

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37 - 36100 Vicenza

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 09/06/2022

In data 09/06/2022 alle ore 9:15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DARIO CORRADIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONINO CIANCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO MARCHETTI

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Presa d'atto e validazione verifiche definitive effettuate per il Bilancio d'esercizio anno 2021;
- Redazione e sottoscrizione Relazione al Bilancio d'esercizio anno 2021;
- Verifica Corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

Questioni rilevanti:

- Presa d'atto e validazione verifiche definitive effettuate per Bilancio d'esercizio anno 2021:
Il Collegio Sindacale incontra la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio, ed il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Generale della medesima UOC, e procede alla disamina:
 - delle risultanze relative al set di verifiche effettuate per il Bilancio d'Esercizio anno 2021 compreso quanto riportato nel prospetto firmato dal Direttore Generale e dal Direttore della UOC Contabilità e Bilancio in merito alle attestazioni prodotte ex Art. 41 Comma 1 DL 66/2014, come da documentazione agli atti del Collegio;
 - delle delibere approvate dall'Azienda
 - n. 933 del 31.05.2022 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'esercizio 2021";
 - n. 934 del 31.05.2022 ad oggetto: "Proposta di copertura della perdita del Bilancio d'esercizio 2021".
- Redazione e sottoscrizione Relazione al Bilancio d'esercizio anno 2021:
Con riferimento alle direttive per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 pervenute da Azienda Zero con comunicazione del

28.03.2022 e successiva nota in data 14.04.2022 prot. n. 11305 (Rif. n. 5 Corrispondenza Verbale n. 11 del 06.05.2022), con le quali sono state fornite le istruzioni contabili per la predisposizione del bilancio di esercizio 2021 con indicato le relative scadenze ed, in considerazione degli incontri del dott. Dario Corradin e del dott. Alessandro Marchetti tenutesi presso la UOC Contabilità e Bilancio in data 08.04.2022; 14.04.2022; 28.04.2022; 11.05.2022 e 24.05.2022 e alle interlocuzioni da remoto con il dott. Antonino Cianca, nonché alla documentazione pervenuta dalla UOC Contabilità e Bilancio con lettera in data 01.06.2022 prot. n. 59310 (Rif. n. 1 Corrispondenza presente Verbale), il Collegio Sindacale approva la relazione al Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021, come risulta dalla documentazione in allegato al presente Verbale.

Alla seduta è intervenuto anche il Direttore Amministrativo, il quale ha relazionato sull'argomento.

Corrispondenza ricevuta presente Verbale:

1. lettera del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio in data 01.06.2022 prot. n. 59310 ad oggetto: "Trasmissione documentazione bilancio di esercizio anno 2021", pervenuta per competenza.

In riferimento alla Corrispondenza pervenuta presente Verbale:

Rif. n. 1:

Il Collegio Sindacale si richiama a quanto indicato nelle premesse del presente Verbale al punto: "Redazione e sottoscrizione relazione al Bilancio d'esercizio anno 2021".

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 933 Data: 31/05/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2021.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto precisato nelle premesse del presente Verbale al punto "Questioni rilevanti".

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 934 Data: 31/05/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Proposta di copertura della perdita del Bilancio d'Esercizio 2021.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto precisato nelle premesse del presente Verbale al punto "Questioni rilevanti".

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10:20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale chiude il presente Verbale e prosegue la seduta per la trattazione di ulteriori argomenti con l'apertura e redazione di un nuovo Verbale.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 09/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 BERICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Dario Corradin, dott. Alessandro Marchetti e dott. Antonino Cianca

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 933 del 31/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/06/2022 con nota prot. n. 59310 del 01/06/2022 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 € 18.346.407,81 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 12.647.741,99, pari al 40,81 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 242.553.616,25	€ 252.916.992,22	€ 10.363.375,97
Attivo circolante	€ 229.123.074,57	€ 258.656.865,81	€ 29.533.791,24
Ratei e risconti	€ 637.998,62	€ 756.828,41	€ 118.829,79
Totale attivo	€ 472.314.689,44	€ 512.330.686,44	€ 40.015.997,00
Patrimonio netto	€ 252.356.632,02	€ 270.849.950,55	€ 18.493.318,53
Fondi	€ 59.283.601,31	€ 65.477.575,41	€ 6.193.974,10
T.F.R.	€ 2.514.032,68	€ 2.655.831,17	€ 141.798,49
Debiti	€ 154.903.243,68	€ 170.490.705,14	€ 15.587.461,46
Ratei e risconti	€ 3.257.179,75	€ 2.856.624,17	€ -400.555,58
Totale passivo	€ 472.314.689,44	€ 512.330.686,44	€ 40.015.997,00
Conti d'ordine	€ 10.795.215,58	€ 10.407.545,51	€ -387.670,07

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 987.473.819,62	€ 1.058.927.483,82	€ 71.453.664,20
Costo della produzione	€ 1.000.275.123,25	€ 1.057.693.019,79	€ 57.417.896,54
Differenza	€ -12.801.303,63	€ 1.234.464,03	€ 14.035.767,66
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -131.384,91	€ 20.696,28	€ 152.081,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.735.051,44	€ 2.526.823,05	€ -208.228,39
Risultato prima delle imposte +/-	€ -10.197.637,10	€ 3.781.983,36	€ 13.979.620,46
Imposte dell'esercizio	€ 20.796.512,70	€ 22.128.391,17	€ 1.331.878,47
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -30.994.149,80	€ -18.346.407,81	€ 12.647.741,99

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 957.832.593,14	€ 1.058.927.483,82	€ 101.094.890,68
Costo della produzione	€ 1.000.648.463,66	€ 1.057.693.019,79	€ 57.044.556,13
Differenza	€ -42.815.870,52	€ 1.234.464,03	€ 44.050.334,55
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -94.952,44	€ 20.696,28	€ 115.648,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.526.823,05	€ 2.526.823,05
Risultato prima delle imposte +/-	€ -42.910.822,96	€ 3.781.983,36	€ 46.692.806,32
Imposte dell'esercizio	€ 20.415.888,21	€ 22.128.391,17	€ 1.712.502,96
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -63.326.711,17	€ -18.346.407,81	€ 44.980.303,36

Patrimonio netto	€ 270.849.950,55
Fondo di dotazione	€ 17.433.466,31
Finanziamenti per investimenti	€ 265.216.860,26
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.090.346,23
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 455.685,56
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -18.346.407,81

La perdita di € 18.346.407,81

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

nella Relazione sulla Gestione e nella delibera di copertura della perdita viene precisato che il risultato di esercizio 2021 è stato fortemente condizionato dall'emergenza da Covid-19 e da un insieme di altri fattori non direttamente governabili dall'Azienda. L'Azienda ha evidenziato che la perdita di esercizio pari ad € 18.346.407,81 è imputabile per € 11.941.187,06 all'impatto diretto dell'emergenza Coronavirus. Sempre nella Relazione viene però precisato che la modalità di calcolo del Conto Economico Covid consente di rendicontare solo alcune tipologie di spesa e per queste tipologie solo i costi sorgenti, pertanto non espone il reale impatto dell'emergenza da Covid-19 in quanto non considera i costi di riorganizzazione interna, gli spostamenti del personale tra i vari reparti, i maggiori turni richiesti e tutti gli altri costi indiretti che la pandemia ha generato. Considerando anche tali costi l'impatto del Coronavirus stimato dall'ULSS 8 porterebbe ad un importo di € 13.450.907,28.

