

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

Regione: Veneto

Sede: Via E. degli Scrovegni, 14 - Padova

---

**Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 30/05/2022**

In data 30/05/2022 alle ore 14.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**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 il Direttore Amministrativo Dr.ssa Michela Barbiero, la Dr.ssa Luisa Zambotto Responsabile UOC Contabilità e Bilancio, Il Dr. Pierantonio Tasinato Direttore UOC Controllo di gestione collegato on line insieme alla collaboratrice Dr.ssa Martina Donato, la Dr.ssa Sandra Ercolin con funzioni di supporto tecnico amministrativo e la Dr.ssa Donatella Saoncella con funzioni di segretario verbalizzante.

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

1. Relazione del Collegio sindacale sul Bilancio d'esercizio 2021;
2. Varie ed eventuali.

1. Con nota prot. n. 91091/2022 il Collegio sindacale riceve dalla competente struttura (UOC Contabilità e Bilancio) la seguente documentazione:

- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione contenente il Modello LA;
- Modello SIOPE;
- Conto economico Covid (CECOV)

Considerando anche la documentazione ricevuta in occasione dei precedenti incontri, unitamente alle istruzioni contabili ed alle direttive fornite da Azienda Zero per la compilazione del Bilancio d'esercizio 2021 (nota prot. n. 11305/2022 del 14/04/2022) si elabora l'allegata Relazione del Collegio sindacale sul bilancio d'esercizio 2021.

2. Tra le varie ed eventuali vi sono:

A) Ricognizione delle attività internalizzate nell'anno 2021.

Come richiesto dalla Regione del Veneto, con nota prot. n. 217100 del 12/05/2022 il Collegio sindacale è chiamato a certificare, per ogni attività internalizzata nell'anno 2021 ed evidenziata dall'Azienda, la riduzione strutturale della spesa realizzata con l'internalizzazione dell'attività stessa.

Trattasi di n. 4 attività come di seguito indicate:

1. Internalizzazione delle attività domestico alberghiere Ospedale di Conselve - anno 2021;
2. Internalizzazione dell'attività di prelievo a domicilio per i Distretti Alta Padovana e Padova sud - anno 2021;
3. Sanità Penitenziaria - anno 2021;
4. Squadra Emergenza Piove di Sacco - anno 2021.

B) Osservazioni relative alla gestione amministrativo contabile da parte del MEF per l'anno 2021.

Con nota prot. n. 74206 del 22/04/2022 il Ministero dell'Economia e delle Finanze aveva segnalato, chiedendo chiarimenti, dall'esame dei verbali, alcune criticità, carenze e disfunzioni in merito ad alcuni provvedimenti, come evidenziato nell'apposita sezione del presente verbale.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 310 Data: 29/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione del Piano triennale aziendale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2022-2024.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 315 Data: 29/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento del servizio di teleriscaldamento per il chiostro della chiesa Santa Maria delle Consolazioni di Este a S.E.S.A. S.p.a. per tre anni, per l'importo stimato complessivo di € 210.000,00= esclusa IVA. CIG 9139624053.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 317 Data: 29/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Avvio della procedura di affidamento dell'intervento di sostituzione del gruppo di continuità a servizio della Piastra Emergenze del P.O. di Cittadella.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 319 Data: 29/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Procedimento esecutivo immobiliare R.G.E. n. 498/2014. Rinuncia al mandato da parte dell'avv. Giampiero Aloisi e affidamento nuovo incarico legale. Provvedimenti.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 324      Data: 29/04/2022      Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione Piano Triennale di Audit 2022-2024.

