

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

Regione: Veneto

Sede: Via E. Degli Scrovegni, 14 - Padova

---

**Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 29/12/2022**

In data 29/12/2022 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**EZIO PIOVESAN** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MARCO RAZZINO** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CORRADO CHECCHERINI** Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Luisa Zambotto-Direttore UOC Contabilità e Bilancio, Dott. Pierantonio Tasinato-Direttore UOC Controllo di gestione, Dott.ssa Michela Barbiero - Direttore Amministrativo in call conference, Dott.ssa Sandra Ercolin-Direttore UOC Contabilità e Bilancio anch'essa in call conference e Dott.ssa Donatella Saoncella con funzioni di segretario verbalizzante.

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

1. Relazione al BEP 2023;
2. Preintesa con le OO.SS. del comparto relativa alla progettualità anno 2022- gettoni emergenza;
3. Verifica di cassa economale presso UOC Contabilità e Bilancio di Padova;
4. Varie ed eventuali.

1. Il Collegio sindacale partendo dalla lettura della DDG n. 896 del 28/12/2022 ed osservando le direttive regionali per la formulazione del BEP annuale, di cui al prot. n. 34088 del 06/12/2022, relaziona sul BEP 2023, come da verbale allegato.

2. Con nota prot. n. 195441 del 02/12/2022, il Direttore dell'UOC Risorse Umane dott.ssa Maria Camilla Boato trasmette al Collegio la predetta preintesa unitamente alla relazione illustrativa e tecnico finanziaria, ai fini dell'acquisizione del parere del Collegio sindacale in ordine alla certificazione di cui all'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001, come da verbale allegato.

3. Si procede alla ratifica della verifica di cassa economale effettuata dal Dr. Piovesan con la Dott.ssa Sandra Ercolin presso l'UOC Contabilità e Bilancio di Padova, come da verbale allegato.

4. Il Collegio riceve con nota prot. n. 0207835 del 28/12/2022 una relazione delle verifiche di cassa effettuate dal competente personale aziendale presso le sedi di Monselice e Conselve. Dalle predette relazioni si riscontra una consolidata organizzazione amministrativa, il Collegio provvederà con le consuete verifiche di cassa a riscontrare eventuali anomalie.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

Regione Veneto

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 29/12/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Ezio Piovesan Presidente

Dott. Checcherini Componente

Dott. Marco Razzino Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 896 del 28/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2022 , con nota prot. n. 207938

del 28/12/2022 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Intervengono all'incontro il Direttore Amministrativo e i Dirigenti della UOC Controllo di Gestione dott. Pierantonio Tasinato e della UOC Contabilità e Bilancio dott.ssa Luisa Zambotto e dott.ssa Sandra Ercolin per illustrare il Bilancio Economico Preventivo 2023. Per l'anno 2023 il BEP è stato redatto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico - finanziaria regionale. Il riferimento principale è la nota regionale prot. nr. 555044 del 01/12/2022 che fornisce i livelli di costosità programma per il 2023 (costo della produzione + imposte e tasse BEP 2022 aggiornato, con un incremento massimo dell'1,71%) e i budget finanziari massimi per investimenti finalizzati al mantenimento del patrimonio esistente aziendale. Inoltre Azienda Zero, con propria nota prot. nr. 34088 del 06/12/2022, ha fornito le ulteriori indicazioni per la predisposizione del Bilancio economico preventivo 2023 in linea con la nota regionale sopra citata. Nel corso del 2023 saranno previsti più momenti di revisione della previsione economica aziendale e complessiva che verranno relazionate periodicamente al Collegio il quale potrà verificare, in tal modo, l'evolversi della situazione. Con particolare riferimento ai beni sanitari oggetto di limite (prodotti farmaceutici ed emoderivati, dispositivi medici esclusi IVD, dispositivi medici IVD), farmaceutica convenzionata, si è provveduto ad inserire l'effettiva previsione della spesa 2023, mentre, per il costo del personale, è stato inserito il vincolo di costo 2023 definito dalla programmazione regionale

L'andamento complessivo della gestione evidenzia un risultato di esercizio pari a - € 212.431.110,09, con uno scostamento di - € 177.752.118,59 rispetto al consuntivo 2021.

L'analisi degli scostamenti viene rappresentata in dettaglio nella Relazione del Direttore Generale, come richiesto da Azienda Zero, in rapporto al CEPA III° trimestre aggiornato in quanto maggiormente significativo. Il Collegio prende atto di quanto

