016/232); il resto per fatturazione di altri servizi non sanitari;

- Altre sopravvenienze passive v/terzi: per € 3.178.475,72, di cui € 2.887.460,80 per storno credito vetusto VS Regione ai sensi della DGRV 289 del 21/03/2023 (punto H - DDR 223/2023 e 224/2023) e € 11.813,34 sempre per storno credito vs regione; per € 121.414,13 ai sensi del DDR n. 35/222 per la proroga del finanziamento assegnato per sanità penitenziaria.

Inoltre sono stati contabilizzati alla voce:

- E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti: € 82.012,92 per Irap da rideterminazione debiti vs personale anni 2021 e precedenti, per saldo IRES anno 2021, per debito Enpav anno 2021 e Irpef a saldo modello 770/2019;

- per la voce EA0300 (E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali € 376.196,89, a seguito liquidazioni transazioni cause civili e a pagamenti oltre il fondo rischi per copertura diretta (autoassicurazione);

- alla voce (E.2.B.5) Altri oneri straordinari € 91.159,30 per rettifica Riserve Investimenti per allineamento al Valore Netto Contabile.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

AA0031a A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria € 449.872.193,00

AA0031b A.1.A.1.1.B) Finanziamento indistinto - altro € 13.168.461,63

AA0032a A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti € 267.705,21

AA0032b A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA € 6.000.636,13

AA0034 A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso € 6.305.000,00

AA0035 A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro € 13.479.500,00

AA0040 A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato € 15.799.244,96

AA0070 A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati 61.097,00

AA0090 A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA € 1.985,12

AA0120 A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati € 32.534,00.

I principali provvedimenti a cui afferiscono sono:

