

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 1 DOLOMITI

Regione: Veneto

Sede: BELLUNO

Verbale n. 42 del COLLEGIO SINDACALE del 16/05/2023

In data 16/05/2023 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALFIO DALLA GASPERINA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO LOFARO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE DALPAOS

Presente

Partecipa alla riunione - il dott. Marco Fachin , Responsabile dell'U.O.C. Provveditorato, Economato e Gestione della Logistica, per chiarimenti in merito alle delibere n. 330 e 336 del 07/04/2023 sospese in attesa di chiarimenti;
- il Direttore dell'U.O.C. Gestione Risorse Umane, dott.ssa Cristina Bortoluzzi per chiarimenti in merito alle delibere n. 314 del 07.04.2023 e n. 346 e n. 348 del 13.04.2023, sospese in attesa di chiarimenti. Inoltre, la dott.ssa Bortoluzzi è sentita dal Collegio per una prima disamina dei fondi disponibili per la contrattazione con le OO.SS.
- il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio, dott. Nicola Mezzomo, per l'analisi di alcune poste del bilancio d'esercizio 2022 richiamate nella relazione del Collegio.

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

- esame delle delibere del D.G.;
- incontro con i responsabili dei servizi per le delibere in attesa di chiarimenti;
- incontro con il Direttore dell'U.O.C. Gestione Risorse Umane, dott.ssa Cristina Bortoluzzi per una prima disamina dei fondi disponibili per la contrattazione con le OO.SS.
- redazione della relazione del Collegio al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 403 Data: 28/04/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: 403. Conferimento di un incarico libero professionale ad un educatore professionale per il progetto "Implementazione U.F.D.A.".

Osservazioni: Il Collegio, seduta stante ha avuto dal responsabile del servizio dott.ssa Cristina Bortoluzzi tutti i chiarimenti richiesti in merito alla delibera in oggetto.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 422 Data: 05/05/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Assegnazione della procedura aperta, tramite Accordo Quadro con più operatori economici, del Servizio di copertura turni anestesia e rianimazione.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio chiede di incontrare il responsabile del servizio per verificare la correttezza delle modalità di assegnazione del servizio riportato nella delibera in oggetto.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 427 Data: 05/05/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Assegnazione della procedura aperta, tramite Accordo Quadro con più operatori economici, di servizio medico nell'area dell'emergenza - urgenza.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio chiede di incontrare il responsabile del servizio per verificare la correttezza delle modalità di assegnazione del servizio riportato nella delibera in oggetto.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 436 Data: 11/05/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: 436. Convenzione con la Società Cooperativa Sociale Onlus Dumia per l'erogazione di prestazioni di assistenza residenziale, socio-sanitaria/sociale a favore di soggetti tossico-alcool dipendenti

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio chiede di incontrare il responsabile del servizio per verificare la procedura usata per il rinnovo della convenzione con la cooperativa indicata nella delibera in oggetto.

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 41 Data verbale: 19/04/2023

N° atto: 348 Data atto: 13/04/2023

Oggetto: 348 Nomina sostituti 2023 - art. 22 CCNL 19.12.2019 dell'Area Sanità e art. 73 CCNL 17.12.2020 Area Funzioni Locali.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio, incontrato il responsabile del servizio, ritiene di aver ricevuto adeguati chiarimenti in merito alla delibera in oggetto, per conoscere le motivazioni alla base delle nomine effettuate.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 41 Data verbale: 19/04/2023

N° atto: 346 Data atto: 13/04/2023

Oggetto: 346 Conferimento di un incarico libero professionale in qualità di Medico autorizzato.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio, incontrato il responsabile del servizio, ritiene di aver ricevuto adeguati chiarimenti in merito alla delibera in oggetto, circa le procedure esperite per individuare delle professionalità interne che possano ricoprire l'incarico esternalizzato.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 41 Data verbale: 19/04/2023