Osservazioni: L'Azienda ha elaborato un piano di Audit Triennale 2022-2024, nel rispetto delle linee guida ricevute da Azienda Zero. Il piano aziendale è stato elaborato compatibilmente con le risorse dedicate ed attualmente insufficienti per conseguire gli obiettivi che la Funzione dovrebbe garantire. Nelle more di acquisire le professionalità di cui la funzione necessita, sarà necessario ricorrere al supporto di professionisti esterni qualificati per garantire lo svolgimento di alcuni interventi in ambiti particolarmente critici.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1058      Data: 18/06/2019      Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento del servizio di trasporto urgente di organi, nonché di tessuti e materiale istologico collegati ad espanto, per il P.O. Ospedali Riuniti Padova Sud Madre Teresa di Calcutta di Schiavonia, per il P.O. di Camposampiero e per il P.O. di Cittadella.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1092      Data: 02/05/2022      Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento annuale della fornitura di materiale di consumo dedicato alle pompe a infusione continua per terapia ferrochelante e parkinson "Microjet Par Crono".

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1102      Data: 03/05/2022      Presenza rilievo: No

Oggetto: Aggiudicazione, ai sensi dell'art. 1, comma 2, lettera a), del D.L. n. 76/2020 così come convertito con L. n. 120/2020, modificata con D.L. n. 77/2021, convertito con L. n. 108/2021, mediante l'utilizzo della piattaforma Sintel, alla ditta Johnson & Johnson Medical Spa di Pomezia (RM), della fornitura di "Suturatrici Circolari Motorizzate" per i fabbisogni dell'Azienda ULSS n. 6 Euganea, per il periodo di 6 mesi

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1129      Data: 06/05/2022      Presenza rilievo: No

Oggetto: Proroga tecnica, per il periodo 01.01.2022 – 30.09.2022, del contratto in corso con la ditta Postel SPA, per il "Servizio di posta massiva" per l'Azienda ULSS 6 Euganea (CIG 6491088744), nelle more dell'adesione alla gara regionale aggiudicata dall'UOC CRAV di Azienda Zero.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1247      Data: 19/05/2022      Presenza rilievo: No

Oggetto: Aggiudicazione, ai sensi dell'art. 63, comma 2, lett. b), punto 3, del D. Lgs. n. 50/2016, alla Ditta Euromed S.r.l. della fornitura del farmaco esclusivo Landiobloc 300 mg, per il periodo di un anno. Importo complessivo € 35.409,00 IVA al 10% compresa.

Osservazioni:

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Delibera DG/CS      N° verbale: 63      Data verbale: 03/06/2021

N° atto: 318      Data atto: 29/04/2021

Oggetto: Corte d'Appello di Venezia - procedimento penale n. 5549/13 R.G. N.R. – n. 9975/13 R.G. G.I.P. - n. 1869/17 R.G. Tribunale Monocratico: autorizzazione alla costituzione in giudizio dell'Azienda ULSS n. 6 Euganea e conferimento incarico defensionale all'Avv. Lorenzo Locatelli. (Spesa € 5.500,00).

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio riteneva fosse necessaria una giustificazione più analitica della differenza fra il preventivo pari ad euro 4.924,53 e la spesa complessiva pari ad euro 5.500,00. Come rappresentato dal Direttore UOC Affari generali con nota prot. n. 84815/2022, la spesa è stata calcolata sulla base di diverse voci (fase di studio, fase introduttiva, fase decisionale, rimborso spese generali, C.P.A., IVA) più oneri e contributi non quantificabili nel momento di stesura del provvedimento in questione e quindi stimati in via del tutto presuntiva (a ciò risulta imputabile la differenza tra preventivo e spesa prevista nel provvedimento in questione). Resta fermo il fatto che tali spese, se effettivamente sostenute, dovranno essere adeguatamente documentate in sede di fatturazione e solo in tale caso verranno corrisposte. Il Collegio ha ritenuto esaustivi i chiarimenti forniti.

Presenza rilievo?      No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 63 Data verbale: 03/06/2021

N° atto: 576 Data atto: 22/03/2021

Oggetto: Provvedimento n. 2529 del 21.12.2020. Rettifica per errore materiale.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio sindacale chiedeva:

1. di conoscere se ha preso avvio la gara aziendale in questione, nelle more della quale è stato prorogato il contratto in corso con la ditta Menarini Diagnostics s.r.l. per la fornitura di "Sistemi per la conservazione dei pezzi operatori per indagini istopatologiche per la riduzione/eliminazione della formaldeide" per le esigenze del p.o. di Schiavonia;

2. Chiarimenti sul provvedimento di rettifica e delle ragioni che hanno portato ad un tale consistente scostamento nella quantificazione dei fabbisogni e di conseguenza nell'importo da rettificare.