- Dgr n. 51 del 25 gennaio 2022 Assegnazione del budget alle Aziende ULSS per il pagamento LEA per persone con dipendenze patologiche (tossico/alcol dipendenze), riparto anno 2022, con decorrenza dal 1/01/2022 e istituzione Tavolo Tecnico permanente sulle Dipendenze.
- Dgr n. 101 del 07 febbraio 2022 Erogatori privati accreditati esclusivamente ambulatoriali: determinazione e assegnazione dei tetti di spesa per il triennio 2022-2024 per l'assistenza specialistica erogata a favore dei cittadini residenti nella regione del Veneto. Ulteriori disposizioni relative ai tetti di spesa degli erogatori ospedalieri privati accreditati, di cui alla dgr n. 925/2021 e dei Centri e Presidi privati accreditati, ex art. 26 della l. n. 833/78, di cui alla dgr n. 317/2021.
- Dgr n. 368 del 08 aprile 2022 Approvazione degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, individuazione dei soggetti attuatori delegati, e prime indicazioni operative e organizzative.
- Dgr n. 369 del 08 aprile 2022 Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (CRITE) nella seduta del 10 gennaio 2022.
- Dgr n. 417 del 12 aprile 2022 Disposizioni per l'anno 2022 in materia di personale del SSR e specialistica ambulatoriale interna. Articolo 29, comma 6, della L.R. 30 dicembre 2016, n. 30 e articolo 14, comma 1, della L.R. 28 dicembre 2018, n. 48. D.G.R. n. 23 / CR del 15 marzo 2022.
- Dgr n. 584 del 20 maggio 2022 Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 07 febbraio 2022, 18 febbraio 2022 e 07 marzo 2022.
- Dgr n. 622 del 27 maggio 2022 Aggiornamento degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componente Investimento 2, approvato con DGR n.368/2022, approvazione dello schema di Contratto Istituzionale di Sviluppo e autorizzazione alla sottoscrizione.
- Dgr n. 651 del 01 giugno 2022 Riqualificazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022- 2024.
- Dgr n. 709 del 14 giugno 2022 Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022.
- Dgr n. 797 del 05 luglio 2022 Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 21 marzo 2022, 25 marzo 2022 e 4 aprile 2022.
- Dgr n. 912 del 26 luglio 2022 Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022.
- Dgr n. 996 del 9 agosto 2022 Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022.
- Dgr n. 1020 del 16 agosto 2022 Recepimento Protocollo d'Intesa nazionale per la somministrazione di vaccini anti-Covid 19, vaccini antinfluenzali e test diagnostici che prevedono il prelievamento del campione biologico a livello nasale, salivare o orofaringeo, presso le farmacie pubbliche e private convenzionate.
- Dgr n. 1024 del 16 agosto 2022 Tetti di spesa per l'assistenza termale determinati con DGR n. 195 del 18 febbraio 2020. Proroga per l'anno 2022.
- Dgr n. 1091 del 6 settembre 2022 Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario della Regione Veneto per l'esercizio 2021 e determinazioni conseguenti.
- Dgr n. 1178 del 27 settembre 2022 Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 2 maggio 2022, 6 e 7 giugno 2022.
- Dgr n. 1311 del 25 ottobre 2022 Ripartizione del finanziamento finalizzato all'erogazione dei servizi sanitari aggiuntivi correlati alla stagione turistica 2022 nei confronti delle Aziende Ulss 3 Serenissima, Ulss 4 Veneto Orientale e Ulss 9 Scaligera.
- Dgr 1354 del 2 novembre 2022 Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2022. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009.
- Dgr n. 1367 del 2 novembre 2022 Aggiornamento del documento programmatico e approvazione dei documenti attuativi del Piano strategico-operativo regionale 2021- 2023 recante indicazioni di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale: integrazione alla D.G.R. n. 187/2022 e alla D.G.R. n. 766/2022.
- Dgr n. 1397 del 11 novembre 2022 Erogatori ospedalieri privati accreditati e erogatori privati esclusivamente ambulatoriali: criteri per la determinazione dei tetti di spesa per l'assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini non residenti nel Veneto, per il biennio 2022-2023. Deliberazione n. 95/CR del 20 settembre 2022.
- Dgr n. 1398 del 11 novembre 2022 Recepimento dell'Intesa acquisita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano sugli Accordi nazionali per l'erogazione delle prestazioni termali per il triennio 2022-2024 (Rep. Atti n. 188/CSR del 14 settembre 2022).
- Dgr n. 1502 del 29 novembre 2022 Aggiornamento del Piano di Sanità Pubblica e contestuale modifica della D.G.R. n. 344 del 17/03/2020 e ss.mm.ii.
- Dgr n. 1514 del 29 novembre 2022 Recepimento dell'Accordo Rep. Atti n. 78/CSR dell'11 maggio 2022 tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano, ai sensi dell'articolo 2, comma 2 del D.P.R. 24 novembre 2017, n. 224, sul

documento recante "Regole e procedure per la compensazione della mobilità sanitaria internazionale in merito alla fatturazione e corretta imputazione delle prestazioni erogate per assistenza sanitaria nella UE e nei Paesi in cui vigono Convenzioni bilaterali".

- Dgr n. 1617 del 13 dicembre 2022 Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico-finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5/2001. DGR n.109/CR del 18/10/2022.

- Dgr n. 1700 del 30.12.2022 Autorizzazioni ad Aziende ULSS e Aziende Ospedaliere delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 4 luglio 2022, 1 agosto 2022, 5 settembre 2022 e 3 ottobre 2022.

- Dgr n. 1716 del 30.12.2022 Riconoscimento quote di extra budget rispetto al budget assegnato per l'anno 2022 ai Centri e Presidi privati accreditati di Riabilitazione Funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali – ex art. 26 della legge n. 833 del 23 dicembre 1978 di cui alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 317 del 18 marzo 2021 e ss.mm.ii..

- Dgr n. 152 del 24.02.2023 Autorizzazioni ad Aziende ULSS, Aziende Ospedaliere e Istituto Oncologico Veneto delle richieste sottoposte a parere di congruità della Commissione Regionale per l'Investimento in Tecnologia ed Edilizia (C.R.I.T.E.) nelle sedute del 7 novembre 2022, 10 novembre 2022 e 5 dicembre 2022. Ddr del Direttore Area Sanità e Sociale n. 39 del 14 marzo 2021 "Programmazione degli interventi e dei relativi finanziamenti GSA per l'esercizio 2022 in esecuzione della DGR 102/2022".

