

Prot. N. 8/2024 C.S.

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

Regione: Veneto

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

Verbale n. 42 del COLLEGIO SINDACALE del 16/05/2024

In data 16/05/2024 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

ALESSANDRO MARCHETTI

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Presa d'atto Verifiche e Riscontri Contabili su Bilancio al 31.12.2023;
- Redazione e sottoscrizione Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2023;
- Verifica Corrispondenza ricevuta;
- Varie ed eventuali.

Presa d'atto Verifiche e Riscontri Contabili su Bilancio d'Esercizio al 31.12.2023:

Il Collegio Sindacale procede alla disamina con la dott.ssa Nicoletta Dugatto, Direttore della UOC Contabilità e Bilancio, e con il dott. Luca Grendene, Responsabile dell'Ufficio Bilancio e Contabilità Generale della medesima UOC, delle risultanze relative al set di verifiche effettuate nelle scorse settimane per il Bilancio d'Esercizio anno 2023 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.

Il prospetto relativo al "Set di Verifiche del Collegio Sindacale per il Bilancio d'Esercizio 2023" viene allegato al presente Verbale.

Redazione e sottoscrizione Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2023:

(Rif. n. 1 Corrispondenza presente Verbale)

Con riferimento alle precisazioni inserite nel precedente Verbale n. 41 della seduta del 26 Marzo 2024, in relazione al Piano di Verifiche e Riscontri Contabili per il Bilancio d'Esercizio 2023 ed, in considerazione degli incontri del dott. Dario Corradin e del dott. Alessandro Marchetti tenutesi presso la UOC Contabilità e Bilancio in data 15 - 17 e 22 Aprile 2024 e alle interlocuzioni da remoto con il dott. Antonino Cianca e preso atto della conclusione delle operazioni relative al Bilancio d'Esercizio 2023 e della

documentazione trasmessa dal Direttore della UOC Contabilità e Bilancio con lettera in data 02.05.2024 prot. n. 47183 (Rif. n. 1 Corrispondenza presente Verbale), relativa al Bilancio d'Esercizio 2023 e delle delibere approvate dall'Azienda U.L.SS.:

- n. 685 del 30.04.2024 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023";
- n. 686 del 30.04.2024 ad oggetto: "Proposta di copertura della perdita del Bilancio d'Esercizio 2023,

il Collegio Sindacale approva la relazione al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2023, come risulta dalla documentazione in allegato al presente Verbale.

Corrispondenza ricevuta presente Verbale:

1. lettera del Direttore della UOC Contabilità e Bilancio in data 02.05.2024 prot. n. 47183 ad oggetto: "Trasmissione documentazione Bilancio di Esercizio anno 2023", 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 2023".

Varie ed eventuali:

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 685 Data: 30/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto precisato nelle premesse del presente Verbale al punto "Redazione e sottoscrizione Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2023".

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 686 Data: 30/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Proposta di copertura della perdita del Bilancio d'Esercizio 2023.

Osservazioni: Il Collegio Sindacale si richiama a quanto precisato nelle premesse del presente Verbale al punto " Redazione e sottoscrizione Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2023".

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 9:30 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 con la redazione di un nuovo Verbale per la trattazione di ulteriori argomenti.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 685 del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2024 con nota prot. n. 47183 del 02/05/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 39.231.057,71 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.383.471,02, pari al 23 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 259.908.909,03	€ 269.594.175,73	€ 9.685.266,70
Attivo circolante	€ 295.714.276,43	€ 279.081.407,57	€ -16.632.868,86
Ratei e risconti	€ 134.801,49	€ 163.533,96	€ 28.732,47
Totale attivo	€ 555.757.986,95	€ 548.839.117,26	€ -6.918.869,69
Patrimonio netto	€ 310.713.636,43	€ 301.916.611,00	€ -8.797.025,43
Fondi	€ 62.243.253,70	€ 72.233.348,00	€ 9.990.094,30
T.F.R.	€ 2.673.816,58	€ 2.676.038,89	€ 2.222,31
Debiti	€ 177.106.985,81	€ 168.805.196,30	€ -8.301.789,51
Ratei e risconti	€ 3.020.294,43	€ 3.207.923,07	€ 187.628,64
Totale passivo	€ 555.757.986,95	€ 548.839.117,26	€ -6.918.869,69
Conti d'ordine	€ 5.485.872,26	€ 5.427.676,00	€ -58.196,26