L'Azienda ULSS 8 elenca inoltre tutta una serie di altri fattori che hanno contribuito a incrementare il disavanzo aziendale quali: riduzione dei ricavi (per ticket, Libera Professione, pubblicità e locazioni) in seguito alla chiusura delle attività non urgenti nei periodi di lockdown, mancati finanziamenti per attività erogate (screening PFAS) e aumenti di costo straordinari (rinnovi contrattuali ed utenze). Per ognuna di queste tipologie sono precisate le motivazioni e i relativi importi.

Il Collegio Sindacale ha attentamente esaminato il contenuto della relazione suindicata ed in particolare l'elencazione di tutti gli altri fattori che hanno contribuito a generare il risultato negativo d'esercizio e, pur condividendo la ragionevolezza delle motivazioni evidenziate, rimane in attesa anche delle valutazioni regionali in merito.

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:

che i costi relativi sono stati correttamente contabilizzati e che vengono assoggettati ad ammortamento con l'aliquota prevista per analoghi interventi sulle immobilizzazioni di proprietà. Relativamente al punto seguente il Collegio precisa che nel corso del 2021 non sono stati iscritti costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

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.

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

Relativamente all'area delle partecipazioni il Collegio rileva che l'Azienda ULSS 8 ha iscritto nel proprio bilancio € 44.594,00 alla voce A.III.2.a) Partecipazioni in altre imprese relative a:

- quota di adesione al "Consorzio Luigi Amaducci" di Padova per € 15.494,00;

- partecipazione al "CORIS", Consorzio per la Ricerca Sanitaria per € 5.100,00;

- partecipazione al "Consorzio Arsenal" - Centro veneto ricerca ed innovazione in Sanità digitale - per € 24.000,00;

L'Azienda, al 31.12.2021, non presentava crediti ma presentava una situazione debitoria nei confronti del Consorzio CORIS per € 47.377,69, per attività di collaborazione relativamente alle Terapie Cellulari, e di Arsenal per € 39.641,37 per attività inerenti il Fascicolo Sanitario Elettronico.

L'Azienda ha effettuato entro la scadenza prevista del 27.05.2022 la comunicazione delle partecipazioni e la trasmissione del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni detenute nell'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro.

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 rimanenze di magazzino sono calcolate con il metodo del costo medio ponderato mensile, come da indicazioni regionali.

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.)

Per l'accantonamento a fondo svalutazione crediti l'Azienda ha seguito, per i crediti verso persone fisiche, le indicazioni regionali previste nella circolare prot. 124509 del 28 marzo 2017 "Direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2016" che si confermano per il bilancio 2021, mentre per i crediti verso persone giuridiche i suggerimenti proposti dalla società di revisione Reconta Ernst & Young S.p.A. (società incaricata della revisione volontaria dello stato patrimoniale chiuso al 31.12.2013).

Per la determinazione del fondo è stata quindi effettuata l'analisi dei crediti verso clienti privati al 31.12.2021, distinguendo tra persone giuridiche e persone fisiche.

I crediti sono stati raggruppati per anno di formazione, al netto delle note di credito da emettere. Per ciascun gruppo sono state applicate le seguenti percentuali di svalutazione, valutato il presunto rischio di realizzo stimato con la società di revisione Reconta Ernst & Young S.p.A, o indicato dalla Regione, e rivalutando le percentuali proposte sulla base dei dati storici registrati dall'Azienda:

- i crediti verso società antecedenti il 2020 sono stati svalutati del 100%

- i crediti verso società sorti nel 2020 sono stati svalutati del 80%

- i crediti verso società sorti nel 2021 sono stati svalutati del 20%

- i crediti verso persone fisiche antecedenti il 2021 sono stati svalutati del 100%

- i crediti verso persone fisiche sorti nel 2021 sono stati svalutati del 30%

Nel corso dell'esercizio 2021 si è provveduto all'utilizzo diretto del fondo per complessivi € 26.759,63.

Tale utilizzo si riferisce per € 19.624,56 alle quote annullate ai sensi dell'art. 4 del D.L. n. 41/2021 (c.d. D.L. Sostegni) convertito dalla Legge n. 69/2021 avente ad oggetto "Proroga del periodo di sospensione delle attività dell'agente della riscossione e annullamento dei carichi" che ha annullato i debiti dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 di importo residuo fino a 5 mila euro per soggetti con reddito imponibile fino a € 30.000. L'ulteriore quota di utilizzo è legata all'irreperibilità o al decesso dei debitori certificata dagli Uffici Demografici dei Comuni (per € 6.923,57) o all'impossibilità dell'iscrizione a recupero coattivo di partite di importo inferiore al limite previsto per legge (per € 211,50).

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2020 ammontava ad 4.233.796,72. L'utilizzo del fondo durante il 2021 stato pari ad € 26.759,63. In base ai criteri sopra esposti l'accantonamento è stato di € 515.489,53. Pertanto il valore del fondo al 31.12.2021 risulta pari ad € 4.722.526,62.

Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

L'Azienda espone in bilancio i seguenti importi per ratei e risconti che il Collegio ha provveduto a riscontrare nelle proprie attività di verifica sul bilancio 2021, come da prospetto allegato.

€ 756.828,41 per risconti attivi

€ 390.272,42 per ratei passivi

€ 2.466.351,75 per risconti passivi

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.

