

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 09/05/2024 si é 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 2023.

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 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 475

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2024

con nota prot. n. tramite mail del 30/04/2024 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 € 12.965.196,78 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.451.416,44, pari al 12,6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 134.021.297,00	€ 139.894.057,63	€ 5.872.760,63
Attivo circolante	€ 249.661.871,78	€ 227.562.905,38	€ -22.098.966,40
Ratei e risconti	€ 179.788,54	€ 174.196,01	€ -5.592,53
Totale attivo	€ 383.862.957,32	€ 367.631.159,02	€ -16.231.798,30
Patrimonio netto	€ 228.727.227,99	€ 218.963.054,69	€ -9.764.173,30
Fondi	€ 33.493.834,60	€ 38.308.633,01	€ 4.814.798,41
T.F.R.	€ 1.232.454,29	€ 1.222.776,81	€ -9.677,48
Debiti	€ 120.054.870,58	€ 108.709.267,69	€ -11.345.602,89
Ratei e risconti	€ 354.569,86	€ 427.426,82	€ 72.856,96
Totale passivo	€ 383.862.957,32	€ 367.631.159,02	€ -16.231.798,30
Conti d'ordine	€ 3.404.574,10	€ 3.682.825,50	€ 278.251,40

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 519.779.546,50	€ 524.579.599,24	€ 4.800.052,74
Costo della produzione	€ 518.549.393,71	€ 527.050.317,77	€ 8.500.924,06
Differenza	€ 1.230.152,79	€ -2.470.718,53	€ -3.700.871,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -6.229,14	€ 1.194,56	€ 7.423,70
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -421.541,12	€ 1.955.365,63	€ 2.376.906,75
Risultato prima delle imposte +/-	€ 802.382,53	€ -514.158,34	€ -1.316.540,87
Imposte dell'esercizio	€ 12.316.162,87	€ 12.451.038,44	€ 134.875,57
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -11.513.780,34	€ -12.965.196,78	€ -1.451.416,44

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 478.316.252,27	€ 524.579.599,24	€ 46.263.346,97
Costo della produzione	€ 536.067.737,07	€ 527.050.317,77	€ -9.017.419,30
Differenza	€ -57.751.484,80	€ -2.470.718,53	€ 55.280.766,27
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.000,00	€ 1.194,56	€ 3.194,56
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -249.729,01	€ 1.955.365,63	€ 2.205.094,64
Risultato prima delle imposte +/-	€ -58.003.213,81	€ -514.158,34	€ 57.489.055,47
Imposte dell'esercizio	€ 12.385.430,73	€ 12.451.038,44	€ 65.607,71
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -70.388.644,54	€ -12.965.196,78	€ 57.423.447,76

Patrimonio netto	€ 218.963.054,69
Fondo di dotazione	€ 5.013.039,23
Finanziamenti per investimenti	€ 222.198.508,77
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.093.055,64
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 623.647,83
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -12.965.196,78

La perdita di € 12.965.196,78

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
☒ 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 2023 all'Azienda Ulss n.1 Dolomiti era legato al rispetto dell'obiettivo E.3.S.1. Rispetto della Programmazione relativa ai costi della produzione contenuto nella DGRV n. 1702 del 30/12/2022 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 2023".

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 maggiore costosità, rispetto all'anno 2022, definita dalla Regione stessa.

Il Bilancio di Esercizio 2023 chiude con una perdita pari ad euro – 12.965.196,78 superiore all'obiettivo assegnato dalla Regione con la DGRV n. 1617 del 13/12/2022 pari ad una perdita autorizzata di euro - 9.000.000,00, ma con una costosità, (costi della produzione + imposte e tasse) pari ad euro 541.836.307,00 inferiore di circa 2,3 milioni di euro a quella programmata e assegnata a questa Azienda per l'anno 2023 con la DGRV n. 1122 del 19/09/2023 avente ad oggetto "Presa d'atto dei presupposti per la condizione di equilibrio economico-finanziario prospettico nell'esercizio 2023 del SSR e contestuale approvazione del Bilancio Economico Preventivo consolidato e dei singoli Enti del SSR veneto.". I costi dell'Azienda sono quindi cresciuti nell'esercizio 2023 di circa l'1,6% rispetto all'esercizio 2022 a fronte di un incremento massimo assegnato che era del 2,1%. Si consideri che il tasso di inflazione 2023 fornito dall'Istat per l'Italia è stato pari al 5,7%.