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.090.203.124,54	€ 1.114.973.273,13	€ 24.770.148,59
Costo della produzione	€ 1.098.166.681,50	€ 1.130.975.893,44	€ 32.809.211,94
Differenza	€ -7.963.556,96	€ -16.002.620,31	€ -8.039.063,35
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 5.305,10	€ 14.715,80	€ 9.410,70
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.064.158,33	€ 244.940,43	€ 2.309.098,76
Risultato prima delle imposte +/-	€ -10.022.410,19	€ -15.742.964,08	€ -5.720.553,89
Imposte dell'esercizio	€ 21.825.176,50	€ 23.488.093,63	€ 1.662.917,13
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -31.847.586,69	€ -39.231.057,71	€ -7.383.471,02

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.064.014.511,96	€ 1.114.973.273,13	€ 50.958.761,17
Costo della produzione	€ 1.108.873.157,02	€ 1.130.975.893,44	€ 22.102.736,42
Differenza	€ -44.858.645,06	€ -16.002.620,31	€ 28.856.024,75
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 12.669,88	€ 14.715,80	€ 2.045,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 715.208,14	€ 244.940,43	€ -470.267,71
Risultato prima delle imposte +/-	€ -44.130.767,04	€ -15.742.964,08	€ 28.387.802,96
Imposte dell'esercizio	€ 22.293.298,93	€ 23.488.093,63	€ 1.194.794,70
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -66.424.065,97	€ -39.231.057,71	€ 27.193.008,26

Patrimonio netto	€ 301.916.611,00
Fondo di dotazione	€ 17.817.667,84
Finanziamenti per investimenti	€ 317.675.931,78
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.610.435,06
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 43.634,03
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -39.231.057,71

La perdita di € 39.231.057,71

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<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 2023 è stato caratterizzato da una forte ripresa dell'attività, con l'avvio del piano straordinario per il recupero delle liste d'attesa. Nel contempo il contesto internazionale si è mantenuto instabile, sia a causa del procedere del conflitto russo-ucraino sia per l'avvio del nuovo conflitto israelo-palestinese. I timidi segnali di ripresa economica a livello nazionale sono resi incerti dalla burrascosa situazione internazionale.

L'Azienda precisa di aver dovuto far fronte ad un incremento dei costi di produzione, solo in parte compensato dall'aumento delle risorse.

L'Azienda ULSS 8 elenca inoltre alcuni fattori che hanno contribuito ad incrementare il disavanzo aziendale non dipendenti da iniziative aziendali: ad esempio i costi correlati agli aumenti prezzi concessi dal CRAV con riferimento a forniture e servizi derivanti da gare regionali (aumento medio su base annua 10,3% su servizi e 3,6% su forniture, contro un tasso di inflazione medio 2023 del 5,7%) oppure gli incrementi per accantonamenti per rinnovi contrattuali. Inoltre, precisa l'Azienda, la carenza di professionisti ha costretto al reclutamento di personale con forme flessibili e alternative alla modalità di assunzione di personale dipendente, quali Liberi Professionisti o esternalizzazioni di servizi con conseguente incremento nei costi.

Il Collegio Sindacale ha attentamente esaminato il contenuto della relazione suindicato 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 2023 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 31.12.2023, non presentava crediti ma presentava una situazione debitoria nei confronti del Consorzio ARSENAL per € 74.959,36 per attività inerenti il Fascicolo Sanitario Elettronico regionale (FSEr) e per quota associativa.

L'Azienda ha effettuato in data 7 maggio 2024 la comunicazione delle partecipazioni e la trasmissione del provvedimento di revisione periodica delle partecipazioni detenute nell'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro, entro la scadenza stabilita per il 14.06.2024.

