

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 08/05/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 1 DOLOMITI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Mariachiara GERONAZZO - presidente del Collegio designato dalla Regione Veneto;
- Francesco LOFARO - componente del Collegio designato dal MEF;
- Michela MARRONE - componente del Collegio designato dal Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 473

del 29/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2025

con nota prot. n. tramite mail del 30/04/2025 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 € 17.726.834,18 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.761.637,40, pari al 37 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 140.801.478,30	€ 160.037.627,25	€ 19.236.148,95
Attivo circolante	€ 236.977.007,46	€ 247.766.589,11	€ 10.789.581,65
Ratei e risconti	€ 174.196,01	€ 202.826,86	€ 28.630,85
Totale attivo	€ 377.952.681,77	€ 408.007.043,22	€ 30.054.361,45
Patrimonio netto	€ 221.350.469,87	€ 243.857.465,54	€ 22.506.995,67
Fondi	€ 42.284.216,42	€ 41.290.790,54	€ -993.425,88
T.F.R.	€ 1.222.776,81	€ 1.294.641,54	€ 71.864,73
Debiti	€ 112.667.791,85	€ 121.064.258,95	€ 8.396.467,10
Ratei e risconti	€ 427.426,82	€ 499.886,65	€ 72.459,83
Totale passivo	€ 377.952.681,77	€ 408.007.043,22	€ 30.054.361,45
Conti d'ordine	€ 3.682.825,50	€ 4.014.502,15	€ 331.676,65

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 536.544.988,61	€ 568.671.771,09	€ 32.126.782,48
Costo della produzione	€ 539.221.610,04	€ 573.181.630,68	€ 33.960.020,64
Differenza	€ -2.676.621,43	€ -4.509.859,59	€ -1.833.238,16
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.194,56	€ 1.076,64	€ -117,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.383.873,17	€ -149.957,83	€ -2.533.831,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -291.553,70	€ -4.658.740,78	€ -4.367.187,08
Imposte dell'esercizio	€ 12.673.643,08	€ 13.068.093,40	€ 394.450,32
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -12.965.196,78	€ -17.726.834,18	€ -4.761.637,40

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 501.330.024,16	€ 568.671.771,09	€ 67.341.746,93
Costo della produzione	€ 555.339.836,90	€ 573.181.630,68	€ 17.841.793,78
Differenza	€ -54.009.812,74	€ -4.509.859,59	€ 49.499.953,15
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -500,00	€ 1.076,64	€ 1.576,64
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -188.515,70	€ -149.957,83	€ 38.557,87
Risultato prima delle imposte +/-	€ -54.198.828,44	€ -4.658.740,78	€ 49.540.087,66
Imposte dell'esercizio	€ 12.931.384,30	€ 13.068.093,40	€ 136.709,10
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -67.130.212,74	€ -17.726.834,18	€ 49.403.378,56

Patrimonio netto	€ 243.857.465,54
Fondo di dotazione	€ 6.560.112,58
Finanziamenti per investimenti	€ 249.391.120,49
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.998.249,28
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 634.817,37
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -17.726.834,18

La perdita di € 17.726.834,18

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il principale obiettivo economico assegnato per l'anno 2024 all'Azienda Ulss n.1 Dolomiti era legato al rispetto dell'obiettivo "E.2 Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi" contenuto DGRV n. 1682 del 29/12/2023 avente ad oggetto "Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le Aziende e Istituti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024".

La Regione ha stabilito che l'obiettivo risulta raggiunto se viene rispettato il risultato di esercizio previsto dalla DGRV n. 1617/2022 o, in alternativa, se viene rispettata la costosità massima programmata per l'anno 2024, definita dalla Regione stessa. Il bilancio di esercizio 2024 presenta una perdita di esercizio di Euro 17.726.834,18, superiore all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1617 del 13/12/2022 pari ad una perdita autorizzata di Euro 5.000.000,00, ma con una costosità effettiva inferiore di circa 1 milione di euro a quella massima programmata con nota del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale Prot. n. 0394670 del 05/08/2024 avente ad oggetto "DGR 554/2024. Proposta di aggiornamento del conto economico di previsione 2024" e successivamente incrementata in data 27 agosto 2024 a mezzo e-mail avente ad oggetto "501 - Proposta nuovo Bilancio Economico Preventivo" dal Controllo di Gestione e Adempimenti LEA di Azienda Zero, per considerare i maggiori costi non finanziati e sostenuti dall'Azienda per le prestazioni/servizi sanitari acquistati per sopperire alla carenza di personale medico o convenzionato (MMG e PLS).

