

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Regione: Veneto

Sede: Piazzale Stefani, 1 Verona



Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 23/06/2022

In data 23/06/2022 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI CADURA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANDREA MARTIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CRISTINA BARBAGIOVANNI

Presente online

Partecipa alla riunione Il direttore amministrativo Dott. Roberto Sembeni, la dott.ssa Anna Camilli dell'UOC Contabilità e Bilancio, la sig.ra Patrizia Lago e la dott.ssa Susanna Mancini per la Segreteria del Collegio Sindacale. Il dott. Martin lascia la seduta alle ore 13.00 per l'incontro programmato presso Azienda Zero (prot. gen. 35584 del 03/06/2022)

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

- Conclusione esame bilancio consuntivo 2021 e stesura relazione;
- Certificazione fondi contrattuali preventivi 2022
- Varie ed eventuali.

Conclusione esame bilancio consuntivo 2021 e stesura relazione

Il Collegio conclude l'esame del Bilancio Consuntivo 2021 con l'espressione del parere; la relazione dell'Organo di controllo è contenuta nel modulo allegato.

Certificazione fondi contrattuali preventivi 2022

Il Collegio, con nota prot. 38671 del 17/06/2022 riceve la deliberazione n. 643 del 14/06/2022 di quantificazione provvisoria dei fondi contrattuali della Dirigenza Area Sanità per l'anno 2022.

In merito a tale quantificazione, il Collegio esprime il seguente parere sulla costituzione dei fondi per la contrattazione decentrata personale dell'area della Dirigenza Medica, Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni Sanitarie - Preventivo anno 2022.

In relazione alla ridefinizione, in via provvisoria a preventivo, dei fondi contrattuali per l'anno 2022 del personale della dirigenza dell'Area Medica – Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni sanitarie illustrati nella relazione tecnica – finanziaria trasmessa con nota n. 38671 del 17 giugno 2022, questo Collegio:

• Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 643 del 14/06/2022 della Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata di Verona avente ad oggetto "CCNL Area Sanità – Triennio 2016-2018 – Quantificazione provvisoria dei fondi contrattuali della

dirigenza dell'Area Sanità per l'anno 2022" con la quale sono stati ridefiniti, in via provvisoria a preventivo, i fondi per il salario accessorio dell'Area della dirigenza Medica, Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni sanitarie per l'anno 2022, secondo i criteri disposti dal nuovo CCNL del 19.12.2019;

- Visto il comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017, il quale dispone che a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del D. L. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e che, abrogando il comma 236 dell'art. 1 della Legge 208 del 28/12/2015, ha eliminato l'obbligo di riduzione del fondo per il salario accessorio in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;

- Considerato che in conseguenza della disposizione sopra riportata le quote di retribuzione individuale di anzianità (RIA) lasciate dal personale cessato, pure quantificate nella relazione tecnico finanziaria, non possono incrementare i fondi in oggetto a causa del limite imposto dalla citata disposizione del D. Lgs. 75/2017;

- Visto il parere rilasciato da questo Collegio, in data 01/12/2021 (cfr verbale 20), per la certificazione dei fondi in oggetto provvisorio per l'anno 2021, dell'Area della dirigenza Medico-Veterinaria e delle professioni Sanitarie;

- Visto il nuovo CCNL del 19.12.2020 dell'Area Sanità triennio 2016-2018 che disciplina il rapporto di lavoro dei dirigenti Medici e Veterinari, e dei dirigenti Sanitari e delle Professioni sanitarie, dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, e che prevede l'istituzione dei seguenti fondi:

- Art. 94 – Fondo per la retribuzione degli incarichi;
- Art. 95 – Fondo per la retribuzione di risultato;
- Art. 96 – Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro;

- Vista la quantificazione dei fondi risultante dalla relazione tecnica finanziaria e approvata dalla citata deliberazione n. 643/2022 per gli importi di seguito indicato:

- Fondo per la retribuzione degli incarichi (Art. 94 CCNL 19.12.2019) pari ad Euro 14.338.255,01;
- Fondo per la retribuzione di risultato (Art. 95 CCNL 19.12.2019) pari ad Euro 4.069.757,57;
- Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (Art. 96 CCNL 19.12.2019) pari ad Euro 2.825.158,84;

Per un importo complessivo dei fondi per il salario accessorio complessivamente pari ad Euro 21.233.171,42, nel rispetto del tetto anno 2016 ad eccezione degli importi costituiti da aumenti previsti nel nuovo CCNL (Art. 94, 95 e 96 comma 3 lett. A) CCNL 19.12.2019) e dalle variazioni per modifica della dotazione organica, voci non soggette al limite di crescita dei fondi disposto dall'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017;

- Verificata la compatibilità economica-finanziaria dei predetti fondi con le risorse appostate nel bilancio dell'Ente per le medesime finalità;

Esprime parere favorevole all'approvazione, in via preventiva, dei fondi della dirigenza Medica, Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni sanitarie per l'anno 2022 così come ridefiniti nelle richiamata relazione tecnico – finanziaria.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 7 Data verbale: 20/04/2022

N° atto: 254 Data atto: 11/03/2022

Oggetto: GESTIONE SINISTRI IN SIR - AUTORIZZAZIONE A PROCEDERE NELLA GESTIONE DEI SINISTRI - VERBALE COMITATO VALUTAZIONE SINISTRI DELL' 11.02.2022

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di ricevere il verbale redatto dal Comitato Valutazione Sinistri citato nell'atto. Il Collegio riceve la nota di risposta con prot. gen. 39162 del 21/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 7 Data verbale: 20/04/2022

N° atto: 234 Data atto: 11/03/2022

Oggetto: SINISTRO GSRC N. S91220210030 - NS. RIF. SHAM 2021/22 - APPROVAZIONE TRANSAZIONE (IMPORTO € 2.000,00)

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di conoscere l'entità della richiesta iniziale. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 39157 del 21/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 292 Data atto: 28/02/2022

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO N. 96/2022 PER LA FORNITURA DI RESPIVOL SOFT INCENTIVANTE (PROCEDURA DI CUI ALL' ART. 51 COMMA 1 LETTERA A) DEL D.L. 77/2021 CONVERTITO DALLA L.108/2021). CIG Z963539870 (IMPORTO € 24.278,00 = IVA 22% COMPRESA).

