

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 13/07/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALE-UNIVERSITA PADOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ruffin Fabio - Presidente del Collegio Sindacale

Valentini Lorenzo - Componente

Checcherini Corrado - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1068

del 15/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2021

con nota prot. n. del 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 € 24.375.182,18 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -30.012.242,13, pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 210.601.957,84	€ 213.103.044,62	€ 2.501.086,78
Attivo circolante	€ 234.158.906,43	€ 254.386.932,89	€ 20.228.026,46
Ratei e risconti	€ 185.841,98	€ 215.054,49	€ 29.212,51
Totale attivo	€ 444.946.706,25	€ 467.705.032,00	€ 22.758.325,75
Patrimonio netto	€ 235.528.358,76	€ 242.315.634,07	€ 6.787.275,31
Fondi	€ 51.416.020,41	€ 56.289.543,00	€ 4.873.522,59
T.F.R.	€ 678.391,19	€ 717.475,14	€ 39.083,95
Debiti	€ 150.670.389,49	€ 161.331.913,06	€ 10.661.523,57
Ratei e risconti	€ 6.653.546,40	€ 7.050.466,73	€ 396.920,33
Totale passivo	€ 444.946.706,25	€ 467.705.032,00	€ 22.758.325,75
Conti d'ordine	€ 126.350.426,01	€ 158.438.542,66	€ 32.088.116,65

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 622.641.101,03	€ 679.851.041,52	€ 57.209.940,49
Costo della produzione	€ 599.222.053,30	€ 685.526.183,11	€ 86.304.129,81
Differenza	€ 23.419.047,73	€ -5.675.141,59	€ -29.094.189,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -117.262,35	€ -4.602,04	€ 112.660,31
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -618.965,37	€ 2.048.497,89	€ 2.667.463,26
Risultato prima delle imposte +/-	€ 22.682.820,01	€ -3.631.245,74	€ -26.314.065,75
Imposte dell'esercizio	€ 17.045.760,06	€ 20.743.936,44	€ 3.698.176,38
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.637.059,95	€ -24.375.182,18	€ -30.012.242,13

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 676.800.916,59	€ 679.851.041,52	€ 3.050.124,93
Costo della produzione	€ 693.291.489,64	€ 685.526.183,11	€ -7.765.306,53
Differenza	€ -16.490.573,05	€ -5.675.141,59	€ 10.815.431,46
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -71.349,37	€ -4.602,04	€ 66.747,33
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.048.497,89	€ 2.048.497,89
Risultato prima delle imposte +/-	€ -16.561.922,42	€ -3.631.245,74	€ 12.930.676,68
Imposte dell'esercizio	€ 20.223.449,97	€ 20.743.936,44	€ 520.486,47
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -36.785.372,39	€ -24.375.182,18	€ 12.410.190,21

Patrimonio netto	€ 242.315.634,07
Fondo di dotazione	€ 150.207,25
Finanziamenti per investimenti	€ 246.421.874,25
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.344.324,93
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.774.409,82
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -24.375.182,18

La perdita di € 24.375.182,18

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

Relativamente allo scostamento indicato al punto 1 della precedente tabella, il Collegio evidenzia che trattasi di uno scostamento positivo considerato che la perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020 era pari ad € -36.785.372,39.

Come rilevato nella Relazione sulla gestione l'esercizio 2020 è stato caratterizzato da un incremento di attività dettato dal passaggio dell'Ospedale S. Antonio dal 01/01/2020 in Azienda Ospedale-Università Padova e dall'evolversi dell'epidemia da Covid-19, che ha influito sull'attività programmata registrando periodi di contrazione se non di parziale sospensione, fatti salvi i ricoveri indifferibili quali quelli nell'ambito oncologico, al fine di preservare i posti letto per i pazienti affetti da Covid. Collegato all'emergenza sanitaria è l'incremento rilevato nella processazione dei Tamponi Molecolari a favore delle altre ULSS del Veneto. Tale andamento "anomalo" rende difficilmente confrontabile i volumi di attività registrati nell'esercizio 2020 con quelli degli anni precedenti.

