



**AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DI PAVIA**

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Via Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

DECRETO N. 299/DGi  
DEL 27/04/2026

---

IL DIRETTORE GENERALE: LORELLA CECCONAMI

---

OGGETTO: ESITI DELLE ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE DELLE POSIZIONI DEBITORIE E CREDITORIE PREGRESSE DELL'ATS DI PAVIA.

Codifica n. 1.1.02

---

Acquisiti i pareri di competenza del:

DIRETTORE AMMINISTRATIVO                      SILVIA LIGGERI

DIRETTORE SANITARIO                              STEFANO BONI

DIRETTORE SOCIO SANITARIO                      LAURA DA PRADA

---

Il Responsabile del Procedimento:

ROSARIA MARIA ROMINA CHESSA – SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità

Il Redattore:

CLARISSA SCANAROTTI – SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità



## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTA** la DGR X/4469 del 10 dicembre 2015, costitutiva dell'ATS di Pavia;

**VISTA** la DGR XI/1643 del 21 dicembre 2023 con la quale la Giunta Regione Lombardia ha nominato la dott.ssa Lorella Ceconami Direttore Generale dell'ATS di Pavia con decorrenza dal 1 gennaio 2024 fino al 31 dicembre 2026;

**VISTO** il D.Lgs n.118 del 23.06.2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

### **RICHIAMATI:**

- i Principi generali di cui all'art. 2423 Codice Civile secondo cui il Bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia ed il risultato economico dell'esercizio;
- il Principio contabile nazionale OIC 29 "Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio";
- le Linee guida e circolari della Regione Lombardia in materia di ricognizione straordinaria e allineamento delle poste creditorie e debitorie;
- le Procedure PAC adottate dall'Agenzia in materia di crediti e debiti;

### **ATTESO** che:

- al fine di addivenire ad una rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia rispondente ai requisiti di certificabilità richiesti dalla normativa vigente di armonizzazione dei bilanci, è proseguita, nel corso dell'esercizio 2025, l'attività di verifica e di ricognizione delle poste iscritte a bilancio che si è focalizzata sulle seguenti partite:

1. Fondi per rischi e oneri – riconteggi validato riferito a prestazioni ricovero - periodo 2016-2019;
2. Fondi per rischi e oneri – riconteggi validato riferito a prestazioni file f anno 2020;
3. Crediti/Debiti Intercompany;
4. Debiti verso dipendenti e debiti verso istituti previdenziali e assistenziali;
5. Quote inutilizzate dei contribuiti;
6. Fatture da ricevere mai pervenute;
7. Sistemazioni contabili varie;

- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 1, è stata svolta dal Dipartimento PAAPSS relativamente ai riconteggi effettuati dallo stesso sul validato regionale riferito a prestazioni ricovero - periodo 2016-2019 e dalle verifiche effettuate, i cui esiti sono contenuti nella nota Protocollo ATSPV n. 43774/2020, agli atti, è emersa l'insussistenza dell'onere determinando lo stralcio della relativa quota contenuta nel fondo, per un importo complessivo pari ad € 677.992,92;

- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 2, è stata svolta dalla SC Servizio Farmaceutico relativamente ai riconteggi effettuati dallo stesso sul validato regionale riferito a prestazioni file F dell'anno 2020 e dalle verifiche effettuate, i cui esiti sono contenuti nella nota Protocollo ATSPV n. 28176/2021, agli atti, è emersa l'insussistenza dell'onere determinando lo stralcio della quota contenuta nel fondo per un importo complessivo di € 353.548,80;

- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 3, è stata svolta dalla SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità e le verifiche sulle quadrature intercompany effettuate in sede di rendicontazione del bilancio d'esercizio 2024/25 hanno fatto emergere maggiori stime di costo/ricavo rispetto ai costi/ricavi effettivamente manifestatisi nel corso dell'esercizio 2025 che determinano la registrazione di insussistenze attive per € 6.127,61 e insussistenze passive per € 2.177,49;



- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 4, è stata svolta dalla SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane, in esito al parere sul Bilancio consuntivo 2024 fornito dalla DG Welfare Personale, Professione del SSR e Sistema Universitario di Regione Lombardia e dalle verifiche effettuate, come da nota Protocollo ATSPV n. 11996 del 13/02/2026, agli atti, sono emerse partite debitorie insussistenti che determinano la registrazione di insussistenze attive per un importo complessivo di € 558.284,26;
- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 5, è stata svolta rispettivamente dalla SC Epidemiologia e dalla SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane e dalle verifiche effettuate, il cui esito era stato esposto nelle schede di Stato Avanzamento Progetto ("schede S.A.P.") predisposte in occasione del bilancio d'esercizio 2024 e acquisite con note Protocollo ATSPV n. 26539 del 13/04/2026 e n. 27631 del 16/04/2026, conseguono i seguenti effetti contabili:
  - > progetto 110090, registrazione di insussistenze passive per € 450,00 per chiusura crediti aperti e relativi ad una quota di costo registrata sul Bilancio d'Esercizio 2024 non riconosciuta dal soggetto erogatore in seguito alla rendicontazione dei costi progettuali;
  - > progetto 130105, registrazione di insussistenze passive (per chiusura crediti aperti) e attive (stralcio delle relative quote inutilizzate contenute nel fondo) per € 361,00;
- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 6, è stata svolta dalla SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità che ha utilizzato quale criterio, ai fini dell'individuazione delle poste di bilancio stralciabili, la mancata o minima movimentazione dei relativi conti economici negli ultimi 5 anni e che dalle verifiche, atteso il lungo periodo ormai trascorso da quando sono state effettuate le relative stime di costo e conseguenti scritture di integrazione, sono emerse partite debitorie insussistenti che determinano la registrazione di insussistenze attive per un importo complessivo di € 103.762,86;
- l'attività di verifica e controllo di cui al punto 7, si riferisce ad importi residuali di anni pregressi di modesta entità, oggetto di sistemazione contabili e arrotondamenti, quali:
  - > arrotondamenti passivi su Crediti V/Regione per un importo complessivo di € 736,71;
  - > compensazione di debiti V/fornitori e NC da ricevere per un importo complessivo di € 329,84 (protocollo ATSPV n. 69890/2024);
  - > chiusura risconti attivi con imputazione di costi di anni precedenti a valere sul bilancio 2025, per un importo complessivo di € 10.690,65;
- nell'esercizio 2024, sono stati chiusi i fondi progettuali residui relativi ai progetti 110070 – 110075, di cui si prende atto, così come esposti nelle schede di Stato Avanzamento Progetto ("schede S.A.P.") predisposte in occasione del bilancio d'esercizio 2024 e acquisite con nota Protocollo ATSPV n. 27631 del 16/04/2026, agli atti, con conseguente registrazione nel medesimo esercizio di insussistenze passive (per chiusura crediti aperti) e attive (stralcio delle relative quote inutilizzate contenute nel fondo) di pari importo del valore di € 9.885,26;