- Ddr del Direttore Area Sanità e Sociale n. 40 del 16 marzo 2022 "Limiti di costo degli Enti del SSR e regole di sistema in materia di beni sanitari per l'anno 2022".

- Ddr del Direttore Area Sanità e Sociale n. 100 del 26 luglio 2022 "Disposizioni per l'anno 2022 in materia di personale del SSR - Obiettivi di costo 2022".

- Ddr del Direttore della Direzione Programmazione Sanitaria n. 71 del 29 dicembre 2021 "Accertamento e impegno di spesa, ai sensi dell'art. 20, c. 2, lett. a) del D. Lgs. n. 118/2011, delle risorse finanziarie assegnate alla Regione Veneto con Decreto del Ministero della Salute datato 02/11/2021 per la realizzazione dell'intervento previsto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), Missione M6, Componente C2, Investimento 2.2: "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario" - Sub-investimento 2.2 (a). Sub misura: "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale" per il ciclo triennio formativo 2021-2023 e relativo alla Scuola di Formazione Specifica in Medicina Generale di cui alla DGR n. 1604/2021".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 126 del 16 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Decreto Ministeriale 20 gennaio 2022. Accertamento nuova entrata e impegno di spesa per la Componente 2 Investimento 1.2 "Verso un Ospedale Sicuro e Sostenibile" relativamente al finanziamento PNRR".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 127 del 16 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC). Missione 6 Salute - Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Decreto Ministeriale 20 gennaio 2022. Accertamento nuova entrata e impegno di spesa per la Componente 2 Investimento 1.2 "Verso un Ospedale Sicuro e Sostenibile" relativamente al finanziamento PNC".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 131 del 18 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 1 Investimento 1.2.2 "COT".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 132 del 18 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 1 Investimento 1.2.2 "COT-Interconnessioni".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 133 del 18 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 1 Investimento 1.2.2 "COT-Device".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 135 del 23 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 1 Investimento 1.3 "Ospedali di Comunità".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 136 del 23 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 2 Investimento 1.1.1 "Digitalizzazione".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 137 del 24 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 1 Investimento 1.1 "Case della Comunità".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 138 del 24 novembre 2022 "Piano regionale di

attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e n. 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 2 Investimento 1.1.2 "Grandi Apparecchiature".

- Ddr del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR n. 33 del 29 novembre 2022 "Accertamento nuova entrata e impegno di spesa relativamente al Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 Salute, Componente 2, sub Investimento 1.3.2 "Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione - Adozione da parte delle Regioni di 4 nuovi flussi informativi nazionali". CUP C97H22002660001".

- Ddr del Direttore della Direzione Prevenzione, Sicurezza Alimentare, Veterinaria n. 78 del 29 novembre 2022 "Accertamento nuova entrata e impegno di spesa relativamente al Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Missione 6 Salute, Componente 2, sub Investimento 2.2.b Corso di formazione in infezioni ospedaliere. CUP D33E21000010001".

- Ddr del Direttore della Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva n. 143 del 29 novembre 2022 "Piano regionale di attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano Nazionale di Completamento (PNC) - Missione 6 Salute, Componenti Investimento 1 e 2, approvati con DDGRV n. 368/2022 e 622/2022. Accertamento nuove entrate e impegni di spesa per la Componente 2 Investimento 1.3.1 b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle regioni". Sotto-progetti "Potenziamento dell'infrastruttura digitale" e "Incremento delle competenze digitali".

- Ddr del Direttore della Direzione Prevenzione, Sicurezza Alimentare, Veterinaria n. 085 del 23 dicembre 2022 "Accertamento, impegno e liquidazione del finanziamento statale concesso nell'ambito dell'Investimento E.1 "Salute-Ambiente-Biodiversità-Clima" del Piano Nazionale per gli investimenti Complementari al PNRR (PNC) - Intervento 1.4: Progetto di ricerca applicata "Valutazione della esposizione e della salute secondo l'approccio integrato One Health con il coinvolgimento delle comunità residenti in aree a forte pressione ambientale in Italia". Codice Unico di Progetto (CUP) H75I22000280001".

