

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 SCALIGERA

Regione: Veneto

Sede:

**Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 30/06/2021**

In data 30/06/2021 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANTONIETTA RISTAINO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GABRIELLA TRASATTI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**SIMONE GASPARETTO**

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Biasi Marco, Dott.ssa Ederle, Dott.ssa Camparsi , Dott. Moretto, Dott. Cenci

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

Bilancio esercizio 2020

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 30/06/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 SCALIGERA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Biasi Marco, Dott.ssa Ederle, Dott.ssa Camparsi , Dott. Moretto, Dott. Cenci

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 15/06/2021 del 15/06/2021 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/06/2021 con nota prot. n. posta elettronica del 21/06/2021 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 € -54.925.010,18 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 54.963.321,19 , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 254.192.485,57	€ 253.668.438,49	€ -524.047,08
Attivo circolante	€ 339.576.479,96	€ 344.254.123,91	€ 4.677.643,95
Ratei e risconti	€ 2.152,08	€ 32.402,07	€ 30.249,99
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 593.771.117,61</b>	<b>€ 597.954.964,47</b>	<b>€ 4.183.846,86</b>
Patrimonio netto	€ 186.310.308,30	€ 144.806.910,06	€ -41.503.398,24
Fondi	€ 78.930.116,91	€ 81.349.974,59	€ 2.419.857,68
T.F.R.	€ 6.641.395,60	€ 6.538.933,01	€ -102.462,59
Debiti	€ 320.637.105,67	€ 364.246.807,55	€ 43.609.701,88
Ratei e risconti	€ 1.252.191,13	€ 1.012.339,26	€ -239.851,87
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 593.771.117,61</b>	<b>€ 597.954.964,47</b>	<b>€ 4.183.846,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 15.379.146,56</b>	<b>€ 23.604.613,75</b>	<b>€ 8.225.467,19</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.798.959.350,93	€ 1.773.518.310,41	€ -25.441.040,52
Costo della produzione	€ 1.784.467.000,28	€ 1.806.234.589,59	€ 21.767.589,31
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.492.350,65</b>	<b>€ -32.716.279,18</b>	<b>€ -47.208.629,83</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -369.434,23	€ -216.860,44	€ 152.573,79
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.973.382,12	€ -1.144.039,97	€ -7.117.422,09
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.096.298,54	€ -34.077.179,59	€ -54.173.478,13
Imposte dell'esercizio	€ 20.057.987,36	€ 20.847.830,42	€ 789.843,06
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 38.311,18</b>	<b>€ -54.925.010,01</b>	<b>€ -54.963.321,19</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.725.234.997,37	€ 1.773.518.310,41	€ 48.283.313,04
Costo della produzione	€ 1.792.876.771,51	€ 1.806.234.589,59	€ 13.357.818,08
<b>Differenza</b>	€ -67.641.774,14	€ -32.716.279,18	€ 34.925.494,96
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -307.896,52	€ -216.860,44	€ 91.036,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -1.144.039,97	€ -1.144.039,97
Risultato prima delle imposte +/-	€ -67.949.670,66	€ -34.077.179,59	€ 33.872.491,07
Imposte dell'esercizio	€ 20.569.340,63	€ 20.847.830,42	€ 278.489,79
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -88.519.011,29	€ -54.925.010,01	€ 33.594.001,28

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 144.806.910,06</b>
Fondo di dotazione	€ 5.601.078,77
Finanziamenti per investimenti	€ 185.610.959,60
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.941.783,38
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.581.175,19
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.076,87
Utile (perdita) d'esercizio	€ -54.925.010,01

La perdita di € -54.925.010,01

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa	dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020		
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	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:

con delibera n. 405 del 15 /06/2021 il Direttore Generale, prendendo atto che nel corso del 2021 pur in un quadro mutato sono ancora pesanti gli effetti economici della pandemia e che comunque non è nelle disponibilità della azienda ipotizzare azioni che , in modo autonomo, permettano il riequilibrio aziendale , ha deliberato di chiedere alla Regione Veneto la copertura della perdita ed il conseguente riequilibrio della situazione economica determinatasi con il bilancio consuntivo 2020 attraverso la ricapitalizzazione da effettuare con specifici finanziamenti almeno fino al concorso della perdita registrata (euro -54.925.010).

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 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:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo  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.