L'obiettivo E.3. Rispetto della programmazione regionale sul contenimento dei costi assegnato con la DGRV n. 1702 del 30/12/2022 è stato quindi raggiunto.

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 635.651,34 e sono relative a spese per l'acquisizione di diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno per euro 635.409,29 e spese per migliorie su beni di terzi per euro 242,05 .

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 2024.

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

"12_14_26_28_san_sp_partecipazioni_20240326_145721"

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_20240409_092729"

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 inferiore rispetto a quanto iscritto nell'esercizio precedente (decremento di euro 15.916.534,81 pari al 7,8%). Si osserva che:

	esercizio 2022	esercizio 2023	differenza	%
ABA190 (B.II) CREDITI	205.200.013,73	189.283.478,92	-15.916.534,81	-7,8%
di cui:				
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato	5.559.141,13	6.018.816,13	459.675,00	8,3%
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione	180.288.834,65	162.003.474,13	-18.285.360,52	-10,1%
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende	1.266.615,54	938.605,48	-328.010,06	7,9 %
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri	17.587.642,03	19.573.431,99	1.985.789,96	11,3%
di cui ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.605.480,86	4.794.993,97	189.513,11	4,1%

Risultano particolarmente in riduzione i crediti verso Regione (-10,1%) a seguito del decremento dei crediti v/Azienda Zero per quota FSR (tabella della N.I. "16_19_san_sp_a_b_ii_crediti_20240319_112446").

Si segnala anche l'incremento dei Crediti v/altri dovuti ad acconti concessi a fornitori per servizi di elisoccorso (AVINCIS) come previsto da contratto.

Con particolare riferimento ai crediti verso clienti privati, aumentati del 4,1%, 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 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 31/12/2023.)

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 38.308.633,01 sono stati costituiti in parte da:

- 1) PBA020 (B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali per un importo di euro 303.458,36;
- 2) PBA030 (B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per un importo di euro 228.845,69;
- 3) PBA050 (B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per un importo di euro 12.883.181,65;
- 4) PBA060 (B.II.7) Altri fondi rischi per euro 375.927,89;

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti iscritti in bilancio sono diminuiti di euro 11.345.602,89 pari al - 9,5 % portando il loro valore ad euro 108.709.267,69. Questa diminuzione deriva principalmente da un decremento dei debiti iscritti nel conto PDA360 (D.XI.2) Debiti v/dipendenti per 10.190.220,61 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_20240307_114025".

(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 sono contenute nella tabella della N.I. "42_san_sp_p_d_debiti_20240307_114025", mentre sono riportati nella tabella di N.I.

"44_san_sp_p_d_debiti_per_scadenza_20240307_114025" 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 59.856.365,48 (+2,5% rispetto all'esercizio precedente e di cui 33.404.597,50 per fatture da ricevere) e ai debiti v/altri per euro 24.432.907,61 (-29,1 % 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 104.771.503,37, mentre i debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni ammontano ad euro 3.937.764,32.