N° atto: 336 Data atto: 07/04/2023

Oggetto:	Assegnazione a seguito di procedura negoziata della fornitura di toner e materiali di consumo originali e rigenerati per stampanti a favore delle società Eco Laser Informatica Srl ed Errebian Spa. Validità fino al 19/03/2025.		
Categoria:			
Tipologia:			
Osservazioni:	il Collegio chiede di incontrare il responsabile del servizio per comprendere se sono stati rispettati i criteri ambientali minimi previsti.		
Presenza rilievo?	In attesa di ulteriori chiarimenti		
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS	N° verbale: 41	Data verbale: 19/04/2023
N° atto:	330	Data atto: 07/04/2023	
Oggetto:	Assegnazione a seguito di affidamento diretto, a favore di ditte diverse, della fornitura prodotti per esami tossicologici su urine e su matrice cheratinica per l'UOC di Laboratorio Analisi dell'Azienda ULSS n. 1 Dolomiti. Validità fino al 31/12/2024.		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:			
Osservazioni:	il Collegio, incontrato il responsabile del servizio, ritiene di aver ricevuto adeguati chiarimenti in merito alla delibera in oggetto, per comprendere le motivazioni alla base della decisione di riaffidare alla ditta uscente la fornitura dei prodotti in oggetto.		
Presenza rilievo?	No		
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS	N° verbale: 41	Data verbale: 19/04/2023
N° atto:	314	Data atto: 07/04/2023	
Oggetto:	Sospensione cautelare dal servizio di un dipendente, nelle more del procedimento disciplinare.		
Categoria:	Personale		
Tipologia:			
Osservazioni:	il Collegio, incontrato il responsabile del servizio, ritiene di aver ricevuto adeguati chiarimenti in merito alla delibera in oggetto, per comprendere le motivazioni alla base della sospensione cautelare dal servizio del dipendente.		
Presenza rilievo?	No		

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- incontrare il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio, dott. Nicola Mezzomo, per l'analisi di alcune poste del bilancio al fine di completare la relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 che con specifico verbale viene redatta ed allegata al questo documento;
- incontrare il Direttore dell'U.O.C. Gestione Risorse Umane, dott.ssa Cristina Bortoluzzi per una prima disamina dei fondi disponibili per la contrattazione con le OO.SS.;
- prendere atto dell'attestazione delle performance di pagamento relative al 1° trimestre 2023.

La seduta viene tolta alle ore 13:40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Collegio fissa la prossima riunione per giovedì ¹⁵ ~~14~~ giugno 2023 alle ore 09:00 presso la sede dell'Azienda.



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Alfio DALLA GASPERINA - presidente del Collegio designato dalla Regione Veneto;
- Francesco LOFARO - componente del Collegio designato dal MEF;
- Michele DAL PAOS - componente del Collegio designato dal Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 377

del 27/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2023

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

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 11.513.780,34 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.564.185,84, pari al 39,6 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 125.097.926,93	€ 134.021.297,00	€ 8.923.370,07
Attivo circolante	€ 184.203.907,11	€ 249.661.871,78	€ 65.457.964,67
Ratei e risconti	€ 3.050,00	€ 179.788,54	€ 176.738,54
Totale attivo	€ 309.304.884,04	€ 383.862.957,32	€ 74.558.073,28
Patrimonio netto	€ 158.263.285,98	€ 228.727.227,99	€ 70.463.942,01
Fondi	€ 35.405.657,39	€ 33.493.834,60	€ -1.911.822,79
T.F.R.	€ 1.195.399,53	€ 1.232.454,29	€ 37.054,76
Debiti	€ 114.055.599,41	€ 120.054.870,58	€ 5.999.271,17
Ratei e risconti	€ 384.941,73	€ 354.569,86	€ -30.371,87
Totale passivo	€ 309.304.884,04	€ 383.862.957,32	€ 74.558.073,28
Conti d'ordine	€ 2.591.813,12	€ 3.404.574,10	€ 812.760,98

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 486.853.230,47	€ 519.779.546,50	€ 32.926.316,03
Costo della produzione	€ 493.044.131,99	€ 518.549.393,71	€ 25.505.261,72
Differenza	€ -6.190.901,52	€ 1.230.152,79	€ 7.421.054,31
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -249.123,82	€ -6.229,14	€ 242.894,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.666,95	€ -421.541,12	€ -427.208,07
Risultato prima delle imposte +/-	€ -6.434.358,39	€ 802.382,53	€ 7.236.740,92
Imposte dell'esercizio	€ 12.643.607,79	€ 12.316.162,87	€ -327.444,92
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -19.077.966,18	€ -11.513.780,34	€ 7.564.185,84

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 449.709.428,93	€ 519.779.546,50	€ 70.070.117,57
Costo della produzione	€ 511.196.799,12	€ 518.549.393,71	€ 7.352.594,59
Differenza	€ -61.487.370,19	€ 1.230.152,79	€ 62.717.522,98
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -13.000,00	€ -6.229,14	€ 6.770,86
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -421.541,12	€ -421.541,12
Risultato prima delle imposte +/-	€ -61.500.370,19	€ 802.382,53	€ 62.302.752,72
Imposte dell'esercizio	€ 12.706.843,14	€ 12.316.162,87	€ -390.680,27
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -74.207.213,33	€ -11.513.780,34	€ 62.693.432,99