Il Collegio evidenziava inoltre che il servizio in questione veniva attualmente gestito a seguito di una serie di proroghe tecniche che, ad oggi, non possono più essere ammesse, dato il lungo lasso di tempo in cui sono state utilizzate e delle quali ha richiesto chiarimenti.

Come già evidenziato nel verbale n. 63 del 03/06/2021 il Collegio aveva preso atto e considerati esaustivi i chiarimenti ricevuti da parte del Direttore UOC Provveditorato in due sue relazioni di cui alle note prot. n. 62550 del 21/04/2021 e n.84175 del 28/05/2021).

Presenza rilievo? No

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

esaminare la nota di Azienda Zero prot. n. 14331/2022 del 12/05/2022 ad oggetto "Verifica delle performance di pagamento al I° trimestre 2022" e ne prende atto.

La seduta viene tolta alle ore 16.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Veneto

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 30/05/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Ezio Piovesan (Presidente)

Dott. Corrado Checcherini (Componente)

Dott. Razzino Marco (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 388

del 30/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2022

con nota prot. n. 91091 del 30/05/2022 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 € -34.678.991,50 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 12.697.688,06, pari al 36,61 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2020)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 333.650.121,17	€ 331.819.356,27	€ -1.830.764,90
Attivo circolante	€ 313.382.987,28	€ 363.483.398,43	€ 50.100.411,15
Ratei e risconti	€ 9.096.438,99	€ 8.407.854,86	€ -688.584,13
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 656.129.547,44</b>	<b>€ 703.710.609,56</b>	<b>€ 47.581.062,12</b>
Patrimonio netto	€ 263.171.360,44	€ 268.515.156,07	€ 5.343.795,63
Fondi	€ 76.310.234,66	€ 91.236.888,43	€ 14.926.653,77
T.F.R.	€ 7.167.600,94	€ 6.644.061,10	€ -523.539,84
Debiti	€ 308.578.593,27	€ 336.364.251,53	€ 27.785.658,26
Ratei e risconti	€ 901.758,13	€ 950.252,43	€ 48.494,30
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 656.129.547,44</b>	<b>€ 703.710.609,56</b>	<b>€ 47.581.062,12</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 95.047.735,35</b>	<b>€ 82.614.586,61</b>	<b>€ -12.433.148,74</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.730.521.366,98	€ 1.847.133.886,71	€ 116.612.519,73
Costo della produzione	€ 1.754.562.516,50	€ 1.864.308.676,58	€ 109.746.160,08
<b>Differenza</b>	<b>€ -24.041.149,52</b>	<b>€ -17.174.789,87</b>	<b>€ 6.866.359,65</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -110.796,51	€ -3.679,20	€ 107.117,31
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 425.855,97	€ 7.748.106,28	€ 7.322.250,31
Risultato prima delle imposte +/-	€ -23.726.090,06	€ -9.430.362,79	€ 14.295.727,27
Imposte dell'esercizio	€ 23.650.589,50	€ 25.248.628,71	€ 1.598.039,21
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -47.376.679,56</b>	<b>€ -34.678.991,50</b>	<b>€ 12.697.688,06</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.667.778.023,83	€ 1.847.133.886,71	€ 179.355.862,88
Costo della produzione	€ 1.765.982.814,58	€ 1.864.308.676,58	€ 98.325.862,00
<b>Differenza</b>	€ -98.204.790,75	€ -17.174.789,87	€ 81.030.000,88
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -90.000,00	€ -3.679,20	€ 86.320,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 7.748.106,28	€ 7.748.106,28
Risultato prima delle imposte +/-	€ -98.294.790,75	€ -9.430.362,79	€ 88.864.427,96
Imposte dell'esercizio	€ 23.486.093,50	€ 25.248.628,71	€ 1.762.535,21
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -121.780.884,25	€ -34.678.991,50	€ 87.101.892,75

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 268.515.156,07</b>
Fondo di dotazione	€ 17.268.539,56
Finanziamenti per investimenti	€ 278.566.443,27
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.270.232,27
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 88.932,47
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -34.678.991,50

La perdita di € -34.678.991,50

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<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:

Il Bilancio d'esercizio si chiude con una perdita significativa che viene integralmente giustificata dai costi e ricavi afferenti all'emergenza sanitaria da SARS-COV2.