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di visionare la nota prot. gen. 9763 del 10/02/2022; chiede inoltre, qualora prevista, di ricevere la dichiarazione di assenza di conflitto di interessi. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 36025 del 06/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo? No



Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 199 Data atto: 24/02/2022

Oggetto: APPROVAZIONE IDONEITA' E CONFERIMENTO INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO - PRESTAZIONE D'OPERA PROFESSIONALE - UOC DI ONCOLOGIA ANNO 2022 (€ 30.000,00).

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di precisare il punto 7 del dispositivo: non si comprende infatti se il "Fondo 122" cui si fa menzione sia diverso o separato rispetto al "bilancio aziendale". Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 35431 del 01/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 245 Data atto: 21/02/2022

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO N. 82/2022 PER LA FORNITURA DI GHIACCIO ISTANTANEO (PROCEDURA DI CUI ALL'ART. 51 COMMA 1 LETTERA A) DEL D.L. 77/2021 CONVERTITO DALLA L.108/2021). CIG ZA135479F8 (IMPORTO € 12.078,00 = IVA 22% COMPRESA).

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di acquisire la richiesta urgente di ghiaccio istantaneo. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 36000 del 06/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 209 Data atto: 16/02/2022

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO N. 668/2021, PREVIA INDAGINE DI MERCATO, TRAMITE PIATTAFORMA TELEMATICA, PER LA FORNITURA DI N. 1 SISTEMA DI MICROMANIPOLAZIONE PER IVF PER L'U.O.C. OSTETRICIA E GINECOLOGIA B DI BORGO TRENTO - PROCEDURA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, LETT. A) DELLA L. 120/2020 MODIFICATA DAL D.L. 77/2021 E DEL D.LGS. 50/2016 S.M.I. - CIG 89997837DF - IMPORTO € 54.900,00 IVA COMPRESA. AGGIUDICAZIONE.



Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di ricevere la nota prot. 61946/2021. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 36005 del 06/06/2022 e ne prende atto

Presenza rilievo?

No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 150 Data atto: 11/02/2022

Oggetto: CONFERIMENTO INCARICHI DI LAVORO AUTONOMO - PRESTAZIONE D'OPERA PROFESSIONALE E INTEGRAZIONE RELATIVI CONTRATTI - UOC CHIRURGIA DEL PANCREAS (€ 20.000,00).

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio Sindacale chiede di conoscere l'importo dei limiti di spesa per gli incarichi di cui trattasi. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 35428 del 01/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo?

No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 127 Data atto: 10/02/2022

Oggetto: RINUNCIA INCARICO DIRIGENZIALE AREA DIRIGENZA MEDICA. DOTT. FALEZZA GIOVANNI.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio Sindacale chiede di ricevere la mail prot. gen. 69951 del 29/11/2021 citata nell'atto. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 35429 del 1/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo?

No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 6 Data verbale: 22/03/2022

N° atto: 90 Data atto: 01/02/2022

Oggetto: SINISTRO GSRC N. S91220190092 - NS. RIF. SHAM 2019/77 - APPROVAZIONE TRANSAZIONE (IMPORTO € 180.000,00)

Categoria:

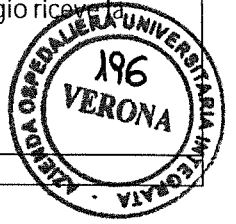
Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio osserva e chiede chiarimenti sui motivi per cui la transazione, pur essendo sotto franchigia, sia stata condotta dalla compagnia assicurativa.

Si chiede inoltre di indicare sempre la richiesta inizialmente formulata dalla parte istante. Il Collegio riceve la risposta con nota prot. gen. 39171 del 21/06/2022 e ne prende atto.

Presenza rilievo?

No



Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Esame corrispondenza

- Nota da Direttore UOC Servizi Tecnici e Patrimoniale Ing Lorenzi prot. gen. 38800 del 20/06/2022 ad oggetto "Rilievi e/o richieste chiarimenti trasmessi con nota prot. 33898 del 25.5.2022 avente per oggetto: Verbale n. 7 del 20.04.2022 - Determinazioni Dirigenziali n. 1182, 1356, 1383 del 2021 riguardanti art. 113 del D.lgs 50/2016 "Incentivi per funzioni tecniche": il Collegio prende atto;
- Nota da Regione Veneto prot. gen. 34358 del 27/05/2022 ad oggetto "Proroga dei termini relativi al conferimento di incarichi di lavoro autonomo al personale in quiescenza e alla sospensione del divieto di cumulo tra trattamento previdenziale e retribuzione connessa agli incarichi": il Collegio prende atto;
- Nota da Regione Veneto prot. gen. 35584 del 03/06/2022 ad oggetto "Convocazione riunione per aggiornamenti diversi - 23 giugno 2022": il Collegio prende atto. Il dott. Martin lascia la riunione alle ore 13.00 per recarsi a Padova e partecipare all'incontro.
- Nota da Direttore Generale ad Azienda Zero prot. gen 34270 del 27/05/2022 ad oggetto "Nota prot. 15185/2022 del 20 maggio 2022 - Osservazioni relative alla gestione amministrativo-contabile da parte del MEF per l'anno 2021- Risccontro": il Collegio prende atto;
- Nota prot. gen. 37517 del 13/06/2022 da Azienda Zero ad oggetto "Circolare MEF n. 17/2022 avente ad oggetto: "I tempi di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni. Adempimenti previsti dalla L. 30/12/2018 n. 15, come modificata dal D.L. 6/11/2021 N. 152". Istruzioni operative": il Collegio prende atto dei suggerimenti dell'Azienda di governance, adeguando le proprie future verifiche a quanto suggerito dagli enti sovraordinati.

