

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

Regione: Veneto

Sede: Viale F. Rodolfi n. 37

**Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 24/05/2018**

In data 24/05/2018 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**DARIO CORRADIN**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANTONINO CIANCA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MASSIMO ZANARDO**

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Lettura ed approvazione Verbale riunione precedente;
- Relazione al Bilancio d'esercizio 2017: incontro con la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio ed il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità;
- Piani di razionalizzazione e riqualificazione delle spesa. Verifica degli obiettivi del 2017 e richiesta dei piani del triennio 2018 - 2020: certificazione dei risparmi da parte dei Collegi Sindacali: incontro con la dott.ssa Diana Traubio, Direttore della UOC Controllo di Gestione;
- Verifica Corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

O Missis

Questioni rilevanti:

Bilancio d'esercizio 2017:

(Rif. n. 3 Corrispondenza Verbale n. 9 del 03.05.2018: lettera del Direttore della UOC Servizio Economico Finanziario dell'Azienda Zero in data 10.04.2018 prot. n. 4493 ad oggetto: "Direttive per la redazione bilancio d'esercizio 2017" e Rif. n. 2 Corrispondenza presente Verbale):

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 dopodichè, alla luce di tutte le verifiche ed analisi effettuate, procede alla redazione ed approvazione della "Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31.12.2017", come risulta dal documento in allegato al presente Verbale.

OMISSIS

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale si riunirà il giorno 27 Giugno 2018 alle ore 9.00.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 24/05/2018 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 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Dario Corradin, dott. Antonino Cianca e dott. Massimo Zanardo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 573

del 27/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/05/2018

con nota prot. n. 53235 del 22/05/2018 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 un utile di € 103.715,20 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 247.416,65, pari al -70,46 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2016)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 223.094.575,41	€ 218.504.339,67	€ -4.590.235,74
Attivo circolante	€ 180.378.866,89	€ 218.609.483,80	€ 38.230.616,91
Ratei e risconti	€ 94.682,53	€ 94.495,90	€ -186,63
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 403.568.124,83</b>	<b>€ 437.208.319,37</b>	<b>€ 33.640.194,54</b>
Patrimonio netto	€ 210.526.202,54	€ 209.338.410,21	€ -1.187.792,33
Fondi	€ 20.710.858,01	€ 42.584.909,32	€ 21.874.051,31
T.F.R.	€ 2.625.567,06	€ 2.634.256,59	€ 8.689,53
Debiti	€ 168.637.247,13	€ 181.423.460,84	€ 12.786.213,71
Ratei e risconti	€ 1.068.250,09	€ 1.227.282,41	€ 159.032,32
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 403.568.124,83</b>	<b>€ 437.208.319,37</b>	<b>€ 33.640.194,54</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 8.837.668,31</b>	<b>€ 7.872.424,82</b>	<b>€ -965.243,49</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2016 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 975.990.549,64	€ 955.448.114,37	€ -20.542.435,27
Costo della produzione	€ 961.690.205,17	€ 946.078.646,04	€ -15.611.559,13
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.300.344,47</b>	<b>€ 9.369.468,33</b>	<b>€ -4.930.876,14</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -339.116,28	€ -291.810,88	€ 47.305,40
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.194.297,33	€ 10.963.193,57	€ 4.768.896,24
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.155.525,52	€ 20.040.851,02	€ -114.674,50
Imposte dell'esercizio	€ 19.804.393,67	€ 19.937.135,82	€ 132.742,15
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 351.131,85</b>	<b>€ 103.715,20</b>	<b>€ -247.416,65</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 898.688.557,30	€ 955.448.114,37	€ 56.759.557,07
Costo della produzione	€ 928.430.753,01	€ 946.078.646,04	€ 17.647.893,03
<b>Differenza</b>	€ -29.742.195,71	€ 9.369.468,33	€ 39.111.664,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -381.609,75	€ -291.810,88	€ 89.798,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 10.963.193,57	€ 10.963.193,57
Risultato prima delle imposte +/-	€ -30.123.805,46	€ 20.040.851,02	€ 50.164.656,48
Imposte dell'esercizio	€ 19.856.881,48	€ 19.937.135,82	€ 80.254,34
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -49.980.686,94	€ 103.715,20	€ 50.084.402,14

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 209.338.410,21</b>
Fondo di dotazione	€ 9.748.538,05
Finanziamenti per investimenti	€ 189.386.580,31
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.380.625,76
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.718.950,89
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 103.715,20

L'utile di € 103.715,20

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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 materiali di proprietà. Relativamente al punto seguente il Collegio precisa che nel corso del 2017 non sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

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.3) Partecipazioni in altre imprese relative a:

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

- partecipazione al "CORIT", Consorzio Ricerca Trapianto Organo per € 5.100,00;

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

L'Azienda, al 31.12.2017, presentava una situazione creditoria nei confronti del Consorzio Arsenal per € 36.221,02 relativi a rimborsi per personale comandato e debiti verso CORIT di € 13.570,72 per quota associativa anno 2017.