Relativamente agli accantonamenti per rischi ed oneri, l'Azienda precisa che provvede ad accantonare a fondo rischi esclusivamente gli importi richiesti nell'ambito di procedure contenziose, così come previsto dalla Regione Veneto, e previa valutazione, da parte del responsabile del Servizio Affari Legali, per le cause seguite internamente dell'effettivo rischio di soccombenza. In base alla documentazione fornita dall'Azienda il Collegio dà atto che sono state classificate per natura seguendo lo schema di bilancio vigente e le indicazioni regionali. Nel corso dell'esercizio i fondi rischi ed oneri hanno avuto la seguente movimentazione:

1) il fondo cause civili e oneri processuali presentava un valore iniziale pari ad € 1.701.682,80. Nel corso del 2021 vi sono stati quattro utilizzi per complessivi € 166.614,84 di contro sono stati stornati accantonamenti relativi a nove contenziosi per esito favorevole, per abbandono da parte dell'attore o per sovrastima dell'importo accantonato per un valore complessivo di € 996.262,75. L'Azienda ha inoltre provveduto ad Accantonare € 59.377,59 relativi a tre nuovi ricorsi ed alla rivalutazione di uno sorto nel 2020. Pertanto il fondo finale per cause civili e oneri processuali ammonta ad € 598.182,80.

2) il fondo relativo al contenzioso con il personale dipendente presentava un valore al 01.01.2021 di € 183.600,00. Nel corso del 2021 vi è stato un unico utilizzo per € 5.267,76 e un contenzioso si è chiuso con esito favorevole con storno del fondo per € 7.000,00. Sono sorte due nuove cause per le quali l'Azienda ha accantonato € 20.000,00. Pertanto il fondo finale ammonta ad € 191.332,24;

3) il fondo per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammontava al 01.01.2021 ad € 546.000. Nel corso dell'esercizio si è chiuso un contenzioso con esito favorevole che ha comportato uno storno della quota precedentemente accantonata per € 540.000,00. Nessuna nuova causa è sorta, pertanto il fondo finale è pari ad € 6.000,00;

4) il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) ammontava al 01.01.2021 ad € 35.263.291,51. Nel corso dell'esercizio vi sono stati 42 utilizzi per complessivi € 5.146.603,50, sono state revisionate 147 appostazioni per riduzione del rischio o per contenziosi chiusi con esito positivo per € 10.257.613,06. Si sono rilevate sopravvenienze passive per incapacienza del fondo per 14 sinistri per complessivi € 796.383,35. In base a 115 nuove richieste sono stati accantonati € 7.871.382,29 pertanto il fondo finale è pari ad € 28.526.840,59;

5) il fondo altri oneri e spese al 01.01.2021 ammontava ad € 320.044,22 ed era composto dalla quota risorse disponibili del cd "Fondo Balduzzi". Nel corso del 2021 vi sono stati ulteriori accantonamenti per € 463.179,00 ed utilizzi per € 98.150,00. Pertanto il fondo finale risulta pari ad € 685.073,22.

6) il fondo Incentivi per funzioni tecniche art. 113 del D.Lgs n. 50/2016 al 01.01.2021 ammontava ad € 2.927.505,53, nel corso del 2021 sono stati pagati € 739.590,55 e stornati ad altri proventi per riduzione del fondo € 1.181.936,00. Nell'anno inoltre l'azienda ha girocontato a questo conto € 500.106,39 quali quote di incentivi relative ai lavori ed ha provveduto ad accantonare € 1.257.292,65 sulla base delle gare aggiudicate nell'anno. Pertanto al 31.12.2021 il fondo risulta pari ad € 2.763.378,02.

7) il fondo Altri fondi rischi presentava al 01.01.2021 un importo di € 674.480,00 finalizzato a coprire il rischio relativo alla mancata ricezione delle note di credito richieste a Banca Farmafactoring per gli addebiti ex art. 6, D.Lgs n. 231/2002 per il periodo 2014-2020 già contestate dall'Azienda negli anni scorsi. Nel corso del 2021 l'Azienda ha ricevuto una Nota di accredito di € 1.800 portata a riduzione del Fondo ed ha provveduto ad accantonare € 19.560,00 relativo alle fatture ricevute nell'anno, pertanto il fondo finale risulta pari ad € 692.240,00.

Il Collegio nelle proprie attività di verifica ha provveduto a circolarizzare gli avvocati e gli studi legali che rappresentano l'Azienda ottenendo dagli stessi idonea documentazione relativamente alle cause seguite con lo stadio attuale delle controversie.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti incrementano di € 15.587.461,46 rispetto all'esercizio precedente, tale incremento è dovuto interamente alla variazione dei debiti verso fornitori. Si precisa però che avendo l'Azienda migliorato le tempistiche di pagamento tale aumento è conseguenza dell'ampliamento della tipologia dei servizi acquistati e dell'aumento dei prezzi e delle tariffe. Il dettaglio dei debiti è esposto in Nota Integrativa e risulta ampiamente esaustivo.

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

Per l'ULSS 8 l'indice di tempestività dei pagamenti riferito al 2021 è pari a -30,87. L'indice riferito all'anno 2020 era pari a -24,04. L'importo pagato oltre i termini è notevolmente migliorato passando dal 12% dell'esercizio precedente al 2% del 2021.

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

In materia di adempimenti ex articolo 41, comma 1 DL n. 66/2014, il Collegio precisa che l'Azienda ha prodotto l'Attestazione con l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, nonché l'indice di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, firmata dal Direttore Generale e dal responsabile dell'UOC Contabilità e bilancio. Tale attestazione è stata inserita all'interno della Relazione sulla gestione.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 5.759.372,63
Depositi cauzionali	€ 22.873,20
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 4.625.299,68

(Eventuali annotazioni)

I beni in comodato sono relativi ad ausili da nomenclatore tariffario in comodato ad utenti con disabilità. Gli altri conti d'ordine sono prevalentemente relativi materiale protesico presso l'Azienda con contratti di conto deposito.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Le imposte sul reddito iscritte a bilancio sono riferite esclusivamente all'IRES e sono relative all'attività istituzionale dell'ente. L'IRES pagata nell'esercizio 2021 è pari ad € 431.577,00. Nel corso del 2021 si sono rilevati costi per IRAP per personale dipendente per € 20.842.071,94.

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

I.R.A.P.	€ 20.842.071,94
I.R.E.S.	€ 431.577,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 238.938.840,00
Dirigenza	€ 107.664.884,00
Comparto	€ 131.273.956,00
Personale ruolo professionale	€ 705.130,00
Dirigenza	€ 705.130,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 41.810.127,00
Dirigenza	€ 212.786,00
Comparto	€ 41.597.341,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.398.750,00
Dirigenza	€ 1.249.678,00
Comparto	€ 17.149.072,00
Totale generale	€ 299.852.847,00

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:

In ottemperanza alle prescrizioni regionali emanate in attuazione della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'articolo 5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012, a far data dall'1.01.2012 l'Azienda non ha più effettuato gli accantonamenti per ferie maturate e non godute.