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:

Per l'esercizio 2020 sono state capitalizzate complessivamente spese per euro 27.074,27 come comunicato dal Direttore dell'Area Tecnica in data 14/04/2021 prot. 24242.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il Collegio prende atto della variazione intervenuta sul valore delle giacenze di fine anno tenuto conto del valore incrementale rispetto all'esercizio 2019 dei reparti di appartenenza dell'Ospedale Sant'Antonio. Inoltre prende atto che tale valore non tiene conto dei beni ceduti da Azienda Zero a causa dell'emergenza sanitaria che risultano presenti nelle quantità ma non nel valore come specificato in Nota Integrativa da apposita tabella di riepilogo. Il tutto in osservanza delle indicazioni contenute nella Circolare al Bilancio trasmessa da Azienda Zero con prot. 10760 del 20/04/2021.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Per quanto riguarda il Fondo Svalutazione Crediti il suo valore al 31/12/2020 è pari a € 8.382.484,02 e relativo ai crediti verso clienti privati. Il Collegio prende atto, come specificato in Nota Integrativa dei criteri definiti ed utilizzati ai fini della determinazione dell'ammontare dell'accantonamento per il 2020 pari ad € 627.790,60.

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 31/12/2020.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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 prende atto, dalla documentazione inviata dall'Ufficio Legale con nota prot. n. 25638 del 20/04/2021, che gli accantonamenti risultano dettagliatamente inseriti nelle specifiche tavole regionali e che le stesse risultano inserite nella Nota Integrativa; per i fondi per oneri e altre spese gli accantonamenti sono coerenti con quanto indicato nelle istruzioni operative per la redazione del bilancio di cui alla nota prot. 10760 del 20/04/2021 da parte di Azienda Zero ai paragrafi dedicati agli accantonamenti. Il Collegio prende altresì atto delle nuove indicazioni fornite nella nota sopra indicata in merito all'accantonamento per interessi di mora ritenendo congruo il criterio adottato dall'Azienda per la determinazione dello stesso.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

2016 e ante	2017	2018	2019	2020	TOTALE 2020
3.300.556,91	3.829.113,57	2.120.765,92	22.369.982,68	129.711.493,98	161.331.913,06

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

Il Collegio Sindacale prende atto della relazione riportata all'allegato 2 della Relazione sulla Gestione al Bilancio d'Esercizio 2020 in termini di:

- 1) pagamenti effettuati ai sensi del D. Lgs. 231/2002;
- 2) indicatore di tempestività del 2020 e primo trimestre 2021 del D. Lgs. 33/2013;
- 3) dell'impegno dell'Azienda al perseguimento dell'obiettivo sul rispetto dei tempi medi di pagamento e dell'abbattimento dello stock del debito contestualizzato con i nuovi accadimenti intervenuti nell'esercizio 2020 (gestione Ospedale Sant'Antonio ed emergenza sanitaria Covid).

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

Il Collegio Sindacale durante l'esercizio 2020 ha preso atto delle note inviate da Azienda Zero in merito alle performances di pagamento relative all'andamento trimestrale del debito scaduto e ha verificato le tabelle (forms debito scaduto) compilate dall'Azienda secondo criteri definiti da Azienda Zero trimestralmente circa l'anzianità dello stesso. Il Collegio prende atto anche della rilevazione del primo trimestre 2021 e delle argomentazioni a supporto riportate nella Relazione sulla Gestione di cui all'allegato 2.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 29.519.333,62
Depositi cauzionali	€ 64.935.987,59
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 63.983.221,45

(Eventuali annotazioni)

All'interno dei conti d'ordine sono stati inseriti i beni in comodato oggetto del trasferimento a partire dal 01/01/2020 dell'Ospedale Sant'Antonio relativamente all'immobile, all'area parcheggio e ai beni.