#### **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.)*

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate idonee svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.

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 ad oggetto "Direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2016"



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 31.12.2017, 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 2014 sono stati svalutati del 100%
- i crediti verso società sorti nel 2015 sono stati svalutati del 80%
- i crediti verso società sorti nel 2016 sono stati svalutati del 20%
- i crediti verso persone fisiche antecedenti il 2016 sono stati svalutati del 100%
- i crediti verso persone fisiche sorti nel 2016 sono stati svalutati del 30%

Nel corso dell'esercizio 2017 si è provveduto all'utilizzo diretto del fondo per complessivi € 1.994,95. Le motivazioni per cui un credito viene stralciato sono irreperibilità e fallimento.

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2016 ammontava ad € 2.744.293,99. L'utilizzo del fondo durante il 2017 è stato pari a euro 1.994,95 e rettificato per euro 1792,96. In base ai criteri su esposti l'accantonamento per l'esercizio 2017 è stato di € 525.893,33. Pertanto il valore del fondo al 31.12.2017 risulta pari ad € 3.269.985,33.

### **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 31/12/2017.)*

L'Azienda espone in bilancio i seguenti importi che il Collegio ha provveduto a riscontrare nelle proprie attività di verifica del bilancio:

- € 2.005,48 per ratei attivi
- € 92.490,42 per risconti attivi
- € 14.702,95 per ratei passivi
- € 1.212.579,46 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 a € 3.456.640. Nel corso del 2017 vi sono stati utilizzi per € 265.688,44; di contro sono state chiuse cause, per esito favorevole, o per abbandono da parte dell'attore, per un valore di € 975.111,26. L'Azienda ha inoltre provveduto ad accantonare € 305.000 relativi a quattro nuovi ricorsi. Il fondo finale per cause civili e oneri processuali ammonta ad € 2.520.840,00.
- 2) il fondo relativo al contenzioso con il personale dipendente presentava un valore al 01.01.2017 di € 422.932,00. Nel corso del 2017 vi sono stati utilizzi per € 71.373,81 e si sono chiuse con esito favorevole otto cause per € 334.186,19. Sono sorte tre nuove cause ed è stata rivalutata una in corso per le quali l'Azienda ha accantonato € 326.628,00. Pertanto il fondo finale ammonta ad € 344.000;
- 3) il fondo per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammontava al 01.01.2017 ad € 867.000. Nel corso dell'esercizio non vi sono stati utilizzi, ma si sono chiuse due vertenze con esito positivo per € 26.000. E' sorta una nuova causa per la quale si è provveduto ad accantonare € 6.000,00 pertanto il fondo finale è pari ad € 847.000,00;
- 4) il fondo altri oneri e spese al 01.01.2017 ammontava ad € 1.503.539,18 ed era composto da accantonamenti per interessi di mora effettuati negli esercizi precedenti per € 1.055.555,77 e dalla quota risorse disponibili del cd "Fondo Balduzzi" per € 447.983,41. Relativamente a quest'ultima nel corso del 2017 vi sono stati ulteriori accantonamenti per € 422.978,58 ed utilizzi per € 739.622,91. Pertanto, al 31.12.2017, il fondo risulta pari ad € 1.186.894,95.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

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 2017 è pari a -13,83 giorni. L'indice riferito all'anno 2016 era pari a -11,39.

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.

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

## 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	€ 284.214,03
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 7.588.210,79

(Eventuali annotazioni)

### 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)

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 2017 è pari ad € 698.713,32. Nel corso del 2017 si sono rilevati costi per IRAP per personale dipendente per € 19.018.683,34.