- 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 in servizio al 31.12.2020 era pari a 6.415 unità; il personale in servizio al 31.12.2021 è pari a 6.453 unità. Le cessazioni registrate sono state pari a 618 e le nuove assunzioni pari a 656. Con deliberazione del Direttore Generale n. 79 del 18/01/2018, e successive integrazioni, è stato adottato il nuovo atto unico aziendale dell'ULSS 8 Berica prevedente una complessiva riorganizzazione della pianta organica. Il fabbisogno/dotazione organica è stato da ultimo definito con delibera 118 del 7/02/2018.

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

L'azienda precisa di non essere ricorsa a consulenze o esternalizzazioni per carenza di personale. Precisa inoltre che l'attività acquistata da personale libero professionale, Co.co.co, Lavoro Interinale o Protezione Civile per contrasto al COVID-19 è da considerarsi un caso eccezionale autorizzato e coordinato a livello regionale.

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

L'Azienda conferma che non sono state monetizzate ferie non godute in forza di disposizioni legislative nazionali e regionali.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi assistenziali e previdenziali sono stati versati nei termini di legge.

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

L'Azienda conferma che non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o contratto.

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

In base alle indicazioni di legge sono stati accantonati oneri per rinnovi contrattuali per € 11.856.154,68. L'Azienda, nella Relazione sulla gestione, precisa che gli importi degli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono calcolati e comunicati direttamente da Azienda Zero in allegato alla circolare sul bilancio e sono passati da € 2.460.912,13 dell'anno precedente agli oltre undici milioni del 2021, con un incremento di € 9.395.242,55 (pari al + 382%). L'Azienda evidenzia che tale aumento ha avuto un forte impatto sul risultato di esercizio.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 82.787.534,00
---------	-----------------

La mobilità attiva ammonta ad € 89.467.902,00. Il saldo mobilità è positivo per 6.680.368,00.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 48.630.076,10 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	€ 61.740.546,74
---------	-----------------

Il costo delle convenzioni esterne relativo all'anno 2020 era pari ad € 55.293.166,76. L'attività effettuata da strutture accreditate è stata resa nel rispetto dei tetti di attività deliberati dalla Regione Veneto.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 257.730.148,23
---------	------------------

Totale delle seguenti voci: acquisto di beni sanitari e non sanitari + acquisto di servizi non sanitari. I medesimi costi nel 2020 ammontavano ad € 232.094.807,08. Gli incrementi principali si rilevavano nella voce dei prodotti farmaceutici + € 3.090.223,08, dei dispositivi medici + € 7.059.556,14, delle utenze + € 5.266.673,29 e in genere dei servizi non sanitari per attività di contrasto al Covid + € 5.763.760,80.

In merito l'Azienda, nella Relazione sulla gestione, evidenzia come nel 2021 a causa delle condizioni legate alla situazione economica internazionale, si sia rilevato un trend di crescita dei prezzi generalizzato, che ha inciso particolarmente sui prezzi dell'energia e dei trasporti. La crescita del Fondo Sanitario Regionale indistinto si è attestata sulla percentuale del 5,83%, mentre i costi per il riscaldamento sono aumentati del 14% e i costi per l'elettricità del 56%. Anche considerando solo la quota di incremento che supera l'incremento riconosciuto nel FSR, l'ULSS 8 ha rilevato notevoli incrementi di spesa nelle voci di costo dell'acquisto dei beni e dei servizi con impatti molto importanti sugli equilibri di bilancio.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 26.289.633,52
Immateriali (A)	€ 1.672.571,28
Materiali (B)	€ 24.617.062,24

Eventuali annotazioni

L'Azienda precisa che gli ammortamenti e le relative sterilizzazioni sono stati calcolati sulla base degli investimenti effettivamente capitalizzati nell'esercizio di competenza.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 20.696,28
Proventi	€ 34.491,45
Oneri	€ 13.795,17

Eventuali annotazioni

La composizione dei proventi e degli oneri finanziari è la seguente:

- Interessi attivi per € 2.273,58
- Altri Proventi (sconti finanziari) per € 32.217,87
- Altri interessi passivi verso fornitori per € 13.481,69
- Perdite su cambi per € 313,48

Il Collegio, nel corso delle proprie verifiche, ha esaminato le fatture per interessi di mora ricevute nell'esercizio 2021 con analisi di quelle già contestate, di quelle per le quali si è ricevuta Nota di Accredito e di quelle per cui si è ancora in attesa.

Si precisa inoltre che, come da indicazioni di Azienda Zero, l'Azienda in seguito alla contestazione motivata delle fatture ricevute da Farmafactoring e relative all'addebito di € 40, per ogni fattura per costo gestione pratica, ai sensi del DL 231/2002 (per complessivi € 19.560), ha iscritto una nota di accredito da ricevere di pari importo al conto interessi. L'Azienda inoltre a copertura del rischio che tali note di accredito non vengano emesse ha provveduto ad effettuare un apposito accantonamento a fondo rischi.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.526.823,05
Proventi	€ 4.910.399,15
Oneri	€ 2.383.576,10

Eventuali annotazioni

Il Collegio, nel corso delle proprie verifiche, ha esaminato a campione una serie di sopravvenienze attive e passive per gli importi più rilevanti, concordandone con l'iscrizione contabile. L'incremento principale in questa voce è relativo ad € 2.552.472,34 di storni accantonamenti rinnovi contrattuali della medicina di base richiesti da Azienda Zero con la nota di istruzioni contabili di bilancio.

Ricavi

Il finanziamento indistinto - contabilizzato con competenza 2021 nella voce (A.1.A.1) Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto - è stato definito in € 865.840.866,45 e corrisponde alle seguenti assegnazioni:

1. DGR n. 333 del 26 marzo 2019: "Assegnazione alle Aziende Sanitarie del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2019 e 2020. DGR n. 1/CR del 4 gennaio 2019";
2. DGR n. 1237 del 14 settembre 2021 "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2021".
3. DGR in corso di adozione: "Ricognizione della gestione dei flussi finanziari relativi ai finanziamenti della GSA dell'esercizio 2021 effettuati attraverso Azienda Zero e destinazione delle risorse non utilizzate".

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.

Il Collegio, nell'ambito delle verifiche sul Bilancio di esercizio ha verificato gli importi più considerevoli presenti nei conti delle Fatture da Emettere e delle Fatture da Ricevere rilevandone la correttezza.

