

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

Regione: Veneto

Sede: Rovigo

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 18/06/2021

In data 18/06/2021 alle ore 13.30 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

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CLAUDIO PICCIN

Presente

Partecipa alla riunione Il Direttore Uoc Affari Generali, Dott.ssa Patrizia Davì, il Direttore Uoc Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Silvia Zanini

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

Verbale bilancio esercizio 2020 - area sanità - area sociale
Certificazione preintesa

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 225 Data: 05/05/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Determinazione definitiva dei fondi contrattuali del personale del Compartto dell'Azienda ulss 5 Polesana - Anno 2020"

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio procedere con il verbale bilancio d'esercizio 2020.

Il collegio procede con la certificazione della PREINTESA del 3 NOVEMBRE 2020 e 21 APRILE 2021

Area SANITA'

La seduta viene tolta alle ore 15.55 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 18/06/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 346 del 14/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/06/2021 con nota prot. n. 55772 del 17/06/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 24.683.396,84 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 20.365.549,52, pari al 471,7 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 155.361.978,15	€ 159.052.703,18	€ 3.690.725,03
Attivo circolante	€ 104.428.690,27	€ 98.822.193,49	€ -5.606.496,78
Ratei e risconti	€ 8.733,32	€ 163.342,30	€ 154.608,98
Totale attivo	€ 259.799.401,74	€ 258.038.238,97	€ -1.761.162,77
Patrimonio netto	€ 130.025.379,26	€ 118.849.157,08	€ -11.176.222,18
Fondi	€ 31.832.621,90	€ 32.057.428,30	€ 224.806,40
T.F.R.	€ 4.703.592,29	€ 4.495.969,65	€ -207.622,64
Debiti	€ 93.127.145,54	€ 102.556.970,47	€ 9.429.824,93
Ratei e risconti	€ 110.662,75	€ 78.713,47	€ -31.949,28
Totale passivo	€ 259.799.401,74	€ 258.038.238,97	€ -1.761.162,77
Conti d'ordine	€ 19.442.582,86	€ 20.446.085,86	€ 1.003.503,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 550.187.797,51	€ 534.019.974,67	€ -16.167.822,84
Costo della produzione	€ 547.368.221,15	€ 550.320.772,89	€ 2.952.551,74
Differenza	€ 2.819.576,36	€ -16.300.798,22	€ -19.120.374,58
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -52.790,27	€ -14.574,69	€ 38.215,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.512.465,90	€ 2.565.158,75	€ -947.307,15
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.279.251,99	€ -13.750.214,16	€ -20.029.466,15
Imposte dell'esercizio	€ 10.597.099,31	€ 10.933.182,78	€ 336.083,47
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -4.317.847,32	€ -24.683.396,94	€ -20.365.549,62

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 521.274.967,67	€ 534.019.974,67	€ 12.745.007,00
Costo della produzione	€ 567.726.606,78	€ 550.320.772,89	€ -17.405.833,89
Differenza	€ -46.451.639,11	€ -16.300.798,22	€ 30.150.840,89
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -39.418,43	€ -14.574,59	€ 24.843,84
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.565.158,75	€ 2.565.158,75
Risultato prima delle imposte +/-	€ -46.491.057,54	€ -13.750.214,06	€ 32.740.843,48
Imposte dell'esercizio	€ 11.497.971,22	€ 10.933.182,78	€ -564.788,44
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -57.989.028,76	€ -24.683.396,84	€ 33.305.631,92

Patrimonio netto	€ 118.849.157,08
Fondo di dotazione	€ 4.188.368,42
Finanziamenti per investimenti	€ 130.910.607,47
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.570.639,50
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 862.938,53
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -24.683.396,84

La perdita di € 24.683.396,84

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa	dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020		
<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.

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 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.

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.

€ 224.417,78 per Titoli di Stato dei quali si è entrati in possesso a seguito di un lascito testamentario e per i quali si è in attesa dello smobilizzo/vendita al fine di addivenire ad un accordo con gli eredi e gli altri beneficiari. I titoli di stato, gli stessi sono stati valorizzati al valore nominale, considerato, nel rispetto del principio della prudenza di averli valutati al minor costo tra valore di acquisto e valore di mercato.

I titoli al 31/12/2020 sono depositati presso un conto di "custodia Titoli" al fine di essere venduti e poter così definire con gli eredi la ripartizione dell'assetto ereditario, anche con gli altri eredi.