riferito dal Direttore Generale e di quanto in particolare illustrato al paragrafo 4.3 della Relazione di approvazione del bilancio economico preventivo 2023, di cui alla delibera del D.G. n 896 del 28.12.2022, con riguardo ai criteri di quantificazione di alcune tipologie di costi di esercizio che sono stati quantificati secondo un criterio di realistica previsione. Il Collegio in particolare prende atto e rimanda alle successive verifiche periodiche in merito all'effettivo verificarsi di tali previsioni ed alle possibili integrazioni dei flussi. Il Collegio rimanda alla prassi usuale il verificarsi delle operazioni finanziarie necessarie alla copertura dello sbilancio attualmente emergente.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2023, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Come da richiesta degli uffici regionali competenti, sono state inviate al Collegio, con protocollo n. 204914 del 21/12/2022 e protocollo n. 205308 del 22/12/2022, le relazioni della UOS Legale e dall'Ufficio Assicurazioni della UOC Affari Generali che dettagliano i criteri utilizzati per la stima degli accantonamenti per rischi. Il Collegio prende atto delle modalità di quantificazione degli accantonamenti.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.847.133.886,71	€ 1.730.018.303,55	€ 1.790.490.292,07	€ -56.643.594,64
Costi della produzione	€ 1.864.308.676,58	€ 1.891.721.170,57	€ 1.977.811.088,01	€ 113.502.411,43
Differenza + -	€ -17.174.789,87	€ -161.702.867,02	€ -187.320.795,94	€ -170.146.006,07
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.679,20	€ -88.026,10	€ 0,00	€ 3.679,20
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.748.106,28	€ -14.613,00	€ -23.297,14	€ -7.771.403,42
Risultato prima delle Imposte	€ -9.430.362,79	€ -161.805.506,12	€ -187.344.093,08	€ -177.913.730,29
Imposte dell'esercizio	€ 25.248.628,71	€ 24.071.597,04	€ 25.087.017,01	€ -161.611,70
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -34.678.991,50	€ -185.877.103,16	€ -212.431.110,09	€ -177.752.118,59

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -56.643.594,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione Riparto Regionale del Fondo sanitario rispetto al consuntivo 2021 (contributi c/esercizio) e contributi da privati	€ -56.945.073,08
	Rettifica in aumento contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 13.283.258,17
	Decremento utilizzo fondi vincolati esercizi precedenti	€ -18.549.117,59
	Incremento ricavi prestazioni sanitarie e socio sanitarie	€ 8.948.856,71
	Riduzione ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.412.811,65
	Incremento compartecipazione spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 550.844,16
	Incremento quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 3.939.828,22
	Riduzione ricavi e proventi diversi	€ -5.459.379,58

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 113.502.411,43 riferito principalmente a:

voce	importo
Incremento acquisti beni sanitari (prodotti farmaceutici, dispositivi medici) e beni e prodotti sanitari da aziende sanitarie della Regione	€ 41.408.218,56
Incremento acquisti beni non sanitari (materiali guardaroba, combustibili, supporti informatici)	€ 1.079.640,04
Incremento acquisti servizi sanitari (in convenzione, da privato, assistenza riabilitativa, ospedaliera e protesica, prestazione sociosanitarie, rimborsi/contributi utenti)	€ 34.715.244,27
Incremento acquisti servizi non sanitari (lavanderia, pulizia, mensa degenti, smaltimento rifiuti, altri servizi non sanitari esternalizzati)	€ 33.266.193,69
Manutenzione e riparazione	€ 3.637.875,30
Godimento di beni di terzi	€ -2.166.154,73
Aumento costo del personale (ruolo sanitario)	€ 10.248.233,75
Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.342.794,16
Accantonamenti dell'esercizio (diminuzione acc.to rischi, riduzione acc.to rinnovi contrattuali)	€ -11.610.724,96
Riduzione oneri diversi di gestione (imposte e tasse escluso IRAP e IRES)	€ -60.647,52
Variazione delle rimanenze	€ 2.936.643,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 3.679,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione interessi passivi	€ 3.679,20

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -7.771.403,42 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Mancata appostazione a bilancio preventivo delle voci straordinarie di bilancio come da indicazioni di Azienda Zero	€ -7.771.403,42

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Con riguardo al valore della produzione lo scostamento in diminuzione risente del minor finanziamento regionale e del mancato inserimento dei ricavi non noti al momento della redazione del BEP 2023.

In generale l'aumento del costo della produzione risente sia dell'aumento della spesa per energetici in senso stretto, quali riscaldamento, utenze ed elettricità per 24,8 mil/euro che all'effetto dell'impatto energetico sulle richieste di revisione prezzi sui contratti di fornitura, oltre che all'aumento del tasso di inflazione.

Inoltre si registra una ripresa delle attività sanitarie post pandemia che comportano un aumento generalizzato dei costi dettagliati nella relazione del Direttore Generale.

Il Collegio chiede all'Azienda di inviare gli aggiornamenti trimestrali al BEP al fine della verifica dell'andamento del bilancio alla luce di questi fattori endogeni.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, attraverso i reports periodici forniti dagli uffici contabili, provvederà a monitorare l'evolversi della situazione con particolare riguardo agli accantonamenti per rischi e delle relative modalità di quantificazione. Il Collegio continuerà a porre particolare attenzione alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo, servizi e consulenze, ed al relativo onere per personale necessario.