Patrimonio netto	€ 228.727.227,99
Fondo di dotazione	€ 4.162.639,23
Finanziamenti per investimenti	€ 230.143.442,63
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.460.981,83
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.473.944,64
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -11.513.780,34

La perdita di € 11.513.780,34

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
☒ 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 2022 alle Aziende Sanitarie è legato al rispetto del risultato di esercizio pianificato così come indicato dalla DGRV n. 709 del 14/06/2022 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 2022".

In seguito, la DGRV n. 1617 del 13/12/2022 avente ad oggetto "Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico- finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5/2001. DGR n.109/CR del 18/10/2022" ha assegnato a questa ULSS per l'esercizio 2022 un risultato di esercizio obiettivo non inferiore a Euro - 13.000.000.

Come sopra riportato il Bilancio di Esercizio 2022 chiude con una perdita pari ad euro - 11.513.780,34 in miglioramento rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1617 del 13/12/2022 pari ad una perdita autorizzata di euro - 13.000.000,00. Tale risultato è migliorativo di circa 1,5 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 417.056,44 e sono relative a spese per l'acquisizione di diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno per euro 416.280,19 e spese per migliorie su beni di terzi per euro 776,25.

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 2023.

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

"12_14_26_28_san_sp_partecipazioni_20230412_111803"

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_20230331_122027"

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 96.138.803,8 pari al 88,2 %). Si osserva che:

	esercizio 2021	esercizio 2022	differenza	%
ABA190 (B.II) CREDITI	109.061.209,93	205.200.013,73	96.138.803,8	88,2 %
di cui:				
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato	5.559.141,13	5.559.141,13	0,00	0,0 %
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione	88.007.611,93	180.288.834,65	92.281.222,72	104,9 %
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende	1.173.505,25	1.266.615,54	93.110,29	7,9 %
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri	13.465.018,89	17.587.42,03	4.122.623,14	30,6 %
di cui ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.381.895,67	4.605.480,86	223.585,19	5,1%

Risultano particolarmente incrementati i crediti verso Regione (+104,9%) a seguito dell'aumento dei crediti v/Azienda Zero per finanziamenti per investimenti concessi nell'ambito del PNNR (tabella della N.I. "25_san_sp_a_b_ii_2_b_dettaglio crediti per versamenti pn_20230412_093442").

Si segnala anche l'incremento dei Crediti v/altri dovuti ai finanziamenti da Fondi dei Comuni Confinanti per il finanziamento di lavori di ristrutturazione dell'Ospedale di Lamon e di Agordo.

Con particolare riferimento ai crediti verso clienti privati, aumentati del 5,1%, 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 sopracitati.

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 31/12/2022.)

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 33.493.834,6 sono stati, in parte, costituiti da:

- 1) PBA020 (B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali) per un importo di euro 375.635,07;
- 2) PBA030 (B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per un importo di euro 252.556,06;
- 3) PBA050 (B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per un importo di euro 12.459.522,42;
- 4) PBA060 (B.II.7) Altri fondi rischi per euro 432.427,89.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti iscritti in bilancio sono aumentati di euro 5.999.271,17 pari al + 5,3 % portando il loro valore ad euro 120.054.870,58. Questo aumento deriva da un incremento dei debiti iscritti nel conto PDA120b (D.III.9.b) Altri debiti v/Azienda Zero per 1.148.345,27 euro, da un aumento dei debiti iscritti nel conto PDA301 (D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori per 2.498.874,16 euro e da un aumento dei debiti iscritti nel conto PDA320 (D.IX) DEBITI TRIBUTARI per 1.760.316,75 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_20230310_114844".

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

"42_san_sp_p_d_debiti_20230328_155831" relativamente al totale dei debiti per classi omogenee, mentre sono riportati nella

tabella di N.I. "44_san_sp_p_d_debiti_per_scadenza_20230310_114844" 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 58.405.035,45 (+5,5% rispetto all'esercizio precedente e di cui 26.727.088,41 per fatture da ricevere) e ai debiti v/altri per euro 34.462.972,11(+0,6 % 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 98.080.964,71, mentre i debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni ammontano ad euro 21.973.905,87. Non risultano debiti con scadenza oltre i cinque anni.

