

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 25/06/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Alfio DALLA GASPERINA (presidente);
- Francesco LO FARO (componente);
- Michele DAL PAOS (componente).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 696

del 14/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/06/2021

con nota prot. n. a mezzo e-mail del 02/06/2021 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 € -4.700.465,10 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 5.668.683,02, pari al 585 %.

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	€ 117.169.651,95	€ 121.392.455,62	€ 4.222.803,67
Attivo circolante	€ 159.326.183,44	€ 157.640.660,98	€ -1.685.522,46
Ratei e risconti	€ 1.529,66	€ 0,00	€ -1.529,66
Totale attivo	€ 276.497.365,05	€ 279.033.116,60	€ 2.535.751,55
Patrimonio netto	€ 135.963.889,53	€ 139.630.346,97	€ 3.666.457,44
Fondi	€ 27.928.936,44	€ 27.733.983,07	€ -194.953,37
T.F.R.	€ 1.294.058,98	€ 1.158.918,35	€ -135.140,63
Debiti	€ 110.643.827,86	€ 110.175.659,93	€ -468.167,93
Ratei e risconti	€ 666.652,24	€ 334.208,28	€ -332.443,96
Totale passivo	€ 276.497.365,05	€ 279.033.116,60	€ 2.535.751,55
Conti d'ordine	€ 1.393.846,29	€ 3.183.000,12	€ 1.789.153,83

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 472.472.485,86	€ 474.332.108,59	€ 1.859.622,73
Costo della produzione	€ 458.792.801,05	€ 467.249.417,49	€ 8.456.616,44
Differenza	€ 13.679.684,81	€ 7.082.691,10	€ -6.596.993,71
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -505.906,15	€ -286.856,00	€ 219.050,15
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -512.172,21	€ 411.391,36	€ 923.563,57
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.661.606,45	€ 7.207.226,46	€ -5.454.379,99
Imposte dell'esercizio	€ 11.693.388,53	€ 11.907.691,56	€ 214.303,03
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 968.217,92	€ -4.700.465,10	€ -5.668.683,02

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	€ 460.330.908,40	€ 474.332.108,59	€ 14.001.200,19
Costo della produzione	€ 466.134.157,36	€ 467.249.417,49	€ 1.115.260,13
Differenza	€ -5.803.248,96	€ 7.082.691,10	€ 12.885.940,06
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -522.459,00	€ -286.856,00	€ 235.603,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 411.391,36	€ 411.391,36
Risultato prima delle imposte +/-	€ -6.325.707,96	€ 7.207.226,46	€ 13.532.934,42
Imposte dell'esercizio	€ 11.997.693,67	€ 11.907.691,56	€ -90.002,11
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -18.323.401,63	€ -4.700.465,10	€ 13.622.936,53

Patrimonio netto	€ 139.630.346,97
Fondo di dotazione	€ 3.515.789,23
Finanziamenti per investimenti	€ 132.487.882,65
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.217.345,55
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.109.794,64
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -4.700.465,10

La perdita di € 4.700.465,10

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il principale obiettivo assegnato all'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti era quello legato al rispetto del risultato di esercizio pianificato, di cui alla DGRV n. 333 del 26/03/2019 avente ad oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019 e 2020..." che assegnava a questa ULSS per l'esercizio 2020 un risultato di esercizio obiettivo non inferiore a Euro - 4.000.000.

In seguito, con la DGRV n. 1406 del 16/09/2020 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 2020", la Giunta regionale del Veneto ha assegnato ai Direttori Generali per l'anno 2020 il seguente obiettivo: S.A.1 Rispetto della Programmazione delle risorse al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid-19. Con il seguente obiettivo è stato stabilito che "l'Azienda è adempiente se il risultato economico consuntivo, al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, è uguale o migliore rispetto al risultato economico programmato con deliberazioni di Giunta regionale (vedasi principalmente DGR 333/2019 e 1046/2020)". Questo obiettivo è stato raggiunto perché il risultato di esercizio 2020 che presenta una perdita di € 4.700.465,10, al netto dei maggiori costi e ricavi connessi al Covid-19, presenta un utile di € 2.719.346,34.

Tale risultato è migliorativo di circa 6,7 milioni di euro rispetto all'obiettivo assegnato.

Questo risultato permette all'Azienda di mantenere soddisfacenti equilibri di bilancio sia patrimoniale/finanziari che economici.