L'obiettivo "E.2 Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi" assegnato con la DGRV n. 1682 del 29/12/2023 è stato quindi raggiunto.

Il Bilancio dell'Area Sociale chiude in pareggio nel rispetto della normativa regionale.

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:

Le immobilizzazioni immateriali capitalizzate dell'Area Sanitaria, per l'anno 2024, sono iscritte per euro 864.808,54 e sono relative a spese per l'acquisizione di diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno per euro 833.355,24 e spese per migliorie su beni di terzi per euro 31.453,30 .

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Con atto notarile del 13/11/2023 (deposito Registro Imprese il 29/11/2023) la Società ISTITUTO CODIVILLA PUTTI DI CORTINA S.P.A. è stata trasformata in Società EXICP S.R.L. IN LIQUIDAZIONE, confermato il liquidatore e nominato un unico componente del Collegio Sindacale con riduzione del 50% del compenso per entrambe le cariche. La Società è in liquidazione e si prevede la sua chiusura definitiva entro l'anno 2025.

Le informazioni di dettaglio e riepilogo della voce immobilizzazioni finanziarie sono contenute nella tabella della N.I.

"12_14_26_28_san_sp_partecipazioni_20250403_145309".

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.

Le informazioni di dettaglio e riepilogo della voce rimanenze sono contenute nella tabella della N.I.

"15_san_sp_a_b_i_rimanenze_20250409_091525".

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Il totale dei crediti dell'Area Sanitaria iscritti a Bilancio risulta inferiore rispetto a quanto iscritto nell'esercizio precedente (decremento di euro 5.759.897,32 pari al 3%). Si osserva che:

	esercizio 2023	esercizio 2024	differenza	%
ABA190 (B.II) CREDITI	189.283.478,92	183.523.581,60	-5.759.897,32	-3,0%
di cui:				
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione	162.003.474,13	157.124.885,70	-4.878.588,43	-3,0%
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende	938.605,48	1.097.081,83	-158.476,35	16,9%
ABA650 (B.II.6) Crediti v/Erario	268.230,70	6.059,02	-262.171,68	-97,7%
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri	19.573.431,99	18.797.497,97	-775.934,02	-4,0%
di cui ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.794.993,97	5.343.041,08	548.047,11	11,4%

Risultano particolarmente in riduzione i crediti verso Regione (-3,0%) a seguito del decremento dei crediti v/Azienda Zero per quota FSR e ad un incremento dei crediti v/Azienda Zero per finanziamenti per investimenti (tabella della N.I.

"16_19_san_sp_a_b_ii_crediti_20250331_095149").

Con particolare riferimento ai crediti verso clienti privati, aumentati del 11,4%, è stato costituito un fondo svalutazione crediti con l'accantonamento in base al principio della competenza, della prudenza e del principio di determinazione del valore di

realizzo del credito.

Il fondo stesso si può ritenere congruo se raffrontato all'ammontare dei crediti sopraccitati.

E' stato applicato il criterio indicato dalla regione per cui i crediti verso clienti privati con anzianità maggiore di un anno sono stati integralmente svalutati.

Con riferimento all'Area Sociale si segnala una riduzione dei crediti verso regione di circa 111 mila euro e dei crediti verso comuni per circa 414 mila euro (tabella della N.I. "16_19_soc_sp_a_b_ii_crediti_20250328_121230").

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 31/12/2024.)

Nulla da rilevare

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.

I fondi per rischi ed oneri dell'Area Sanitaria pari ad euro 37.301.741,13 sono stati costituiti in parte da:

- 1) PBA020 (B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali per un importo di euro 285.233,7;
- 2) PBA030 (B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per un importo di euro 189.846,44;
- 3) PBA050 (B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per un importo di euro 13.693.206,75;
- 4) PBA060 (B.II.7) Altri fondi rischi per euro 437.674,2.

I fondi per rischi ed oneri dell'Area Sociale hanno subito un leggero incremento per circa 13 mila euro.

Le informazioni di dettaglio e riepilogo della voce "Fondi per rischi ed oneri" sono contenute nelle seguenti tabelle della N.I.:

Bilancio sanitario: "36_san_sp_p_b_fondi_per_rischi_e_oneri_20250307_091038_v1"

Bilancio Sociale: "36_soc_sp_p_b_fondi_per_rischi_e_oneri_20250328_121230".

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti iscritti in bilancio nell'Area Sanitaria sono aumentati di euro 7.436.221,29 pari ad un + 6,8 % portando il loro valore ad euro 116.145.488,98.