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. 6205 del 8 marzo 2024 "Direttive per la redazione del bilancio di esercizio 2023", 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 31.12.2023, 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 2022 sono stati svalutati del 100%
- i crediti verso società sorti nel 2022 sono stati svalutati del 80%
- i crediti verso società sorti nel 2023 sono stati svalutati del 20%

- i crediti verso persone fisiche antecedenti il 2023 sono stati svalutati del 100%
- i crediti verso persone fisiche sorti nel 2023 sono stati svalutati del 30%.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è provveduto all'utilizzo diretto del fondo per complessivi € 27.641,99. Tale utilizzo è legato all'irreperibilità certificata dagli Uffici Demografici dei Comuni (€ 3.158,40), all'impossibilità e non convenienza economica del recupero all'estero di crediti riferiti ad utenti stranieri (€ 1.332,00), a fallimenti o procedure di definizione agevolata (€ 23.111,31), all'impossibilità dell'iscrizione a recupero coattivo di partite di importo inferiore al limite previsto per legge (€ 40,28).

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2022 ammontava ad 5.043.534,96. L'utilizzo del fondo durante il 2023 stato pari ad € 27.641,99. In base ai criteri sopra esposti l'accantonamento è stato di € 351.281,51. Pertanto il valore del fondo al 31.12.2023 risulta pari ad € 5.367.174,47.

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 31/12/2023.)

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 2023, come da prospetto allegato al presente verbale.

€ 0,00 per ratei attivi

€ 163.533,96 per risconti attivi

€ 525.225,03 per ratei passivi

€ 2.682.698,04 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 € 404.147,80. Nel corso del 2024 vi sono stati tre utilizzi per complessivi € 108.713,77 di contro sono stati stornati accantonamenti relativi a tre contenziosi per esito favorevole o per sovrastima dell'importo accantonato per un valore complessivo di € 16.875,01. L'Azienda ha inoltre provveduto ad accantonare € 1.022.623,36 relativi a sette nuovi ricorsi. Pertanto il fondo finale per cause civili e oneri processuali ammonta ad € 1.301.182,38.

2) il fondo relativo al contenzioso con il personale dipendente presentava un valore al 01.01.2023 di € 197.411,32. Nel corso del 2023 vi è stato un unico utilizzo per € 10.976,67 di contro sono stati stornati accantonamenti relativi a tre contenziosi per esito

favorevole o per sovrastima dell'importo accantonato per un valore complessivo di € 96.834,65. Sono sorte quattro nuove cause per le quali l'Azienda ha accantonato € 19.000,00. Pertanto il fondo finale ammonta ad € 108.600,00.

3) il fondo per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammontava al 01.01.2023 ad € 0,00. Nel corso dell'esercizio nessuna nuova causa è sorta, pertanto il fondo finale è pari a 0,00.

4) il fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) ammontava al 01.01.2023 ad € 27.359.049,53. Nel corso dell'esercizio vi sono stati 41 utilizzi per complessivi € 5.892.463,36, sono state revisionate 94 appostazioni per riduzione del rischio o per contenziosi chiusi con esito positivo per € 4.638.399,18. Si sono rilevate sopravvenienze passive per incapacienza del fondo per 17 sinistri per complessivi € 719.390,69. In base a 119 nuove richieste sono stati accantonati € 12.635.793,55 pertanto il fondo finale è pari ad € 30.183.371,23.

5) il fondo altri oneri e spese al 01.01.2023 ammontava ad € 1.468.093,78 ed era composto dalla quota risorse disponibili del cd "Fondo Balduzzi" per € 1.164.734,22 e da € 303.359,56 relativi al Fondo Comitati Etici (a seguito dell'emanazione dei Decreti del Ministero della Salute 26/01/2023, 27/01/2023 e 30/01/2023). Nel corso del 2023 vi sono stati ulteriori accantonamenti per cd "Fondo Balduzzi" di € 513.707,00. Relativamente a quest'ultimo vi è stato un utilizzo di € 1.163.588,20 oltre ad un utilizzo di € 30.594,54 per il Comitato Etico. Nel corso del 2023 è stato effettuato un ulteriore accantonamento di € 11.317,80 per la Medicina di base come disposto dalla nota regionale 112665 del 5/03/2023. Pertanto il fondo finali risulta pari ad € 798.935,84.