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:

La capitalizzazione delle immobilizzazioni immateriali sono iscritte per euro 190.741,51 e sono relative a spese per l'acquisizione di software euro 61.104,31 e spese per manutenzioni incrementative euro 129.637,20

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.

La Società Istituto Codivilla Putti spa in data 29/05/2018 è stata posta in liquidazione e si prevede la sua chiusura definitiva entro l'anno 2021.

La partecipazione detenuta nella Società collegata Oras Spa è stata ceduta in data 8 luglio 2020, esercitando l'accordo di opzione di vendita "Put". Tale società ha cessato l'attività di gestione dell'Ospedale Codivilla Putti di Cortina il 22 settembre 2019, e contestualmente è iniziata la gestione del privato accreditato GVM Srl.

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

"12_14_26_28_san_sp_partecipazioni_20210505"

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_20210505"

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 iscritti a Bilancio risulta superiore rispetto a quanto iscritto nell'esercizio precedente (incremento di euro 6.172.276,68 pari al 7,7 %). Si osserva che:

	esercizio 2019	esercizio 2020	differenza	%
ABA190 (B.II) CREDITI	80.222.372,25	86.394.648,93	6.172.276,68	7,7 %
di cui:				
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato	0,00	7.219.889,48	7.219.889,48	100 %
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione	61.239.696,87	63.132.155,81	1.892.458,94	3,1 %
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende	1.077.501,97	993.395,50	-84.106,47	-7,8 %
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri	17.104.950,71	13.971.712,72	-3.133.237,99	-18,3 %
di cui ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.898.100,96	4.445.970,43	-452.130,53	-9,2 %

Risultano particolarmente incrementati i crediti verso Stato (+ 100 %) a seguito dell'investimento complessivo di circa 7,2 milioni di euro per predisporre dei nuovi posti letto di terapia intensiva e sub intensiva, che verrà completato nell'anno 2021, e finanziato dalla Struttura di supporto al Commissario Straordinario per l'emergenza Covid-19 nominato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri (Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34).

Sono aumentati anche i crediti verso Regione (+3,1%) a seguito dell'aumento dei crediti v/Azienda Zero per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA.

Con particolare riferimento ai crediti verso clienti privati, diminuiti del 9,2%, 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 al punto sottostante (disponibilità liquide) si evidenzia che il mancato versamento quindicinale nei conti correnti postali è giustificato dall'eseguità delle somme incassate. Il versamento viene fatto mediamente con cadenza mensile.

Disponibilità liquide

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

Non è 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.)

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 pari ad euro 27.733.983,07 sono stati costituiti da:

- 1) PBA020 (B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali) per un importo di euro 237.182,04;
- 2) PBA030 (B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per un importo di euro 291.321,53;
- 3) PBA050 (B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per un importo di euro 11.890.073,87;
- 4) PBA060 (B.II.7) Altri fondi rischi per euro 1.686.877,9.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti iscritti in bilancio sono diminuiti di euro 468.167,93 pari al - 0,4 % portando il loro valore ad euro 110.175.659,93. Questa sensibile riduzione deriva da una diminuzione dei debiti iscritti nel conto PDA360 (D.XI.2) Debiti v/dipendenti per 1.556.598,91 euro, da una riduzione dei debiti iscritti nel conto PDA380b (D.XI.4.b) Altri debiti diversi per 2.991.157,21 euro, da una riduzione dei debiti iscritti nel conto PDA000 (D.I) Debiti per mutui passivi per - 1.196.317,24 euro e da un aumento dei debiti iscritti nel conto PDA280 (D.VII) Debiti verso fornitori per 4.945.381,11 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_20210413_113825".

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

"42_san_sp_p_d_debiti_20210413_113825" relativamente al totale dei debiti per classi omogenee, mentre sono riportati nella tabella di N.I. "44_san_sp_p_d_debiti_per_scadenza_20210413_113825" relativamente alla suddivisione 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 51.076.338,32 (+10,7% rispetto all'esercizio precedente) e ai debiti v/altri per euro 29.801.095,00 (-12,7 % 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 82.046.334,03, mentre i debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni ammontano ad euro 22.023.522,05; quelli oltre i cinque anni ammontano ad euro 6.105.803,85.

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

nulla da rilevare.