- Delibera di Azienda Zero n. 162 del 21/03/2023 "Conferimento a titolo di proprietà alle Aziende Sanitarie del Veneto delle "attrezzature sanitarie e degli altri cespiti" donati ad Azienda Zero o acquistati da Azienda Zero in qualità di centrale di committenza per l'emergenza COVID-19 ex Decreto del Presidente della Regione del Veneto n. 1 del 02/03/2020.

- DGRV n. 290 del 21/03/2023 "Riconoscimento di un contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza COVID-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati. DGR n. 477 del 29 aprile 2022."

- DGRV n. 289 del 21/03/2023 "Riconoscimento e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2022 e misure collegate."

- Dgrv n. 11 del 10/01/2023, "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2022" e s.m.i.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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	€ 556.737,99
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.218.087,89

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

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

I valori sopra indicati rappresentano il valore dei fondi al 31/12/2022. 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

Il collegio sindacale prende atto che con Delibera del Direttore Generale n° 562 del 10/05/2023 ad oggetto "Rettifica delibera n 502 del 26/04/2023 ad oggetto - Approvazione del bilancio d'esercizio 2022", si è provveduto ad inserire il modello CEcovid corretto, in quanto la Delibera 502/2023 riportava un prospetto di CEcovid errato.

Il Collegio Sindacale prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale in particolare sugli scostamenti tra consuntivo 2022 e consuntivo 2021, oltre che rispetto il preventivo 2022.

Riscontra inoltre quanto riportato al paragrafo 5.6 in merito alla proposta di copertura della perdita e ai chiarimenti forniti in merito allo scostamento, + € 15.731.948,07, rispetto il risultato economico programmato, fissato per l'anno 2022 in € - 40.000.000,00. Il collegio ritiene rilevante l'influenza di componenti esogene, non prevedibili e non programmabili, determinazione del risultato d'esercizio, al netto delle quali, l'azienda avrebbe rispettato l'obiettivo programmato esplicitati sulla Relazione sulla Gestione. In merito alla proposta di copertura della perdita, di cui altresì al provvedimento del Direttore Generale n 503 del 26/04/2023, il Collegio esprime parere favorevole alle azioni che l'Azienda sta implementando, integrando le opportunità offerte dagli investimenti del PNRR con le azioni ed iniziative previste nel Piano socio-sanitario regionale 2019-2023 e con la riorganizzazione che potrebbe derivare dalla revisione dell'atto aziendale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Veneto

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

In data 17/05/2023 si è 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dotta. Zanini Silvia Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 562

del 10/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2023

con nota prot. n. 43644 del 02/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di _____ con un

rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 443.941,33	€ 416.367,90	€ -27.573,43
Attivo circolante	€ 13.437.521,28	€ 13.799.567,00	€ 362.045,72
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 13.881.462,61	€ 14.215.934,90	€ 334.472,29
Patrimonio netto	€ 1.439.236,76	€ 1.419.685,34	€ -19.551,42
Fondi	€ 2.812.907,63	€ 3.123.442,91	€ 310.535,28
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 9.629.318,22	€ 9.672.806,65	€ 43.488,43
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 13.881.462,61	€ 14.215.934,90	€ 334.472,29
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 11.500.074,01	€ 11.897.554,05	€ 397.480,04
Costo della produzione	€ 11.377.775,33	€ 11.951.132,41	€ 573.357,08
Differenza	€ 122.298,68	€ -53.578,36	€ -175.877,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 396,76	€ 550,18	€ 153,42
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 25.946,13	€ 200.709,57	€ 174.763,44
Risultato prima delle imposte +/-	€ 148.641,57	€ 147.681,39	€ -960,18
Imposte dell'esercizio	€ 148.641,57	€ 147.681,39	€ -960,18
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 9.256.390,96	€ 11.897.554,05	€ 2.641.163,09
Costo della produzione	€ 9.141.228,00	€ 11.951.132,41	€ 2.809.904,41
Differenza	€ 115.162,96	€ -53.578,36	€ -168.741,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 550,18	€ 550,18
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 200.709,57	€ 200.709,57
Risultato prima delle imposte +/-	€ 115.162,96	€ 147.681,39	€ 32.518,43
Imposte dell'esercizio	€ 115.162,96	€ 147.681,39	€ 32.518,43
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 1.439.236,76
Fondo di dotazione	€ 1.022.456,47
Finanziamenti per investimenti	€ 135.039,88
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 298.096,49
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -16.356,08
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