6) il fondo Incentivi per funzioni tecniche art. 113 del D.Lgs n. 50/2016 alla data del 1 gennaio 2023 ammontava ad € 3.166.890,83, nel corso del 2023 sono stati pagati € 109.133,71 e stornati ad altri proventi per riduzione del fondo € 364.262,62. Nell'anno inoltre l'azienda ha provveduto ad accantonare € 375.740,57 sulla base delle gare aggiudicate nell'anno. Pertanto al 31.12.2023 il fondo risulta pari ad € 3.069.235,07.

7) gli Altri fondi rischi presentavano al 01.01.2023 un importo di € 712.760,00 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 2014-2022 già contestate dall'Azienda negli anni scorsi. Nel corso del 2023 l'Azienda ha provveduto ad accantonare € 14.680,00 relativo alle fatture ricevute nell'anno, pertanto il fondo finale risulta pari ad € 727.440,00.

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 diminuiscono di € 8.301.790 rispetto all'esercizio precedente, tale decremento è dovuto prevalentemente alla variazione dei debiti verso Fornitori (-€ 7.418.661). 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 2023 è pari a -31,64. L'indice riferito all'anno 2022 era pari a -31,87. L'importo pagato oltre i termini è passato dal 1,53% dell'esercizio precedente ad 1,65% del 2023. L'Azienda precisa che il tetto regionale per questa voce è il 3%.

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	€ 5.107.149,97
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	€ 297.652,83

(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 a materiale protesico presso l'Azienda con contratti di conto deposito e a cauzioni su locazioni.

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 2023 è pari ad € 532.442,08. Nel corso del 2023 si sono rilevati costi per IRAP per personale dipendente per € 22.607.569,08.

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

I.R.A.P.	€ 22.607.569,08
I.R.E.S.	€ 532.442,08

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 252.609.244,00
Dirigenza	€ 112.152.892,00
Comparto	€ 140.456.352,00
Personale ruolo professionale	€ 802.411,00
Dirigenza	€ 802.411,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 43.834.042,00
Dirigenza	€ 256.709,00
Comparto	€ 43.577.333,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.549.369,00
Dirigenza	€ 1.179.831,00
Comparto	€ 18.369.538,00
Totale generale	€ 316.795.066,00

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 31.12.2022 era pari a 6.465 unità; il personale in servizio al 31.12.2023 è pari a 6.448 unità. Le cessazioni registrate sono state pari a 599 e le nuove assunzioni pari a 582. 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 prima per contrasto al COVID-19 e poi per recupero liste attesa sono 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 € 4.773.214,93. 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.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 93.930.709,00
---------	-----------------

La mobilità attiva ammonta ad € 101.729.813,00. Il saldo mobilità è positivo per € 7.799.104,00.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 48.238.912,40 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	€ 62.649.016,73
---------	-----------------

Il costo delle convenzioni esterne relativo all'anno 2022 era pari ad € 62.202.562,67. 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	€ 296.246.082,66
---------	------------------

Totale delle seguenti voci: acquisto di beni sanitari e non sanitari + acquisto di servizi non sanitari. I medesimi costi nel 2022 ammontavano ad 284.962.198,08. Gli incrementi principali si rilevavano nella voce dei prodotti farmaceutici + € 9.322.539,55 e dei Dispositivi Medici.