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa 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

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
	<p>Nell'esame di deliberazioni e determine il Collegio Sindacale riscontra provvedimenti che autorizzano proroghe di contratti scaduti per forniture di beni e servizi. In proposito, nella casistica delle motivazioni a supporto di tale scelta si rilevano, a seconda del caso di specie, le seguenti: si è in attesa dei capitolati tecnici; si proroga nelle more dell'espletamento della nuova gara; sono in corso le procedure interne per la nomina della Commissione Giudicatrice; è intervenuta la comunicazione di nuovi fabbisogni diversi da quelli inizialmente previsti; la ditta è in possesso di specifiche e specialistiche competenze tecniche e professionali; l'adozione di delibere e provvedimenti di proroga di contratti scaduti è l'unica soluzione per evitare che si crei una situazione di rischio assistenziale con conseguente interruzione di pubblico servizio. Trattasi di necessità varie per soddisfare le quali, e al fine di garantire la continuità dell'approvvigionamento, si autorizza la proroga dei contratti in corso scaduti o prossimi alla scadenza. Preliminarmente si rappresenta l'importanza della programmazione per l'acquisizione di beni e servizi. Al riguardo, compiere un'attenta programmazione dei propri fabbisogni costituisce concreta attuazione dei principi di buon andamento, economicità ed efficienza dell'azione amministrativa in quanto la stessa, da un lato, consente di prevenire situazioni di urgenza, che spesso costituiscono lo strumento utilizzato dall'amministrazione per giustificare il ricorso a procedure negoziate senza pubblicazione del bando, e, dall'altro, permette l'ottimizzazione delle risorse, il controllo delle diverse fasi gestionali nonché la verifica della corretta esecuzione dell'affidamento.</p> <p>Premesso quanto sopra, si segnala quanto previsto al riguardo dal D.Lgs. 18 aprile 2016, n.50, Codice dei contratti pubblici, all'art.106, c.11: "La durata del contratto può essere modificata esclusivamente per i contratti in corso di esecuzione se è prevista nel bando e nei documenti di gara una opzione di proroga. La proroga è limitata al tempo strettamente necessario alla conclusione delle procedure necessarie per l'individuazione di un nuovo contraente. In tal caso il contraente è tenuto all'esecuzione delle prestazioni previste nel contratto agli stessi prezzi, patti e condizioni o più favorevoli per la stazione appaltante."</p> <p>A disciplina vigente, ai sensi del citato art. 106, la proroga:</p> <ul style="list-style-type: none"> - è ammessa solo con funzione di temporaneità, rappresentando uno strumento atto esclusivamente ad assicurare il passaggio da un vincolo contrattuale ad un altro (c.d. contratto "ponte"); <p>Oss: - è teorizzabile, ancorandola al principio di continuità dell'azione amministrativa (art. 97 Cost.), nei soli limitati ed eccezionali casi in cui, per ragioni obiettivamente ed estranee dall'Amministrazione, vi sia l'effettiva necessità di assicurare precariamente il servizio nelle more del reperimento di un nuovo contraente (Cons. Stato, sez. V, 11 maggio 2009, n. 2882, idem ANAC, parere AG 38/2013 sulla d. "proroga tecnica").</p> <p>In tal senso, da ultimo, l'ANAC con la delibera 882/2019, ha fornito chiarimenti in merito ai presupposti sostanziali e normativi in base ai quali la stazione appaltante può ricorrere alla proroga tecnica di un contratto, chiarendo che un utilizzo reiterato della stessa è da considerarsi sempre e comunque illegittimo. L'Autorità ha ribadito in via generale che al di fuori dei casi espressamente previsti dalla legge, la proroga configura una violazione delle disposizioni vigenti in materia di approvvigionamento di beni, servizi e lavori, in quanto costituisce un rimedio eccezionale.</p> <p>In tema di rinnovo o proroga dei contratti pubblici di appalto non vi è alcun spazio per l'autonomia contrattuale delle parti, ma vige il principio che salvo espresse previsioni dettate dalla legge in conformità della normativa comunitaria, l'amministrazione, una volta scaduto il contratto, deve, qualora abbia ancora la necessità di avvalersi dello stesso tipo di prestazioni, effettuare una nuova gara (Cons. Stato, sent. 3391/2008). La proroga, come soluzione di carattere eccezionale, in caso di effettiva necessità di assicurare il servizio, deve mantenere carattere di temporaneità esclusivamente al fine di assicurare il servizio nelle more del reperimento di un nuovo contraente.</p> <p>L'ANAC richiamando un orientamento ormai pacifico in giurisprudenza, ha precisato che la proroga tecnica è ammessa solo in via del tutto eccezionale, poiché costituisce una violazione dei principi comunitari di libera concorrenza, parità di trattamento, non discriminazione e trasparenza, enunciati nel codice dei contratti. L'eccezionalità deve essere valutata in considerazione della necessità - riscontrata e adeguatamente ponderata nella circostanza concreta - di evitare un blocco dell'azione amministrativa. L'Autorità ravvisa, quale prima causa del ripetuto uso della proroga, la mancata programmazione nell'acquisto di beni e servizi, che dovrebbe garantire il regolare e tempestivo avvicendamento degli affidatari. L'assenza di questa attività infatti moltiplica le emergenze, in cui la proroga tecnica viene presentata ancora prima che abbia inizio il vero e proprio affidamento del servizio.</p>

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 191.332,24
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 6.000,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 598.182,80

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

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

Relativamente agli accantonamenti per rischi ed oneri, l'Azienda precisa che provvede ad accantonare a fondo rischi esclusivamente gli importi richiesti nell'ambito di procedure contenziose, così come previsto dalla Regione Veneto, e previa valutazione, da parte del responsabile del Servizio Affari Legali, per le cause seguite internamente dell'effettivo rischio di soccombenza.

Il Collegio, nel corso delle proprie attività di controllo ha provveduto sia a circolarizzare tutti i 17 Studi Legali che al 31/12/2021 seguivano cause per conto dell'ULSS 8 Berica, sia a verificare a campione i principali accantonamenti dell'anno ed i principali storni richiedendo ed ottenendo documentazione giustificativa dall'Ufficio Legale dell'Azienda.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
non ci sono state denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Come richiesto nelle istruzioni contabili sulla predisposizione del Bilancio di esercizio 2021, trasmesse con nota di Azienda Zero prot. 11305 del 14/04/2022, il Collegio Sindacale ha provveduto ad effettuare le seguenti attività.