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Le Immobilizzazioni Immateriali per l'anno 2021 sono aumentate rispetto all'anno precedente per euro 288.374,39. Il totale delle Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/21 ammonta ad euro 7.761.266,14.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Non ve ne sono a bilancio.

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Gli acquisti per l'anno 2021 ammontano ad euro 27.191.083,52. Il totale delle Immobilizzazioni Materiali al 31/12/21 è pari ad euro 324.005.423,46, con un decremento rispetto all'anno scorso per euro 2.119.139,29 dovuto al calcolo degli ammortamenti.

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.

Le immobilizzazioni Finanziarie, invariate rispetto all'anno precedente, ammontano ad euro 52.666,67. Si riferiscono a due partecipazioni:

Fondazione Musme per euro 16.666,67

Arsenal per euro 36.000,00

### **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 per l'anno 2021 sono pari ad euro 23.183.326,27, con un decremento pari ad euro 358.261,15 rispetto all'anno precedente.

## **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.)*

Il valore dei Crediti al 31/12/21 è pari ad euro 152.486.196,23, con un incremento pari a euro 3.173.264,00 rispetto all'anno precedente. I Crediti, tutti esigibili entro i 12 mesi, sono così formati: Crediti v/Stato euro 13.473.805,46, Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma euro 123.674.447,25, Crediti v/Comuni euro 296.733,07, Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire per euro 4.849.270,25, Crediti v/Società Partecipate o Enti dipendenti dalla Regione euro 159,56, Crediti v/Erario euro 689.853,40 e Crediti v/altri per euro 9.501.927,24.

## **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 31/12/2021.)*

Per il 2021 il valore dei Risconti Attivi ammonta ad euro 8.407.854,86, quello dei Risconti Passivi ad euro 950.252,43. Non ci sono Ratei Attivi e Passivi.

Il totale dei Risconti Attivi è composto dalle Tasse Automobilistiche per euro 7.064,77, Premi assicurativi RC Tecnici per euro 2.983,18, fitti passivi e spese condominiali per euro 29.371,85 ed infine il Canone Leasing Piastra per euro 8.368.435,06.

I Risconti passivi sono rappresentati principalmente dalla Valutazione Protocollo Sperimentazione Farmaci per euro 323.918,29 e Sperimentazione Farmaci per euro 501.200,99.

## 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.

I Fondi per Rischi e oneri ammontano ad euro 91.236.888,43. Tale valore comprende i Fondi per Imposte, anche differite, per euro 1.757.093,74, i Fondi per Rischi per euro 37.232.739,08 (di cui fa parte il Fondo per Rischi in Autoassicurazione per euro 35.412.101,44), le Quote inutilizzate contributi parte corrente vincolati per euro 9.487.360,01 e altri Fondi per euro 42.759.695,60 relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Il valore dei Debiti al 31/12/21 è pari ad euro 336.364.251,53, con un incremento pari a euro 27.785.658,26 rispetto all'anno precedente.

I Debiti, tutti esigibili entro i 12 mesi, sono così formati: Debiti v/Stato euro 28.561,66, Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma euro 5.150.596,95, Debiti v/Comuni euro 6.895.895,89, Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche per euro 13.595.004,86, Debiti v/ Società Partecipate o Enti dipendenti dalla Regione euro 79.738,85, Debiti v/Fornitori per euro 215.069.506,22, Debiti tributari per euro 17.850.294,21, Debiti v/Istituti Previdenziali, Assistenziali e Sicurezza Sociale per euro 32.025.354,30 e Debiti v/altri per euro 45.669.298,59 riguardante in gran parte al debito v/ dipendenti.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

La situazione del debito scaduto al 31/12/2021, pari ad euro 546.668,13 mentre l'indice di tempestività annuale si mantiene positivo con un indice annuale di - 35,09 gg.