La seduta viene tolta alle ore 15.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.

[A large diagonal line is drawn across the page, likely indicating a signature or a mark.]

[Three handwritten signatures are visible at the bottom right of the page.]

BILANCIO D'ESERCIZIO



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

In data 23/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Luigi Cadura - Presidente

Dott. Andrea Martin - Componente

Dott. ssa Cristina Barbagiovanni - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 598

del 31/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/06/2022

con nota prot. n. 37047 del 10/06/2022 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

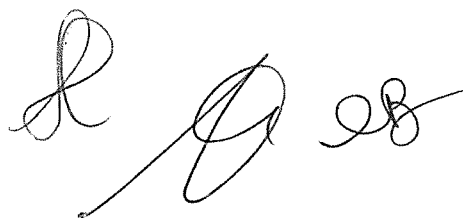
Il bilancio evidenzia una perdita di € 37.981.589,72 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.495.194,88, pari al 13,42 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 379.239.824,08	€ 376.605.008,52	€ -2.634.815,56
Attivo circolante	€ 213.888.730,07	€ 226.824.266,62	€ 12.935.536,55
Ratei e risconti	€ 45.056,87	€ 2.309,99	€ -42.746,88
Totale attivo	€ 593.173.611,02	€ 603.431.585,13	€ 10.257.974,11
Patrimonio netto	€ 411.241.490,43	€ 399.563.131,33	€ -11.678.359,10
Fondi	€ 74.451.655,10	€ 80.635.415,04	€ 6.183.759,94
T.F.R.	€ 263.534,38	€ 298.779,83	€ 35.245,45
Debiti	€ 107.210.949,22	€ 122.929.558,52	€ 15.718.609,30
Ratei e risconti	€ 5.981,89	€ 4.700,41	€ -1.281,48
Totale passivo	€ 593.173.611,02	€ 603.431.585,13	€ 10.257.974,11
Conti d'ordine	€ 74.963.402,91	€ 67.527.203,70	€ -7.436.199,21

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 621.899.511,89	€ 666.413.188,89	€ 44.513.677,00
Costo della produzione	€ 637.232.625,90	€ 681.399.767,12	€ 44.167.141,22
Differenza	€ -15.333.114,01	€ -14.986.578,23	€ 346.535,78
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -508.464,53	€ -77.962,68	€ 430.501,85
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 66.017,46	€ -2.707.455,04	€ -2.773.472,50
Risultato prima delle imposte +/-	€ -15.775.561,08	€ -17.771.995,95	€ -1.996.434,87
Imposte dell'esercizio	€ 17.710.833,76	€ 20.209.593,77	€ 2.498.760,01
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -33.486.394,84	€ -37.981.589,72	€ -4.495.194,88



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

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 615.367.909,98	€ 666.413.188,89	€ 51.045.278,91
Costo della produzione	€ 674.635.036,90	€ 681.399.767,12	€ 6.764.730,22
Differenza	€ -59.267.126,92	€ -14.986.578,23	€ 44.280.548,69
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -77.962,68	€ -77.962,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.707.455,04	€ -2.707.455,04
Risultato prima delle imposte +/-	€ -59.267.126,92	€ -17.771.995,95	€ 41.495.130,97
Imposte dell'esercizio	€ 19.315.300,00	€ 20.209.593,77	€ 894.293,77
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -78.582.426,92	€ -37.981.589,72	€ 40.600.837,20

Patrimonio netto	€ 399.563.131,33
Fondo di dotazione	€ 425.186,26
Finanziamenti per investimenti	€ 410.125.860,07
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 22.252.512,57
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 4.741.162,15
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -37.981.589,72

La perdita di € -37.981.589,72

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio, esaminata la nota regionale n. 11305 del 14 aprile 2022 ad oggetto "Direttive per la redazione del Bilancio di esercizio 2021" e avendone verificato l'applicazione e il rispetto, rileva che la Relazione sulla Gestione è stata predisposta secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, quindi, del Codice Civile e dei principi contabili nazionali (OIC).

Il Collegio, nel merito, osserva che il Consuntivo si discosta in modo significativo dal Bilancio di Previsione poiché le informazioni, disponibili e vincolanti nei documenti di programmazione regionale e nazionale in sede di Preventivo erano insufficienti a prevedere alcune importanti voci di finanziamento; tra queste ultime, rileva il contributo destinato al supporto del riequilibrio economico-finanziario per € 9.734.000,00, nonché l'assegnazione delle risorse dirette a sostenere l'Azienda nel fronteggiare i costi indotti dalla pandemia da Covid-19. Si soggiunge che esigenze di quadratura di finanza regionale hanno impedito di stimare correttamente importanti poste di bilancio, come ad esempio la mobilità intra ed extra regionale, predeterminata dagli uffici regionali stessi. Al momento della compilazione del preventivo (dicembre 2020) non era immaginabile quale sarebbe stato lo sviluppo dell'emergenza sanitaria da Covid 19.

Pur permanendo per tutto l'esercizio la necessità di ridurre le attività considerate non urgenti, di diminuire la disponibilità dei posti letto chirurgici e di contrarre le attività ambulatoriali non urgenti su prenotazione, nella seconda metà dell'anno sono state poste in essere importanti azioni volte a recuperare, quando e per quanto possibile, le attività considerate non urgenti che erano state drasticamente ridotte e rinviate all'auspicato ritorno ad una situazione di ordinarietà. Nonostante i continui riadattamenti organizzativi, gli interventi straordinari di reclutamento di personale ed i cospicui investimenti, i volumi di attività risultano ancora compromessi ed inferiori di circa 21 milioni di euro rispetto ai volumi 2019.

