

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 19/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Emanuele Ederle dirigente UOS bilancio sociale, Direttore amministrativo Dott. Cenci Giuseppe , Dott. Blasl Marco Direttore UOC Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Camparsi Nadia funzionario UOC Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Leoni Maria dirigente Affari Generale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 388

del 28/04/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/05/2023

con nota prot. n. 91643 del 11/05/2023 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 € 15.282.257,82 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 14.296.701,98 , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 248.790.970,70	€ 238.596.696,85	€ -10.194.273,85
Attivo circolante	€ 474.947.690,57	€ 503.257.364,01	€ 28.309.673,44
Ratei e risconti	€ 1.103,08	€ 0,00	€ -1.103,08
Totale attivo	€ 723.739.764,35	€ 741.854.060,86	€ 18.114.296,51
Patrimonio netto	€ 195.868.139,76	€ 240.214.342,68	€ 44.346.202,92
Fondi	€ 90.574.115,54	€ 87.718.820,50	€ -2.855.295,04
T.F.R.	€ 5.621.686,14	€ 5.721.663,80	€ 99.977,66
Debiti	€ 430.415.854,77	€ 406.910.274,65	€ -23.505.580,12
Ratei e risconti	€ 1.259.968,14	€ 1.288.959,23	€ 28.991,09
Totale passivo	€ 723.739.764,35	€ 741.854.060,86	€ 18.114.296,51
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.939.397.240,95	€ 2.003.026.422,57	€ 63.629.181,62
Costo della produzione	€ 1.916.829.497,55	€ 1.989.772.480,29	€ 72.942.982,74
Differenza	€ 22.567.743,40	€ 13.253.942,28	€ -9.313.801,12
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -36.289,08	€ -30.506,64	€ 5.782,44
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.565.862,54	€ -5.578.651,98	€ -4.012.789,44
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.965.591,78	€ 7.644.783,66	€ -13.320.808,12
Imposte dell'esercizio	€ 21.951.147,62	€ 22.927.041,48	€ 975.893,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -985.555,84	€ -15.282.257,82	€ -14.296.701,98



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.770.760.254,27	€ 2.003.026.422,57	€ 232.266.168,30
Costo della produzione	€ 1.914.786.405,39	€ 1.989.772.480,29	€ 74.986.074,90
Differenza	€ -144.026.151,12	€ 13.253.942,28	€ 157.280.093,40
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -100.000,00	€ -30.506,64	€ 69.493,36
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -184.431,17	€ -5.578.651,98	€ -5.394.220,81
Risultato prima delle imposte +/-	€ -144.310.582,29	€ 7.644.783,66	€ 151.955.365,95
Imposte dell'esercizio	€ 23.600.252,90	€ 22.927.041,48	€ -673.211,42
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -167.910.835,19	€ -15.282.257,82	€ 152.628.577,37

Patrimonio netto	€ 240.214.342,68
Fondo di dotazione	€ 6.952.262,77
Finanziamenti per investimenti	€ 242.260.217,21
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.352.503,20
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.934.694,19
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.076,87
Utile (perdita) d'esercizio	€ -15.282.257,82

La perdita di € 15.282.257,82

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	In misura significativa dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022	
<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:

la DGRV 1617\2022 ad oggetto "Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico-finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5\2001 DGR n. 109\CR del 18\10\2022" ha previsto quale risultato economico programmato anno 2022 per l'Azienda ULSS9 Scaligera il valore di -30 milioni di euro. Il risultato conseguito nel consuntivo è rispettoso del limite fissato dalla DGRV 1617\2022.

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 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:

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.

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 2016 e precedenti: 0 al netto del fondo svalutazione crediti pari a 4.111.049,30
anno 2017: 107.271 al netto del fondo svalutazione pari a 326.975,79
anno 2018: 7.502,32 al netto del fondo svalutazione pari a 763.890,87
anno 2019: 0 al netto del fondo svalutazione pari a 1.037.252,79
anno 2020: 3.313,28 al netto del fondo svalutazione crediti 938.050,22
anno 2021: 207.181,70 al netto del fondo svalutazione pari a 680.695,89
anno 2022: 5.541.536,27 al netto del fondo svalutazione pari a 85.265,51

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 31/12/2022.)