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, IRES

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

I.R.A.P.	€ 20.349.240,84
I.R.E.S.	€ 237.639,40

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 218.603.348,69
Dirigenza	€ 82.387.444,61
Comparto	€ 136.215.904,08
Personale ruolo professionale	€ 757.732,73
Dirigenza	€ 723.138,84
Comparto	€ 34.593,89
Personale ruolo tecnico	€ 41.200.149,02
Dirigenza	€ 338.135,50
Comparto	€ 40.862.013,52
Personale ruolo amministrativo	€ 14.732.716,21
Dirigenza	€ 997.872,66
Comparto	€ 13.734.843,55
Totale generale	€ 275.293.946,65

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:

In analogia con gli esercizi precedenti anche nel 2020, in attuazione della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'art. 5, comma 8, Titolo I D.L. 95/2012, sono stati iscritti nelle pertinenti voci di costo esclusivamente gli oneri per ferie inerenti le fattispecie per le quali è prevista la monetizzazione che si sono verificate nel 2020.

Azienda Ospedale Università Padova ha comunque continuato a raccomandare ai propri Direttori di Struttura, anche nel 2020, l'attuazione puntuale della programmazione delle ferie e, in particolare per le ferie non godute, di favorirne un graduale assorbimento.

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

Anno	Totale personale	di cui sanitario
2010	4.700	3.411
2011	4.671	3.389
2012	4.655	3.376
2013	4.678	3.392
2014	4.648	3.354
2015	4.740	3.416
2016	4.814	3.462
2017	4.829	3.481
2018	4.831	3.506
2019	4.864	3.543
2020	5.870	4.199

Uno degli eventi che ha impattato sensibilmente sulla consistenza media del personale nell'anno 2020 è stata l'operazione di acquisizione di ramo d'azienda avente ad oggetto le attività afferenti all'Ospedale Sant'Antonio. Con la D.G.R.V. n. 614 del 14 maggio 2019, con la quale sono state approvate le nuove schede di dotazione delle strutture ospedaliere e delle strutture

intermedie, è stata disposta la costituzione di un tavolo di lavoro tra Azienda ULSS 6 Euganea e Azienda Ospedale – Università Padova, con lo scopo di concordare il piano attuativo congiunto indicante tempi e modalità per il passaggio dell'Ospedale Sant'Antonio (OSA) dall'Azienda ULSS 6 Euganea all'Azienda Ospedale – Università Padova. Il progetto è stato approvato dalle Aziende coinvolte con Delibera n. 1175 del 30 settembre 2019 per Azienda Ospedale – Università Padova e con Delibera n. 835 del 30 settembre 2019 per Azienda ULSS 6; con Delibera n. 1918 del 17 dicembre 2019, infine, la Giunta Regionale ha espresso parere favorevole allo stesso. Il passaggio delle attività si è concretizzato con decorrenza 01/01/2020 e il dettaglio del personale incorporato viene esposto nella tabella 1bis sotto riportata.

Le dinamiche del personale nel corso del 2020 sono state ulteriormente condizionate dalle strategie poste in essere al fine di fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha impattato in modo significativo sulle attività dell'Azienda Ospedale – Università Padova. Numerose sono state le procedure di assunzione avviate nell'anno 2020, nell'arco del quale sono state acquisite le dedicate autorizzazioni, sia per figure della dirigenza che del comparto, necessarie a fronteggiare l'emergenza epidemiologica ed autorizzate in deroga al tetto di spesa ed anche al Piano triennale dei fabbisogni di personale. Trattasi per lo più di autorizzazioni per i profili di Collaboratore Professionale Sanitario – Infermiere, Collaboratore Professionale Sanitario – Tecnico Sanitario di Laboratorio Biomedico e di Operatore Socio Sanitario, per quanto attiene al comparto, e a varie figure della dirigenza medica.