Si segnala, nel corso del 2021, l'incremento del valore medio del DRG (+10%) e della degenza media (+7%) a testimonianza della complessità della casistica trattata. Tuttavia, pur tenendo conto dell'incremento medio tariffario del DRG, attuato nel corso del 2021, di circa 2,63%, la variazione del valore medio al netto dell'incremento tariffario risulta pari a +7% circa.

Il Collegio prende atto del risultato di esercizio negativo di € - 37.981.589,72, quale evidente conseguenza degli accadimenti

imprevedibili e delle dinamiche più sopra descritte, che hanno drammaticamente impattato sull'attività ordinaria dell'Azienda diminuendone i ricavi e contestualmente aumentandone i costi di gestione.

Tutta la documentazione esaminata nel prosieguo è agli atti del Collegio.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Collegio rileva l'assenza di spese capitalizzate, costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

All'interno delle immobilizzazioni immateriali sono compresi € 62.438.414,02, ammortizzati per € 20.870.747,05, relativi a migliorie su immobili attualmente in proprietà aziendale, ma non ancora trasferiti all'epoca in cui tali migliorie furono effettuate.

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

Al riguardo, il Collegio richiama, inoltre, il DM 17/09/2012 e successivi, con i quali è stata approvata la casistica applicativa (cioè l'insieme delle istruzioni pratiche per la contabilizzazione delle varie operazioni gestionali). Il Collegio ha verificato l'affidabilità delle procedure. Inoltre, il Collegio verifica l'esatta applicazione della procedura con riferimento alle sterilizzazioni effettuate per il conto "PAA090a - Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio da Regione indistinta". Verifica infine che l'ammontare degli investimenti effettuati nell'anno non abbia superato il limite degli investimenti autorizzati non finanziati, fissato dalla Regione con DDR n. 96 del 21/09/2021.

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.

In questa voce è rilevato il valore della partecipazione nella s.r.l. Centro Ricerche Cliniche di Verona. La valorizzazione di tale partecipazione, pari ad euro 61.835,73, è stata effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, andando ad applicare la percentuale di proprietà dell'Ente (51,31%) al patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata al 31/12/2021, pari ad euro 120.514,00. Il maggior valore della partecipazione rispetto all'esercizio 2020 ha comportato la rivalutazione pari a euro 39.223,41, ad incremento della riserva da rivalutazione costituita gli anni precedenti. Sussistono crediti commerciali esigibili verso la partecipata per euro 694.769,79. Il Direttore Amministrativo riferisce che è in corso la definizione di un piano di rientro. Dal bilancio d'esercizio 2021 del CRC risulta un utile d'esercizio pari a euro 76.444,00.

Il Collegio Sindacale prende visione dei bilanci delle partecipate (all. 4 nota prot. 37047 del 10/06/2022) e dà atto che la voce in oggetto comprende anche le partecipazioni nel Consorzio Arsenal IT (utile d'esercizio 2021: 72.151,00 euro), nella Fondazione italiana Malattie del Pancreas (FIMP) e nel Consorzio per la Ricerca Sanitaria-CORIS (utile d'esercizio 2021: 5.796,00 euro).

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.

Come affermato dal Direttore Generale nella propria relazione al Bilancio Consuntivo, nel rispetto delle indicazioni regionali (prot. 30342 del 21/12/2020 richiamato nelle Istruzioni contabili per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2021), le rimanenze di beni di consumo COVID conferiti gratuitamente da Azienda Zero e dalla Protezione Civile non sono state valorizzate.

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.)

Relativamente al rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso le altre Aziende del SSR, di cui alla nota di Azienda Zero n. 11305 del 14 aprile 2022, si rimanda all'esito della circolarizzazione effettuata direttamente dall'AOU. Si fa presente che tutte le 11 Aziende hanno risposto alla richiesta di circolarizzazione, confermando le rispettive posizioni creditorie/debitorie comunicate dall'AOU (all. 2 nota prot. 37047 del 10/06/2022). Il Collegio ha proceduto alla verifica delle comunicazioni intercorse tra AOU e le Aziende.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante 1) adeguamento pari a euro 16.940,89 del fondo svalutazione crediti diversi e adeguamento pari a euro 94.096,34 del fondo svalutazione crediti v/privati, accantonati nel 2020, per portare la percentuale di svalutazione dal 50% al 100%; 2) svalutazione degli altri crediti diversi nella

misura del 100% se sorti entro il 31/12/2020, nella misura del 50% se sorti dal 01/01/2021 al 30/06/2021 per un importo complessivo di euro 8.340,64; 3) svalutazione dei crediti v/privati nella misura del 100% se sorti entro il 31/12/2020, nella misura del 50% se sorti dal 01/01/2021 al 30/06/2021 per un importo complessivo di euro 503.554,18.

Per il dettaglio dei crediti per anno di formazione si rimanda alle specifiche tabelle di nota integrativa da pag. 115 a pag. 117. Il Collegio dà atto di aver riscontrato il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione (art. 32 D. Lgs 118/2011) prendendo visione del prospetto di Stato Patrimoniale nel quale i crediti/debiti verso Regione sono univocamente determinati dalla Regione e da questa inseriti in celle non modificabili (all. 1 nota prot. 37047 del 10/06/2022). Il Collegio ha proceduto al puntuale riscontro delle singole appostazioni.

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.)

I risconti attivi si riferiscono a costi per canoni di noleggio fotocopiatrici e premi assicurativi. I ratei passivi si riferiscono a manutenzioni informatiche e a canoni di noleggio fotocopiatrici pagati posticipatamente.

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.