(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	€ 3.178.699,87
Depositi cauzionali	€ 4.300,25
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 11.434.543,69

IRES per euro 351.719,00

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

I.R.A.P.	€ 4.229.573,18
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 129.403.715,88
Dirigenza	€ 56.016.688,65
Comparto	€ 73.387.027,23
Personale ruolo professionale	€ 344.426,18
Dirigenza	€ 307.164,68
Comparto	€ 37.261,50
Personale ruolo tecnico	€ 27.679.628,41
Dirigenza	€ 173.935,02
Comparto	€ 27.505.693,39
Personale ruolo amministrativo	€ 10.242.429,18
Dirigenza	€ 990.005,07
Comparto	€ 9.252.424,11
Totale generale	€ 167.670.199,65

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 è in aumento rispetto a quella dell'esercizio 2019 per 3.974.866,53 euro dovuti a:

A) Una riduzione di spesa sul conto (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico per circa 2,1 milioni di euro. Tale riduzione è dovuta alla perdita di 32 medici avvenuta nel corso dell'anno 2020. Sono stati comunque erogati 584 mila euro ai medici per premialità covid (DL 18/20, art. 1, c.1.).

B) Un aumento di spesa sul conto (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario per circa 4,2 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'assunzione di personale a tempo indeterminato e determinato per la gestione dell'emergenza da Covid-19 (soprattutto infermieri 94 unità in più, tecnici della prevenzione e assistenti sanitari 6 unità in più) ed euro 1,5 milioni per premialità covid DL 18/20, art. 1, c.1.

B) Un aumento di spesa sul conto (B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico per circa 2,2 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'assunzione di personale a tempo indeterminato e determinato per la gestione dell'emergenza da Covid-19 (operatori tecnici, ausiliari, operatori socio sanitari pari a 43 unità in più) ed euro 740 mila circa per premialità covid DL 18/20, art. 1, c.1.

La spesa complessiva per il personale dipendente, come indicato nel paragrafo 5.1.4 GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEI RISULTATI ECONOMICO – FINANZIARI, rispetta il tetto assegnato con il Decreto 50/2021 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

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

Il personale a tempo indeterminato complessivamente in servizio al 31/12/2020 risultava essere di 3.485 unità.

Il personale a tempo indeterminato complessivamente in servizio al 31/12/2019 risultava essere di 3.379 unità.

Il personale dipendente a tempo indeterminato è aumentato complessivamente di 106 unità di cui 94 per l'assunzione di personale infermieristico.

Il personale a tempo determinato complessivamente in servizio al 31/12/2020 risultava essere di 285 unità.

Il personale a tempo determinato complessivamente in servizio al 31/12/2019 risultava essere di 293 unità.

Il personale dipendente a tempo determinato è diminuito complessivamente di 8 unità.

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

A seguito della richiesta di personale (nell'impossibilità di reperire personale dipendente) per la gestione dello stato emergenziale dovuto alla pandemia da Covid-19 si riporta quanto segue:

L'aumento di spesa del conto BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie deriva da:

1. Un forte incremento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 per 1 milione di euro circa e un aumento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per euro 770 mila circa a seguito dell'acquisto di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19 (DGRV 1329/2020);

2. Un incremento di spesa nel conto (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria per circa 2 milioni di euro a seguito del conferimento di incarichi individuali a tempo determinato (Specializzandi ex art.2 ter, c.5 L. 27/2020 e s.m., medici, infermieri e altro personale) e del conferimento di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi, medici abilitati non specializzati, infermieri, personale collocato in quiescenza e personale trattenuto in servizio ex art. 12 D.L. 18 del 2020 finalizzati alla gestione della pandemia da Covid-19.

- *Ingustificata 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:*

nulla da rilevare

- *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	€ 34.215.926,00
---------	-----------------

	Anno 2019	Anno 2020	variazione	%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Intra-regionale	15.904.790,00	12.497.914,00	-3.406.876,00	-21,4%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Extra-regionale	9.900.269,00	8.212.833,00	-1.687.436,00	-17,0%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Intra-regionale	25.552.096,00	24.022.964,00	-1.529.132,00	-6,0%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Extra-regionale	12.341.236,00	10.192.962,00	-2.148.274,00	-17,4%
TOTALE Saldo Mobilità	-12.088.273,00	-13.505.179,00	-1.416.906,00	+11,7%

Si rileva pertanto un peggioramento del saldo di mobilità complessivo per euro 1.416.906,00 dovuto alla pandemia da Covid-19.