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.

Per l'anno 2020, le rimanenze sono state valutate utilizzando le ordinarie metodiche di rilevazione ovvero in base al metodo del costo medio ponderato mensile ai sensi dell'art 29 comma1) lettera a) del D. Lgs 118/2011.

Il valore delle rimanenze iscritte a bilancio, come da "Istruzione Operativa Gestione amministrativo, contabile e tecnica beni e donazioni Covid-19" trasmessa con nota n. 30342/2020 del 21/12/2020, è rappresentativo delle sole giacenze dei beni acquistati direttamente dall'Azienda e non comprende le giacenze di beni conferiti da Azienda Zero e/o da Protezione Civile in corso d'anno, per far fronte all'emergenza Covid. Per queste ultime, si dovrà provvedere alla conta in sede di inventariazione finale ed alla esposizione dei dati in sola nota integrativa.

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 anno 2014 ed ante € 3.931.139,50 più significativi verso Regione € 2.941.843,86, v/Aziende Sanitarie € 167.736;
crediti anno 2015 € 1.925,03 da Crediti v/Stato € 299,13 e v/Comuni € 1.297,16;
crediti anno 2016 € 168.061,55 per Crediti v/Regione € 160.844 e crediti v/Comuni;
crediti anno 2017 € 849.061,55 per crediti v/Azienda Zero € 197.004,74, v/Aziende Sanitarie € 265.773,89, v/clienti privati € 326.053,30;
crediti anno 2018 € 4.197.220,14 per Crediti v/Azienda Zero € 134.918,78; v/Aziende sanitarie € 15.342,36, Crediti v/Altri Enti €
crediti anno 2019 € 21.096.578,25 per crediti v/Regione € 19.530.008,53, v/Comuni € 39.208,74, v/clienti privati € 3.896.982,26,
altri crediti da Privati accreditati € 189.208,05;
crediti anno 2020 € 50.489.724,49 per crediti v/Regione € 80.733.706,24, v/Comuni € 202.966,98, v/Aziende sanitarie € 591.868,88, v/clienti privati € 5.685.387,06 altri crediti da Privati accreditati € 567.234,95.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. Il fondo svalutazione al 1/1/2020 è costituito dal Fondo in essere al 31/12/2019 movimentato per l'anno 2020 per le posizioni della ULSS 5 Polesana.

L'analisi dei crediti avviene a partire dai crediti in essere al 1/1/2020 analizzandoli separatamente in base alla provenienza. La quota da accantonare è stata determinata tenendo conto sia della natura del credito sia l'anzianità dello stesso.

L'accantonamento dell'anno 2020 e riferito ai crediti anno 2019 ed è pari a € 349.357,12.

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 31/12/2020.)

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 il 26/04/2021 (verbale incontro n. 7), nel corso della seduta del ha verificato la metodologia utilizzata dall'Azienda per determinare gli importi da accantonare ai fondi rischi. E' stata esposta la metodologia utilizzata dagli Affari Generali ed il Collegio ha condiviso anche per l'anno 2020 la metodologia (costante a partire dall'anno 2017)

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti anno 2016 ed ante € 7.648.333,09 verso Comuni, Aziende Sanitarie, verso Fornitori, debiti v/dipendenti, debiti Previdenziali
debiti anno 2017 € 1.058.252,73 v/Fornitori, debiti v/dipendenti, debiti v/istituti previdenziali;
debiti anno 2018 € 2.454.956,81 v/Regione e Azienda Zero, v/fornitori, debiti tributari e v/istituti previdenziali, debiti v/dipendenti;
debiti anno 2019 € 6.752.492,49 v/Regione, v/Fornitori, v/dipendenti
debiti anno 2020 € 84.642.935,35 v/Regione, Azienda Zero, v/Aziende Pubbliche v/Fornitori, v/dipendenti, debiti tributari e previdenziali, debiti v/Altri;.

(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 31.12.2020 è pari ad € 102.955.337,88 con una variazione rispetto l'anno 2019 di € 9.828.192,34, dovuta soprattutto all' aumento dei debiti vs altri fornitori.

Il debito vs mutui passivi al 31/12/2020 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 ra-diologica, nuovo ingresso e servizi di terapie intensive corpo D>>.