Questo aumento deriva principalmente da un incremento dei debiti iscritti nel conto PDA080b (D.III.1.b) Debiti v/Azienda Zero per finanziamenti per 3.599.515,86 euro, dei debiti iscritti nel conto PDA301 (D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori per 1.522.917,93 euro e dei debiti iscritti nel conto PDA320 (D.IX) Debiti tributari per 1.267.589,9 euro.

In merito alla composizione dei debiti per anno di formazione si rinvia a quanto esposto nella tabella di N.I.

"43_san_sp_p_d_debiti_per_anno_di_formazione".

Con riferimento all'Area Sociale si segnala un aumento dei debiti verso comuni per circa 253 mila euro e un aumento dei debiti verso altri fornitori per circa 1,077 milioni di euro. (tabella della N.I. "43_soc_sp_p_d_debiti_per_anno_di_formazione" e "42_soc_sp_p_d_debiti").

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

Le informazioni di dettaglio e riepilogo della voce debiti e il totale dei debiti per classi omogenee dell'Area Sanitaria sono contenute nella tabella della N.I. "42_san_sp_p_d_debiti_20250411_102501.", mentre sono riportati nella tabella di N.I.

"44_san_sp_p_d_debiti_per_scadenza" i debiti suddivisi per scadenza.

Dall'analisi delle stesse si evidenzia che:

- in merito alla suddivisione per classi omogenee le poste più consistenti si riferiscono ai debiti v/fornitori per euro 63.382.142,35 (+5,9% rispetto all'esercizio precedente e di cui 35.375.032,47 per fatture da ricevere) e ai debiti v/altri per euro 24.259.157,49 (-0,7 % rispetto all'esercizio precedente);
- in merito alla suddivisione per scadenze la posta più consistente è quella relativa ai debiti scadenti entro l'esercizio successivo che risulta essere pari ad euro 106.287.847,88, mentre i debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni ammontano ad euro 9.857.641,1.

Con riferimento al debito scaduto al 31/12/2024 si segnala che l'ammontare è pari ad euro 14.126,17 euro così come riportato nella Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'Economia e delle Finanze. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ITP), pubblicato sul sito internet aziendale, presenta per il 2024 un valore pari a -30,96 gg

Gli altri sono debiti non ancora scaduti o relativi a fatture contestate per le quali si attendono note di accredito.

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

Nulla da rilevare

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	€ 3.982.802,40
Depositi cauzionali	€ 31.699,75
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Nulla da rilevare

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)

IRAP per euro 12.675.083,06

IRES per euro 380.611,00

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

I.R.A.P.	€ 4.486.963,22
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 142.223.395,39
Dirigenza	€ 59.374.904,51
Comparto	€ 82.848.490,88
Personale ruolo professionale	€ 492.371,89
Dirigenza	€ 407.886,55
Comparto	€ 84.485,34
Personale ruolo tecnico	€ 32.057.055,28
Dirigenza	€ 203.573,58
Comparto	€ 31.853.481,70
Personale ruolo amministrativo	€ 11.619.568,06
Dirigenza	€ 1.289.779,63
Comparto	€ 10.329.788,43
Totale generale	€ 186.392.390,62

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:

La spesa per il personale dipendente dell'Area Sanitaria è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2023 per 6.612.377,23 euro dovuti a:

A) Un aumento di spesa sul conto (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico per circa 3 milione di euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, alla cessazione di 39 medici (di cui 10 a tempo determinato) e all'assunzione di 47 medici (di cui 25 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 8 unità);

B) Un aumento di spesa sul conto (B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico per circa 1,3 milioni di euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, alla cessazione di 11 dirigenti non medici (di cui 7 a tempo determinato) e all'assunzione di 25 dirigenti non medici (di cui 7 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 14 unità);

C) Un aumento di spesa sul conto (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario per circa 1,8 milioni di euro a seguito, principalmente, dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024. Il personale del comparto sanitario è invece diminuito di circa 13 unità a tempo indeterminato nel 2024, in particolare per una riduzione del numero di infermieri/ostetriche (14 unità) e di un aumento (13 unità) nel personale della prevenzione, della riabilitazione e del personale tecnico sanitario;

D) Un aumento di spesa sul conto (B.8.A) dirigente ruolo amministrativo per circa 147 mila euro. Tale aumento è dovuto, oltre a quanto sopra riportato, all'assunzione di 1 dirigente avvenuto nel corso dell'anno 2024 (saldo positivo di circa 1 unità);

E) Un aumento di spesa sul conto (B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo per circa 333 mila euro a seguito, principalmente, dell'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale relativa al CCNL 2022-2024. Il personale del comparto ruolo amministrativo è invece aumentato di circa 12 unità a tempo indeterminato e diminuito di circa 4 unità a tempo determinato nel 2024 (saldo positivo di circa 8 unità).