Il Collegio Sindacale ha verificato la coerenza dei principi contabili rispetto al calcolo effettuato per operare l'accantonamento. Il fondo per la copertura dei rischi assicurativi è stato calcolato dal software dedicato fornito dalla Regione Veneto nell'ambito del progetto di sviluppo della mappatura dei sinistri con responsabilità civile verso terzi in ambito sanitario ed ospedaliero, come da indicazioni regionali. Questo software utilizza i dati che via via vengono caricati da ogni singola azienda nel programma regionale GRC SIMES che costituisce la "banca dati" dei sinistri.

Pertanto, nel rispetto dei principi contabili, il fondo accantonato negli esercizi pregressi è stato oggetto di aggiornamento in base ai presupposti e ai fatti sui quali era fondata la stima dell'accantonamento. Il fondo è stato inoltre aggiornato in funzione delle pratiche dell'anno (riservati divenuti liquidati e riservati con maggiori informazioni per la determinazione del livello di gravità e tipologia di errori) oltre all'inserimento delle nuove pratiche sorte nell'esercizio.

Relativamente ai sinistri sorti nell'esercizio 2021 l'accantonamento effettuato, come da risultanze del programma SIMES, è pari ad euro 8.934.183,69 (all. 3 nota prot. 37047 del 10/06/2022), di cui 750.000,00 per un sinistro connesso all'infezione da Citrobacter.

La revisione delle appostazioni degli anni precedenti effettuata dal Servizio Legale, ha comportato la ridefinizione degli importi di alcuni sinistri con conseguente riduzione del fondo pari a euro 11.326.233,61 (quale saldo tra revisioni al rialzo e revisioni al ribasso delle riserve già accantonate); inoltre il fondo si è ridotto di ulteriori 1.591.137,28 euro per risarcimenti inferiori alle quote accantonate. Il Collegio ha proceduto alla verifica degli importi citati sopra nella tabella di Nota integrativa.

Nelle istruzioni contabili di cui al prot. n. 11305/2022 viene richiamata la nota di Azienda Zero prot. n. 9801 del 31/03/2022 ad



oggetto "Copertura assicurativa Aziende Sanitarie – Compagnia assicurativa City Insurance S.A.. Aggiornamento stato sinistri Fondo rischi"; l'AOUl nel rispetto di tale nota ha provveduto a riclassificare euro 783.500, 00 dal fondo extra SIMES al fondo autoassicurazione e a rilevare un ulteriore accantonamento di 6.000 euro, sulla base dell'aggiornamento comunicato dal Servizio Legale a valere sul bilancio 2021.

Al 31/12/2021 in conseguenza delle rettifiche e degli utilizzi sopra descritti, la capienza complessiva del fondo risulta pari a euro 43.228.632,10 (si veda tabella di Nota Integrativa).

A partire dall'esercizio 2016, l'Azienda ha ritenuto opportuno costituire un ulteriore fondo per garantire la copertura extra dei sinistri disguidati dal programma SIMES: l'utilizzo nel 2021 è stato pari a 1.118.597,96 euro; per mantenere la capienza del fondo, l'Azienda ha rilevato un accantonamento 2021 pari a 1 mln di euro.

Per il contenzioso in essere con il personale dipendente è stato effettuato un accantonamento tenendo conto del contenzioso e del pre-contenzioso, quest'ultimo abbattuto nella misura del 50%, per un importo complessivo pari a euro 337.392,00 come da indicazioni della U.O.C. Gestione Risorse Umane. Nel 2021 il fondo è stato ridotto per un importo pari a euro 676.562,96, per il pagamento di risarcimenti (20.848,68 euro) e per effetto di revisioni delle posizioni pregresse (si veda tabella di Nota Integrativa).

Infine è stato effettuato un accantonamento pari a euro 2.835.814,25 al fondo incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.Lgs 50/2016, in quanto la Direzione Strategica Aziendale ha ritenuto di procedere ad un accantonamento prudenziale pari al 2% dell'importo delle gare aggiudicate nel corso dell'anno, ancorché nelle more dell'adozione dello specifico regolamento aziendale. Al 31/12/2021 il fondo, attivato nel 2018, ammonta complessivamente a euro 7.208.309,26 (si veda tabella di Nota Integrativa).

Il Collegio ha provveduto a verificare l'estrazione dal gestionale GSRC riscontrando la coincidenza tra i valori appostati dagli Uffici Regionali competenti e l'UOC Bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Relativamente al rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di debito verso le altre Aziende del SSR, di cui alla nota di Azienda Zero n. 11305 del 14 aprile 2022, si rimanda all'esito della circolarizzazione effettuata direttamente dall'AOUl. Si fa presente che tutte le Aziende hanno risposto alla richiesta di circolarizzazione, confermando le rispettive posizioni creditorie/debitorie comunicate dall'AOUl (all. 2 nota prot. 37047 del 10/06/2022). Il Collegio ha proceduto alla verifica delle comunicazioni intercorse tra AOUl e le Aziende.

Il saldo dei debiti verso fornitori, ivi compreso il debito v/altri finanziatori (che espone il debito verso Arena Sanità per il project financing), è pari a euro 61.934.314,93 e risulta aumentato rispetto al 2020 (euro 53.676.175,15).

Il Collegio dà atto che la Relazione sulla gestione contiene l'attestazione dei tempi dei pagamenti resa ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. 66/2014 (all. 5 prot. 37047 del 10/06/2022), con l'indicazione dell'importo dei pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati nel corso dell'esercizio 2021 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002, pari a € 9.975.882,57, nonché l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021 rispetto alla scadenza delle relative fatture, pari a -29,07. Si osserva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti risulta sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente (-29,00).