(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	€ 3.390.990,85
Depositi cauzionali	€ 13.583,25
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 11.827.231,5

IRES per euro 326.366,00

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

I.R.A.P.	€ 5.038.393,25
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 134.695.173,06
Dirigenza	€ 55.716.823,86
Comparto	€ 78.978.349,20
Personale ruolo professionale	€ 372.325,85
Dirigenza	€ 293.821,67
Comparto	€ 78.504,18
Personale ruolo tecnico	€ 28.734.266,86
Dirigenza	€ 171.323,14
Comparto	€ 28.562.943,72
Personale ruolo amministrativo	€ 10.227.066,70
Dirigenza	€ 1.001.917,22
Comparto	€ 9.225.149,48
Totale generale	€ 174.028.832,47

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 2021 per 3.595.991,56 euro dovuti a:

A) Una riduzione di spesa sul conto (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico per circa 1,1 milioni di euro. Tale riduzione è dovuta alla cessazione di 61 medici (di cui 10 a tempo determinato) e all'assunzione di 40 medici (di cui 15 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2022 (saldo negativo di circa 26 unità);

B) Un aumento di spesa sul conto (B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico per circa 193 mila euro. Tale aumento è dovuto alla cessazione di 10 dirigenti non medici (di cui 1 a tempo determinato) e all'assunzione di 14 dirigenti non medici (di cui 1 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2022 (saldo positivo di circa 4 unità);

C) Un aumento di spesa sul conto (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario per circa 3,7 milioni di euro. Tale aumento è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto sanità avvenuto il 2 novembre 2022. Il personale del comparto sanitario è invece diminuito di circa 19 unità a tempo indeterminato nel 2022, in particolare infermieri/ostetriche (15 unità) ed è invece cresciuto di 7 unità a tempo determinato;

D) Un aumento di spesa sul conto (B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico per circa 524 mila euro. Tale aumento è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto sanità avvenuto il 2 novembre 2022. Il personale del comparto ruolo tecnico è invece diminuito di circa 16 unità a tempo indeterminato nel 2022, in particolare operatori tecnici, ausiliari e operatori socio sanitari ed è invece cresciuto di 23 unità a tempo determinato;

E) Un aumento di spesa sul conto (B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo per circa 517 mila euro. Tale aumento è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto sanità avvenuto il 2 novembre 2022. Il personale del comparto ruolo amministrativo è invece aumentato di circa 18 unità a tempo indeterminato nel 2022.

La spesa complessiva per il personale dipendente rispetta il tetto assegnato con il Decreto 34/2023 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 complessivamente in servizio al 31/12/2022 risultava essere di 3.575 unità.

Il personale complessivamente in servizio al 31/12/2021 risultava essere di 3.579 unità.

Il personale dipendente è diminuito complessivamente di 4 unità a seguito di una diminuzione di 39 unità di personale a tempo indeterminato e di un aumento di 35 unità di personale a tempo determinato.

- *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) l'Azienda ha fatto ricorso a consulenze sanitarie o esternalizzazioni per la sostituzione del turn over e in parte per la gestione residuale dello stato emergenziale dovuto alla pandemia da Covid-19. Il minor impatto della pandemia da Covid-19 rispetto all'anno 2021 ha permesso all'Azienda di ridurre la spesa del conto BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie di circa 2 milioni di euro (-19,5%). Si evidenzia in particolare:

1. Una riduzione di spesa nel conto (B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 per 824 mila euro circa a seguito di un minor acquisto di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19 rispetto al 2021;

2. Una riduzione di spesa nel conto (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per 641 mila euro circa a seguito di una minor spesa per consulenze sanitarie per il recupero delle liste di attesa dovute alla pandemia da Covid-19 rispetto al 2021;

3. Una diminuzione di spesa nel conto (B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato per circa 676 mila euro a seguito di una minor acquisizione di personale sanitario medico ed infermieristico per la gestione della pandemia da Covid-19;

4. Una riduzione di spesa nel conto (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria per circa 167 mila euro a seguito di minori conferimenti di incarichi libero professionali a medici specialisti, specializzandi, medici abilitati non specializzati, infermieri, personale collocato in quiescenza finalizzati alla gestione della pandemia da Covid-19 e altri incarichi per l'impossibilità di garantire il turn over.

L'aumento di spesa, invece, del conto BA1530d (B.2.A.16.4.4) Altri servizi sanitari da privato - ALTRO deriva da un aumento di spesa, per circa 3 milioni di euro derivanti dall'esternalizzazione di alcuni servizi sanitari per i quali non è stato possibile reperire personale medico sul mercato (è nota a livello nazionale la particolare scarsità di medici in alcune discipline) in particolare per i Servizi di Pronto Soccorso e di Anestesia.

