

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 46 del COLLEGIO SINDACALE del 05/06/2024

In data 04/06/2024 alle ore 11,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GAFFURI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TIZIANA ANTONELLI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Romina Chessa, Direttore SC Bilancio Programmazione finanziaria e Contabilità

Il presente verbale è firmato digitalmente.

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

1. bilancio d'esercizio 2023;
2. verifica di magazzino;
3. verifica cespiti in confronto con registro cespiti ammortizzabili stampato per numero di cespiti;
4. verifica libri contabili e registri fiscali;
5. presa d'atto sottoscrizione del Riepilogo Annuale del Monitoraggio 2023 (indagine congiunturale trimestrale inserita tra le rilevazioni SISTAN) da parte del Responsabile del Procedimento e dal Presidente dell'Organo di Controllo interno;
6. validazione, da parte del Collegio Sindacale, della certificazione dei costi esposti nella Scheda spesa applicazione CCNL 2019-2021 Area Sanità, caricata nella sezione del portale di governo regionale SCRIBA, in data 24.02.2024;
7. riscontro in merito alle richieste del Collegio di cui al verbale n. 43 del 17.04.2024;
8. varie ed eventuali;

Il Collegio, dopo aver trattato tutti gli altri punti all'Ordine del Giorno nella precedente seduta in data 04.06.2024 e in quella odierna, prosegue la trattazione del punto 1 relativa al Bilancio d'esercizio 2023 iniziata il g. 4.06.2024 alle ore 11,00 e sospesa alle ore 18,30 pari data.

1. bilancio d'esercizio 2023.

Il Collegio prende in esame il documento di bilancio d'esercizio 2023 dell'ATS di Pavia di cui al decreto n. 394/DG del 28.05.2024, come da relazione allegata al presente verbale ed esprime parere favorevole al documento e a tutti i suoi allegati.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 04/06/2024 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GAFFURI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TIZIANA ANTONELLI

Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 394/DG

del 28/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/05/2024

con nota prot. n. 44586 del 28/05/2024 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 un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 746.943,00	€ 1.005.186,00	€ 258.243,00
Attivo circolante	€ 152.107.022,00	€ 169.216.093,00	€ 17.109.071,00
Ratei e risconti	€ 37.421,00	€ 87.410,00	€ 49.989,00
Totale attivo	€ 152.891.386,00	€ 170.308.689,00	€ 17.417.303,00
Patrimonio netto	€ 2.643.791,00	€ 3.376.023,00	€ 732.232,00
Fondi	€ 30.087.588,00	€ 41.059.595,00	€ 10.972.007,00
T.F.R.	€ 63.902,00	€ 63.902,00	€ 0,00
Debiti	€ 120.087.645,00	€ 125.756.878,00	€ 5.669.233,00
Ratei e risconti	€ 8.460,00	€ 52.291,00	€ 43.831,00
Totale passivo	€ 152.891.386,00	€ 170.308.689,00	€ 17.417.303,00
Conti d'ordine	€ 6.353.337,00	€ 8.391.419,00	€ 2.038.082,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 979.428.987,00	€ 1.043.384.425,00	€ 63.955.438,00
Costo della produzione	€ 1.006.331.034,00	€ 1.067.367.118,00	€ 61.036.084,00
Differenza	€ -26.902.047,00	€ -23.982.693,00	€ 2.919.354,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 572,00	€ 61,00	€ -511,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 28.373.457,00	€ 25.529.601,00	€ -2.843.856,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.471.982,00	€ 1.546.969,00	€ 74.987,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.471.982,00	€ 1.546.969,00	€ 74.987,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 996.569.358,00	€ 1.043.384.425,00	€ 46.815.067,00
Costo della produzione	€ 1.017.994.870,00	€ 1.067.367.118,00	€ 49.372.248,00
Differenza	€ -21.425.512,00	€ -23.982.693,00	€ -2.557.181,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 61,00	€ 61,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 22.951.616,00	€ 25.529.601,00	€ 2.577.985,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.526.104,00	€ 1.546.969,00	€ 20.865,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.526.104,00	€ 1.546.969,00	€ 20.865,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 3.376.023,00
Fondo di dotazione	€ 1.629.721,00
Finanziamenti per investimenti	€ 1.669.729,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 26.640,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 49.933,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- le note con cui sono state specificate le date per la presentazione delle rilevazioni propedeutiche alla redazione del Bilancio d'Esercizio 2023 che sono state fornite dalla

* Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario:

1) nota protocollo A1.2023.0536027 del 13.11.2023, avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2023";

2) con la nota protocollo A1.2024.0087460 del 07.02.2024, avente ad oggetto "Trasmissione indicazioni relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2023";

3) con le note protocollo ATS n. 29919 del 28.03.2024 e n. 30276 del 29.03.2024 le indicazioni contabili di contabilizzazioni delle rettifiche su utilizzi;

* Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario con la nota protocollo nota protocollo G1.2024.0005776 del 16.02.2024 avente ad oggetto "Linee guida di compilazione sul costo del personale nel Bilancio di Preconsuntivo 2023";

- che l'ATS di Pavia, a riscontro delle note di cui al punto sopra, ha trasmesso le seguenti rilevazioni di preconsuntivo 2023:

* "Partitario Intercompany – V1": invio del 13.02.2024; protocollo SCRIBA Regione Lombardia n. A1.2024.0111422 del 13.02.2024;

* "Partitario Intercompany – V2": invio del 21.02.2024; protocollo SCRIBA Regione Lombardia n. A1.2024.0127977 del 21.02.2024;

* "Pre consuntivo 2023 della gestione diretta aziendale - sezione sanitaria": invio del del 29.02.2024; protocollo SCRIBA Regione Lombardia n. A1.2024.0143180 del 29.02.2024;

* "Contabilizzazione rettifiche voce AA0250" protocollo ATS n. 32855 del 09.04.2024;