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

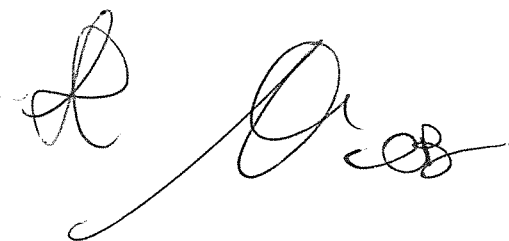
I debiti risultano essere dettagliati in Nota Integrativa per classi ed anno di formazione da pag. 136 a pag. 140. Per quanto concerne i termini di pagamento dei debiti commerciali, il Collegio ha provveduto al loro monitoraggio, secondo quanto richiesto dal Ministero dell'economia e delle finanze.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili)

Per l'analisi sull'esposizione debitoria con riferimento ai debiti scaduti, si rimanda alla tabella di nota integrativa da pag. 255 a pag. 257.

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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 67.527.203,70

(Eventuali annotazioni)

Gli altri conti d'ordine si riferiscono all'impegno v/Concessionario (contratto di Project Financing), di cui € 28.623.795,18 per sommatoria canone di disponibilità e € 38.903.408,52 per sommatoria quota canone integrativo.

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 su competenze stipendiali (pari a 17.815.972,64 euro) e accantonamento IRAP (pari a 2.078.502,13 euro) calcolato sui rinnovi contrattuali della dirigenza, del comparto e dei medici sumai, sul fondo perequativo della libera professione e sui fondi contrattuali da erogare al personale dipendente.

E' qui rappresentata anche l'IRES sull'attività istituzionale pari a euro 315.119,00, calcolata sulla rendita dei fabbricati.

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

I.R.A.P.	€ 2.270.818,53
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 203.404.180,53
Dirigenza	€ 87.014.638,16
Comparto	€ 116.389.542,37
Personale ruolo professionale	€ 851.988,77
Dirigenza	€ 579.567,02
Comparto	€ 272.421,75
Personale ruolo tecnico	€ 30.806.218,06
Dirigenza	€ 440.486,95
Comparto	€ 30.365.731,11
Personale ruolo amministrativo	€ 18.713.117,85
Dirigenza	€ 834.212,85
Comparto	€ 17.878.905,00
Totale generale	€ 253.775.505,21

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:

AOUI ha diramato una prima circolare prot. n. 14146 del 24/03/2014 e una successiva prot. n. 38779 del 09/08/2017 per la fruizione delle ferie come da disposizioni contrattuali.

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

Personale al 31/12/2020: n. 5144

Personale al 31/12/2021: n. 5252

L'incremento di personale dipendente è stato determinato dall'emergenza Covid-19, la rideterminazione del Piano del Fabbisogno del personale per gli anni 2022-2024 e l'aggiornamento del Piano dei Fabbisogni 2021, ai sensi dell'art. 2 quater del DL 17/03/2021 N. 18 e s.m.i. è stato definitivamente approvato con deliberazione n. 206 dell'01/03/2022, a seguito dell'approvazione della Regione Veneto, comunicata con nota 51406 del 04/02/2022 (acquisita al protocollo generale al n. 8079/2022). Il numero del personale in servizio risulta ricompreso nella dotazione organica approvata con il Piano dei Fabbisogni.

Non sono state effettuate procedure concorsuali interne.

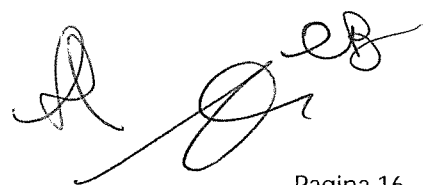
- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Nel 2021, essendo ancora in corso la pandemia da Covid-19, risulta sia stata attivata l'esternalizzazione, a seguito di affidamento di servizi gestito da Regione Veneto, del controllo dell'accesso ai varchi di visitatori e pazienti. Il servizio, affidato con deliberazione n. 821 del 23/07/2021, attivo dal mese di settembre, ha generato costi per € 128.841, 95 sull'anno 2021.

Il costo delle consulenze ha rispettato i limiti fissati dalle disposizioni regionali e nazionali.

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

Non risulta.



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non risulta.

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

Non risulta alcuna eccedenza.

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

Sono stati correttamente contabilizzati gli accantonamenti contrattuali a seguito di disposizioni regionali.

- Altre problematiche:

Nulla da segnalare.

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

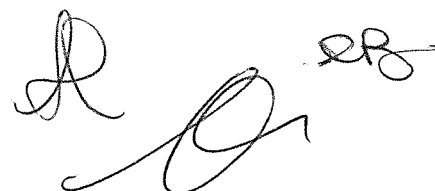
Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

Non applicabile.



Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 366.670.530,10
---------	------------------

Il costo risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente per € 18.935.659,07. In particolare, nella tabella che segue vengono evidenziati i principali scostamenti:

	2020	2021	Differenza
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	209.211.701,68	215.761.250,91	6.549.549,23
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.689.142,72	3.012.661,25	323.518,53
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	37.311.702,88	40.664.618,64	3.352.915,76
B.2.B)-B.3) Serv.non sanit. e manutenz.	82.081.294,56	91.733.358,20	9.652.063,64
B.4) Godimento di beni di terzi	11.915.140,82	12.996.049,47	1.080.908,65
B.9) Oneri diversi di gestione	4.525.888,37	2.502.591,63	-2.023.296,74
Totale			18.935.659,07

Come si evince dalla Relazione sulla gestione, con DDR 108 del 14/10/2021 Azienda Zero ha fissato il tetto di spesa per i beni sanitari per l'esercizio 2021. L'incremento della spesa per questa categoria, ha comportato il mancato raggiungimento dell'obiettivo sia per i DM sia per gli IVD (diagnostici in vitro), questi ultimi aumentati in particolare in area Microbiologia, Laboratorio Analisi, Medicina Trasfusionale, Anestesi e Rianimazioni e Anatomia Patologica, anche in correlazione alle ondate pandemiche verificatesi nel corso dell'esercizio. Per i dispositivi medici gli aumenti si riferiscono principalmente a valvole cardiache, endoprotesi vascolari, neurostimolatori spinali e cerebrali, dispositivi per angiografia ed emodinamica correlati a corrispondenti aumenti delle aree di impiego degli stessi. Anche per il materiale chirurgico generico sono stati sostenuti costi più elevati a fronte di un incremento degli interventi del 6,8% rispetto al 2020 (+2.217 interventi in sala). Con riguardo alla spesa per i prodotti farmaceutici risulta incrementata di circa 591 mila euro, ma nel rispetto del tetto spesa fissato dalla Regione.