L'effetto di quanto sopra esposto sulle dinamiche del personale porta ad una situazione media 2019-2020 dalla quale si evince un trend in forte aumento di unità di personale in particolar modo per i profili sanitari.

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

Le straordinarie esigenze assistenziali causate dall'emergenza epidemiologica hanno fortemente inciso sui costi sostenuti nell'esercizio 2020 per incarichi libero professionali e collaborazioni coordinate e continuative.

Per quanto riguarda gli incarichi libero professionali, a fronte di una spesa complessiva a carico del bilancio aziendale pari a € 907.900,80 il costo dei contratti stipulati con personale medico per emergenza COVID 19 (ex D.L. 18/2020) ammonta a €741.950, rappresentando l'82% della spesa totale. Il restante 19% è prevalentemente dovuto al costo di liberi professionisti operanti presso l'Ospedale S. Antonio (17%), contratti ereditati dall'Ulss 6 Euganea a seguito della cessione del ramo di azienda intervenuta a decorrere dal 01/01/2020.

Incarichi Libero Professionali Area Sanitaria

Fondi Aziendali:

CONSUNTIVO 2020 TOT.:	€ 907.900,80	in percentuale
- di cui COVID	€ 741.950,80	82% (Covid)
- di cui OSA (senza Covid)	€ 151.920,00	17% (OSA)
- altri incarichi	€ 14.030,00	2%

La spesa sostenuta per incarichi ex art.7 c.6 del D. Lgs. 165/2001 a carico del bilancio aziendale, al netto delle assunzioni COVID, ammonta pertanto a € 165.950,00 e rispetta abbondantemente il limite del 70% del costo sostenuto allo stesso titolo nel 2010, pari a € 222.529,40.

Un'ulteriore spesa pari a € 214.877,64 riguarda, invece, contratti libero professionali il cui costo è finanziato da fondi pubblici e privati di diverso tipo.

Nessun contratto in essere nel 2020 è stato invece finanziato dai fondi ex art. 55 c.2 del CCNL 08/06/2020.

Con riferimento ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa, il costo sostenuto nell'anno 2020, pari a € 275.922,61, è interamente dovuto a contratti stipulati con personale sanitario per l'emergenza COVID.

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

Così come previsto dalla normativa in vigore (DL 95/2012 e Circolare Dipartimento della Funzione Pubblica N° 40033 del 08/10/2012) le monetizzazioni di ferie con riferimento all'anno 2020 hanno interessato in via generale i soli dipendenti deceduti o dispensati.

Si è verificata un'unica eccezione per un caso di infortunio Covid intervenuto nell'imminenza della cessazione programmata per pensionamento. In tale fattispecie si è ritenuto venisse a configurarsi l'impossibilità della fruizione di 23 gg di ferie maturati nel 2020 per cause indipendenti dalla volontà del lavoratore e dalla capacità organizzativa del datore di lavoro, e pertanto non è sembrata riconducibile alla ratio alla base del divieto normativo in argomento.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nel corso dell'esercizio 2020 all'UOC Risorse Umane non risultano ritardati versamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Con riferimento alla liquidazione di ore di attività svolte in straordinario, la struttura competente, UOC Risorse Umane, non ha rilevato ore autorizzate e liquidate con competenza 2020 oltre il limite massimo contrattualmente previsto di 250 ore (consentito per non più del 5% del personale in servizio). A 98 unità di personale dipendente delle quali 68 appartenenti al ruolo sanitario, 16 del ruolo tecnico e 16 del ruolo amministrativo sono state liquidate ore straordinarie comprese tra 180 e 250 ore.

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

Poichè, con la sottoscrizione del Contratto Collettivo relativo al personale dell'area funzioni locali avvenuta in data 17/12/2020, si sono concluse per tutte le aree di contrattazione le operazioni relative al triennio 2016-2018, gli accantonamenti previsti hanno riguardato unicamente la tornata contrattuale 2019-2021.