* "SK Preconsuntivo 2023 Personale Dipendente", caricato sul portale SCRIBA Regione Lombardia nella sezione gestione documenti;

- * "SK Preconsuntivo 2023 Personale B&S", caricato sul portale SCRIBA Regione Lombardia nella sezione gestione documenti;
- * "SK Fondi 2023", caricato sul portale SCRIBA Regione Lombardia nella sezione gestione documenti;

- la nota protocollo A1.2024.0248426 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza della Regione Lombardia del 16.04.2024 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2023" con cui è stata posticipata la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'Esercizio 2023 fissando la data del 15.05.2024 e quella per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale al 29.05.2024;
- la nota protocollo A1.2024.0296975 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza della Regione Lombardia del 13.05.2024 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2023" con cui è stata posticipata la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'Esercizio 2023 fissando la data del 23.05.2024 e quella per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale al 06.06.2024;
- la nota protocollo A1.2024.0312816 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza della Regione Lombardia del 22.05.2024 avente ad oggetto "Proroga termini BES 2023 TER" con cui è stata posticipata la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'Esercizio 2023 fissando la data del 28.05.2024 e quella per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale al 11.06.2024;
- le "linee guida per il rendiconto dei fondi indistinti", che non rappresenta un allegato del Bilancio ma è trasmesso tramite il portale web regionale in apposita sezione, protocollo ATS n. 35602/2024 del 19.04.2024;
- la nota protocollo G1.2024.0017799 della Direzione Generale Welfare -Affari Generali e Personale - Personale e Professioni del SSR della Regione Lombardia del 14.05.2024 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale, protocollo ATS n. 38007 /2024 del 02.05.2024 del documento anticipato il 30.04.2024 tramite portale SCRIBA e protocollo ATS n. 41327 del 15.05.2024;
- la nota protocollo G1.2024.0017800 della Direzione Generale Welfare -Affari Generali e Personale - Personale e Professioni del SSR della Regione Lombardia del 14.05.2024 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito ai costi del personale - ulteriori determinazioni in merito alla costituzione dei fondi contrattuali";
- la nota protocollo A1.2024.0300811 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza della Regione Lombardia del 14.05.2024 avente ad oggetto "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali";
- la Direzione Generale famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità non ha fornito indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2023 - sezione sociale;

-i valori comunicati da Regione Lombardia e quelli pubblicati sulla Piattaforma S.C.R.I.B.A. dalla Direzione Centrale Bilancio per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023, dettagliati singolarmente nel Decreto ATS n. 394/DG del 28.05.2024;

-il Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario n. 7950 del 24.05.2024, avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023", con il quale ha fornito il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ATS di Pavia per la sezione sanitaria e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio stesso.

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nell'esercizio 2023 non vi sono state spese capitalizzate, pertanto non ne è stata data rappresentazione in bilancio.

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

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

Il Collegio Sindacale, visionato l'estratto del Libro Cespiti alla data del 31.12.2023 e il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2023, estratti dalla procedura contabile dell'Ente, dichiara la quadratura tra il dato del Libro Cespiti e quanto esposto nel bilancio d'esercizio 2023 per le immobilizzazioni immateriali e materiali, il cui valore netto è pari a €1.005.186,00.

Il Collegio Sindacale, dopo attenta visione della documentazione fornita, ha ritenuto corrette le variazioni 2023 dei cespiti dello Stato Patrimoniale.

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.

Nell'esercizio 2023 non vi sono stati acquisti di titoli, pertanto non ne è stata data rappresentazione in bilancio.

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.

Per l'acquisto dei beni dedicati ai centri di servizi, l'approvvigionamento viene effettuato in modo tale da tenere scorte minime. Il Collegio Sindacale, visionati i tabulati aziendali delle giacenze finali di magazzino alla data del 31.12.2023 ed il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2023, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di €110.890,00 esposto nel bilancio d'esercizio 2023.

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.)

I crediti complessivi iscritti in bilancio ammontano ad €72.837.358,00, tra i quali €68.048.436,00 verso la Regione, €46.407,00 verso i Comuni, €910.768,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione ed €3.831.747,00 verso altri.

Considerato lo stato di avanzamento del processo di recupero crediti dell'Agenzia, nonché la relativa prossimità delle fatture, l'ufficio recupero crediti non ha ritenuto necessario richiedere integrazioni del Fondo di Svalutazione.

Il Collegio Sindacale ha provveduto a circolarizzare i crediti su un campione ritenuto rappresentativo.

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 31/12/2023.)

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Il Collegio Sindacale prende atto che nel bilancio d'esercizio 2023 non vi sono nè ratei attivi nè ratei passivi.

Il valore dei risconti passivi al 31.12.2023 è pari a €52.291,00 tutti relativi a sentenze.

Il valore dei risconti attivi al 31.12.2023 è pari a €87.410,00, di cui €.666,00 per bolli per tasse di circolazione automezzi, €9.675,00 per assistenza dietetica, €24.283,00 per assicurazioni, €47.970,00 per canoni ed €1.806,00 per registrazione contratto di locazione, €1.700,00 per corso di formazione, €1.077,00 per abbonamento, € 233 certificati digitali.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

I fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente ad €41.059.595,00, di cui €3.503.669,00 per fondo rischi, €20.345.027,00 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi ed €17.210.899,00 per altri fondi.

I valori che maggiormente concorrono alla formazione del valore esposto nella voce "Altri fondi" sono i seguenti:

- €7.938.755,00 fondi per rinnovi contrattuali;
- €9.156.912,00 altri fondi per oneri e spese;
- €65.612,00 fondi funzioni tecniche art.113 D.Lgs 50/2016.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivi iscritti in bilancio ammontano ad €125.756.878,00, tra i quali €105.005,00 verso la Regione, €596.472,00 verso i Comuni, €41.305.036,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €24.768,00 verso l'Arpa, €75.492.625,00 verso fornitori, €1.561.261,00 verso l'Erario, €2.656.370,00 verso Istituti previdenziali e €4.015.341,00 verso altri.