1) Riscontro del rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero, procedendo all'analisi di tali partite e riscontrando la quadratura tra le poste in esame con i relativi saldi contabili.

2) Riscontro del rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre Aziende sanitarie della Regione. Il Collegio ha preso atto della comunicazione di riconciliazione dei saldi con le altre ULSS. Si riscontra che le registrazioni contabili dell'Azienda sono conformi ai dati inseriti nell'area di scambio delle poste R.

3) Attestazione dell'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per l'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed il relativo utilizzo. Il Collegio nell'ambito delle proprie attività di verifica sul bilancio ha provveduto a verificare gli accantonamenti e le movimentazioni dei fondi rischi ed oneri. Il dettaglio delle verifiche è esposto nel prospetto allegato.

4) Verifica dell'area delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso le controllate/collegate. Il Collegio riscontra tre partecipazioni detenute dall'Azienda (Consorzio Arsenal, Consorzio CORIS e Consorzio Luigi Amaducci) e la coerenza con quanto iscritto a Bilancio dell'ULSS 8. Il Collegio rileva che al 31/12/2021 l'ULSS 8 non presentava crediti ma presentava una situazione debitoria nei confronti del Consorzio CORIS per € 47.377,69 per attività di collaborazione relativamente alle Terapie Cellulari e di Arsenal per € 39.641,37 per attività inerenti il Fascicolo Sanitario Elettronico. L'Azienda ha

effettuato entro la scadenza prevista la comunicazione delle partecipazioni e la trasmissione del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni detenute nell'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro.

5) Verifica dell'attestazione prodotta ex articolo 41, comma 1 del D.L. n. 66/2014 firmata dal Direttore Generale e dal Direttore dell'UOC Contabilità e bilancio.

6) Valutazione dell'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti. Il Collegio nell'ambito delle proprie attività di verifica sul bilancio ha provveduto ad analizzare la procedura atta al calcolo automatico del valore di sterilizzazione degli ammortamenti, il Collegio ha proceduto a dei controlli a campione tra Investimento, correlata fonte di finanziamento, relativo ammortamento e sterilizzazione dello stesso nel Conto Economico riscontrandone la correttezza sia documentale che contabile.

7) Verifica dell'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico. Il collegio ha verificato a campione le rilevazioni con gli importi più rilevanti ottenendo documentazione giustificativa dal servizio Contabilità e concordando con l'iscrizione contabile.

8) Verifica che nei casi di alienazione di cespiti acquisiti tramite finanziamenti in c/capitale, lasciti o donazioni, sia rispettata la disciplina prevista dalla relativa casistica ministeriale;

9) Verifica del rispetto delle ulteriori direttive impartite con la circolare di bilancio prot. 11305 del 14/04/2022. Il Collegio Sindacale ha effettuato le attività di verifica richieste dalla citata circolare, dal presente verbale unitamente ad altri controlli di propria iniziativa per i quali si allega prospetto con il set delle verifiche effettuate.

In considerazione di quanto sopra esposto circa il risultato di esercizio negativo fortemente condizionato dall'attività di contrasto all'emergenza Covid-19 e dagli altri fattori indicati dall'Azienda, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio di esercizio per l'anno 2021 in quanto prende atto che con Deliberazione n. 934 del 31 maggio 2022 si propone, ai sensi dell'art. 32 L.R. 55/1994, che la perdita risultante dal bilancio d'esercizio 2021 pari ad € 18.346.407,81, sia integralmente ripianata dalla Regione Veneto, anche in considerazione delle particolari condizioni che hanno portato alla formazione della stessa, invitando comunque l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'annualità a venire.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Prospetto%20verifiche%20su%20bilancio%202021_1002885_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN _____