Il debito verso la Regione Veneto è diminuito complessivamente rispetto il 2019 di € 789.349,98, come risultato di una diminuzione di € 2.030.000,00 nella voce "D.III.1.a) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti – GSA" a seguito della " Compensazione/Recupero Fondo Rotazionale" ai sensi della DGR 909/2020, e di un aumento nella voce "D.III.9.b) Altri debiti v/Azienda Zero" per € 1.242.930,25, per costi per l'acquisto di farmaci/dispositivi in DPC.

Si ricorda che con la Circolare al Bilancio 2018 sono state riclassificate tutte le partite verso Azienda Zero, da crediti-debiti v/ aziende sanitarie a crediti-debiti v/Regione.

Anche i Debiti vs Comuni sono diminuiti rispetto al 31/12/2019 di -€ 2.825.720,98, per l'effetto combinato di pagamenti delle ICD del 2019 e dello stralcio di € 1.152.680,23 per debiti per ICD (Im-pegnativa di Cura Domiciliare) iscritte a bilancio in anni antecedenti il 2020, e non più dovuti.

La voce D.V) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione è diminuita di € 1.395.024,48, di cui - € 1.350.724,21 per Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione- per altre prestazioni (i costi per l'acquisto di farmaci/dispositivi in DPC vengono fatturati da Azienda Zero) e per - € 44.300,27, per Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione.

I debiti vs Fornitori sono aumentati rispetto l'anno 2019 di +€ 14.942.252,33.

A differenza dell'anno 2019, quando le fatture delle case di cura per servizi sanitari per assistenza ospedaliera datate novembre-dicembre 2019 sono state pagate entro il mese di dicembre 2019, nell'anno 2020 invece le stesse prestazioni datate novembre-dicembre 2020 sono state pagate nei primi mesi dell'anno 2021, rispettando comunque i tempi di pagamento, entro cioè i 60 gg. Lo stesso dicasi per le fatture iscritte nei debiti vs altri fornitori.

Il debito vs fornitori si è ridotto della metà dopo i pagamenti effettuati nel corso del I trimestre 2021. (per altri fornitori sono stati pagati € 19.800.000,00 circa e per erogatori privati e convenzionati € 18.100.000,00).

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 2021.

La voce Debiti Tributarî risulta aumentata rispetto al 31/12/2019, per € 566.488,23 per effetto di un aumento dell'iva Split da versare.

I Debiti previdenziali sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto il 2019, con una variazione di +€ 72.812,06.

La voce Altri debiti evidenzia un lieve aumento di - € 55.212,23 rispetto il 2019 per effetto di :

- un minor debito dei Debiti vs Dipendenti per - € 1.075.118,87;

- un aumento di + € 1.130.331,10 nella voce - D.XI.4) Altri debiti diversi - D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici- per maggiori debiti per transazioni verso il settore sociale rispetto il 2019.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 è pari a:

-5.816.823.970,97/235.050.860,52 = -24,75 gg.

Nel corso del 2020 l'indice di tempestività dei pagamenti è variato da -21 gg circa del I trimestre, a -23 nel II trimestre, a -27 nel III Trimestre, a -26 nel IV Trimestre, attestandosi a -24,75 a livello annuale.

(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	€ 2.993.649,89
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 17.452.435,97

(Eventuali annotazioni)

Il valore netto dei conti d'ordine anno 2020 ammonta a € 20.446.085,86 di cui: altri conti d'ordine € 17.452.435,97 costituiti prevalentemente da acquisti di ausili protesici forniti a disabili aventi diritto, di cui al nomenclatore tariffario; per € 2.993.649,89 sono beni di terzi presso l'Azienda ceduti in comodato d'uso gratuito. Nell'anno 2020 per far fronte all'emergenza

sanitaria da Covid 19, sia Protezione Civile che Azienda Zero hanno concesso in comodato d'uso gratuito diverse attrezzature sanitarie dedicate per un valore complessivo di € 1.003.503,00.

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.	€ 10.541.359,96
I.R.E.S.	€ 211.937,05

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 122.978.400,36
Dirigenza	€ 53.835.313,06
Comparto	€ 69.143.087,30
Personale ruolo professionale	€ 453.372,82
Dirigenza	€ 453.372,82
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 19.294.017,31
Dirigenza	€ 432.018,45
Comparto	€ 18.861.998,86
Personale ruolo amministrativo	€ 10.382.682,24
Dirigenza	€ 1.149.708,22
Comparto	€ 9.232.974,02
Totale generale	€ 153.108.472,73

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. 10760 del 20/04/21.