In merito l'Azienda, nella Relazione sulla gestione, evidenzia come nel 2023 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 delle materie prime e di riflesso nei costi di acquisto di tutti i beni e servizi con impatti molto importanti sugli equilibri di bilancio.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 25.639.760,65
Immateriali (A)	€ 1.551.841,57
Materiali (B)	€ 24.087.919,08

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	€ 14.715,80
Proventi	€ 34.465,93
Oneri	€ 19.750,13

Eventuali annotazioni

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

- Interessi attivi su riscossioni coattive per € 7.806,56
- Altri proventi attivi (sconti finanziari da fornitori) per € 16.624,34
- Utili su cambi per € 10.035,03
- Altri interessi passivi per € 19.735,84
- Perdite su cambi per € 14,29

Il Collegio, nel corso delle proprie verifiche, ha esaminato le fatture per interessi di mora ricevute nell'esercizio 2023 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 € 14.680,00), 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	€ 244.940,43
Proventi	€ 4.509.728,34
Oneri	€ 4.264.787,91

Eventuali annotazioni

Il Collegio, nel corso delle proprie verifiche, ha esaminato le sopravvenienze attive e passive di importo più rilevante, analizzando la documentazione a corredo e concordando con l'iscrizione contabile.

Ricavi

Il finanziamento indistinto - contabilizzato con competenza 2023 nella voce (A.1.A) Contributi da Regione per quota F.S. regionale - è stato definito in € 920.015.429,86 e corrisponde alle seguenti assegnazioni:

1. DGR n. 1592 del 29 dicembre 2023: "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023."
2. DDR n. 71 del 19 dicembre 2023 del Direttore della Direzione Programmazione e Controllo SSR "Assegnazione agli Enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023. Finanziamenti finalizzati statali inclusi nella quota indistinta del FSR 2023".
3. DGR n. 348 del 4 aprile 2024: "Riconoscimento e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico-finanziario del Sistema sanitario regionale 2023 e misure collegate.

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, oltre a tutti i movimenti presenti nei Ratei e nei Risconti, 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 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:

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Nell'apposita attività di esame a campione secondo un criterio logico-sistematico delle deliberazioni e determine aziendali il Collegio Sindacale, come riportato nella modulistica di verbalizzazione, ha riscontrato 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. Al riguardo il collegio, anche a seguito dei chiarimenti di volta in volta ottenuti dagli organi competenti, ha comunque ribadito l'importanza di una attenta programmazione e di una tempistica aziendale che deve tenere conto della scadenza dei contratti in corso e delle necessarie fasi di espletamento delle procedure di gara, segnalando comunque la funzione di eccezionalità e temporaneità del ricorso all'istituto della proroga.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 19.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.022.623,36

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

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

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 14 Studi Legali che al 31/12/2023 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:
- 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.

Osservazioni

Come richiesto nelle istruzioni contabili sulla predisposizione del Bilancio di esercizio 2023, trasmesse con nota di Azienda Zero prot. 6205 del 8/03/2024, 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 (art. 32 del D.Lgs 118/2011 redazione bilancio consolidato), procedendo all'analisi di tali partite e riscontrando la quadratura tra le poste in esame con i relativi saldi contabili. È stata verificata la corrispondenza tra valori comunicati da Azienda Zero con i dati inseriti a bilancio dall'ULSS 8 Berica.
- 2) Riscontro del rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre Aziende sanitarie della Regione (art. 32 del D.Lgs 118/2011 redazione bilancio consolidato). Il Collegio ha preso atto delle comunicazioni 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 al presente verbale.
- 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 31/12/2023 l'ULSS 8 non presentava crediti ma presentava una situazione debitoria nei confronti del Consorzio ARSENAL per € 74.959,36 per attività inerenti il Fascicolo Sanitario Elettronico regionale (FSER) e per quota associativa. 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 stata rispettata la disciplina prevista dalla relativa casistica ministeriale.
- 9) Verifica del rispetto delle ulteriori direttive impartite con la circolare di bilancio prot. 6205 del 8/03/2024. 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 ha allegato prospetto con il set delle verifiche effettuate al presente verbale.