ANTONINO CIANCA _____

ALESSANDRO MARCHETTI _____

ULSS 8 BERICA: SET DI VERIFICHE DEL COLLEGIO SINDACALE PER BILANCIO 2021

DATA VERIFICA	DESCRIZIONE VERIFICA	SALDO BILANCIO 31.12.2021	RISCONTRI A CAMP.ESEGUITI	RISULTATO	SOSPESI	NOTE
28/04/2022	1A-riscontro circolarizzazioni FORNITORI;	110.733.464,75	33.040.836,57	Sono stati circolarizzati 100 fornitori. Hanno risposto in 57, per questi 57 vi è una squadratura non spiegabile dello 0,016% (pari ad € 2.716,11)		Il Collegio prende atto delle risposte dei fornitori e della sostanziale quadratura
28/04/2022	1B-riscontro circolarizzazioni CLIENTI;	25.738.847,23	13.205.313,83	Sono stati circolarizzati 100 clienti. Hanno risposto in 50, per questi 50 vi è una squadratura non spiegabile dello 0,004% (pari ad € 308,78)		Il Collegio prende atto delle risposte dei Clienti e della sostanziale quadratura.
28/04/2022	1C riscontro circolarizzazione CONSULENZE LEGALI / FISCALI		Sono stati circolarizzati tutti i 17 Studi Legali che al 31/12/2021 seguivano cause per conto dell'ULSS 8 Berica	Hanno risposto 9 Studi Legali. Gli stessi hanno fornito un riepilogo delle cause da loro seguite con lo stadio attuale delle controversie.		Si prende atto delle risposte fornite dagli studi legali. Nel caso gli studi legali abbiano indicato una perdita presunta si è verificato che il Fondo accantonato dall'ULSS sia capiente.
28/04/2022	2-verifica audit esterno sul Patrimonio Netto;			Con nota prot. 34584 del 22/12/2021 Azienda Zero ha trasmesso il report conclusivo relativo all'Audit sul Patrimonio Netto		La verifica è stata svolta su 7 conti di Patrimonio Netto e la relazione ha preso in esame 13 punti.L'esito è stato positivo per tutti i punti salvo un rilievo. Sono inoltre state fatte delle raccomandazioni. La Resp. UO Bilancio ha preso nota delle stesse e ha relazionato sulle azioni intraprese con nota del 14/02/22 sullo stato di avanzamento del PAC
24/05/2022	3-riscontro audit interno: Contributi in c/esercizio per Covid;	36.116.623,06	36.116.623,06	Sono stati presi in esame i 22 contributi vincolati da Azienda Zero e da Regione a copertura dei costi Covid o per finanziamento di attività specifiche inerenti il covid verificando a campione la coerenza con le indicazioni regionali		Relativamente all'importo di € 36.116.623,06 si segnala che l'Azienda ha riscontato € 2.479.722,44 ad esercizi futuri
28/04/2022	4A-analisi a campione ratei attivi;	-	-	Al 31/12/2021 non risultano contabilizzazioni di Ratei Attivi		Il collegio prende atto della correttezza del dato
28/04/2022	4B-analisi a campione ratei passivi;	390.272,42	390.272,42	Sono state esaminate tutte le scritture di presenti nel mastro e la competenza risulta correttamente imputata		Il collegio prende atto della correttezza del dato
28/04/2022	5A-analisi a campione risconti attivi;	757.556,83	757.556,83	Sono state esaminate tutte le scritture presenti nel mastro. Si rileva che la fattura 10008 del 10/10/2021 della ditta Solinf Srl di € 732,00 è relativa al periodo 20/01/2022-19/01/2023, pertanto il conto corretto di contabilizzazione è costi anticipati e non risconti. Inoltre la fattura 42 del 23/09/2021 della ditta Kiratech di € 1598,20 è stata inserita con competenza 26/10/2021-26/10/2020 invece che con competenza 27/10/2021-26/10/2022.		Sono state effettuati riscontri su tutte le scritture del conto. Per gli errori riscontrati è stata richiesta ed ottenuta la correzione dei dati.
24/05/2022	5B-analisi a campione risconti passivi;	2.466.351,75	2.466.351,75	Imputazione corretta		L'importo dei Risconti passivi è relativo esclusivamente alla scrittura di rinvio delle quote di contributi da privati per attività di sperimentazione farmaci non spese nel 2021. Chiesto ed ottenuto elenco della composizione degli importi riscontati.
28/04/2022	6-riscontro importo residuo mutui in essere;	-	-	Imputazione corretta		Il Collegio prende atto che il saldo a bilancio è pari a € 0 in quanto l'ultimo mutuo è stato estinto a giugno 2018.
28/04/2022	7-riscontro oneri finanziari a conto economico;	13.481,69	13.481,69	Prese in esame tutte le fatture e le Note di Accredito ricevute nell'anno relative ad interessi di mora. Rispetto all'importo complessivo di € 13.481,69 l'importo di € 11.556,63 è relativo a fatture già contestate con richiesta di storno totale mentre la rimanente parte è attualmente in corso di verifica da parte dell'Azienda.		
24/05/2022	8-analisi e riscontro fondi rischi e fondi svalutazione:					Fondo cause civili ed oneri processuali presentava al 01/01/2021 un valore di € 1.701.682,80. In seguito al pagamento relativo a quattro contenziosi (per complessivi € 166.614,84), agli storni relativi a nove contenziosi (per complessivi € 996.262,75) e a quattro nuovi accantonamenti (per complessivi € 59.377,59) il fondo finale ammonta ad € 598.182,80. E' stata verificata corrispondenza tra valore in bilancio e prospetto accantonamenti rischi ed oneri di derivazione regionale.
24/05/2022	a) Cause legali;	598.182,80	945.000,00	Presi in esame a campione i tre principali movimenti avvenuti nell'esercizio: due storni (€ 500.000 e 400.000) ed una riduzione dell'accantonamento (€ 45.000). Richiesta ed ottenuta documentazione giustificativa dall'Ufficio Legale dell'Azienda		
24/05/2022	b) Contenzioso personale dipendente;	191.332,24	20.000,00	Presi in esame a campione i due accantonamenti effettuati nell'esercizio per complessivi € 20.000. Richiesta ed ottenuta documentazione giustificativa dall'Ufficio Legale dell'Azienda		Fondo contenzioso personale dipendente al 01/01/2021 presentava un valore di € 183.600. Nell'anno sono stati rilevati due nuovi accantonamenti per € 20.000, uno storno di € 7.000 ed un pagamento di € 5.267,76. Il fondo finale ammonta ad € 191.332,24. Tale importo a bilancio è supportato e riepilogato nel relativo prospetto di derivazione regionale
24/05/2022	c) Fondo rischi prestazioni sanitarie da privato;	6.000,00	540.000,00	Nel 2020 non è stato effettuato nessun accantonamento. E' stata esaminata l'unica movimentazione avvenuta relativa allo storno di un contenzioso per € 540.000 per il quale è stata fornita l'ordinanza della corte suprema di cassazione che ha dichiarato estinto il giudizio.		Fondo rischi acquisto prestazioni da privati presentava un valore al 1/01/2021, nell'anno 2021 è stato rilevato solo lo storno di un accantonamento di € 540.000, pertanto il fondo finale al 31/12/2021 ammonta ad € 6.000.
24/05/2022	d) Fondo rischi autoassicurazione;	28.526.840,59	28.526.840,59	Valutata la modalità di gestione dei contenziosi in autoassicurazione e del software regionale per la gestione dei sinistri GSRC		Fondo rischi autoassicurazione al 31/12/2021 pari ad € 28.263.291,51 con un decremento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di € 6.736.450,92. Si prende atto della costituzione dello stesso, anche in considerazione delle indicazioni regionali circa l'accantonamento a copertura rischi assicurativi. La valorizzazione massima dell'accantonamento a bilancio è stata fatta rispettando il valore massimo di 750.000 € per sinistro, come previsto nella direttiva regionale prot. 20723 del 21/10/19.
24/05/2022	e) Fondo svalutaz.crediti	4.722.526,62	515.489,53	Presa in esame la svalutazione dell'anno e i criteri adottati dall'ULSS. L'importo dei crediti verso privati al 31/12/2021 è pari ad € 9.598.962,20		Analizzato il criterio applicato, anche in base alle direttive Regionali. Si condivide sostanzialmente il criterio e le metodologie di calcolo.
24/05/2022	f) Fondo rischi interessi da strutture convenzionate	-	-	Nessun accantonamento effettuato in quanto dal 2013 non vi sono state richieste di interessi e tutti i contenziosi in essere si sono conclusi a favore dell'ULSS 8		