- 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'1/01/20 Tempo indeterminato e tempo determinato n. 2926

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

A seguito di carenza di personale si è reclutato personale Dirigente Medico con incarico libero professionale ed il relativo costo sostenuto nel corso dell'anno 2020 bilancio sanitario (al netto degli incarichi assegnati a seguito dell'Emergenza Covid e finanziato con risorse specifiche Covid) è stato pari ad € 3.031.459,52

Inoltre è stato mantenuto il servizio di somministrazione lavoro interinale per n. 5 ostetriche per il periodo gennaio-settembre 2020 a carico del bilancio sanitario

- 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:

Il costo del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato anno 2021 è comprensivo dei rinnovi contrattuali della Dirigenza PTA di cui al CCNL 17.12.2020 per € 73.166,59 comprensivi di oneri riflessi.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 58.191.806,36
---------	-----------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 26.487.012,04 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 60.386.738,81
---------	-----------------

Il costo delle convenzioni esterne è relativo al costo per acquisto di prestazioni specialistiche e di ricovero da privato accreditato.

Nell'anno 2020 per effetto dell'emergenza sanitaria e dei conseguenti lock down e delle restrizioni negli spostamenti e del rinvio di prestazioni sanitarie non urgenti, le strutture sanitarie accreditate hanno ridotto la propria attività al di sotto del tetto regionale. L'anno 2020 presenta pertanto valori con una importante riduzione rispetto l'anno 2019.

Le attività collegate alle convenzioni esterne'attività di ricovero, sia intra che extra regionale, hanno subito una contrazione a partire dal mese di marzo 2020, che è ripresa solo con il mese di maggio sino a fine settembre in linea con gli anni precedenti. Nei restanti mesi si è assistito nuovamente ad un calo delle attività per la ripresa della diffusione del virus. Una notevole riduzione si è rilevata in particolare nei mesi estivi presso quelle strutture che erogavano prestazioni a favore di utenti provenienti da altre regioni durante la stagione turistica.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 227.964.272,87
---------	------------------

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)	€ 14.395.045,68
Immateriali (A)	€ 671.174,65
Materiali (B)	€ 13.723.871,03

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -14.574,59
Proventi	€ 15.435,64
Oneri	€ 30.010,23

Eventuali annotazioni

La classe in oggetto presenta una variazione di - € 38.215,69 rispetto il 2019 determinata principalmente da una riduzione di - € 42.136,89 alla voce interessi passivi in particolare per le fatture emesse da fornitori. Tutte le fatture per interessi vengono contestate in quanto l'azienda cerca di garantire i pagamenti entro i 60 giorni data ricevimento fattura. Spesso si tratta di interessi su fatture pagate in ritardo negli anni pregressi, ante 2017, e mai fatturate prima.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.565.158,75
Proventi	€ 4.186.044,57
Oneri	€ 1.620.885,82

Eventuali annotazioni

La voce Proventi e oneri straordinari (E) riporta un saldo al 31/12/2020 di € 2.565.158,75, con una diminuzione rispetto all'anno 2019 di -€ 947.307,15.

Da segnalare per i Proventi Straordinari, una diminuzione complessiva di € -2.084.341,86 rispetto il 2019, con le Sopravvenienze Attive, che al 31/12/2020 riportano un valore di € 3.956.542,90 in confronto a € 5.915.506,92 del 2019, in dettaglio:

- Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato: per € 12.698,32 a seguito del riparto tra le regioni delle risorse accantonate ai fini dell'esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 euro. (Accertamento e impegno della quota spettante alla Regione del Veneto ai sensi dell'Intesa Stato-Regioni del 24 settembre 2020. Risorse assegnate anno 2019);
- Altre sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione: per € 16.315,90 per note credito su cessioni farmaci e per fatturazioni certificati di medicina dello sport a varie ulss anni precedenti;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base: per € 665.227,34 per revisione debiti accantonati per MMG;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica: per € 3,62;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: € 191.577,51, per note di credito su prestazioni di ricovero, e per storno debiti prescritti e/o a seguito riconciliazione estratti conto;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: per € 344.594,97, di cui € 76.015,52 per storno di interessi passivi di mora di anni precedenti, il resto per note di credito su acquisto farmaci, altri beni sanitari, per servizi sanitari e non, per stralcio di debiti pregressi a seguito di riconciliazioni estratto/conto, per eliminazione bolle ante 2020;
- Altre sopravvenienze attive v/terzi: per € 2.726.125,24: si evidenzia in particolare la rilevazione del credito IRAP per € 70.932,18, € 50.000,00 a seguito opposizione a decreto ingiuntivo, per certificazioni INAIL anni pregressi; € 2.249.640,06 per la revisione dei debiti anni precedenti verso soggetti diversi (utenti non identificati) che erano stati rilevati in attesa della definizione del diritto all'accesso alle quote per eliminazione debito per ICD (Impegnative di Cura Domiciliari) e per mini quote, ante 2019; € 31.900,94 per fatturazione acquisti in danno anni precedenti.