non ci si è avvalsi di adottare aliquote superiori per le quote di ammortamento

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 nel bilancio sociale

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 nel bilancio sociale

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.)

B.II.1.k) Crediti v/prefetture totale € 96.150,00 anno 2022;

B.II.2.a.1.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR totale crediti € 2.710.829,83: a. 2016 ed ante € 2.353 a. 2019 € 19.092,63 a. 2020 € 27.681,55 a. 2021 € 1.272.793,82 a. 2022 € 1.388.908,83

B.II.2.a.5.b) Crediti v/Azienda Zero per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA totale crediti €1.205.641,88:

a. 2020 € 115.348,18 a. 2021 € 125.850,60 a. 2022 964.441,10;

B.II.2.a.7.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro - GSA totale € 603.536,35: a. 2017 € 47.797,53, a. 2020 € 40.000, a. 2021 € 11.739,11, a. 2022 € 503.999,71;

B.II.3) Crediti v/Comuni totale € 3.462.620,76: a. 2019 € 49.950,40, a. 2020 € 149.366,89, a. 2021 € 355.343,72, a. 2022 € 2.907.959,75;

B.II.6) Crediti v/Erario totale € 7.788,79 anno 2022;

B.II.7.a.1) Crediti v/clienti privati totale € 474.600,96: a. 2016 ed ante € 122.851,13, a. 2017 € 4.509,87, a. 2018 € 86.725,79, a. 2019 € 103.407,86, a. 2020 € 31.717,04, a. 2021 € 7.107,45, a. 2022 € 118.281,82;

B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici totale € 1.516.787,29: a. 2016 ed ante € 2.000, a. 2018 € 594.151,02, a. 2020 € 104.823,99, a. 2021 € 692.809,50, a. 2022 € 123.002,78;

B.II.7.e.1.a) Altri crediti diversi: a. 2016 ed ante € 1.400.191,64, a. 2017 € 2.600,73, a. 2018 € 24.613,13, a. 2020 € 4.915,70, a. 2021 € 3.615,98, a. 2022 € 322.636,16.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

Non vi sono valorizzati Ratei e Risconti nel Bilancio Sociale.

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

D.IV) DEBITI V/COMUNI totale € 1.689.096,31: a. 2018 e ante € 841.995,80, a. 2019 € 163.065,39, a. 2020 € 154.740,59, a. 2021 € 231.918,20, a. 2022 € 297.376,33;

D.VI.1) Debiti v/enti regionali totale € 170 anno 2022;

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori totale € 2.154.830,49: a. 2018 ed ante € 15.294,99, a. 2019 € 19.862,64, a. 2020 € 84.125,67, a. 2021 € 1.064.323,21, a. 2022 € 971.223,98 al netto delle note d'accredito da ricevere di € 132.913,02;

D.IX) DEBITI TRIBUTARI totale € 97.253,39 anno 2022;

D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE totale € 46.789,24: a. 2018 ed ante € 13.449,58, a. 2022 € 33.339,66;

D.XI.2) Debiti v/dipendenti totale € 209.082,74: a. 2020 € 88.832,00, a. 2021 € 38.604,21, a. 2022 € 81.646,53;

D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici totale € 4.466.907,68 : a. 2018 ed ante € 3.398.827,87, a. 2019 € 2.153,03, a. 2020 € 88.770,21, a. 2021 € 669.980,19 , a. 2022 € 307.176,38;

D.XI.4.b) Altri debiti diversi totale € 982.290,15: a. 2018 ed ante € 947.598,33, a. 2019 € 6.354,56, a. 2020 € 11.517,25, a. 2021 € 10.117,19, a. 2022 € 6.702,82.