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.

Debiti

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

Area Sanitaria

- 2018 ed ante 11.836.653,79
- 2019 1.308.728,25
- 2020 608.975,62
- 2021 2.970.134,95
- 2022 370.353.725,84

per un totale di € 387.078.218,45

(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 di area sanitaria, si segnalano quelli di importo maggiormente significativo:

- debiti vs fornitori € 264.921.966,32
- debiti vs dipendenti € 28.820.976,15

(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	€ 2.214.180,56
Depositi cauzionali	€ 9.357.032,97
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 7.462.717,14

(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)

- IRAP: imposta € 21.754.200,40 Sanitario + Sociale (base imponibile 255.931.769,41)
- IRES: imposta € 834.981,00 Sanitario + Sociale (base imponibile 3.479.086)

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

I.R.A.P.	€ 3.240.437,66
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 246.060.379,71
Dirigenza	€ 106.130.198,46
Comparto	€ 139.930.181,25
Personale ruolo professionale	€ 541.509,60
Dirigenza	€ 541.509,60
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 45.164.569,18
Dirigenza	€ 647.227,51
Comparto	€ 44.517.341,67
Personale ruolo amministrativo	€ 24.157.604,26
Dirigenza	€ 2.244.348,76
Comparto	€ 21.913.255,50
Totale generale	€ 315.924.062,75

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 2022 si è registrato per la gestione sanitaria un delta positivo fra il totale degli assunti e cessati, per la gestione sociale un delta negativo. Si rappresenta la variazione nella tabella sottostante:

Gestione Sanitaria:

	N. dipendenti 31/12/2021	Assunti	Cessati	N. dipendenti 31/12/2022	Variazione 2022/2021
Dirigenza medica e sanitaria	953	153	119	987	34
Dirigenza non sanitaria	25	5	2	28	3
Comparto	4.945	520	388	5.077	132
TOTALE	5.923	678	509	6.092	169

Gestione Sociale:

	N. dipendenti 31/12/2021	Assunti	Cessati	N. dipendenti 31/12/2022	Variazione 2022/2021
Dirigenza non sanitaria	2	0	0	2	0
Comparto	240	11	17	234	-6
TOTALE	242	11	17	236	-6

La dotazione organica, così come indicata nel Piano Triennale del Fabbisogno di Personale è stata incrementata - anche alla luce delle DGRV 552 del 05/05/2020 e DGRV 782 del 16/06/2020 che hanno previsto misure urgenti anche in materia sanitaria connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19 comportanti la riorganizzazione della rete territoriale e ospedaliera con conseguente incremento delle autorizzazioni per il reclutamento di personale sanitario extra turn over - per l'anno 2022 (previsto all'interno della revisione piano triennale di fabbisogno di personale per l'anno 2022 e adozione piano triennale dei fabbisogni 2023-2025) rispetto a quella relativa all'anno 2021 (prevista all'interno del piano triennale di fabbisogno di personale 2021/2023). La dotazione organica anno 2022 è stata altresì incrementata a seguito del completamento delle modalità di gestione diretta del servizio di assistenza domiciliare integrata dei Distretti n.1, n.2 e n.4, e della internalizzazione parziale del servizio di assistenza infermieristica presso il Cerris - RSA Disabili di Marzana.

	anno 2021	anno 2022	variazione
Personale dedicato ad attività a carico del Sanitario	6703	7073	+ 370
Personale dedicato ad attività a carico del Sociale	224	239	+ 15

- *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 ricorrendo pertanto per alcune branche specialistiche all'esternalizzazione. Nel corso del 2022 inoltre, è stata data ancora la possibilità di utilizzare le modalità di reclutamento previste dai decreti emergenziali; e sono stati pertanto attivati per garantire i livelli essenziali di assistenza alcuni contratti di lavoro autonomo con personale sanitario o privo di specializzazione o in quiescenza.