In particolare, in coincidenza delle due principali ondate pandemiche, si sono verificate riduzioni nell'erogazione di prestazioni di specialistica ambulatoriale a seguito "della sospensione di tutta l'attività di specialistica ambulatoriale delle strutture pubbliche e private accreditate a eccezione delle prestazioni prioritarie come U e B, garantendo, sia come prime visite specialistiche che di controllo, l'attività in ambito materno-infantile ed oncologico", così come previsto dalle Circolari n. 120472 del 13.03.2020 e n. 474775 del 06.11.2020 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

In modo analogo si sono verificate riduzioni nell'attività di ricovero a seguito della riorganizzazione dei posti letto e della sospensione di tutta l'attività chirurgica programmata, per la quale era previsto il ricovero in terapia intensiva post operatoria ad eccezione degli interventi indifferibili in considerazione del quadro clinico dei pazienti così come previsto dalle Circolari n. 120472 del 13.03.2020 e n. 474775 del 06.11.2020 del Direttore dell'Area Sanità e Sociale.

In particolare si segnala:

- Riduzione della fuga per ricoveri intraregione pari ad euro -1.124.157,00 (-5,8%);
- Riduzione della fuga per ricoveri extraregione pari ad euro -2.086.239,00 (-25,0%);
- Riduzione dell'attrazione per ricoveri intraregione pari ad euro -3.214.521,00 (-30,7%);
- Riduzione dell'attrazione per ricoveri extraregione pari ad euro -1.122.913,00 (-19,8%);
- Riduzione della fuga per specialistica intraregione pari ad euro -166.979,00 (-6,1%);
- Riduzione della fuga per specialistica extraregione pari ad euro 56.141,00 (+3,6%);
- Riduzione dell'attrazione per specialistica intraregione pari ad euro -614.314,00 (-29,7%);
- Riduzione dell'attrazione per specialistica extraregione pari ad euro -478.295,00 (-32,4%);

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.895.489,32 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	€ 23.384.281,32
---------	-----------------

Consuntivo 2019

BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica) 24.331.082,56

di cui BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione) 23.813.245,56

Consuntivo 2020

BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica) 23.895.489,32

di cui BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione) 23.384.281,32

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 4.721.190,28
---------	----------------

L'importo sopra indicato riguarda la voce di bilancio "BA1710 (B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari".

In particolare si segnala l'incremento di spesa del conto BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1) che è

dovuto per circa 370 mila euro all'esternalizzazione del servizio CUP dell'Ospedale di Feltre, alla riorganizzazione delle casse sempre dell'Ospedale di Feltre e per il personale utilizzato nella gestione della pandemia da Covid-19 a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo accessi, temperatura ecc.).

L'incremento di spesa del conto BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2) è dovuto allo spostamento delle spese bancarie in questo conto e ad una serie di altre spese come lo sgombero neve, la gestione del verde, abbonamenti a libri e riviste ecc.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.043.511,13
Immateriali (A)	€ 184.448,55
Materiali (B)	€ 14.859.062,58

Eventuali annotazioni

Le quote di ammortamento imputate all'esercizio sono aumentate di euro 2.047.613,69 (+16%) rispetto all'esercizio precedente. In particolare per l'aumento dei conti:

- BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati per euro 293.437,8 (+ 5,4%);
- BA2620y (B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro per euro 716.870,77 (+ 28,8%);
- BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche per euro 680.953,31 (+ 17,6%);

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -286.856,00
Proventi	€ 8.968,05
Oneri	€ 295.824,05

Eventuali annotazioni

La principale voce di oneri è relativa gli interessi su mutui e pari ad euro 291.088,44 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per euro -52.395,84 (-15,3 %).

Proventi e oneri straordinari

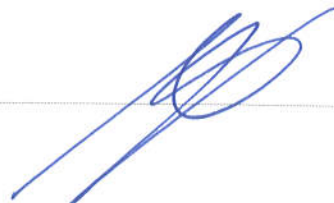
Importo	€ 411.391,36
Proventi	€ 1.786.892,60
Oneri	€ 1.375.501,24

Eventuali annotazioni

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

Ricavi

Con i seguenti atti: DGR n. 333 del 2019, DGR nn. 1046, 1250, 1694, 1896 del 2020, DDR risorse strumentali SSR n. 62/2020, DGR n. 69/2020 e DGR 535/2021 "Ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2020 e misure collegate", la Regione Veneto ha assegnato all'Ulss 1 Dolomiti per l'esercizio 2020 quale riparto del fondo FSR l'importo di euro 414.874.562,31.



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	€ 291.321,53
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 237.182,04

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:
nulla da segnalare.