- *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	€ 39.419.457,00
---------	-----------------

	Anno 2021	Anno 2022	variazione	%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Intra-regionale	13.648.313,00	15.039.731,00	1.391.418	+10,2%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Extra-regionale	8.290.877,00	9.862.189,00	1.571.312	+19,0%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Intra-regionale	26.510.799,00	28.351.300,00	1.840.501	+6,9%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Extra-regionale	9.761.546,00	11.068.157,00	1.306.611	+13,4%
TOTALE Saldo Mobilità	-14.333.155,00	-14.517.537,00	-184.382,00	+1,3%

Si rileva pertanto un peggioramento del saldo di mobilità complessivo per euro 184.382,00.

In particolare si segnala:

- Aumento della fuga per ricoveri intraregione pari ad euro 1.410.623,00 (+ 7,5%);
- Aumento della fuga per ricoveri extraregione pari ad euro 1.093.071,00 (+17,2%);
- Aumento dell'attrazione per ricoveri intraregione pari ad euro 590.871,00 (+7,3%);
- Aumento dell'attrazione per ricoveri extraregione pari ad euro 529.631,00 (+13,0%);
- Riduzione della fuga per specialistica intraregione pari ad euro -97.658,00 (-3,1%);
- Aumento della fuga per specialistica extraregione pari ad euro 251.585,00 (+17,4%);
- Aumento dell'attrazione per specialistica intraregione pari ad euro 441.175,00 (+24,8%);
- Aumento dell'attrazione per specialistica extraregione pari ad euro 363.208,00 (+29,0%);

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.806.330,11 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	€ 23.286.002,11
---------	-----------------

Consuntivo 2021

BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica euro 23.264.241,56
di cui BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione euro 22.777.617,56

Consuntivo 2022

BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica euro 23.806.330,11
di cui BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione euro 23.286.002,11

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 5.854.994,45
---------	----------------

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

In particolare si segnala la riduzione di spesa del conto BA1740a (B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1) per circa 155 mila euro che è dovuta principalmente alla riduzione delle attività a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo varchi di accesso, CUP per prenotazioni vaccini, supporto tamponi, servizio di contact tracing) per la gestione della pandemia da Covid-19.

Anche la spesa del conto BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2) è diminuita di circa 120 mila euro.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 18.050.912,79
Immateriali (A)	€ 288.717,34
Materiali (B)	€ 17.762.195,45

Eventuali annotazioni

Le quote di ammortamento imputate all'esercizio sono aumentate di euro 494.722,12 (+2,8%) rispetto all'esercizio precedente. In particolare per l'aumento dei conti:

- BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati per euro 40.942,60 (+ 0,68%);
- BA2620y (B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro per euro 179.507,22 (+ 4,64%);
- BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche per euro 18.601,66 (+ 0,32%);
- BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi per euro 76.034,05 (+ 13,77%);
- BA2620e (B.11.B.5) Ammortamento macchine d'ufficio per euro 177.276,42 (+ 59,74%).

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -6.229,14
Proventi	€ 0,81
Oneri	€ 6.229,95

Eventuali annotazioni

si segnala la drastica riduzione degli oneri finanziari (- 242.896,13 euro) per l'azzeramento degli interessi passivi in conseguenza dell'estinzione anticipata dei mutui in essere data la disponibilità di cassa dell'Azienda.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -421.541,12
Proventi	€ 2.321.162,89
Oneri	€ 2.742.704,01

Eventuali annotazioni

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

Ricavi

Con i seguenti atti: DGRV n. 11 del 2023, integrata dalla DGRV n. 289/2023, la Regione Veneto ha assegnato all'Ulss 1 Dolomiti per l'esercizio 2022 quale riparto del fondo FSR l'importo di euro 432.635.596,37.

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	€ 252.556,06
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 375.635,07

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

nessuna.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ALFIO DALLA GASPERINA

FRANCESCO LOFARO

MICHELE DALPAOS

The image shows three handwritten signatures on horizontal lines. The first signature, for Alfio Dalla Gasperina, is a cursive script that starts with a large 'A' and ends with a long horizontal stroke. The second signature, for Francesco Lofaro, is written in a more compact, cursive style. The third signature, for Michele Dalpaos, is also cursive and appears to be written in a slightly different ink or with a different pen.