La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI contenuta nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 20 del 21 febbraio 2025 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

La spesa per il personale dipendente dell'Area Sociale è leggermente in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2023 per circa 51 mila euro.

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

Analisi personale Area Sanitaria:

Il personale complessivamente in servizio al 31/12/2023 risultava essere di 3.533 unità.

Il personale complessivamente in servizio al 31/12/2024 risultava essere di 3.561 unità.

Il personale dipendente è aumentato complessivamente di 28 unità a seguito di un aumento di 28 unità di personale a tempo determinato. Il personale a tempo indeterminato è rimasto complessivamente invariato.

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

Si evidenzia per l'Area Sanitaria:

1. Spesa di euro 3.931.101,00 (+39 % rispetto all'anno 2023) nel conto (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000, per acquisto di prestazioni aggiuntive da personale medico dipendente per carenza di personale e per la riduzione delle liste di attesa. Con DDR n. 27/2024 la Direzione Programmazione e Controllo SSR ha assegnato 1,2 milioni di euro circa a questa Azienda per finanziare il Piano Operativo finalizzato alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa;

2. Spesa di euro 671.480,52 (+141,8% rispetto all'anno 2023) nel conto (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato, per acquisto di orario aggiuntivo da personale sanitario del comparto per carenza di risorse umane e per la riduzione delle liste di attesa. Con DDR n. 12/2024 la Direzione Risorse Umane del SSR ha assegnato 422 mila euro circa a questa Azienda per finanziare il Piano Operativo finalizzato alla riduzione delle criticità delle liste d'attesa;

3. Spesa di euro 5.155.677,44 (+24,6% rispetto all'anno 2023) nel conto (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria, per maggiori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over e per la riduzione delle liste di attesa;

4. Spesa di euro 1.954.851,52 (+30,2% rispetto all'anno 2023) nel conto (B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisto di prestazioni da personale medico in convenzione da altre Ulss del Veneto;

Si evidenzia, inoltre, una spesa ricompresa nel conto (B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO, pari a circa 6,8 milioni di euro (+12,0% rispetto all'anno 2023) a seguito di appalti di servizi sanitari per figure mediche e personale addetto all'assistenza (in particolare Servizio di Pronto Soccorso).

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

Nulla da rilevare

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si sono riscontrati ritardi nel versamento dei contributi

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

Inseriti come da indicazioni regionali

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

Inseriti come da indicazioni regionali

- Altre problematiche:

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

Importo	€ 41.735.147,00
---------	-----------------

	Anno 2023	Anno 2024	variazione	%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Intra-regionale	15.305.016,00	17.173.635,00	1.868.619,00	+12,2%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Extra-regionale	10.675.795,00	11.748.781,00	1.072.986,00	+10,1%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Intra-regionale	28.794.550,00	29.411.813,00	617.263,00	+2,1%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Extra-regionale	11.377.365,00	12.323.334,00	945.969,00	+8,3%
TOTALE Saldo Mobilità	-14.191.104,00	-12.812.731,00	1.378.373,00	-9,7%

Si rileva pertanto un miglioramento del saldo di mobilità complessivo per euro 1.378.373,00.

In particolare si segnala:

- Aumento dell'attrazione per ricoveri intraregione pari ad euro	1.588.898,00	(+16,8%);
- Aumento dell'attrazione per File F intraregione pari ad euro	259.531,00	(+12,0%);
- Aumento dell'attrazione per per ricoveri extraregione pari ad euro	679.733,00	(+14,7%);
- Aumento dell'attrazione per prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso extraregione pari ad euro	167.303,00	(+14,8%);
- Aumento della fuga per specialistica ambulatoriale intraregione pari ad euro	505.069,00	(+16,2%);
- Aumento della fuga per specialistica ambulatoriale extraregione pari ad euro	178.030,00	(+10,2%);
- Riduzione della fuga per ricoveri intraregione pari ad euro	-617.377,00	(-3,0%);
- Aumento della fuga per ricoveri extraregione pari ad euro	156.029,00	(+2,1%);
- Aumento della fuga per File F intraregione pari ad euro	736.113,00	(+19,8%);
- Aumento della fuga per File F extraregione pari ad euro	457.023,00	(+38,3%);