L'aumento di spesa per i beni non sanitari trova giustificazione nel costo dei filtri installati sulla rubinetteria dei reparti di degenza, al fine di prevenire le infezioni da Citrobacter e da legionella, ma anche nei maggiori costi sostenuti a causa della pandemia da Covid-19, in particolare per i materiali di guardaroba e di cancelleria necessari per attrezzare gli ambulatori tamponi e i centri vaccinali (l'incidenza maggiore è dovuta al costo dei contenitori per rifiuti e dei toner delle stampanti). Permangono negli acquisti di servizi sanitari i costi sia per prestazioni aggiuntive pagate al personale medico e infermieristico dell'Azienda sia per l'attivazione di incarichi individuali e contratti di collaborazione con medici specialisti e specializzandi per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19. Si rileva inoltre un incremento dell'attività libero-professionale intramuraria quale conseguenza di una ripresa dell'attività soprattutto nel secondo semestre dell'anno, molto più evidente rispetto all'attività ordinaria, che invece ancora risente del fenomeno pandemico; come precisato nella Relazione del Direttore Generale, la ripresa probabilmente è dovuta anche alla riapertura di quelle aree di attività che, essendo considerate non prioritarie, erano state chiuse, per precisa indicazione regionale, durante il picco dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Nell'analisi degli scostamenti, l'Azienda ha evidenziato che l'impennata dei costi per servizi non sanitari è attribuibile al costo per riscaldamento poiché nell'ambito della convenzione Consip la quota parte relativa al riscaldamento è indicizzata al prezzo del combustibile gas metano, che nell'ultimo trimestre 2021 ha subito, com'è noto, un forte incremento.

L'aumento della voce godimento beni di terzi è riconducibile al noleggio sia di sistemi diagnostici utilizzati per il Covid, sia di strumentazione per l'esecuzione di indagini di biologia molecolare per il sequenziamento di acidi nucleici con tecnologia NGS di primo e secondo livello. In questo aggregato sono compresi anche i canoni derivanti dal contratto di project financing (canone integrativo dell'investimento e canone di disponibilità).

Come evidenziato nella Relazione sulla gestione l'apparente flessione degli oneri diversi di gestione è motivata dalla presenza di componenti straordinarie nel costo 2020 (donazioni Covid per circa 400 mila euro e spese legali pari a euro 1,5 milioni di euro per risarcimenti di competenza dell'Azienda Ospedaliera di Verona ora in Gestione Liquidatoria, di cui si è fatta carico l'A.O.U.I. in adempimento di quanto disposto con DGRV 2690/2014).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 29.150.613,11
Immateriali (A)	€ 2.487.296,64
Materiali (B)	€ 26.663.316,47

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti sono sterilizzati da apposite riserve di patrimonio netto che ammontano ad € 81.226.422,04 con riguardo ai

finanziamenti statali, ad €. 18.665.400,93 con riguardo a finanziamenti regionali in c/capitale, ad €. 103.899.116,94 con riguardo ai finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio e ad €. 22.252.512,57 con riguardo ai contributi in c/capitale da soggetti privati.

Sul totale del patrimonio dell'Azienda, non sono stati sterilizzati €. 1.316.078,90 relativi ad investimenti effettuati negli esercizi 2010 e 2011, prima dell'entrata in vigore del D. Lgs. 118/2011.



Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -77.962,68
Proventi	€ 0,51
Oneri	€ 77.963,19

Eventuali annotazioni

Dalla Relazione sulla gestione si evince che nel bilancio 2021 tra i proventi finanziari sono esposte 2 fattispecie: €. 38.339,16, riferibili a fatture emesse dai fornitori e relative ad esercizi pregressi (tale quota è stata "sterilizzata" dal fondo a tale scopo creato nell'esercizio 2017); la seconda fattispecie di euro 77.962,68 riferita a fatture emesse da Banca IFIS e Banca FarmaFactoring oggetto di contestazione (per errata quantificazione).

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.707.455,04
Proventi	€ 2.398.807,07
Oneri	€ 5.106.262,11

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha preso visione delle tabelle di Nota integrativa (all. 7 della nota prot. 37047 del 10/06/2022) relative ai proventi e oneri straordinari, verificandone l'effettivo carattere di straordinarietà.

Ricavi

L'Azienda sanitaria viene remunerata sulla base delle prestazioni effettuate; durante l'esercizio, per far fronte all'emergenza Covid, l'Azienda ha dovuto ridurre la propria attività istituzionale per riservare risorse all'assistenza di circa 1500 pazienti Covid di cui il 20% con transito in rianimazione. Questo ha condizionato il raggiungimento degli obiettivi in termini di ricavi. Le assegnazioni di Contributi in c/esercizio da parte della Regione a destinazione indistinta e vincolata sono pari a 122,209 mln. di euro, di cui:

- 75,047 mln. di euro per le Funzioni e 8 mln per il pronto soccorso (DGRV 1237 del 14/09/2021 "Assegnazione agli enti del SSR della Regione del Veneto delle risorse per l'erogazione dei LEA per l'anno 2021");
- 4,826 mln di euro destinati al finanziamento d'investimenti;
- 10,526 mln di euro di finanziamenti indistinti che comprendono 9,734 mln per il riequilibrio economico finanziario;
- 14,565 mln di euro a destinazione vincolata, di cui 12,910 mln di euro a ristoro dei costi sostenuti per il potenziamento e per la remunerazione del personale impegnato nell'emergenza epidemiologica da Covid-19 (DGRV 1785/2021) e 1,655 mln per altri progetti specifici, quali ad esempio i percorsi di laurea delle professioni sanitarie, il programma di assistenza sanitaria per ragioni umanitarie e i centri di diabetologia dell'età adulta e pediatrica;
- 8,740 mln di euro a titolo di finanziamento farmaci innovativi (compresi quelli per l'epatite C), di cui 4,665 mln di euro a titolo di finanziamento per i farmaci innovativi oncologici.