Il Collegio Sindacale ha provveduto a circolarizzare i debiti su un campione ritenuto rappresentativo.

(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 non ha rilevato significativi ritardi nei pagamenti.

I debiti scaduti, ad eccezione di €64.561,00, sono relativi a situazioni di contenzioso con i fornitori comunicato dai rispettivi servizi acquirenti oppure a situazioni di DURC irregolare o a situazioni di inadempimento ex art.48 bis L.603/72.

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati regolarmente pubblicati dall'ATS sul sito internet aziendale rispettando le tempistiche previste ai sensi di legge e l'indicatore del 2023 è risultato essere negativo ogni trimestre, con un valore annuo pari a - 42,63.

Il Collegio Sindacale ha verificato la corretta applicazione delle misure di garanzia di rispetto dei tempi di pagamento, di cui alla Legge n.145/2008, come da verbale numero 39 del 20.02.2024.

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

Relativamente ai debiti pregressi, l'ATS durante il 2023 ha proseguito nell'attività di ricognizione ed analisi delle poste debitorie.

Con i Decreti ATS di Pavia n.159/DGi del 04.03.2024 e n.177/DGi del 11.03.2024 sono stati approvati gli stralci relativi alle posizioni creditorie e debitorie come di seguito riepilogate:

- 1) dei debiti verso dipendenti e debiti verso istituti previdenziali e assistenziali;
- 2) dei crediti per personale comandato;
- 3) dei crediti/debiti Intercompany;
- 4) delle fatture da ricevere mai pervenute;
- 5) di sistemazioni contabili varie.

Tali decreti di stralci hanno prodotto un impatto economico sul bilancio d'esercizio 2023 quali "Altre sopravvenienze attive verso terzi", "Altre insussistenze attive verso terzi", "Altre insussistenze passive verso terzi" (queste ultime per gli stralci relativi al personale comandato in uscita anni precedenti).

Su tali atti il Collegio Sindacale ha espresso proprio parere favorevole in data 20.02.2024 con il verbale n. 39 e in data 11.03.2024

con il verbale n.40.

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	€ 41.669,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 396.950,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 7.952.800,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine, l'ATS ha provveduto ad annotare tra questi l'importo delle fidejussioni (pari a € 396.950,00) e l'ammontare dell'importo che deve ancora essere incassato dall'ATS per il recupero ticket a non esenti notificati ai non aventi diritto.

L'attività di recupero ticket ai non esenti al 31.12.2023 è relativa alle prestazioni erogate fino al 2019. Gli importi incassati nel 2023 ammontano ad € 32.417,00.

Il valore dei crediti per tale tipologia di recuperi ancora aperti alla data del 31.12.2023 è pari a € 7.952.800,00.

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 ired)

- IRAP sul personale dipendente, su collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente;

- IRES relativa alla competenza dell'anno 2023.

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

I.R.A.P.	€ 1.546.881,00
I.R.E.S.	€ 88,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 15.080.797,00
Dirigenza	€ 10.210.570,00
Comparto	€ 4.870.227,00
Personale ruolo professionale	€ 379.178,00
Dirigenza	€ 379.178,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.496.443,00
Dirigenza	€ 230.586,00
Comparto	€ 1.265.857,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.057.685,00
Dirigenza	€ 675.583,00
Comparto	€ 4.382.102,00
Totale generale	€ 22.014.103,00

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:

Non risultano esservi problematiche oggetto di evidenza.

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

Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP), nel contesto dei documenti programmatici dell'Agenzia, è tra gli strumenti propedeutici all'attività di programmazione complessiva dell'Ente ed è finalizzato al miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e agli stakeholder del territorio. Il PTFP infatti contiene la programmazione del personale dipendente e del personale con contratti atipici, deve essere elaborato in coerenza con la struttura organizzativa aziendale codificata nel Piano di Organizzazione Aziendale Strategica (POAS) e con la pianificazione pluriennale delle attività e delle performance. Come previsto dalla normativa vigente in materia il PTFP fa parte, ed è contenuto in specifica sezione dedicata, del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO). La proposta di programmazione in esso espressa riguarda l'ambito strategico delle risorse di personale necessarie al funzionamento dell'Organizzazione, ma non può prescindere dal rispetto dei vincoli connessi agli stanziamenti di Bilancio, in coerenza con le risorse assegnate annualmente sul budget del personale dipendente e sul budget del personale gravante sulle voci "beni e servizi". Tale programmazione, pertanto, tiene in considerazione, da un lato la capacità assunzionale calcolata sulla base del vincolo di spesa autorizzato da Regione Lombardia e dall'altro anche le difficoltà oggettive e contingenti nel reclutare alcune figure professionali.

Al fine di effettuare una programmazione efficace e coerente, vengono monitorati i trend di cessazione che, da tempo, evidenziano un elevato turnover per pensionamento e una elevata mobilità all'interno degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e Nazionale, soprattutto con riferimento ad alcuni profili professionali anche di rilievo all'interno dell'Organizzazione, quali quelli dei medici, dei veterinari e dei tecnici della prevenzione. Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) dell'ATS di Pavia relativo al triennio 2023/2024/2025 è stato approvato da Regione Lombardia con DGR n. XII/660/2023. La programmazione contenuta nel suddetto Piano ha tenuto conto degli assetti organizzativi codificati nel POAS dell'Agenzia (approvato con DGR n. XI/6805/2022 del 02/08/2022 e decreto ATS di Pavia n. 516/DGi/2022), degli indirizzi di programmazione regionali, in attuazione

della LR n. 22/2021 s.m.i. riferita alla Riforma socio-sanitaria, del PNRR e del potenziamento dei servizi territoriali e ospedalieri recepiti nelle diverse DGR regionali. Il PTFP 2023/2024/2025 dell'Agenzia:

- esprime la Dotazione Organica (DO) minima e indispensabile per il funzionamento dell'Ente (n. 393 unità per l'anno 2023, ivi compreso l'incremento pari a n. 3 unità relative al profilo di Dirigente Veterinario anche in considerazione dell'emergenza dovuta alla Peste Suina Africana che, in corso d'anno, ha coinvolto il territorio di competenza dell'Agenzia);
- tiene conto dei potenziamenti, relativi alla SC PSAL, previsti in attuazione delle DGR n. XI/164/2018 e n. XI/6869/2022, ivi compresi gli incrementi di cui al DL. n. 73/2021, art. 50 (n. 2 unità di personale di vigilanza e ispezione), portando la DO della SC a complessive n. 51 unità di personale;
- contiene al suo interno le risorse del Dipartimento Cure Primarie (n. 15 unità da rilevazione Fluper al 31/12/2021) trasferite alla ASST di Pavia dal 01/01/2024, in forza dell'ulteriore evoluzione della Riforma sociosanitaria lombarda, prevista dalla LR n. 22/2021 s.m.i.;
- per le annualità 2024 e 2025 ha un valore esclusivamente programmatico riproducendo, sia in termini di teste che di costi, la rappresentazione del 2023 e non contiene le risorse del Dipartimento Cure Primarie (le n. 15 unità già sopra citate) che sono state esposte solo per l'annualità 2023, in previsione del loro trasferimento.

Inoltre il PTFP 2023/2024/2025 ha previsto in coerenza con il POAS vigente, l'assegnazione di n. 7 unità di personale alla SC Centro Regionale Amianto, struttura di nuova istituzione per la quale Regione Lombardia ha attribuito specifico finanziamento con Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 1780 del 10/02/2023, pari a euro 200.000,00 (comprensivo di oneri riflessi e IRAP).

Per quanto attiene lo svolgimento di procedure concorsuali interne stabilite dal Contratto, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 52, comma 1-bis, penultimo periodo del D.Lgs. n. 165/2001, come novellato dall'art. 3, comma 1, D.L. n. 80 del 09/06/2021, questa Agenzia ha proceduto, nel corso dell'anno, all'applicazione dell'art. 21 – Norme di prima applicazione –, al fine di valorizzare il personale in servizio, con l'utilizzo anche delle risorse previste dall'art. 1 comma 612 della Legge n. 234 del 30/12/2021 (Legge di Bilancio 2022). Pertanto, come previsto dalle Linee Guida regionali di cui al prot. G1.2023.0040359 del 06/10/2023, questa Agenzia, ha provveduto nella seduta del 24/10/2023, ad acquisire l'asseverazione del Verbale di confronto da parte del Collegio Sindacale, unitamente alle risorse finanziate con Decreto di bilancio di Assestamento come da Verbale n. 31 del 24/10/2023 agli atti dell'Agenzia. Sono stati emessi i relativi bandi interni per la copertura di n. 6 posizioni; le selezioni sono state espletate nel mese di dicembre 2023 e pertanto hanno inciso sull'annualità 2023 per un rateo di poche giornate. L'impatto economico relativo alle n. 6 posizioni sarà completo nell'anno 2024. Dette risorse sono ricomprese nella DO 2023 relativa al PTFP 2023/2024/2025 dell'Agenzia (n. 393 unità di personale).

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

Nell'anno 2023 risultavano attivi presso ATS di Pavia un numero limitato di incarichi libero-professionali dovuti alle motivazioni indicate nei singoli atti di indizione dei relativi bandi pubblici.

Sono inoltre stati attivati contratti di somministrazione di lavoro, per un costo di € 50.538,00 per l'anno 2023 (al netto degli importi spesi su progetti) al fine di far fronte a esigenze specifiche non ordinarie, quali situazioni contingenti imprevedibili, che richiedono interventi tempestivi per assolvere a nuovi compiti assegnati all'Agenzia, nelle more di una diversa distribuzione di compiti e funzioni a personale strutturato all'interno dell'organizzazione e/o situazioni che richiedono interventi tempestivi per sopperire a carenze contingenti di unità di personale determinatesi per situazioni non prevedibili nelle more dell'espletamento delle ordinarie procedure di reclutamento.

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

Nell'anno 2023 non sono state monetizzate ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nell'anno 2023 non vi sono stati ritardi nei versamenti di contributi previdenziali o assistenziali per il personale dipendente.

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

Nell'anno 2023 non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Sono stati inseriti gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto del personale della Dirigenza relativamente al triennio

2019-2021. Gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, competenza anno 2023, come quantificati dal livello regionale con il documento "328 SK BES 2023 costo del personale dipendente", sono stati iscritti negli accantonamenti.

- Altre problematiche:

Nulla da rilevare.

Mobilità passiva

Importo	€ 155.508.854,00
---------	------------------

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

La mobilità passiva intra ed extra regione è pari a €155.508.854,00, ma dal confronto con la mobilità attiva, pari a €261.249.122,00, come di seguito riportato, emerge che l'ATS di Pavia è attrattiva nel confronto rispetto alle altre regioni:

- mobilità intra attiva: €131.483.905,00;
- mobilità intra passiva: €100.344.736,00;
- mobilità intra attiva ASSI: €39.534.911,00;
- mobilità intra passiva ASSI: €9.281.874,00;
- mobilità extra attiva: €90.230.306,00;
- mobilità extra passiva: €45.882.244,00.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 95.071.238,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 957.092.418,00
---------	------------------

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

L'importo è relativo alle due sezioni di bilancio ed è ricavato dalla tabella CE (colonna "bilancio consuntivo complessivo 2023"). Di seguito si riportano i valori delle tabelle "ATS di Pavia - Consuntivo 2023":