**PRECISATO** che gli esiti dell'attività di ricognizione delle posizioni debitorie e creditorie pregresse, di cui ai punti precedenti, sono stati sottoposti al Collegio Sindacale ottenendo il parere favorevole allo stralcio espresso con il verbale n.7 del 18.02.2026

**RITENUTO**, pertanto, di prendere atto dell'attività di ricognizione, come esposta in premessa, e procedere allo stralcio delle posizioni debitorie/creditorie pregresse per un valore complessivo di € 1.685.661,60;

**ATTESO** che gli effetti contabili derivanti dal presente provvedimento di ricognizione delle partite debitorie/creditorie pregresse, come rappresentato dal Responsabile del procedimento, sono pari ad € 1.685.661,60, quale somma algebrica tra le insussistenze attive pari a € 1.700.077,45 e le insussistenze passive pari a € 14.415,85;



**SU PROPOSTA** del Responsabile della SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità, il quale, a seguito dell'istruttoria effettuata, attesta la legittimità e regolarità tecnico/amministrativa, nella forma e nella sostanza, del presente provvedimento;

**ACQUISITI**, ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502/1992 e ss.mm. e ii., il parere favorevole espresso, per quanto di rispettiva competenza, dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Sociosanitario;

### **DECRETA**

per le motivazioni esposte in premessa:

1. di prendere atto dell'attività di ricognizione, come esposta in premessa, e procedere allo stralcio delle posizioni debitorie/creditorie pregresse per un valore complessivo di € 1.685.661,60, per il quale è stato preventivamente acquisito il parere favorevole del Collegio Sindacale espresso con il verbale n.7 del 18.02.2026;

2. di prendere atto dell'avvenuta chiusura nell'esercizio 2024 dei fondi progettuali residui relativi ai progetti 110070 – 110075 con conseguente registrazione nell'anno 2024 di insussistenze passive (per chiusura crediti aperti) e attive (stralcio delle relative quote inutilizzate contenute nel fondo) per € 9.885,26, come da nota Protocollo ATSPV n. 27631 del 16/04/2026;

3. di dare atto che gli effetti contabili derivanti dal presente provvedimento di ricognizione delle partite debitorie/creditorie pregresse, come rappresentato dal Responsabile del procedimento, sono pari ad € 1.685.661,60, quali somma algebrica tra le insussistenze attive pari a € 1.700.077,45 e le insussistenze passive pari a € 14.415,85;

4 di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 17, comma 6, della Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss.mm. e ii.;

5. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on-line aziendale, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 e ss. mm. e ii.;

6. di demandare, per il tramite della struttura competente, la trasmissione dell'elenco nel quale è incluso il presente provvedimento al Collegio Sindacale;

7. di incaricare il Responsabile del procedimento di dare esecuzione al presente provvedimento.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
LORELLA CECCONAMI

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)

**AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DI PAVIA**

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Via Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA

Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

**ATTESTAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA**

Il Direttore della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità attesta la registrazione degli effetti contabili derivanti dal presente provvedimento come di seguito annotati

Conto economico	Descrizione conto	Anno	Importo IVA compresa	Impegno	Sezione di Bilancio	Progetto
0000512048	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	2025	677.992,92	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000512048	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	2025	353.548,80	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000671074	Insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione	2025	-1.520,30	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000671075	Altre Insussistenze passive v/terzi	2025	-657,19	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000512043	Altre insussistenze attive v/terzi	2025	4.191,43	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000512041	Insussistenze Attive vs/ATS/ASST/FOND della Regione	2025	1.936,18	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000722010	Insussistenze Passive	2025	-361,00	Coge 174 dic-25	SANI	130065
0000722010	Insussistenze Passive	2025	-450,00	Coge 174 dic-25	SANI	110090



0000512040	Insussistenze Attive	2025	361,00	Coge 174 dic-25	SANI	130065
0000512044	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2025	103.762,86	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000671075	Altre Insussistenze passive v/terzi	2025	-736,71	Coge 174 dic-25	SANI	//
0000671065	Altre Sopravvenienze passive v/terzi	2025	-10.690,65	Coge 154 ret-25	SANI	//
0000512042	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	2025	558.284,26	Coge 174 dic-25	SANI	//

**Il Direttore**

**SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità**

**ROSARIA MARIA ROMINA CHESSA**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n 82/2005 e s.m.i.)