Con riferimento al debito scaduto al 31/12/2023 si segnala che l'ammontare è pari ad euro 17.638,77 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 2023 un valore pari a -32,88 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	€ 3.662.992,25
Depositi cauzionali	€ 19.833,25
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 11.943.964,65

IRES per euro 360.452,00

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

I.R.A.P.	€ 4.268.443,34
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 135.275.116,61
Dirigenza	€ 55.102.619,08
Comparto	€ 80.172.497,53
Personale ruolo professionale	€ 443.196,41
Dirigenza	€ 362.367,16
Comparto	€ 80.829,25
Personale ruolo tecnico	€ 30.042.293,16
Dirigenza	€ 176.982,50
Comparto	€ 29.865.310,66
Personale ruolo amministrativo	€ 10.599.424,81
Dirigenza	€ 1.035.112,33
Comparto	€ 9.564.312,48
Totale generale	€ 176.360.030,99

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 2022 per 2.331.198,52 euro dovuti a:

A) Un riduzione di spesa sul conto (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico per circa 1 milione di euro. Tale riduzione è dovuta alla cessazione di 61 medici (di cui 18 a tempo determinato) e all'assunzione di 54 medici (di cui 19 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2023 (saldo negativo di circa 7 unità);

B) Un aumento di spesa sul conto (B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico per circa 381 mila euro. Tale aumento è dovuto alla cessazione di 21 dirigenti non medici (di cui 12 a tempo determinato) e all'assunzione di 29 dirigenti non medici (di cui 18 a tempo determinato) avvenute nel corso dell'anno 2023 (saldo positivo di circa 8 unità);

C) Un aumento di spesa sul conto (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario per circa 1,2 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 15 unità a tempo indeterminato nel 2023, in particolare per una riduzione del numero di infermieri/ostetriche (30 unità) e di un aumento (15 unità) nel personale della prevenzione, della riabilitazione e del personale tecnico sanitario ;

D) Un aumento di spesa sul conto (B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico per circa 1,3 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 ruolo tecnico è aumentato di circa 29 unità a tempo indeterminato nel 2023, in particolare operatori tecnici addetti all'assistenza e operatori socio sanitari ed è invece diminuito di 48 unità a tempo determinato;

E) Un aumento di spesa sul conto (B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo per circa 340 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 diminuito di circa 14 unità a tempo indeterminato e aumentato di circa 5 unità a tempo determinato nel 2023 (saldo negativo di circa 9 unità);.

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 58 del 10 aprile 2024 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 3.570 unità.

Il personale complessivamente in servizio al 31/12/2023 risultava essere di 3.529 unità.

Il personale dipendente è diminuito complessivamente di 41 unità a seguito di una riduzione di 4 unità di personale a tempo indeterminato e di una riduzione di 37 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:*

Si evidenzia:

1. Spesa di euro 2.828.590,00 (-0,8% rispetto all'anno 2022) 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;

2. Spesa di euro 277.693,45 (-23,2% rispetto all'anno 2022) nel conto (B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per acquisto di prestazioni aggiuntive da altro personale sanitario dipendente;

3. Spesa di euro 4.136.524,29 (+1,3% rispetto all'anno 2022) nel conto (B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria per acquisto di prestazioni da personale medico libero professionista;

4. Spesa di euro 1.501.634,13 (+52,8% rispetto all'anno 2022) 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 6,1 milioni di euro (+35,3% rispetto all'anno 2022) 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	€ 40.171.915,00
---------	-----------------

	Anno 2022	Anno 2023	variazione	%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Intra-regionale	15.039.731,00	15.305.016,00	265.285,00	+1,8%
Entrate da MOBILITA' ATTIVA sanitaria Extra-regionale	9.862.189,00	10.675.795,00	813.606,00	+8,2%
Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Intra-regionale	28.351.300,00	28.794.550,00	443.250,00	+1,6%

Uscite da MOBILITA' PASSIVA sanitaria Extra-regionale	11.068.157,00	11.377.365,00	309.208,00	+2,8%
TOTALE Saldo Mobilità	-14.517.537,00	-14.191.104,00	326.433,00	-2,2%

Si rileva pertanto un miglioramento del saldo di mobilità complessivo per euro 326.433,00.