Il Collegio fermo quanto più sopra osservato in merito ai criteri di quantificazioni di alcune tipologie di costi di gestione, rimanda alle successive verifiche periodiche il riscontro della possibilità di integrazione dei finanziamenti secondo necessità.

Il Collegio rileva inoltre che lo sbilancio negativo apparente è dovuto, in parte, anche alla previsione di aumento generalizzato dei prezzi ed alla situazione inflazionistica persistente oltre al non inserimento di poste attive che, come da prassi consolidata, vengono quantificate in corso di esercizio.

Il Collegio inoltre, considerata la persistenza, seppur in fase di regresso e monitorata dalle competenti autorità, della pandemia covid, rileva che le poste relative ai corrispondenti costi inserite nel bilancio di previsione, seppur possano apparire adeguate, potrebbero variare anche in modo consistente e quindi, allo scopo di monitorarne l'andamento economico-finanziario chiede alle strutture preposte di fornire un report mensile riportante, in macro-dati, i costi sostenuti, le eventuali autorizzazioni di spesa e le relative coperture pervenute.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

Regione Veneto

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 29/12/2022 alle ore 09.30, si è riunito, previa convocazione a mezzo nota prot. n.0202384 del 16/12/2022 presso la sede del l'Azienda Ulss 6 Euganea, via E. Degli Scrovegni, 14 - Padova, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal: art.80 e 81 CCNL 21.05.2018 e delle disposizioni di legge.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 0195441 del 02/12/2022 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 0195441 del 02/12/2022 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

Regione Veneto

---

### Verifica di cassa Economale

In data 12/12/2022 alle ore 10.00 il Collegio Sindacale nelle persone di:  
del Presidente - Dott. Ezio Piovesan.

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Padova

presso UOC Contabilità e Bilancio di Via E. Degli Scrovegni, 14

È presente al momento della verifica il Sig. Michielan Davide in qualità di Agente contabile del fondo economale

Sono altresì presenti Dott.ssa Luisa Zambotto Direttore della UOC Contabilità e Bilancio.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di euro 1500, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari conti/sottoconti) stabilita con provvedimento del 28/02/2022

Il fondo Economale è costituito dalle parti "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro 4557410006662

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca Intesa San Paolo

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla

data del 12/12/2022 emergono le seguenti risultanze:

### Situazione del Fondo Economicale

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economicale anno <input type="text" value="2022"/>	+	€ 1.500,00
Reintegri anno 2022	+	€ 1.220,46
Spese effettuate ( dal 01/01/ 2022 al <input type="text" value="23/11/2022"/>	-	€ 1.899,80
<b>Consistenza Fondo Economicale al 12/12/2022</b>	=	€ 820,66

La consistenza della cassa economicale è così suddivisa:

-	Cassa contanti al	12/12/2022	Euro	220,2
-	Conto corrente bancario al	12/12/2022	Euro	600,46

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	500,00	0
	200,00	0
	100,00	0
2	50,00	100
6	20,00	120
	10,00	0
	5,00	0
	2,00	0
	1,00	0
	0,50	0
1	0,20	0,2
	0,10	0
	0,05	0
	0,02	0
	0,01	0
	Totale Cassa Contanti	220,2

Alla data del 12/dic/2022 il saldo del conto bancario n.ro 4557410006662

intestato al fondo economale dell'Ente presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro 600,46

(come da stampa estratto conto).

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/ 2022 al 23/nov/2022 , distinte per conti di spesa:

Conto/ Sottoconto	Tipologio di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2022	Disponibilità Residua
		<b>Euro 6.000</b>	<b>al 23/nov/2022</b>	
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti		€ 74,02	
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria		€ 130,90	
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione		€ 32,90	
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari		€ 194,40	
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	B.2.B.1.12.C.2) Altri servizi non sanitari da privato: altro (2)		€ 527,14	
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	B.2.B.1.6) Sevizi trasporti (non sanitari)		€ 400,00	
B.9) Oneri diversi di gestione	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)		€ 290,44	
B.9) Oneri diversi di gestione	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione		€ 220,00	
C.4) Altri oneri	C.4.A) Altri oneri finanziari		€ 30,00	
<b>Totale</b>			<b>€ 1.899,80</b>	

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n.	12	del	14/02/2022	Euro	205,05	relativo a	spedizione urgente atti giudiziari per cont
- n.	31	del	31/05/2022	Euro	25	relativo a	rilegatura fascicoli bilancio 2021
- n.	37	del	12/07/2022	Euro	57,9	relativo a	50 poster campagna HCV
- n.	40	del	08/08/2022	Euro	26	relativo a	rifornimento su auto aziendale ff431wc pe
- n.	49	del	07/11/2022	Euro	3	relativo a	canone mensile tenuta conto

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

EZIO PIOVESAN \_\_\_\_\_

MARCO RAZZINO \_\_\_\_\_

CORRADO CHECCHERINI \_\_\_\_\_