### 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.

per le rimanenze di reparto si è utilizzato il criterio di Azienda Zero come riportato in nota integrativa, vedi nota protocollato num. 28815 del 04\12\2020 e relazionato dall'UOC Contabilità e Bilancio come da protocollo n. 39139 del 8\03\2021

### 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.)*

I credito verso clienti privati - area sanitaria suddivisi per anno di formazione, sono di seguito indicati:

anno 2014 e precedenti: 0 al netto del fondo svalutazione crediti pari a 2.838.674,47

anno 2015: 0 al netto del fondo svalutazione pari a 803.416,70

anno 2016: 0 al netto del fondo svalutazione pari a 743.283,01

anno 2017: 91.816,27 al netto del fondo svalutazione pari a 344.517,91

anno 2018: 190.143,86 al netto del fondo svalutazione pari a 766.557,83

anno 2019: 456.940,14 al netto del fondo svalutazione pari a 1.091.047,10

anno 2020: 2.518.449,27 al netto del fondo svalutazione pari a 317.058,78

anno 2019: 456.940,14 al netto del fondo svalutazione pari a 1.091.047,10

anno 2020: 2.518.449,27 al netto del fondo svalutazione pari a 317.058,78

### Disponibilità liquide

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

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

### Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)*

## 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:

Non 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.

Tutte le richieste di risarcimento danni al 2020 sono state iscritte al fondo accantonamento rischi.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
(*Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione*)

I debiti dell'area sanitaria sono così articolati per anno di formazione:

-2016 ed ante: 33.152.978,17  
-2017: 8.462.725,64  
-2018: 7.581.320,95  
-2019: 15.560.789,92  
-2020: 277.530.235,62

per un totale di 342.288.050,30

(*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 quanto riguarda i debiti area sanitaria si segnalano quelli di importo maggiormente significativo:  
debiti vs fornitori: 230.907.660,06  
debiti vs dipendenti: 24.161.079,74

(*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	€ 3.695.830,73
Depositi cauzionali	€ 12.854.654,34
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 7.054.128,68

*(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)*

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

I.R.A.P.	€ 5.010.636,20
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 222.142.571,09
Dirigenza	€ 101.476.074,96
Comparto	€ 120.666.496,13
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 691.847,19
Dirigenza	€ 691.847,19
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 39.125.967,83
Dirigenza	€ 538.670,21
Comparto	€ 38.587.297,62
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 23.062.343,06
Dirigenza	€ 2.225.836,60
Comparto	€ 20.836.506,46
<b>Totale generale</b>	€ 285.022.729,17

### 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:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Nel corso del 2020 si è registrato per la gestione sanitaria un delta positivo fra il totale degli assunti e cessati, per la gestione sociale un delta negativo.

Area Sanitaria:

	Assunti	Cessati	Totale	Variazione
Dirigenza medica e sanitaria	100	106	917	-6
Dirigenza non sanitaria	3	3	26	0
Comparto	589	307	4.543	+282
TOTALE	690	416	5.486	+276

Area Sociale

	Assunti	Cessati	Totale	Variazione
Dirigenza non sanitaria	0	0	2	0
Comparto	1	7	239	-6
TOTALE	1	7	241	-6

La dotazione organica, così come indicata nel Piano Triennale del Fabbisogno di Personale è stata incrementata - anche alla luce delle DGRV 782/2020 che ha previsto misure urgenti anche in materia sanitaria connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19 comportanti l'incremento di autorizzazioni per il reclutamento di personale sanitario extra turn over - per l'anno 2020 (previsto all'interno del piano triennale di fabbisogno di personale 2021/2023 che conteneva specifica

rideterminazione dell'anno 2020) rispetto a quella relativa all'anno 2019 (prevista all'interno del piano triennale di fabbisogno di personale 2019/2021) come evidenziato nel prospetto che segue:

	ANNO 2019	ANNO 2020	variazione 2019/2020
Personale dedicato ad attività a carico del Sanitario	6035	6109	+74
Personale dedicato ad attività a carico del Sociale	223	224	+1

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

E' nota la cronica carenza di personale dipendente che si evidenzia nell'assenza di candidati nelle graduatorie dei concorsi banditi da Azienda Zero. Per far fronte a tale problematica si è reso necessario attivare degli incarichi libero professionali previo esperimento di procedura selettiva. Si sottolinea che anche con tale procedura non sempre si è riusciti a coprire il fabbisogno teorico. Nel corso del 2020, inoltre, per effetto dell'emergenza epidemiologica e della necessità di reclutare con urgenza personale medico anche privo di specializzazione e altro personale sanitario, si è ricorso al reclutamento di professionisti che hanno prodotto manifestazione di interesse ai bandi di Azienda Zero nonché a stipulare contratti con personale in quiescenza, alcuni a titolo gratuito altri retribuiti.

Incarichi LP per attività ordinarie n. 94 contratti per un valore di € 1.924.656,43

Incarichi attivati per fronteggiare emergenza COVID-19:

- n. 63 incarichi LP per un valore di € 1.322.459,47
- n. 63 incarichi Co.Co.Co per un valore di € 554.456,32

Nel corso del 2020 si sono registrate le seguenti esternalizzazioni:

Dirigenza area Sanità : Servizio Guardia anestesiológico alle urgenze ed emergenze presso gli ospedali di Legnago, Villafranca e San Bonifacio.