	2022	2023	Variazione
B.2.A.1) Acquisto servizi sanitari - medicina di base	50.780.458	50.743.545	-36.913
B.2.A.2) Acquisto servizi sanitari - farmaceutica	94.224.279	95.071.238	846.959
B.2.A.3) Acquisto servizi sanitari - assistenza specialistica ambulatoriale	170.333.461	172.920.809	2.587.348
B.2.A.4) Acquisto servizi sanitari - assistenza riabilitativa	3.477.255	3.536.111	58.856
B.2.A.5) Acquisto servizi sanitari - assistenza integrativa e protesica	6.082.040	8.507.437	2.425.397
B.2.A.6) Acquisto servizi sanitari - assistenza ospedaliera	347.328.397	364.003.207	16.674.810
B.2.A.7) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	23.250.658	24.105.066	854.408
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F	100.127.639	115.833.034	15.705.395

B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione	629.186	1.109.046	479.860
B.2.A.10) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.096.246	1.394.031	297.785
B.2.A.11) Acquisto prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria	116.910.656	119.868.894	2.958.238
TOTALE	914.240.275	957.092.418	42.852.143

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 36.989.837,00
---------	-----------------

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

Il dettaglio di tale valore è desumibile dalla tabella SKATS del bilancio d'esercizio 2023 sommando i valori corrispondenti ai tetti ATSC14 (beni e servizi netti), ATSC15 (altri costi) e ATSC19 (prestazioni sanitarie).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 264.537,00
Immateriali (A)	€ 142.742,00
Materiali (B)	€ 121.795,00

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti dei cespiti acquisiti con contributi iscritti in patrimonio netto sono stati oggetto di sterilizzazione.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 61,00
Proventi	€ 61,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale prende atto che nel bilancio d'esercizio 2023 non vi sono oneri finanziari. I proventi finanziari iscritti a bilancio si riferiscono agli interessi attivi per ticket da non esenti.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 25.529.601,00
Proventi	€ 41.496.601,00
Oneri	€ 15.967.000,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano ad €41.496.601,00 e le voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

***Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato: € 5.995.630,00

***Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione: €42.518,00

***Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale: €1.105,00

***Insussistenze attive v/terzi relative al personale: €414.624,00

***Altre sopravvenienze attive verso terzi:

*Riconoscimento straordinaria: stralcio Debiti e allineamenti contabili Decreti ATS n.159/DGi del 04.03.2024 e n. 177/DGi del

11.03.2024: € 12.100,00;

*Storno fondo franchigie a fondo autoassicurazione: € 85.000,00;

* sopravvenienze Attive per tickets di non esenti: €20.605,00;

*Storno costi esercizi precedenti: €39.896,00;

*Ricavi di esercizi precedenti: € 2.504,00;

*Sopravvenienze Attive da incassi contributi D.Lgs. 32/2021 Dip.Prev.Medica e Dip.Prev.Veterin. es. prec.: € 80.397,00;

*Chiusura fondo progetto : € 201.787,00;

*Ricognizione straordinaria:stralcio Debiti e allineamenti contabili Decreti ATS n.159/DGi del 04.03.2024 e n. 177/DGi del 11.03.2024 chiusura ccp: € 22.950,00.

***Sopravvenienze attive da Regione:

*Mobilità Attiva extraregionale da Privato: € 21.804.035,00;

*PSSR E CONTRIBUTI DIVERSI SALDO FUNZIONE RELATIVA AI COSTI DI ATTESA DEI POSTI LETTO COVID 2020: €1.059.965;

*misura caro energia di cui all'art.5 comma 5 legge 175/2022: 2.448.813;

*Saldo incrementi tariffari covid 2021: 1.177.626;

*SALDO FUNZIONE RELATIVA AI COSTI DI ATTESA POSTI LETTO COVID 2021: 725.699;

*Saldo ristori covid 2021: 2.066.759;

*file f ex tipologia 16 recuperi anno 2018: 35.914,00;

*Decreto Regione Lombardia 20695/2023 -sentenze vs strutture private del territorio: 2.163.597,00;

*Sentenza Consiglio di Stato decreto 11872/2023: 286.129,00;

* Caro energia: € 2.448.813,00.

***Altre insussistenze attive verso terzi:

* PROGETTO RIAS STORNO PARZIALE COSTI 2022 : € 103,00;

* CHIUSURA FONDI PROGETTUALI RESIDU SU PROGETTO POLIS: € 1.916,00;

* Ricognizione straordinaria:stralcio Debiti e allineamenti contabili Decreti ATS n.159/DGi del 04.03.2024 e n. 177/DGi del 11.03.2024: € 126.117,00.

***Altri Proventi Straordinari:

* Quota IVA da ricognizione straordinaria Decreto 189/2023: € 587,00;

* POLIZZA INFORTUNI RIMBORSO REGOLAZIONE PREMIO: € 5.584,00.

Gli oneri straordinari ammontano a €15.967.000,00 e le voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

***Altre sopravvenienze e insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione: € 6.300,00

***Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica: € 218.054,00

***Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati: € 4.606.603,00

***Altre sopravvenienze passive verso terzi:

*Rimborsi a utenti per doppi pagamenti/pagamenti non dovuti esercizi prec: €596,00;

* costi INAIL 2022: €442,00;

* irap su premio direttori 2021: €211,00;

* costi es prec: € 55.321,00;

*OBIETTIVI 2022 Direttori quota eccedente l'accantonamento: €4.726,00;

*PSSR E CONTRIBUTI DIVERSI SALDO FUNZIONE RELATIVA AI COSTI DI ATTESA DEI POSTI LETTO COVID 2020: € 1.059.965,00;

* Storno ricavi esercizi precedenti: € 90.824,00;

* Saldo incrementi tariffari covid 2021: 11.077.626;

*integrazione incremento tariffario decreto DGW n. 9918 del 30/06/202: € 594.462,00;

* Misura CARO ENERGIA art.5, c.5, L.175/2022 Decreto DGW n. 11737 del 03/08/2023: € 2.448.813,00;

* RISTORO 2020 E 2021 ASP PEZZANI: € 301.872,00;

* Chiusura progetto POLIS: € 6.620,00;

* Caro energia: € 2.448.813,00.