*(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	€ 8.824.034,22
Beni in comodato	€ 25.092.737,92
Depositi cauzionali	€ 17.041.846,27
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 31.500.968,20
Altri conti d'ordine	€ 155.000,00

*(Eventuali annotazioni)*

Il valore degli altri impegni assunti per euro 31.500.968,20 fa riferimento ai canoni di Project Financing ancora da pagare.

### **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 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.	€ 4.100.007,01
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 259.392.082,75
Dirigenza	€ 114.020.190,78
Comparto	€ 145.371.891,97
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 946.019,55
Dirigenza	€ 888.154,83
Comparto	€ 57.864,72
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 44.694.604,87
Dirigenza	€ 828.617,94
Comparto	€ 43.865.986,93
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 25.489.942,98
Dirigenza	€ 2.166.598,92
Comparto	€ 23.323.344,06
<b>Totale generale</b>	€ 330.522.650,15

### 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:

Nessuna problematica da evidenziare in quanto non esistono accantonamenti per ferie 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:

Al 31/12/2021 risultano in servizio n. 7141 dipendenti (tempo indeterminato e determinato), a fronte di n. 7006 al 31/12/2020. L'incremento concerne in particolare il personale infermieristico e gli operatori socio sanitari in virtù delle maggiori assunzioni eseguite nel corso del 2021 per supportare l'attività dei Centri salute per anziani e per la re-internalizzazione della sanità penitenziaria.

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

La spesa sostenuta per l'anno 2021, relativamente agli incarichi approvati ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D.Lgs. n. 165/01 e ss.mm.ii. è pari ad € 2.155.678,72.

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

Nel 2021 non si sono verificati casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nel 2021 non si sono verificati casi di ritardi nei versamenti di contributi previdenziali e assistenziali.

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

In relazione alla corresponsione di ore di attività straordinaria, si forniscono i dati relativi alle ore autorizzate e liquidate con competenza 2021 oltre il limite contrattualmente previsto, raggruppati per ruolo di appartenenza: Ruolo SANITARIO Comparto ore liquidate oltre il limite 637,17; Ruolo TECNICO Comparto ore liquidate oltre il limite 317,59; Ruolo AMMINISTRATIVO Comparto ore liquidate oltre il limite 23,56.

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

Nelle more della sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021 sono stati eseguiti in bilancio gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, secondo le indicazioni ministeriali e secondo lo schema presente nell'allegato E) delle Istruzioni Contabili "Predisposizione del Bilancio d'esercizio anno 2021", di cui alla nota Prot. n. 11305 del 14/04/2022 di Azienda Zero.

Qui di seguito gli importi accantonati:

Accantonamenti 2021 DIPENDENTI MEDICI euro 3.535.358,20

Accantonamenti 2021 DIPENDENTI SPTA euro 437.581,02

Accantonamenti 2021 DIPENDENTI COMPARTO euro 11.095.276,50

- *Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

Importo	€ 496.128.068,00
---------	------------------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

L'incremento complessivo della mobilità passiva intra-regionale da pubblico è in aumento rispetto all'anno precedente sia per attività di ricovero, somministrazione diretta farmaci e specialistica ambulatoriale. Lo scostamento è attribuibile quasi completamente all'Azienda Ospedaliera di Padova e allo IOV, entrambe strutture che insistono sul territorio di Padova per attività di alta specialità che l'Azienda Ulss Euganea non è in grado di erogare, o di attività legate al trattamento di pazienti oncologici, che nel territorio di Padova afferiscono allo IOV sia per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, che la somministrazione farmaci.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 91.360.026,56 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

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	€ 141.332.354,79
---------	------------------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

Il valore delle convenzioni esterne per il 2021 ha subito un incremento rispetto al valore esposto in Bilancio 2020 (euro 133.526.174,57) per euro 7.806.180,22 da attribuirsi alla ripresa delle attività post-covid.



### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 365.834.600,00
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

I costi della produzione del consuntivo 2021 vs 2020 rappresentano complessivamente un incremento di costo pari a € 109.746.160 euro. La gestione della pandemia ha comportato un aggravio di costo pari ad € 19.703.384, ragion per cui lo scostamento netto risulta pari a € 90.042.776. I diversi aggregati hanno subito variazioni incrementative e decrementative sono analizzate nel dettaglio nella relazione sulla gestione del Direttore Generale.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 28.162.146,63
Immateriali (A)	€ 1.592.009,79
Materiali (B)	€ 26.570.136,84

Eventuali annotazioni

La voce contiene gli ammortamenti dei beni patrimoniali. Per i beni acquisiti con finanziamenti la voce di costo, ammortamento, viene sterilizzata per pari importo da una voce di ricavo.

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -3.679,20
Proventi	€ 10.933,74
Oneri	€ 14.612,94

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari contengono le spese per commissioni bancarie

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 7.748.106,28
Proventi	€ 13.505.266,74
Oneri	€ 5.757.160,46

Eventuali annotazioni

La voce proventi straordinari contiene anche lo storno dell'accantonamento dei fondi contrattuali costituiti al 31/12/2020 e rettificati su richiesta di Azienda Zero nell'anno 2021 come storno maggiori accantonamenti per rinnovi contrattuali.

### Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

I Contributi del Fondo Sanitario a consuntivo 2021 sono stati assegnati con la DGR 1237/2021, con la quale la Regione Veneto ha

determinato l'importo del fondo sanitario regionale 2021 che nel 2020 era di euro 1.460.127.000,00 mentre nel 2021 ammonta ad euro 1.511.382.000,00.

### 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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

Per la verifica a campione sono stati selezionati 5 documenti contabili, sono state verificate le appostazioni di prima nota e si è verificato la corretta applicazione del principio di competenza.

n. documento 150/PA del 31/12/2021, n. prot. 10, importo € 1.866,76

n. documento FE/1193 del 31/12/2021, n. prot. 1862, importo € 1.929,88

n. documento 22001634R8 del 02/02/2022, n. prot. 9571, importo € 1.996,80

n. documento 5 / PA del 24/02/2022, n. prot. 14791, importo € 2.116,00

n. documento 9/E del 28/02/2022, n. prot. 15378, importo € 1.455,00

### 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	€ 55.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 9.026.024,23

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

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

La voce altro contenzioso è formata dalla fondo autoassicurazione per sinistri. L'accantonamento è stato effettuato secondo le indicazioni di Azienda Zero.

## Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono presenti denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

Il Collegio ha provveduto a riscontrare i punti previsti dalle istruzioni contabili fornite da Azienda Zero con nota prot. nr. 11305 del 14/04/2022. In particolare:

- Il 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): il riscontro ha dato esito positivo.
- Il 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 riscontro ha dato esito positivo, il valori di scostamento sono da attribuirsi perlopiù alle differenze bolli.
- L'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (art. 29, comma 1, lettera g) del D.Lgs. 118/2011): con nota prot. 47121 del 21/03/2022 l'UOC affari generali ha trasmesso la tavola accantonamenti per autoassicurazione anno 2021 e fornito i criteri di utilizzati che ha dichiarato conformi alle indicazioni della Regione.
- La verifica dell'area delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali: non sono state rilevate modifiche rispetto all'anno precedente. Il controllo ha dato esito positivo.
- La verifica delle attestazioni prodotte ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014: con nota prot. 89040 del 26/05/2022 l'Azienda ha fornito il dettaglio dei pagamenti relativi a transazioni commerciali e delle relative azioni per la riduzione dei tempi di pagamento.
- La valutazione dell'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012: Casistica – la sterilizzazione degli ammortamenti): la procedura aziendale permette l'automatizzazione della rilevazione dell'ammortamento e della relativa sterilizzazioni pertanto il controllo ha dato esito positivo.
- La verifica dell'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto

Economico: il controllo ha dato esito positivo.

- 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: non è presente la casistica nell'anno 2021.
- La verifica del rispetto delle direttive impartite con la presente circolare di bilancio: il controllo ha dato esito positivo.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

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

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