Nelle more della sottoscrizione del CCNL 2019-2021, la Regione Veneto, per mezzo di Azienda Zero (istituita da L.R. 19/2016 in qualità di "Azienda per il governo della sanità della Regione del Veneto"), ha determinato e trasmesso alle Aziende Sanitarie del Veneto gli accantonamenti da prevedere per i rinnovi contrattuali (Allegato F alla nota n.10760 per la "Predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2020" del 20/04/2021 - par. 1.10.5)

Il totale delle risorse contabilizzate risulta essere pari a 1,8 milioni, comprensivo di oneri previdenziali a carico ente.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

L'Azienda Ospedaliera non ha mobilità passiva, non avendo quale ambito l'area territoriale e quindi gli assistiti residenti in esso.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituire 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	
---------	--

L'Azienda Ospedaliera di Padova, per la sua natura, non intrattiene rapporti convenzionali con strutture private accreditate e/o convenzionate con il S.S.N..

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 350.168.702,42
---------	------------------

Relativamente agli obiettivi economici assegnati gli stessi risultano in linea con i livelli soglia ad eccezione di quello per i dispositivi medici IVD. Tali giustificazioni risultano argomentate nella Relazione sulla gestione come pure la parte relativa al personale, in particolare modo quello sanitario coinvolto maggiormente nell'emergenza sanitaria.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.563.137,00
Immateriali (A)	€ 4.547.060,59
Materiali (B)	€ 15.016.076,41

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -4.602,04
Proventi	€ 5.111,68
Oneri	€ 9.713,72

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.048.497,89
Proventi	€ 4.757.770,31
Oneri	€ 2.709.272,42

Eventuali annotazioni

Relativamente alle poste straordinarie, il Collegio prende atto del dettaglio delle tavole predisposte a tal fine e parti integranti della Nota Integrativa acquisendo la documentazione a supporto delle voci maggiormente rappresentative che conserva tra la documentazione agli atti.

Ricavi

Relativamente alle assegnazioni regionali in conto esercizio 2020 complessivamente pari ad € 138.119.468,58 il Collegio riporta quanto rilevato nel conto economico e in coerenza con le stesse:

VOCE	IMPORTO
AA0031	7.324.675,69

AA0032	29.291.882,24
AA0033	76.326.995,00
AA0040	19.858.544,79

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.

Le note di credito da ricevere sono state contabilizzate in funzione di documenti pervenuti.

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.) L'azienda non compila il modello C.P.

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	€ 251.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.771.875,79

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

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

per quanto riguarda il contenzioso, lo stesso è stato oggetto di analisi da parte dell'Ufficio Legale e dallo stesso sono stati definiti i relativi accantonamenti distintamente per tipologia. Per gli accantonamenti relativi ad esercizi precedenti l'Ufficio Legale procede annualmente all'aggiornamento sulla base dell'avanzamento e/o definizione della controversia.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

L'Azienda non ha provveduto all'iscrizione di costi di impianto e di ampliamento di ricerca e sviluppo come esplicitato nella nota integrativa redatta dalla stessa.

Si precisa che, come riportato in Nota Integrativa, il T.F.R. è liquidato al personale dipendente dall'INPS - Sezione CPS/CPDEL, pertanto l'Azienda non detiene alcun fondo e versa all'Istituto i contributi a carico dell'ente e a carico del dipendente.

In ordine a quanto indicato nella nota di Azienda Zero prot. 10760 del 20/04/2021 ad oggetto "Istruzioni contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2020" il Collegio ha provveduto:

1. a riscontrare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero;
2. a riscontrare il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione;
3. attestare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo;
4. a verificare l'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali. Il Collegio ha preso visione della tavola specifica (12_14_26_28_san_sp_partecipazioni_2020) riportata in Nota Integrativa che riporta tutte le informazioni di dettaglio relativamente alla percentuale di partecipazione e alle eventuali posizioni creditorie/debitorie reciproche.
5. a verificare le attestazioni prodotte ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014. Tali attestazioni sono presenti nell'allegato 2 della Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2020;
6. a valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti prendendo atto che come per i

precedenti esercizi la procedura utilizzata prevede due distinte funzioni una per il calcolo degli ammortamenti e una per il calcolo della quota di sterilizzazione.