ULSS 8 BERICA: SET DI VERIFICHE DEL COLLEGIO SINDACALE PER BILANCIO 2021

DATA VERIFICA	DESCRIZIONE VERIFICA	SALDO BILANCIO 31.12.2021	RISCONTRI A CAMP.ESEGUITI	RISULTATO	SOSPESI	NOTE
24/05/2022	g) Altri fondi rischi	692.240,00	19.560,00	E' stato preso in esame l'accantonamento per le note di credito da ricevere in contenzioso effettuato dall'ULSS 8 sulla base di quanto richiesto dalla circolare di Azienda Zero Prot. 11305 del 14/04/2022		L'importo accantonato dall'Azienda è relativo a tutte le richieste pervenute da Banca Farmafactoring per il periodo 2021 contestate dall'Azienda per le quali è stata effettuata la registrazione a Note di credito da ricevere
11/05/2022	9-analisi sterilizzazione contributi a conto economico da regione-stato-privati;	6.173.538,48	6.173.538,48	E' stata analizzata la procedura atta al calcolo automatico del valore di sterilizzazione degli ammortamenti. il Collegio ha proceduto a dei controlli a campione tra Investimento, correlata fonte di finanziamento, relativo ammortamento e sterilizzazione dello stesso nel Conto Economico riscontrandone la correttezza sia documentale che contabile.		
11/05/2022	10-analisi a campione fatt.da ricevere	36.614.071,98	8.373.593,42	Selezionate le 27 fatture da ricevere di importo più significativo. Le fatture risultano tutte correttamente contabilizzate. Selezionate le 27 fatture da ricevere di importo più significativo. Le fatture risultano tutte correttamente contabilizzate.		Su tre fatture è stata richiesta documentazione integrativa in quanto dalla fattura stessa non era chiaro il periodo di competenza. La documentazione ha confermato l'imputazione contabile.
11/05/2022	11-analisi a campione fatt.da emettere	1.153.295,05	519.910,38	Selezionate le 21 fatture da emettere di importo più significativo. Le fatture risultano tutte correttamente contabilizzate.		
24/05/2022	12-analisi debiti tributari;	17.409.716,20	4.258.071,04	E' stata analizzata la composizione dei debiti tributari al 31/12/2021 e verificati i relativi F24 di versamento dell'IVA		Non si sono rilevati ravvedimenti operosi o tardivi versamenti
11/05/2022	13-analisi valorizzazione rimanenze di magazzino;	27.406.291,29	14.121.324,18	Verificato il prospetto di riepilogo delle rimanenze confrontando le risultanze con la stampa di dettaglio delle rimanenze dei 16 magazzini centrali dell'ULSS 8 Berica (La rimanente quota è relativa ai magazzini di reparto).		Effettuata analisi su prospetti riepilogativi delle rimanenze con l'avvenuta riconciliazione delle poste di bilancio e presa d'atto del criterio di valorizzazione applicato corrispondente al costo medio ponderato mensile. Il Collegio come da verbali agli atti ha proceduto a verifiche fisiche presso i principali magazzini dell'Azienda
11/05/2022	14-verifica ammortamenti e sterilizzazione degli stessi			E' stata analizzata la procedura atta al calcolo automatico del valore di sterilizzazione degli ammortamenti, il Collegio ha proceduto a dei controlli a campione tra Investimento, correlata fonte di finanziamento, relativo ammortamento e sterilizzazione dello stesso nel Conto Economico riscontrandone la correttezza sia documentale che contabile.		
	15-altre verifiche residuali					
	RISCONTRI DA EFFETTUARE PUNTO 5 CIRCOL.AZ.ZERO PROT					
24/05/2022	1R - Riscontro del rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento della partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero			Verificata la corrispondenza tra valori comunicati da Azienda Zero e Bilancio di verifica dell'ULSS 8 Berica.		Si è proceduto alla analisi delle partite creditorie verso la Regione e verso l'Azienda Zero riscontrando la quadratura tra le poste in esame con i relativi saldi contabili. La comunicazione della situazione di credito/debito effettuata da Azienda Zero quadra con i saldi aziendali.
24/05/2022	2R - Riscontro del rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di Credito/Debito verso altre Aziende Sanitarie della Regione			Verificate le circolarizzazioni con le Aziende Sanitarie del Veneto		Si è preso atto delle comunicazione di riconciliazione dei saldi con le altre ULSS come richiesto da direttive Regionali emesse e ricevute. Si riscontra che le registrazioni contabili dell'Azienda sono conformi ai dati inseriti nell'area di scambio delle poste R.
24/05/2022	3R - Attestazione avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri ed al relativo utilizzo					Si rimanda a quanto già indicato nel punto 8 di cui sopra.
28/04/2022	4R - Verifica area partecipazioni e correlati Crediti/Debiti verso Controllate e Collegate			Verificate quadrature con Consorzio Arsenal e Consorzio CORIS e Consorzio Luigi Amaducci		Il Collegio rileva che al 31/12/2021 sussistevano debiti nei confronti del Consorzio CORIS per € 47.377,69 per attività di collaborazione relativamente alle Terapie Cellulari e di Arsenal per € 39.641,37 per attività inerenti il FSEr. Si evidenzia inoltre l'avvenuto inserimento delle partecipazioni nell'applicativo Partecipazioni del Portale del Ministero Economia e finanze dei dati al 31/12/2020.
30/05/2022	5R - Verifica attestazioni prodotte ex Art. 41 Comma 1 DL 66/2014			Verificato prospetto firmato dal Direttore Generale e dal Direttore dell'UOC Contabilità e bilancio		Il collegio prende atto di quanto riportato nell'attestazione.
11/05/2022	6R - Valutazione affidabilità procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti					Si rimanda a quanto già indicato nei punti n. 9 e 14, precisando che l'ULSS 8 ha concluso nel 2019 l'abbinamento di tutti i cespiti alla relativa fonte di finanziamento, pertanto i valori degli ammortamenti e delle sterilizzazioni sono l'esito di procedure informatizzate.
24/05/2022	7R - Verifica dell'effettiva straordinarietà delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico	7.437.222,20	5.063.614,66	Sono state verificate a campione 17 tra le rilevazioni con gli importi più rilevanti tra le sopravvenienze passive e le sopravvenienze attive ottenendo documentazione giustificativa dal servizio Contabilità e concordando con l'iscrizione contabile.		Si segnala che tra le poste straordinarie sono contabilizzati € 2.552.472,34 di storni accantonamenti rinnovi contrattuali della medicina di base richiesti da Azienda Zero con la nota di istruzioni contabili di bilancio
11/05/2022	8R - Nei casi di alienazione di cespiti acquisiti tramite finanziamenti in c/capitale, lasciti o donazioni, attestare il rispetto della disciplina prevista dalla relativa casistica ministeriale;			Sono state verificate le movimentazioni del conto con esplicitazione delle modalità di iscrizione contabile		Dettaglio in Nota Integrativa della cassa con il dettaglio del di cui vincolato proveniente da Plusvalenze
24/05/2022	9R - Verifica del rispetto delle direttive impartite con la circolare di Bilancio da Azienda Zero			Il Collegio ha verificato di concerto con i funzionari UOC Bilancio e contabilità l'analitico rispetto delle direttive impartite dalla ultima circolare della Azienda Zero (n. 11305 del 14/04/2022) sul bilancio 2019.		