In particolare si segnala:

- Aumento dell'attrazione per ricoveri intraregione pari ad euro 817.126,00 (+9,4%);
- Aumento dell'attrazione per specialistica intraregione pari ad euro 167.131,00 (+7,5%);
- Aumento dell'attrazione per specialistica extraregione pari ad euro 350.124,00 (+21,7%);
- Aumento dell'attrazione per prestazioni di trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione pari ad euro 137.842,00 (+13,8%);
- Riduzione dell'attrazione per prestazioni di assistenza riabilitativa extraospedaliera pari ad euro 755.756,00 (-100,0%) per chiusura struttura privata accreditata Istituto Pio XII di Misurina;

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.399.632,49 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	€ 22.850.885,49
---------	-----------------

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

Consuntivo 2023

BA0490 (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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 5.548.521,01
---------	----------------

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 306 mila euro che è dovuta principalmente ad una riduzione dei costi per la gestione della pandemia da Covid-19 a supporto del Dipartimento di Prevenzione (controllo varchi di accesso, CUP per prenotazioni vaccini, supporto tamponi, servizio di contact tracing) e poi al potenziamento del servizio di Call Center, CUP, Casse e portineria/guardiana.

Il conto BA1740b (B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2) è aumentato di circa 94 mila euro.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.430.776,32
Immateriali (A)	€ 367.342,01
Materiali (B)	€ 19.063.434,31

Eventuali annotazioni

Le quote di ammortamento imputate all'esercizio sono aumentate di euro 1.379.863,53 (+7,6%) rispetto all'esercizio precedente. In particolare per l'aumento dei conti:

- BA2590 (B.11.A) Ammortamento dei fabbricati per euro 78.012,04 (+ 1,3%);
- BA2620y (B.11.B.1.2) Ammortamento impianti e macchinari - altro per euro 686.524,87 (+ 17%);
- BA2620b (B.11.B.2) Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche per euro 296.959,66 (+ 5,1%);
- BA2620c (B.11.B.3) Ammortamento mobili e arredi per euro 100.357,34 (+ 19,5%);
- BA2620d (B.11.B.4) Ammortamento automezzi per euro 132.006,52 (+ 21,0%)

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.194,56
Proventi	€ 1.522,71
Oneri	€ 328,15

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.955.365,63
Proventi	€ 2.986.050,42
Oneri	€ 1.030.684,79

Eventuali annotazioni

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

"san_ce_e_1_b_altri_proventi_straordinari_20240411_080556" e "san_ce_e_2_b_altri_oneri_straordinari_20240307_114025"

Ricavi

Con i seguenti atti: DGRV n. 1592 del 2023, integrata dalla DGRV n. 344/2024, la Regione Veneto ha assegnato all'Ulss 1 Dolomiti per l'esercizio 2023 quale riparto del fondo FSR l'importo di euro 443.878.881,63.

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	€ 228.845,69
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 303.458,36

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

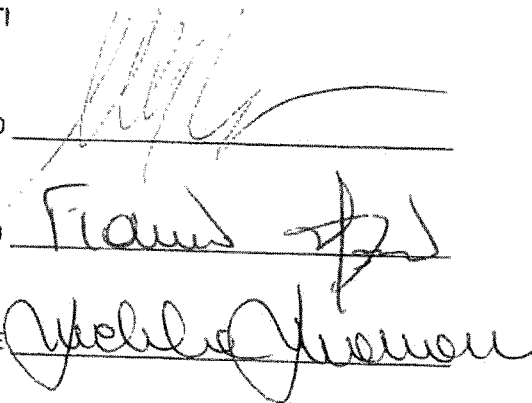
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIACHIARA GERONAZZO

FRANCESCO LOFARO

MICHELA MARRONE



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The first signature is for Mariachiara Geronazzo, the second for Francesco Lofaro, and the third for Michela Marrone. The signatures are written in dark ink and are cursive in style.