Le Plusvalenze riportano un valore pari a zero.

Da segnalare, rispetto al 2019:

- alla voce EA0040 (E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse l'importo di € 17.914,55 per donazioni di materiale sanitario per emergenza Covid ;
- alla voce E.1.B.4) Altri proventi straordinari l'importo di € 211.587,12 per riduzione riserve investimenti per allineamento al Valore Netto Contabile.

Ricavi

A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale 459.111.524,35

A.1.A.1.1.A) Finanziamento indistinto - quota capitaria 394.644.000,00

A.1.A.1.1.B) Finanziamento indistinto - altro 7.938.543,80
A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - per investimenti 8.165.757,07
A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - vincolati GSA 9.973.772,69
A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso 5.325.000,00
A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro 23.885.000,00
A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 0,00
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 9.179.450,79
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) 5.157.775,91
A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati 48.533,36
A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA 1.037.626,82
A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati 6.000,00
A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - NO PERIMETRO SANITA' 12.200,19
A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro 4.053.415,54
- Dgrv n. 333 del 26/03/2019 di assegnazione alle aziende sanitarie delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019 e 2020 e successive modifiche ed integrazioni di cui alla Dgrv n. 1046/2020 di assegnazione delle risorse per il solo anno 2020;
- DGR n. 535 del 27/04/2021 con la quale, a seguito della ricognizione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA dell'esercizio 2020 e del periodo 2017-2019, effettuati attra-verso Azienda Zero, sono state destinate le risorse disponibili per garantire l'equilibrio eco-nomico finanziario del Sistema sanitario regionale 2020 e per far fronte all'emergenza sanitaria;
- Decreto 34 del 26 aprile 2021 con il quale sono state assegnate ulteriori specifiche risorse statali per far fronte all'emergenza sanitaria.
I finanziamenti derivanti dal Fondo Sanitario Regionale ed assegnati come quota indistinta ma specificatamente finalizzata, pari ad € 9.973.772,69

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	€ 608.973,57
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 935.421,32

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 31/12/2020. 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 espresse, 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 prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale in particolare sugli scostamenti rispetto ai dati preventivi e consuntivi.

Rileva inoltre come il minor valore della produzione ha influito sensibilmente sullo scostamento rispetto al risultato economico programmato dalla Regione per l'anno 2020

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 18/06/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 346 del 14/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/06/2021 con nota prot. n. 55772 del 17/06/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

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

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 483.978,52	€ 458.596,50	€ -25.382,02
Attivo circolante	€ 11.370.852,88	€ 12.620.519,56	€ 1.249.666,68
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 11.854.831,40	€ 13.079.116,06	€ 1.224.284,66
Patrimonio netto	€ 1.462.159,76	€ 1.445.528,32	€ -16.631,44
Fondi	€ 2.126.005,30	€ 2.268.890,91	€ 142.885,61
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 8.266.666,34	€ 9.364.696,83	€ 1.098.030,49
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 11.854.831,40	€ 13.079.116,06	€ 1.224.284,66
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 10.246.565,40	€ 9.784.569,07	€ -461.996,33
Costo della produzione	€ 10.168.175,09	€ 9.668.082,75	€ -500.092,34
Differenza	€ 78.390,31	€ 116.486,32	€ 38.096,01
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 517,47	€ 255,88	€ -261,59
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 62.523,30	€ 25.604,74	€ -36.918,56
Risultato prima delle imposte +/-	€ 141.431,08	€ 142.346,94	€ 915,86
Imposte dell'esercizio	€ 141.431,08	€ 142.346,94	€ 915,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 9.205.867,79	€ 9.784.569,07	€ 578.701,28
Costo della produzione	€ 9.046.392,42	€ 9.668.082,75	€ 621.690,33
Differenza	€ 159.475,37	€ 116.486,32	€ -42.989,05
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 255,88	€ 255,88
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 25.604,74	€ 25.604,74
Risultato prima delle imposte +/-	€ 159.475,37	€ 142.346,94	€ -17.128,43
Imposte dell'esercizio	€ 159.475,37	€ 142.346,94	€ -17.128,43
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 1.445.528,32
Fondo di dotazione	€ 1.022.456,47
Finanziamenti per investimenti	€ 130.700,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 308.727,93
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;
<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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

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.)