***Altre insussistenze passive verso terzi

*vaccinazioni 2022-applicaz decreto ATS PV 642/DGi del 8/8/23: € 36.41,00;

*Ricognizione straordinaria:Stralci relativi al personale comandato in uscita anni prec- Decreti ATS n.159/DGi del 04.03.2024 e n. 177/DGi del 11.03.2024: € 72.692,00;

*Stralci relativi a sistemazioni contabili: € 298,00;

* Chiusura progetto RIAS: € 2.019,00

***Altri Oneri Straordinari:

*Oneri tributari esercizi precedenti: € 1.313,00;

*quota IVA da ricognizione straordinaria Decreto 189/2023: € 928,00.

Ricavi

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

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole relativamente ai contributi iscritti nel bilancio consuntivo 2023 che sono coerenti ai contributi assegnati con Decreto R.L. n. 7950 del 24.05.2024, come di seguito specificati:

AREA SANI

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta ad €982.300.803,00 impiegati dall'ATS coerentemente con le finalità di assegnazione, di cui:

- Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale per €974.257.964,00;
- Contributi in c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) per €8.042.839,00;

Tali importi sono così composti:

A.1.a) Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale, per €974.257.964,00:

L'importo relativo ai "Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale" è a sua volta composto dai seguenti finanziamenti:

- **Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) – quota capitaria 2023 Area San per €808.818.205,00;
- **Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) – quota capitaria 2023 Area Socio San per €125.131.657,00;
- **Funzioni per €826.390,00;
- **Finanziamento di Parte Corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione) per €11.490.135,00 così dettagliati:
 - Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN € 97.692,00;
 - Riparto quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV € 1.599.062,00;
 - Quota per il Gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014) € 96.532,00;
 - Quota per Aggiornamento LEA (art. 1, c. 288, della legge n. 234/2021) €1.980.043,00;
 - Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) € 321.724,00;
 - Fondo per abolizione quota ricetta (L. 160/2019, art. 1, cc. 446-447) € 6.410.565,00;
 - Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2024 € 85.059,00
 - Quota che può essere destinata al recupero delle liste d'attesa nell'anno 2023 € 899.458,00;
- **Altri contributi da Regione per €5.879.556,00 così dettagliati:
 - progetti di psichiatria: € 420.232;
 - progetti di neuropsichiatria: €175.162,00;
 - rinnovi contrattuali personale dipendente: € 370.232,00;
 - SISS farmaceutica: € 730.692,00;
 - RAR: € 164.154,00;
 - Presa in carico e PAI di MMG e PLS: €250.000,00;
 - AIDS: €299.424,00;
 - Voucher misura B1: €807.137,00
 - Rinnovi contrattuali personale convenzionato: €2.146.020,00;
 - Fleet Management: €135.731,00;
 - PIC presa in carico 1° semestre 2023: €29.241,00;
 - PIC presa in carico 2° semestre 2023: €61.531,00;
 - PIL (Life skill): €40.000,00;
 - Centro per il decadimento cognitivo: € 250.000,00
- **Contributi da Regione FSR vincolato per €22.122.021,00, così dettagliati:
 - Farmaci Innovativi oncologici 2022: € 4.399.500,00;
 - Remunerazione aggiuntiva farmacie rimborso farmaci SSN: € 1.453.776,00;
 - Emersione lavoratori irregolari DL 34/2020: € 2.882.909,00;
 - Abbattimenti L218/88 2022: €; 128.758,00
 - Peste Suina Africana: € 13.247.078,00

A.1.b) Contributi in c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) per €8.042.839,00.

L'importo relativo ai Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) comprende sia finanziamenti extra fondo regionale sia contributi da altri soggetti pubblici (POLIS, Accademia Formazione) ed è così composto:

- ** Contributo Legge 210/92: €1.442.299,00;
- **Contributo da Ministero della salute - STP: € 1.256.380,00
- **Contributo Farmaci Classe C: € 314.941,00;
- **Contributo D.N.A 1° annualità (Disturbi della Nutrizione e dell'Alimentazione):€ 90.396,00

**Contributi vincolati da MEF - pnrr (extra Fondo) - vincolati: € 4.755.583,00

**Contributo corso di formazione specifica in medicina generale: € 124.440,00 (60.660,00+63.780,00);

**Contributo POLIS relativo al PIANO DI FORMAZIONE PER IL PERSONALE DEL SSR e per lo Screening colon retto € 15.000 (7.500,00 + 7.500,00);

** Progetto di Epidemiologia Ambientale 3° annualità: € 43.800,00;

AREA SOCIALE

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta a €16.910.191,00 "A.1.b) Contributi in conto esercizio da enti pubblici (extra fondo)" ed è composto dai seguenti finanziamenti:

€2.942.549,00 FNPS dgr 590/2023

€ 82.595,00 Legge 23 strumenti tecnologicamente avanzati decr. 18308/2023

€ 3.491.542,00 Fondo Soc. Reg. Decr.16096/2023

€ 91.112,00 Fondi Vigilanza quota ATS decr.14988/2023

€ 38.184,00 Fondi Vigilanza quota Ambiti decr. 14988/2023

€ 2.410.374,00 FNA Quota per Ambiti Distrettuali così suddiviso:

€114.792,00 Decreto 1030/2023

€2.135.582,00 Decreto 1581/2023

€160.000,00 Decreto 16880/2023 ex dgr 1158/23

€ 5.985.499,00 FNA Quota per ATS Misura B1 così suddiviso:

€590.075,00 Decreto 150/2023

€117.143,00 Decreto 1030/2023

€5.106.783,00 Decreto 1581/2023

€171.498,00 Decreto 10283/2023

€ 192.698,00 servizi inclusione scolastica studenti con disabilità sensoriali decreto 9916 del 20/7/2021

€ 295.392,00 servizi inclusione scolastica studenti con disabilità sensoriali Decreto n. 10687 del 13/7/23