(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 verso Comuni per registrazioni di utili di esercizio, Comune di Adria: Contributo Prefettura per MSNA anni 2018/2019, Comune di Ariano Polesine: Restituzione somma versata in eccedenza.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Debiti v/altri enti: Settore Sanitario per transazioni pregresse.

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)

per IVA € 14.539,39

per IRPEF e ritenute fiscali € 49.181,51

per IRAP € 33.532,49

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

I.R.A.P.	€ 33.532,49
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 743.187,35
Dirigenza	€ 47.244,61
Comparto	€ 695.942,74
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.208.405,24
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 1.208.405,24
Personale ruolo amministrativo	€ 244.319,44
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 244.319,44
Totale generale	€ 2.195.912,03

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 stati operati accantonamenti per ferie maturate e non godute in conformità a quanto previsto dalla nota di Azienda Zero prot. 9000 del 20/03/23

- 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:

non si è ricorso ad esternalizzazione di servizi

- 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 vi è stato ritardo nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali

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

non vi è stata 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:*

Nelle more della sottoscrizione del nuovo CCNL 2022-2024 per tutto il personale dipendente, dirigenza e comparto, sono stati stimati gli opportuni accantonamenti.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 0,00
---------	--------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 8.121.721,00
---------	----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 27.573,43
Immateriali (A)	€ 19.718,53
Materiali (B)	€ 7.854,90

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 550,18
Proventi	€ 550,18
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

L'importo di € 550,18 è riferito al riconoscimento dello sconto finanziario del 0,04%, sul pagamento delle fatture entro i limiti stabiliti nell'accordo con la Ditta Serenissima.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 200.709,57
Proventi	€ 464.783,27
Oneri	€ 264.073,70

Eventuali annotazioni

È stata contabilizzata in questa voce la chiusura di un debito ante nei confronti di una Cooperativa che gestisce una Struttura Educativa per minori, in quanto considerato insussistente.

Gli oneri straordinari riguardano, soprattutto, la chiusura del credito verso Veneto Lavoro per la richiesta di quest'ultimo di emettere nuove fatture competenza 2023.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

I Contributi in conto esercizio da Regione ammontano complessivamente ad € 1.007.000,00 Assegnazione alle aziende ULSS delle risorse finanziarie della Regione per attività e servizi socio-sanitari - Anno 2022. Legge regionale 13 aprile 2001 n. 11, art. 133 e Legge regionale n. 30 del 18 dicembre 2009;

I Contributi ricevuti da soggetti pubblici ammontano ad € 7.651.104,58;

I contributi vincolati ammontano ad € 1.056.402,89 e derivano dal trasferimento dei Comuni del Di-stretto 2 per il finanziamento delle funzioni delegate (Assistenza Domiciliare e Minori in Affidamento Familiare e Strutture, SIL) e della Prefettura per rimborso del costo sostenuto per minori stranieri non accompagnati inseriti nelle strutture educative.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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	€ 65.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

Regione: Veneto

Data Verbale: 15/05/2023

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 31/03/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 85.953.501,95	Importo fatture ricevute:	€ 84.900.019,32
Numero fatture ricevute:	11.124	Numero fatture ricevute:	11.111
Importo fatture pagate:	€ 77.447.379,01	Importo fatture pagate:	€ 76.968.183,03
Numero fatture pagate:	11.464	Numero fatture pagate:	11.431

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 31/03/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 118.431,03	Importo fatture ricevute:	€ 336.687,01
Numero fatture ricevute:	5	Numero fatture ricevute:	38
Importo fatture pagate:	€ 308.519,31	Importo fatture pagate:	€ 339.211,87
Numero fatture pagate:	16	Numero fatture pagate:	28

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-28,72
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2022):	-23,87

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il Collegio riscontra i dati e analizza con la struttura le risultanze. Nulla da rilevare

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/verbale%201_1024583_3.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/verbale%202_1024583_2.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/verbale%203_1024583_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI _____

PAOLO CIBIN _____

CLAUDIO PICCIN _____