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

I.R.A.P.	€ 3.136.632,52
I.R.E.S.	€ 0,00

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 215.107.681,29
Dirigenza	€ 104.354.246,82
Comparto	€ 110.753.434,47
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 683.207,96
Dirigenza	€ 683.207,96
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 36.688.342,79
Dirigenza	€ 188.022,82
Comparto	€ 36.500.319,97
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 18.944.367,96
Dirigenza	€ 1.403.461,33
Comparto	€ 17.540.906,63
<b>Totale generale</b>	€ 271.423.600,00

### 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. L'importo ante 2012 e presente a bilancio all'1/01/2017 era pari ad € 13.982.947,25. L'Azienda, in accordo con la Direzione Bilancio dell'Azienda Zero, ha provveduto a stornare debiti per Ferie

maturate e non godute ante 2012 non più esigibili per € 10.487.210,44

*- 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 31.12.2016 era pari a 6.106 unità; il personale in servizio al 31.12.2017 è pari a 6.117 unità. 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.

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

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:*

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 previsti oneri per rinnovi contrattuali per € 2.952.687,24

*- Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 80.928.482,97
---------	-----------------

La mobilità attiva ammonta ad € 85.454.575,86. Il saldo mobilità è positivo per € 4.526.092,89.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 53.066.634,84 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	€ 56.584.954,71
---------	-----------------

Il costo delle convenzioni esterne relativo all'anno 2016 era pari ad € 55.716.790,8. L'attività resa 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	€ 204.167.459,67
---------	------------------

Totale delle seguenti voci: acquisto di beni sanitari e non sanitari + acquisto di servizi non sanitari. I medesimi costi nel 2016 ammontavano ad € 200.643.060,11.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.819.065,83
Immateriali (A)	€ 1.453.994,20
Materiali (B)	€ 18.365.071,63

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -291.810,88
Proventi	€ 9.912,16
Oneri	€ 301.723,04

Eventuali annotazioni

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

- Interessi attivi per € 7.907,20
- Proventi finanziari per € 2.004,96
- Interessi passivi su anticipazioni di cassa per € 6,61
- Interessi passivi su mutui per € 290.619,41
- Altri interessi passivi verso fornitori per € 10.125,02
- Altri oneri finanziari per € 972,00

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 10.963.193,57
Proventi	€ 12.364.626,27
Oneri	€ 1.401.432,70

Eventuali annotazioni

L'elenco dei Proventi e degli oneri straordinari è indicato nella nota integrativa.

Il Collegio rileva che l'Azienda ha rilevato poste straordinarie attive per € 10.487.210,44 quale storni di debiti per Ferie maturate e non godute ante 2012 non più esigibili.

#### Ricavi

Il finanziamento indistinto - contabilizzato con competenza 2017 nella voce (A.1.A.1) Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto - è stato definito in € 792.953.287,06 e corrisponde alle seguenti assegnazioni:

1. DGR 1810/2017: finanziamento per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza anno 2017;
2. DGR 2231/2017: modifica alla DGR 1810/2017 di riparto del fondo sanitario regionale 2017-2018;
3. DGR 370/2018 contributi Fondo Investimenti autorizzati dalla CRITE;
4. DDR 116/2018: ricognizione gestione flussi finanziari e destinazione risorse non utilizzate;
5. Determinazione Dirigenziale di Azienda Zero 136/2018: Operazioni di chiusura del bilancio 2017. Determinazione delle risorse da accantonare per l'esercizio 2017 e destinazione delle risorse finanziarie e degli obiettivi di piano non assegnate con DGR 468/2018.

#### 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 ha proceduto a verifiche a campione dei documenti iscritti tra le fatture da ricevere del Bilancio di Esercizio 2017 in data 13 aprile 2018 e 24 aprile 2018 e 3 maggio 2018.

#### 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 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
Questioni contrattuali	Delibere e determine afferenti proroghe: sulla base della consapevolezza che 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, si segnala comunque 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."

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 344.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 847.000,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.520.840,00

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. 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.

Il Collegio

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

Il Collegio non ha ricevuto specifiche 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 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**

In particolare il Collegio Sindacale ha provveduto a:

- riscontrare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione;
- riscontrare il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre Aziende sanitarie della Regione;
- attestare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per l'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed il relativo utilizzo;
- verificare l'area delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso le controllate/collegate;
- verificare l'attestazione prodotta ex articolo 41, comma 1 del D.L. n. 66/2014;
- valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti;
- verificare l'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico;
- verificare il rispetto delle direttive impartite con la circolare di bilancio prot. 4493 del 10/04/2018.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

— OMISSIS —

---

**FIRME DEI PRESENTI**

DARIO CORRADIN \_\_\_\_\_

ANTONINO CIANCA \_\_\_\_\_

MASSIMO ZANARDO \_\_\_\_\_