Conclusioni

In considerazione di quanto sopra esposto circa il risultato di esercizio negativo fortemente condizionato dalle peculiarità dell'esercizio in questione e dagli altri fattori indicati dall'Azienda, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio di esercizio per l'anno 2023 in quanto prende atto che con Deliberazione n. 686 del 30 aprile 2024 si propone, ai sensi dell'art. 32 L.R. 55/1994, che la perdita risultante dal bilancio d'esercizio 2023 pari ad € 39.231.057,71, 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:

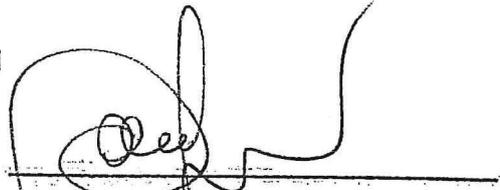
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Prospetto%20Set%20di%20verifiche%20%20x%20%20Bilancio%202023_1050771_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DARIO CORRADIN



ANTONINO CIANCA



ALESSANDRO MARCHETTI



ULSS 8 BERICA - SET DI VERIFICHE DEL COLLEGIO SINDACALE PER BILANCIO 2023

DATA VERIFICA	DESCRIZIONE VERIFICA	SALDO BILANCIO 31.12.2023	RISCONTRI A CAMP.ESEGUITI	RISULTATO	SOSPESI	NOTE
15/04/2024 e 17/04/2024	1A-riscontro circolarizzazioni FORNITORI;	101.517.085,46	Sono stati circolarizzati 105 fornitori per un valore complessivo di € 28.878.324,72	Sono stati circolarizzati 105 fornitori. Hanno risposto in 65, per questi 65 vi è una sostanziale quadratura con una differenza non chiarita dalla documentazione pervenuta dello 0,00004% (pari ad € 7,88)		Il Collegio prende atto delle risposte dei fornitori e della sostanziale quadratura
15/04/2024 e 17/04/2024	1B-riscontro circolarizzazioni CLIENTI;	10.643.331,60	Sono stati circolarizzati 100 clienti per un valore complessivo di € 9.019.905,70	Sono stati circolarizzati 100 clienti. Hanno risposto in 50, per questi 50 vi è una perfetta quadratura		Il Collegio prende atto delle risposte dei Clienti e della sostanziale quadratura.
17/04/2024	1C-riscontro circolarizzazione CONSULENZE LEGALI / FISCALI		Sono stati circolarizzati tutti i 14 Studi Legali che seguono cause per conto dell'ULSS 8	Hanno risposto 7 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 vi fosse un Fondo accantonato dall'ULSS e le valutazioni aziendali sull'accantonamento
17/04/2024	2-verifica audit esterno _____		Non sono stati effettuati audit esterni nel 2023			
17/04/2024	3-riscontro audit interno: Debiti e Costi - Area Servizi non sanitari;			In data 28/06/2023 Azienda Zero ha trasmesso la richiesta di effettuazione dell'Audit sui Servizi non sanitari con le Istruzioni operative, il modello di campionamento e la matrice dei controlli		La verifica è stata svolta sui conti di acquisto dei servizi non sanitari e la relazione ha preso in esame 5 punti. L'esito è stato positivo per 4 punti e positivo con rilievo per un punto. Per quest'ultimo punto il rilievo è relativo alla segregazione delle attività.
15/04/2024	4A-analisi a campione ratei attivi;			Nel 2023 sono presenti esclusivamente scritture di chiusura dei ratei anni precedenti.		Sono state esaminate tutte le scritture di presenti nel mastro e non sono stati rilevati errori.
5/04/2024	4B-analisi a campione ratei passivi;	525.225,03	525.225,03	Sono state esaminate tutte le scritture di presenti nel mastro e sono state rilevate 8 scritture che riportavano periodi di competenza non corretti per un valore complessivo di € 35.670,10		Sono state effettuati riscontri su tutte le scritture del conto. Per gli errori riscontrati è stata richiesta ed ottenuta la correzione dei dati.
5/04/2024	5A-analisi a campione risconti attivi;	163.533,96	163.533,96	Sono state esaminate tutte le scritture di presenti nel mastro e sono state rilevate tre scritture per un importo complessivo di € 2.318,00 relative a costi anticipati		Sono state effettuati riscontri su tutte le scritture del conto. Per gli errori riscontrati è stata richiesta ed ottenuta la correzione dei dati.
/04/2024	5B-analisi a campione risconti passivi;	2.682.698,04	2.682.698,04	Sono state esaminate tutte le scritture di presenti nel mastro e sono state verificate a campione le movimentazioni del progetto S200 che presentava un saldo al 31/12/2023 un saldo di € 966.773,74		L'importo dei Risconti passivi è relativo esclusivamente alla scrittura di rinvio delle quote di contributi da privati per attività di sperimentazione farmad non spese nel 2023. Chiesto ed ottenuto elenco della composizione degli Importi riscontati.
/04/2024	6-riscontro importo residuo mutui in essere;			Imputazione corretta		Il Collegio prende atto che il saldo a bilancio è pari a zero in quanto l'ultimo mutuo è stato estinto a giugno 2018.
/04/2024	7-riscontro oneri finanziari a conto economico;	19.735,84	19.735,84	Prese in esame tutte le fatture e le Note di Accredito ricevute nell'anno relative ad Interessi di mora. Rispetto all'importo complessivo di € 19.735,84 l'importo di € 9.176,64 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.		