€ 796.346,00 SPERIMENTAZIONI EX DGR 2315/19 - Decreto 1507/2023

€101.066,00 FATTORE FAMIGLIA DGR 914/18 - Decreto 15913/2023

€160.000,00 FNA Progetti di Vita Indipendente Decr.19045/2023

€31.080,00 Contrasto al Disagio Minorile Decreto 18871/2022

€173.937,00 PERCORSO UP - Decreto 17469/2023

€ 109.784,00 PROGRAMMI DI RECUPERO DEGLI UOMINI AUTORI DI VIOLENZA Decreto12157/2023

€2.921,00 Delib. ATS Brianza n. 408 del 14/12/2022 - Tiflogo disabli sensoriali

€5.112,00 Delib. ATS Brianza n.144 del 15/5/2023 - Tiflogo disabli sensoriali

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Di seguito sono riportati gli utilizzi relativi alla sezione ex ASSI, alla sezione ex SANI e quelli relativi alla sezione SOCIALE, come assegnati con Decreto R.L. n. 7950 del 24.05.2024, utilizzati dall'ATS in coerenza con le risorse assegnate:

1) Area ex ASSI:

Gli utilizzi nell'anno 2023 sono pari a €175.449,00, come di seguito dettagliati:

-utilizzi per € 25.328,00: a copertura dei costi Ricovero RSA Pampuri di Trivolzio anno 2022, riconosciuti da Regione con Decreto n. 18389 del 21/11/2023;

-utilizzi per € 150.121,00: a copertura dei costi per Cure Palliative Ist. Maugeri costo anno 2022, riconosciuti da Regione con nota regionale prot. ATS n. 13711 del 01/02/2024.

2) Area ex SANI:

Il valore degli "utilizzi a CE di contributi esercizi precedenti" nell'anno 2023 è pari a € 8.172.974,00 ed è coerente con quanto assegnato con Decreto R.L. n. 7950 del 24.05.2024. Di seguito si riporta il dettaglio degli utilizzi:

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati" per €1.078.925, così composto:

- 100315 PMP Piani Mirati di Prevenzione - Acquisto Cespiti - € 741

- 100355 Contributo Fenomeno Infortunistico - Acquisto Cespiti - € 20.745

- PROG 100455 Ripartizioni proventi derivanti da SANZIONI D.LGD 81/2008 (PSAL) - Costi del personale € 38.689

- PROG 100455 Ripartizioni proventi derivanti da SANZIONI D.LGD 81/2008 (PSAL) - Irap d'esercizio - personale dipendente € 2.577

- GAP 1 (prog 100310) - Contributi Ad Altri enti € 150.446,00

- GAP 1 (prog 100310) - Altre contribuzioni passive vs ATS/ASST/FOND della Regione € 151.450

- GAP 1 (prog 100310) - Prestazioni di lavoro sanitarie € 76.225

- GAP 1 (prog 100310) - Prestazioni di Servizi SANITARI da Privati € 14.085

- IMPLEMENTAZIONE DEL REGISTRO TUMORI REGIONALE DELIBERAZIONE XI/7147 DEL 17/12/22 (prog 100435) - Personale

Tirocinante e/O Borsisti € 5.567,47

- IMPLEMENTAZIONE DEL REGISTRO TUMORI REGIONALE DELIBERAZIONE XI/7147 DEL 17/12/22 (prog 100435) - Irap d'esercizio - Borse di Studio € 473,23

- LATTE MATERNO - Contributi Ad Altri enti € 200,70

- PIANO BIENNALE DISTURBI DELLA NUTRIZIONE E DELLA'ALIMENTAZIONE (DNA) - PROG 100440 - Contributi Ad Altri enti € 8.135,65

- PIANO BIENNALE DISTURBI DELLA NUTRIZIONE E DELLA'ALIMENTAZIONE (DNA) - PROG 100440 - Altre contribuzioni passive vs ATS/ASST/FOND della Regione € 127.458,55

- PROG 100370 EMERGENZA COVID 19 - Contributi Ad Altri enti € 445.035,65

- PROG 100450 dgr XI/7845 del 31/01/2023 attuazione PNC Decreto di Regione Lombardia n. 4651 del 29/03/2023 - Manutenzione Informatica € 6.709,9

- PROG 110055 -secondo triennio 2019-2022- ATTUAZIONE CORSO DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE -POLIS - Docenti ester X Attiv Qualific e Formaz personale € 21.963,51

- PROG 110055 -secondo triennio 2019-2022- ATTUAZIONE CORSO DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE -POLIS - Irap d'esercizio - Collaborazioni e Altro € 747,68

- Prog x quantificare le modalità di erogazione dei LEA in materia di sanità pubblica veterinaria (100230) - Docenti ester X Attiv Qualific e Formaz personale € 7.600,01

- Prog x quantificare le modalità di erogazione dei LEA in materia di sanità pubblica veterinaria (100230) - Irap d'esercizio - Collaborazioni e Altro € 76,5

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato" per €5.003.946,00, così composto:

- FARMACI INNOVATIVI - Farmaci "File F" per € 4.618.151

- prog 100465 SCREENING HCV DECRETO RL 10080 DEL 4/7/2023 - Spese Postali € 120.000,00

- prog 100465 _SCREENING HCV- Prevenzione ed eliminazione VIRUS HCV_specialistica ambulatoriale - Screening € 195.147

- PSAL ART 50 DL 73 - IRAP personale dipendente € 4.406,00

- PSAL ART 50 DL 73 - COSTI DEL PERSONALE € 66.242

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto" per €870.156,00, così composto:

- Prog 100345 AUTOSUFFICIENZE MISURA B1 - AUTISMO-MISURA B1 SANI € 81.956,86

- Prog 100345 AUTOSUFFICIENZE MISURA B1 - Voucher Misura B1 € 632.749,91

- PIL (prog 100325) - Materiale Guardaroba Pulizia e Convivenza in Genere € 1.407,88