Personale del Comparto Servizi di trasporti sanitari di soccorso ed emergenza; Servizio stipendi SAI; Servizio infermieristico presso il Cerris; Servizio di data entry, call center, front office in estensione al servizio CUP

Il costo relativo alle stesse non viene gestito dalla Gestione Risorse Umane che si limita ad operare le necessarie riduzioni sui fondi aziendali. La misura di tali riduzioni è di seguito indicata:

Dirigenza area Sanità € 58.179,65  
Personale del Comparto € 62.949,57

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

Non si sono registrati casi di monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nessun ritardo nei versamenti

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

La corresponsione di ore straordinarie è avvenuta nei limiti individuali previsti dai Contratti Collettivi e nel rispetto delle risorse dei fondi aziendali quantificati per l'anno 2020.

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

Si conferma che è stato comunicato alla UOC Contabilità e Bilancio l'ammontare degli oneri contrattuali relativi al rinnovo dei contratti per la parte sanitaria e sociale.

- Altre problematiche:

### Mobilità passiva

Importo	€ 380.986.106,00
---------	------------------

Si evidenzia in particolare che il saldo di mobilità intra regionale del 2020 ha un miglioramento di € 26.403.743 rispetto al 2019, dovuto ad un miglioramento del saldo dei ricoveri della specialistica ambulatoriale.

Per quanto riguarda la mobilità attiva intra regionale si registra un aumento di € 1.562.226, accreditabile quasi per intero all'assistenza ospedaliera (i ricoveri di mobilità passiva intra regione evidenziano una diminuzione sia in termini di frequenza che di tariffario rispetto al 2019).

Il saldo della mobilità extra regione evidenzia un peggioramento del saldo di 7,2 milioni di euro dovuto in particolare alla riduzione delle prestazioni di ricovero e della specialistica ambulatoriale.

L'andamento della mobilità è stata ovviamente influenzata dalla pandemia in atto.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 92.897.444,48 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	€ 433.207.929,01
---------	------------------

	2019	2020	Differenza 2020-2019
BA0420 (B.2.A.1.1) - Medicina di base	100.765.012,94	106.632.664,37	5.867.651,43
Specialistica da privato	88.381.308,71	85.398.062,93	-2.983.245,78
Ospedaliera da privato	242.742.101,98	241.177.198,71	-1.564.203,27
TOTALI	431.888.423,63	433.207.929,01	1.319.502,38

Gli acquisiti di prestazioni per assistenza sanitaria di base subiscono un aumento di 5,8 milioni di euro, di cui 2,2 milioni generati dai costi sostenuti per emergenza Covid; significativo l'incremento relativo agli MMG dovuto a diversi fattori, tra cui il rinnovo contrattuale, l'effetto trascinamento costi finanziati 2019, l'incremento del costo vaccinazioni antinfluenzali.

La specialistica ambulatoriale da privato subisce una diminuzione di 2,9 milioni di euro generata da una minor domanda di prestazioni ambulatoriali e di pronto soccorso non seguito da ricovero a cuasa della pandemia; l'aggregato include anche costi 2020 correlati al Covid per € 712.000.

L'assistenza ospedaliera da privato subisce complessivamente una contrazione di 1,5 milioni di euro; va tuttavia rilevata una riduzione di circa 12 milioni di euro generato da una forte deduzione per il 2020 di pazienti fuori regione, e da una

valorizzazione di costi Covid per 11 milioni.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 519.881.174,19
---------	------------------

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 23.672.117,60
Immateriali (A)	€ 524.916,25
Materiali (B)	€ 23.147.201,35

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -216.860,44
Proventi	€ 26.806,07
Oneri	€ 243.666,51

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.144.039,97
Proventi	€ 7.788.164,95
Oneri	€ 8.932.204,92

Eventuali annotazioni

#### Ricavi

AA0020 A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale 1.539.459.383,83 3.840.000,00

**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.

Si è proceduto alla verifica a campione delle fatture da ricevere e si è posto attenzione sulle fatture n. 22000134013 del 22\12\2020 ENGIE Servizi SPA , n. 41813 di 31\12\2020 Istituto Don Calabria osp Sacro Cuore, n. 002174\20 del 31\12\20202 Suore Compagnia di Maria , n. 40777 del23\04\2021 Istituto Don Calabria , quest'ultima in contestazione .

**Attività amministrativo contabile**

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.042.513,89
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 36.412.102,10

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

### 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.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

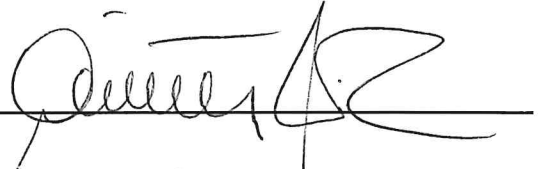
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

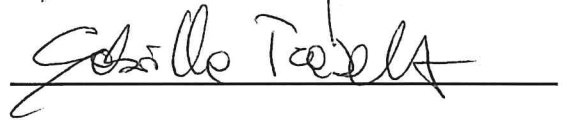
---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIETTA RISTAINO



GABRIELLA TRASATTI



SIMONE GASPARETTO