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.809.473,41 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 23.213.995,41
---------	-----------------

Consuntivo 2023

BBA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica euro	23.399.632,49
di cui BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione euro	22.850.885,49

Consuntivo 2024

BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica euro	23.809.473,41
di cui BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione euro	23.213.995,41

Il valore di spesa effettivo sopra esposto, se si considerano le variabili intervenute durante l'anno 2024 (applicazione della nuova remunerazione delle farmacie in vigore da marzo 2024 a seguito di indicazioni ministeriali) e le azioni poste in essere per migliorare l'appropriatezza dell'uso dei farmaci anche al fine di raggiungere il risparmio assegnato da Azienda Zero, rispetta il tetto assegnato con Decreto n. 27 del 07/10/2024 del Direttore della Direzione Farmaceutico-Protetica-Dispositivi Medici. Per maggiori approfondimenti rispetto alle azioni poste in essere dall'Azienda per la riduzione della spesa si rimanda al paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI contenuta nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 6.248.509,82
---------	----------------

L'importo sopra indicato riguarda la voce di bilancio "BA1710 (B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari" dell'Area Sanitaria. In particolare si segnala l'aumento di spesa del conto "BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)" per circa 614 mila euro che è dovuta principalmente al potenziamento del servizio esternalizzato Call Center-Cup, del servizio di portineria/guardiania degli ospedali di Lamon ed Agordo, del servizio di vigilanza notturna e infine per l'imputazione del costo del servizio di gestione dell'archivio cartelle cliniche, prima imputato al conto "(B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)". Il conto "BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)" è aumentato di circa 88 mila euro.

Per l'Area Sociale la spesa per altri costi per acquisti di beni e servizi è pari a circa 7 mila euro.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.100.978,62
Immateriali (A)	€ 627.532,71
Materiali (B)	€ 20.473.445,91

Eventuali annotazioni

Le quote di ammortamento imputate all'esercizio nell'Area Sanitaria sono aumentate di euro 1.614.328,33 (+8,3%) rispetto all'esercizio precedente. In particolare per l'aumento dei conti:

- (B.10.C) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno per euro 211.441,07 (+ 121,8%);
- (B.11.B.1) Ammortamento impianti e macchinari per euro 270.900,02 (+ 5,7%);
- (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati per euro 171.631,56 (+ 2,8%);
- (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi per euro 106.157,98 (+ 17,3%);
- (B.11.B.5) Ammortamenti macchine d'ufficio per euro 200.930,89 (+ 43,6%);
- (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche per euro 635.585,04 (+ 10,3%).

Per l'Area Sociale il valore complessivo degli ammortamenti è pari a 55.873,97 euro.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.076,64
Proventi	€ 1.076,64
Oneri	

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -149.957,83
Proventi	€ 1.498.360,62
Oneri	€ 1.648.318,45

Eventuali annotazioni

Per un maggiore approfondimento si rimanda alle tavole di dettaglio della Nota Integrativa:

Per l'Area Sanitaria: "san_ce_e_1_b_altri_proventi_straordinari_20250307_091038" e

"san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari_20250307_091038";

Per l'Area Sociale: "soc_ce_e_1_b_altri_proventi_straordinari_20250328_121230" e

"soc_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari_20250328_121230".

Ricavi

Con la DGRV n. 35 del 2025 la Regione Veneto ha assegnato all'Ulss 1 Dolomiti per l'esercizio 2024 quale riparto del fondo FSR l'importo di euro 467.480.006,00.

Per l'Area Sociale il contributo regionale è stato di euro 1.313.000,00.

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.

Nulla da rilevare

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) secondo le scadenze previste dalla Regione.

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	€ 189.846,44
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 285.233,70

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

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

che sono stati determinati analizzando tutte le situazioni di contenzioso al momento note e stimati in ossequio al principio di prudenza.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nulla da rilevare
- 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/501_Conto%20Economico%202024_1078806_2.pdf

File allegato n° 2

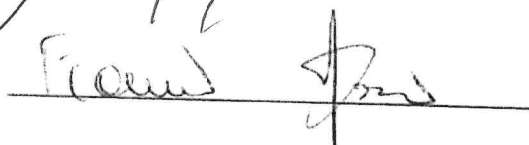
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/501_Stato%20Patrimoniale%202024_1078806_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MARIACHIARA GERONAZZO



FRANCESCO LOFARO



MICHELA MARRONE