Crediti anno 2014 ed ante € 1.639.297,82

Crediti anno 2015 € 48.715,26

Crediti anno 2016 € 56.669,25

Crediti anno 2017 € 34.967,74

Crediti anno 2018 € 850.027,48

Crediti anno 2019 € 721.808,13

Crediti anno 2020 € 4.930.986,42

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 31/12/2020.)

Non sono valorizzati ratei e risconti nel Bilancio Sociale

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

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)

Debiti anno 2016 ed ante € 7.648.333,09

Debiti anno 2017 € 1.058.252,73

Debiti anno 2018 € 2.454.956,81

Debiti anno 2019 € 6.752.492,49

Debiti anno 2020 € 84.642.935,35

(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; per contributi della Prefettura da trasferire al Comune di Adria; quote affido al Comune di Porto Tolle; per transazioni con Settore Sanitario.

(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 ires)

debiti per IVA € 27.161,32

debiti per IRAP € 10.170,73

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

I.R.A.P.	€ 10.170,73
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 773.877,02
Dirigenza	€ 135.081,88
Comparto	€ 638.795,14
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 930.409,35
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 930.409,35
Personale ruolo amministrativo	€ 196.665,69
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 196.665,69
Totale generale	€ 1.900.952,06

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 effettuati accantonamenti per ferie maturate e non godute in attuazione della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'articolo 5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012 e come da indicazioni regionali impartite con nota prot. n. 10760 del 20/04/21.

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

Non vi è stata variazione del personale.

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

Per quanto riguarda il bilancio sociale è cessato il costo del Dirigente Ruolo Tecnico.

- 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 dei contributi assistenziali e previdenziali

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

non sono state corrisposte ore straordinarie 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 2019-2021 per tutto il personale dipendente, dirigenza e comparto, sono stati stimati gli opportuni accantonamenti.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

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

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	€ 6.693.017,38
---------	----------------

Il valore indicato è rappresentato dalla somma di Acquisti di beni, di servizi, manutenzioni e riparazioni e godimento beni di terzi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 25.382,02
Immateriali (A)	€ 19.718,53
Materiali (B)	€ 5.663,49

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 255,88
Proventi	€ 255,88
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 25.604,74
Proventi	€ 86.580,08
Oneri	€ 60.975,34

Eventuali annotazioni

I Proventi straordinari sono determinati principalmente dal conguaglio operato da Azienda Zero per una rideterminazione delle somme stanziate per "Integrazione scolastica dei disabili sensoriali" di cui alla DGR 1761/19 e DDR 24/2020 per € 31.670; dalla contabilizzazione del finanziamento proveniente dal Comune di Rosolina relativamente al progetto di Inserimento lavorativo Disabili dell'anno 2019; per storni di debiti anni pregressi non sussistenti.

Gli Oneri sono costituiti principalmente dal rimborso registrato nei confronti del Comune di Adria della quota ricevuta dalla Prefettura per Minori Stranieri Non Accompagnati per € 28.845 degli anni 2017-2018-2019; per chiusura crediti anni pregressi insussistenti.

Ricavi

I Contributi in conto esercizio da Regione ammontano complessivamente ad € 1.057.500:

- per la contabilizzazione della quota per finanziamento Servizi Sociali di cui al Decreto della Giunta Regionale n. DGR 1525 del 10/11/20 di € 1.007.000;
- il contributo annuale delle spese di ristoro dei Centri Diurni di cui alla DGRV 1779 del 22/12/20 di € 50.500;

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	€ 0,00
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

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 espresse, 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 prende atto e riscontra che l'area sociale chiude in pareggio così come prescritto dalla nota di Azienda Zero, prot.n. 10170 del 20/04/2021.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

Omissis

Omissis

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/delibera_980613_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/PREINTESA_980613_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI



CLAUDIO PICCIN