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.) Per l'esercizio 2021 tale adempimento è stato assolto d'ufficio da Azienda Zero.

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
Personale	Altro
Oss:	Verbale 6/2021, Verbale 9/2021, Verbale 10/2021: richiesta di citare o visionare le dichiarazioni di assenza conflitto d'interessi
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Verbale 6/2021, Verbale 9/2021, Verbale 10/2021: richiesta di citare o visionare le dichiarazioni di assenza conflitto d'interessi
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Verbale 8/2021: Atto adottato successivamente alla scadenza del contratto fissato nel 31/12/2020; il Collegio richiama ad una puntuale programmazione dell'attività in ossequio all'ordinamento dei contratti pubblici e chiede chiarimenti.
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
Oss:	Verbale 6/2021: il Collegio, in relazione ad un affidamento per una prestazione infungibile, chiede di motivare l'atto anche con riferimento alle Linee Guida ANAC n. 8.



Questioni contabili	Altro
Oss:	Verbale 22/2021: Nello stralcio della procedura di comunicazione dei sinistri dinanzi alla Corte dei Conti ricevuto dal Collegio in data 4 novembre 2021 è prevista la comunicazione del sinistro alla Corte dei Conti per gli importi superiori a 5 mila euro. Considerato il rilevante importo liquidato dall'AOU, il Collegio ritiene che la comunicazione alla magistratura contabile vada effettuata.

Personale	Errata attuazione della contrattazione collettiva
Oss:	Verbale 22/2021: Presentazione al Collegio Sindacale del Verbale di contrattazione integrativa PTA di cui al prot. gen. 72301 del 10/12/2021 – Si veda allegato estratto del verbale di contrattazione integrativa "Prot 72301_2021_estratto": il Collegio, relativamente al VERBALE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ex art. 66 lett. b) e i): ""Criteri per la determinazione e l'attribuzione della Retribuzione di risultato"" , osserva che non è possibile prevedere di erogare specifiche ed individuate retribuzioni alle figure del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza e del Responsabile dei Procedimenti disciplinari; la remunerazione per tali ruoli va eventualmente valutata nell'ambito della valutazione individuale ai fini della determinazione della retribuzione di risultato (cfr: Verbale di contrattazione relativo ai ""Criteri per la determinazione e l'attribuzione della retribuzione di risultato"" , punto E ""Integrazione della retribuzione di risultato""):- Non è legittimo prevedere di corrispondere anticipi mensili sulle retribuzioni di risultato in quanto le stesse devono essere subordinate alla validazione della relazione sulla performance da parte dell'OIV, anche in presenza di monitoraggi sul raggiungimento degli obiettivi che in Azienda sono effettuati semestralmente. Il Collegio quindi subordina l'espressione del parere di competenza alla modifica dei punti sopra citati.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.187.303,44
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

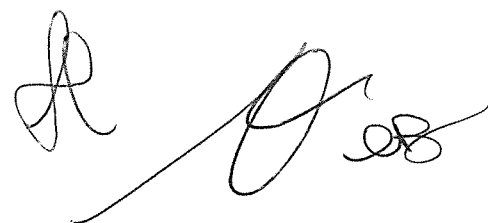
i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

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

è stato accantonato adeguato fondo calcolato sulle posizioni di contenzioso e pre-contenzioso relative al personale dipendente. Tale fondo, ammontante all'inizio dell'esercizio ad euro 2.526.474,40 è stato utilizzato per euro 20.848,68, stornato per euro 655.714,28 ed è stato adeguato con un accantonamento di euro 337.392,00 calcolato sulla base del 100% del contenzioso e del 50% del pre-contenzioso. Al 31/12/2021 il fondo ammonta ad euro 2.187.303,44.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non ha ricevuto alcuna denuncia.
- 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 con osservazioni

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il bilancio 2021 chiude con un disavanzo di € 37.981.589,72, pari a circa la metà della perdita prevista; quest'ultima è dovuta principalmente agli effetti dell'emergenza Covid che hanno ridotto i volumi d'affari per un importo stimato di € 23.900.447,93 cui si aggiungono maggiori costi dovuti all'emergenza Covid nonché al rincaro delle materie prime energetiche stimati in complessivi € 21.522.653,00. Il parere favorevole resta comunque condizionato alla copertura del disavanzo da parte della Regione Veneto.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna

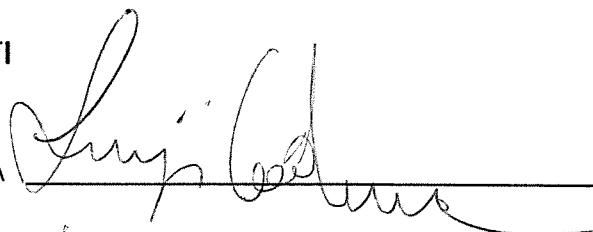


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

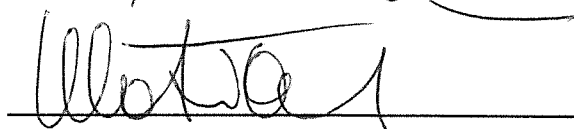
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUIGI CADURA



ANDREA MARTIN



CRISTINA BARBAGIOVANNI