DATA VERIFICA	DESCRIZIONE VERIFICA	SALDO BILANCIO 31.12.2023	RISCONTRI A CAMP. ESEGUITI	RISULTATO	SOSPESI	NOTE
	Analisi e risconto fondi rischi e fondi svalutazione:					
17/04/2024	a) Cause legali:	Importo a Fondo €1.301.182,38 Accantonamento €1.022.623,36	1.094.531,61	Presi in esame a campione i due principali movimenti avvenuti nell'esercizio: un pagamento di € 105.124,99 ed un nuovo accantonamento di € 989.406,62. Richiesta ed ottenuta documentazione giustificativa dall'Ufficio Legale dell'Azienda		
17/04/2024	b) Contenzioso personale dipendenti:	Importo a Fondo € 108.600,00 Accantonamento € 19.000,00	40.000,00	Preso in esame a campione il principale storno effettuato nell'esercizio per complessivi € 29.023,33 connesso ad un pagamento di € 10.976,67. Richiesta ed ottenuta documentazione giustificativa dall'Ufficio Legale dell'Azienda		
17/04/2024	c) Fondo rischi prestazioni sanitarie da privato:	Importo a Fondo € 0 Accantonamento € 0		Nel 2023 non è stato effettuato nessun accantonamento.		
17/04/2024	d) Fondo rischi autossicurazione:	Importo a Fondo € 301.833.371,23 Accantonamento € 12.635.793,55	5.339.499,55	Sono state prese in esame i nove principali accantonamenti al Fondo (per complessivi € 5.339.499,55). Inoltre per 12 contenziosi comunicati dagli avvocati nell'ambito della circolarizzazione è stato verificato che questi fossero correttamente iscritti nel Fondo.		
15/04/2024	e) Fondo svalutazione crediti	Importo a Fondo e 5.367.174,47 Accantonamento € 351.281,51	351.281,51	Presi in esame la svalutazione dell'anno e i criteri adottati dall'ULSS di cui alla Delibera 503 del 22/03/2024. L'importo dei crediti verso privati al 31/12/2023 è pari ad € 10.643.331,60 mentre il Fondo Svalutazione alla stessa data è pari ad € 5.276.157,13		Analizzato il criterio applicato, anche in base alle direttive Regionali. Si condivide sostanzialmente il criterio e le metodologie di calcolo.
15/04/2024	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		
	g) altri fondi rischi					
17/04/2024	9-analisi sterilizzazione contributi a conto economico da regione-stato-pri	22.449.960,56	22.449.960,56	È 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.		
17/04/2024	10-analisi a campione fatt. da ricevere	42.569.636,81	3.648.148,21	Selezionate le 3 scritture di importo più elevato e 2 fatture da ricevere di importo significativo. Le fatture risultano tutte correttamente contabilizzate.		Le partite selezionate evidenziavano la corretta attribuzione del periodo di competenza.

off

[Handwritten signature]