Incarichi LP per attività ordinarie n. 104 contratti per un valore di € 3.829.981,28

Incarichi attivati per fronteggiare emergenza COVID-19:

- n. 71 incarichi LP per un valore di € 1.143.507,94
- n. 36 incarichi Co.Co.Co per un valore di € 461.122,67

Nel corso del 2022 si sono registrate le seguenti esternalizzazioni:

Dirigenza area Sanità : Servizio Guardia Anestesiologica, attività di Pneumologia, di Pediatria, ostetrica/ginecologia, di Pronto soccorso, presso gli ospedali di Legnago e Villafranca.

Personale del Comparto: Servizio stipendi SAI; Servizio infermieristico ambulanze; 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 € 70.981,56
- Personale del Comparto € 35.839,35

- *Ingustificata 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 2022

- *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 da inserire nei conti di bilancio CE 2021 BA2860 "dirigenza sanitaria", BA2870 "dirigenza pta" e BA2880 "Comparto", YA0090 "IRAP accantonamenti CCNL".

	Bilancio Sanitario	Bilancio Sociale
BA2860 "dirigenza sanitaria"	€ 3.506.575,33	€ ---
BA2879 "dirigenza non medica"	€ 432.818,97	€ ---
BA2870 "dirigenza pta "	€ 132.920,70	€ 7.163,83
BA2880 "Comparto"	€ 152.876,58	€ 4.005,37
YA0090 "Irap accantonamenti CCNL"	€ 287.313,03	€ 759,51

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 426.623.731,00
---------	------------------

L'andamento complessivo della mobilità nel 2022 rileva un peggioramento del saldo di 7.8 milioni di euro.

Il saldo intra regionale è peggiorato di 12 milioni di euro mentre il saldo interregionale è migliorato per 4,1 milioni di euro. Il peggioramento del saldo intra regionale è in grossa parte dovuto all'aumento della mobilità passiva intra regionale nei ricoveri, nella specialistica ambulatoriale e nel file F.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 94.900.118,38 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

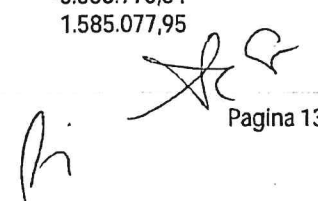
E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 466.727.306,83
---------	------------------

	2021	2022	differenza 2022-2021
Assistenza sanitaria di base	112.026.366,92	108.692.593,08	-3.333.773,84
Specialistica da privato	99.698.738,13	101.283.816,08	1.585.077,95

Bilancio di esercizio


Pagina 13

Ospedaliera da privato	264.472.745,13	256.750.897,60	-7.721.847,53
TOTALI	476.197.850,18	466.727.306,83	-9.470.543,42

I costi per la Medicina Convenzionata si riducono di 3,3 mln di euro; -3%) legati in buona misura alla riduzione dei costi COVID intervenuta tra il 2021 e il 2022 (-2,1 mln di euro).

Il decremento più significativo si riscontra nei costi per i Medici di Medicina Generale, dove complessivamente i costi si riducono di 2,6 mln di euro, di cui 700 mila circa per minori costi Covid. (vaccinazioni, tamponi, altro)

Il decremento sulle voci ordinarie è correlato a:

- sospensione del versamento nel Fondo ponderazione degli assegni individuali dei medici cessati e dalla revisione della modalità di calcolo della quota da accantonare per la redistribuzione del Fondo ponderazione, escludendo dal Fondo tutti gli assegni dei medici cessati dal 2010
- riduzione del compenso forfettario/assistito/anno da ottobre 2022 previsto dall'ACN 28.4.2022 non completamente coperto dal contestuale aumento del compenso per Fondo regionale governo clinico perché tale compenso, diversamente dal compenso forfettario, non è liquidato ai MAP con incarico provvisorio
- maggior recupero quote pregresse negative per operazione pulizia anagrafe a seguito dell'attivazione del progetto di allineamento delle anagrafi regionali all'anagrafe unica nazionale