- PIL (prog 100325) - Cancelleria e Stampati € 2.049,9

- PIL (prog 100325) - Altri Prodotti Tecnico economici € 196

- PIL (prog 100325) - Prestazioni di lavoro sanitarie € 38.982

- PIL (prog 100325) - Prestazioni di lavoro non sanitarie € 17.090

- PIL (prog 100325) - Docenti ester X Attiv Qualific e Formaz personale € 18.094,7

- PIL (prog 100325) - Spese Trasferita per Corsi Agg To € 187,3

- PIL (prog 100325) - Abbonamenti Vari e Libri € 350

- PRESA IN CARICO AI GESTORI COOPERATIVE MMG/PLS - PRESA IN CARICO € 50.325

- PROG 100475 - Progetto "casa della luna" - AUTISMO-MISURA B1 SANI € 19.463,03

- Prog 100430 SCREENING PRIMARIO PER LA PREVENZIONE DEL CARCINOMA DELLA CERVICE UTERINA DELIBERAZIONE XI/7435 DEL 30/11/2022 - Personale Tirocinante e/O Borsisti € 6.731,47

- Prog 100430 SCREENING PRIMARIO PER LA PREVENZIONE DEL CARCINOMA DELLA CERVICE UTERINA DELIBERAZIONE XI/7435 DEL 30/11/2022 - Irap d'esercizio - Borse di Studio € 572,18

-

- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione per quota F.S regionale indistinto finalizzato" per €1.219.499,00, così composto:

- Integrazione incremento tariffario decreto DGW n. 9918 del 30/06/2023 - Altre Sopravvenienze passive v/terzi € 594.462

- Risorse finalizzate vaccinazione COVID MMG PLS - € 121.324

- RISTORO 2020 E 2021 ASP PEZZANI - Altre Sopravvenienze passive v/terzi € 301872

- Tamponi covid MMG e PLS L178/2020 € 55.843

- Tamponi covid PLS L178/2020 € 12.299

- SVINCOLO RISORSE EX COVID PER ATTIVITA' ASSISTENZIALI - Prestazioni Ambulat Case di Cura del territorio escluso pronto soccorso € 80.635

- VACCINAZIONI COVID PUBBLICO - Vaccinazioni COVID da ASST PV € 44.514

- Vaccinazioni COVID da Fond. IRCCS S.Matteo € 8.550

3) Area SOCIALE:

L'importo complessivo del "A.1.ba) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)" ammonta a €3.650.603,00 ed è composto dai valori di seguito specificati:

€131,00	Prog.300105 FNPS - politiche sociali -
€48.475,00	Prog.300110 Legge 23/99 Strumenti tecnologicamente avanzati
€929.986,00	Prog.300175 AMBITI FSR Circolare 4
€57.670,00	Prog.300185 Fondi vigilanza – QUOTA ATS
€569.887,00	Prog.300245 AMBITI - Fondo per le famiglie e non autosufficienze
€43.414,00	Prog.300275 Contributi per pazienti oncologici
€38.861,00	Prog.300280 CONCILIAZIONE FAMIGLIA LAVORO
€1.014.006,00	Prog.300295 QUOTA ATS CONTRIBUTO GRAVISSIME DISABILITA' FNA B1 -
€100.332,00	Prog.300310 Progetto interventi psico socio educativi a famiglie con adolescenti in difficoltà
€1.389,00	Prog.300320 Servizi Inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriali -
€21.574,00	Prog.300330 Risorse per misura "Genitori Separati" - sostegno abitativo -abbattimento canoni di locazione
€430.503,00	Prog.300345 Servizi Inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriali
€6.696,00	Prog.300350 Leva Civica Volontaria Regionale
€119.838,00	Prog.300360 SPERIMENTAZIONI EX DGR 2315/19
€13.495,00	Prog.300365 Interventi a favore di di minori che frequentano nidi e micronidi
€104.000,00	Prog.300390 FNA PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE
€2.509,00	Prog.300395 ATTIVAZIONE DI UN PERCORSO DI FORMAZIONE IN AMBITO SCOLASTICO SUL TEMA DELL'AUTISMO
€9.942,00	Prog.300405 FORMAZIONE/INFORMAZIONE LEGATO AL PROGETTO DOPO DI NOI
€68.993,00	Prog.300420 Progetti e Interventi di Interesse Regionale ex dgr 6387/2022
€68.902,00	Prog.300425 CONTRASTO AL DISAGIO MINORILE

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

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

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.)

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	€ 187.377,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 3.316.292,00

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

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

Il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali è passato da €1.768.804,00 ad €2.652.942,00, con una variazione rispetto all'anno precedente di €884.138,00 dovuto ad una riclassificazione di tale importo dalla riga B.II.7) Altri fondi rischi, relativi all'area socio-sanitaria.

Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente è passato da €205.312,00 ad € 187.377,00 con una variazione rispetto all'anno precedente di - € 17.935,00 ed è relativo ad un utilizzo del fondo nell'anno 2023 che ha riguardato il rimborso a personale dipendente delle spese legali per difendersi in giudizio penale il cui esito è stato favorevole al dipendente.

Il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è passato da €387.350,00 ad € 663.350,00 con una variazione rispetto all'anno precedente di € 276.000,00 dovuto all'accantonamento effettuato nell'anno 2023.

Il fondo rischi per franchigia assicurativa è passato da €85.000,00 a zero in conseguenza del suo intero utilizzo, Nel 2023 non risultavano sinistri per cui necessitasse accantonare somme anche a titolo di franchigia per cui il valore residuo è stato utilizzato per finanziare parzialmente (tramite passaggio a CE) il fondo rischi per autoassicurazione (B.II.4) (nota protocollo ATS n. 80071/2023 del 12/12/2023) e, pertanto, il valore del fondo al 31.12.2023 è pari zero euro.

Tali fondi risultano congrui rispetto alle cause in essere alla data del 31.12.2023.

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GAFFURI _____

RAFFAELE DI DONFRANCESCO _____

TIZIANA ANTONELLI _____