DATA VERIFICA	DESCRIZIONE VERIFICA	SALDO BILANCIO 31.12.2023	RISCONTRI A CAMP. ESEGUITI	RISULTATO	SOSPESI	NOTE
17/04/2024	11-analisi a campione fatt. da emettere	500.084,56	835.497,09	Selezionate una fattura di chiusura fatture da ricevere dell'esercizio precedente e due fatture da emettere 2023 di importo significativo. Le fatture risultano tutte correttamente contabilizzate relativamente alla competenza. Una delle fatture (AK 59/2023) risultava erroneamente imputata al conto di ricavo errato ma era presente anche la scrittura di correzione.		Le fatture selezionate evidenziavano la corretta attribuzione del periodo di competenza.
17/04/2024	12-analisi debiti tributari;	18.729.610,41	18.729.610,41	E' stata analizzata la composizione dei debiti tributari al 31/12/2023 e verificati i relativi F24 di versamento dell'IVA, dell'IRAP e delle ritenute IRPEF		
15/04/2024	13-analisi valorizzazione rimanenze di magazzino;	28.963.026,54	28.963.026,54	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		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
17/04/2024	14-verifica ammortamenti e sterilizzazione degli stessi	25.639.760,65	25.639.760,65	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.		
17/04/2024	15-verifica sopravvenienze passive e sopravvenienze attive	8.774.516,25	4.806.970,75	E' stata verificata la situazione delle sopravvenienze di importo più elevato analizzando la documentazione a corredo		
	16-altre verifiche residuali					
	RISCONTRI DA EFFETTUARE PUNTO 4 CIRCOLARE AZIENDA ZERO PROT. 6205 DEL 8/03/2024					
1/04/2024	1R - Riscontro del rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento della partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero	157.437.963,64	157.437.963,64	Verificata la corrispondenza tra valori comunicati da Azienda Zero con i dati 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 da Bilancio di Verifica

DATA VERIFICA	DESCRIZIONE VERIFICA	SALDO BILANCIO 31.12.2023	RISCONTRI A CAMP. ESEGUITI	RISULTATO	SOSPESI	NOTE
22/04/2024	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 comunicazioni di riconciliazione dei saldi con le altre USS 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.
22/04/2024	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.
15/04/2024	4R - Verifica area partecipazioni dello Stato Patrimoniale e i correlati Crediti/Debiti verso Controllate e Collegate	74.959,36	74.959,36	Verificati bilanci delle società partecipate Consorzio Arsenal, Consorzio CORIS e Consorzio Lugli Amaducci. Verificata la situazione debitoria verso CORIS e Arsenal controllando tutte le fatture che compongono il debito al 31/12/2023		Il Collegio rileva che al 31/12/2023 sussistevano debiti nei confronti di Arsenal per € 74.959,36 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 31/12/2022.
22/04/2024	5R - Verifica attestazioni prodotte ex Art. 41 Comma 1 DL 66/2014			Verificato prospetto firmato dal Direttore Generale e dal Direttore dell'UDC Contabilità e bilancio		Il collegio prende atto di quanto riportato nell'attestazione.
22/04/2024	6R - Valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D. M. 17/09/2012: Casistica - La sterilizzazione degli ammortamenti)					Si rimanda a quanto già indicato nei punti n. 9 e 14, precisando che l'USS 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.
22/04/2024	7R - Verifica l'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico			Sono state verificate a campione 19 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 rimanda a quanto già indicato al punto 15
22/04/2024	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. Il dettaglio delle donazioni è riportato nelle Delibera n. 568 del 25/04/2024		Dettaglio in Nota Integrativa della cassa con il dettaglio dei di cui vincolato proveniente da Plusvalenze
22/04/2024	9R - Verifica del rispetto delle direttive impartite con la circolare di Bilancio da Azienda Zero			Il Collegio ha verificato di concerto con l'UDC Bilancio e contabilità l'analitico rispetto delle direttive impartite dalla ultima circolare della Azienda Zero (n. 6205 del 09/03/2024) sul bilancio 2023.		