Per i Pediatri di Libera Scelta complessivamente i costi si riducono di 300 mila euro, nonostante un incremento di 93.000 euro di costi COVID collegato all'estensione nel corso del 2022 a tutta l'Azienda della campagna vaccinale.

Il decremento sulle voci ordinarie è correlato a:

- sospensione del versamento nel Fondo ponderazione degli assegni individuali dei pediatri cessati e dalla revisione della modalità di calcolo della quota da accantonare per la redistribuzione del Fondo ponderazione, escludendo dal Fondo tutti gli assegni dei medici cessati dal 2010;
- riduzione del compenso forfettario/assistito/anno da ottobre 2022 previsto dall'ACN 28.4.2022 non completamente coperto dal contestuale aumento del compenso per Fondo regionale governo clinico perché tale compenso, diversamente dal compenso forfettario, non è liquidato ai MAP con incarico provvisorio.

La continuità assistenziale vede un decremento dei costi di 386 mila euro, dovuta soprattutto alla riduzione dei costi COVID, in particolare alla cessazione dell'Attività delle USCA a far data dal 1 Luglio 2022 per un valore di 1,5 mln di euro

La specialistica da privato rileva un incremento complessivo di oltre 1,5 milioni di euro pari al +1,5%.

La disaggregazione dei dati per provenienza dei pazienti rileva una ripresa dell'attività ordinaria per i pazienti veneti (+595 mila euro) anche grazie alle azioni attivate per il recupero delle liste di attesa.

Anche per pazienti extraregionali si rileva un incremento sensibile (+842 mila euro); si ricordi che durante il periodo di emergenza questa attività si era ridotta a causa della minore propensione allo spostamento dei pazienti.

Per i servizi per assistenza ospedaliera da privato nel suo complesso si rileva un incremento complessivo di oltre 7,7 milioni di euro pari al -3%.

La maggiore differenza in riduzione (-10,7 milioni) va imputata ai minori finanziamenti riconosciuti per l'incremento tariffario e per le funzioni assistenziali riconosciuti per il 2021 per 10,7 milioni di euro (drg 477/2022) mentre per il periodo emergenziale del 2022 sono stati quantificati in 1.129.608 euro (dgr 290/2023).

In riduzione anche l'attività volta ai pazienti Veneti. Va rilevato che nel 2021, in piena emergenza covid, le attività realizzate per la cura dei pazienti covid venivano riconosciute in extrabudget.

Con il termine del periodo emergenziale (31/3/2022), anche i pazienti ammalati di coronavirus rientrano nei tetti annualmente assegnati.

Per i pazienti provenienti da altre regioni, analogamente a quanto rilevato per l'attività ambulatoriale, si assiste ad un incremento di attrazione rispetto al periodo precedente rilevando un maggior costo di oltre 6,5 milioni di euro pari al 8,7%.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 591.159.428,32
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 26.768.690,98
Immateriali (A)	€ 496.670,71
Materiali (B)	€ 26.272.020,27

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -30.506,64
Proventi	€ 8.142,86
Oneri	€ 38.649,50

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -5.578.651,98
Proventi	€ 11.022.606,95
Oneri	€ 16.601.258,93

Eventuali annotazioni

Ricavi

	Sanitario	Sociale
AA0020 A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.701.430.324,24	3.840.000,00
AA0060 A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	37.317,57	-

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.



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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.069.268,24
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 30.545.755,63

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

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

per l'autoassicurazione è stato utilizzato il software regionale SIMES.



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:

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large 'hi' and a signature that appears to be 'St' with 'Co' written next to it.