7. a verificare l'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico.

8. a verificare il rispetto delle direttive impartite con la presente circolare di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 13/07/2021 alle ore 9,00, si è riunito, previa convocazione a mezzo prot. 44819 del 12/07/2021 presso la sede del Azienda Ospedale - Università Padova, via Giustiniani 2, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 8 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:

I fondi contrattuali dell'Area della Dirigenza PTA disciplinati dagli artt. 8-10 del CCNL 2008-2009 Il biennio, vigenti fino alla sottoscrizione del nuovo CCNL 2016-2018 avvenuta in data 17/12/2020, che li disciplina, dall'anno 2021, agli artt. 90 e 91.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 44819 del 12/07/2021 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 44819 del 12/07/2021 ? Si

ESPRIME

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

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2021

In data 13/07/2021 alle ore 12 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ruffin Fabio - Presidente del Collegio Sindacale

Valentini Lorenzo - Componente

Checcherini Corrado - Componente

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2021, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		30/06/2021			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 10.402.682,18	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2021	al	30/06/2021	€ 375.044.514,43
MANDATI	dal	01/01/2021	al	30/06/2021	€ 348.209.370,95
SALDO AZIENDA				€ 37.237.825,66	

SITUAZIONE istituto cassiere al		30/06/2021		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 10.402.682,18
RISCOSSIONI				€ 375.044.514,43
PAGAMENTI				€ 348.209.370,95
SALDO CASSIERE	al	30/06/2021		€ 37.237.825,66
SALDO AZIENDA	al	30/06/2021		€ 37.237.825,66
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 0,00

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE				
REVERSALI DA EMETTERE				
MANDATI DA PAGARE				
MANDATI DA EMETTERE				
TOTALE				€ 0,00

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	4711	12/04/2021	PAGAMENTO FATTURE SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA	€ 13.584,83	
	6700	18/05/2021	PAGAMENTO FATTURE DASIT SPA	€ 13.901,60	
	7797	10/06/2021	PAGAMENTO FATTURE BOSTON SCIENTIFIC SPA	€ 26.124,00	

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	244	23/04/2021	FATTURE VARIE	€ 260,00	
	322	21/05/2021	FATTURE VARIE	€ 54.211,29	
	420	22/06/2021	FATTURE VARIE	€ 8.847,70	

Note:

Emissione assegno postale di euro 2.500 periodo dal 16/05/2021 al 31/05/2021 (rev. 415 del 18/06/2021) per riversamento in banca

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	37.156.189,81	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	37.156.189,81	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T nonconcorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	37.156.189,81	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	114.179,45	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	32.543,6	-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	37.237.825,66	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="Aprile"/>	<input type="text" value="Maggio"/>	<input type="text"/>
	Data versam. <input type="text" value="17/05/2021"/>	Data versam. <input type="text" value="16/06/2021"/>	Data versam. <input type="text"/>
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo
<input type="text" value="contributIlnps"/>		€ 2.464,00	€ 4.224,00
<input type="text" value="ritenuteIrpéf"/>		€ 39.742.607,66	€ 4.643.178,84

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile	€ 268.697,82	€ 11.560,75	€ 76.450,33	17/05/2021
Maggio	€ 200.497,26	€ 11.153,59	€ 19.034,44	16/06/2021

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile	€ 4.376.047,51	€ 4.376.047,51	17/05/2021
Maggio	€ 3.202.653,29	€ 3.202.653,29	16/06/2021

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: