

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2023

In data 17/05/2023 alle ore 10,15 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 online

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 2022;
2. richiesta attivazione incarico libero professionale - GAP;
3. esame decreti;
4. varie ed eventuali.

Il Collegio, dopo aver trattato i punti 2, 3 e 4 all'Ordine del Giorno nel verbale precedente, pari data, passa all'analisi del punto 1:

1. bilancio d'esercizio 2022;

Il Collegio prende in esame il documento di bilancio d'esercizio 2022 dell'ATS di Pavia di cui al decreto n. 368/DG del 12.05.2023, 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 13,00 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 31/12/2022

In data 17/05/2023 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 2022.

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 (videoconferenza)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 368/DG

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/05/2023

con nota prot. n. 27445 del 12/05/2023 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 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 714.656,00	€ 746.943,00	€ 32.287,00
Attivo circolante	€ 165.550.419,00	€ 152.107.022,00	€ -13.443.397,00
Ratei e risconti	€ 33.626,00	€ 37.421,00	€ 3.795,00
Totale attivo	€ 166.298.701,00	€ 152.891.386,00	€ -13.407.315,00
Patrimonio netto	€ 2.711.232,00	€ 2.643.791,00	€ -67.441,00
Fondi	€ 29.069.381,00	€ 30.087.588,00	€ 1.018.207,00
T.F.R.	€ 298.469,00	€ 63.902,00	€ -234.567,00
Debiti	€ 134.219.619,00	€ 120.087.645,00	€ -14.131.974,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 8.460,00	€ 8.460,00
Totale passivo	€ 166.298.701,00	€ 152.891.386,00	€ -13.407.315,00
Conti d'ordine	€ 6.592.969,00	€ 6.353.337,00	€ -239.632,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 974.603.845,00	€ 979.428.987,00	€ 4.825.142,00
Costo della produzione	€ 978.171.805,00	€ 1.006.331.034,00	€ 28.159.229,00
Differenza	€ -3.567.960,00	€ -26.902.047,00	€ -23.334.087,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 4.495,00	€ 572,00	€ -3.923,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.060.600,00	€ 28.373.457,00	€ 23.312.857,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.497.135,00	€ 1.471.982,00	€ -25.153,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.497.135,00	€ 1.471.982,00	€ -25.153,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.011.693.902,00	€ 979.428.987,00	€ -32.264.915,00
Costo della produzione	€ 1.010.121.993,00	€ 1.006.331.034,00	€ -3.790.959,00
Differenza	€ 1.571.909,00	€ -26.902.047,00	€ -28.473.956,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 572,00	€ 572,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 28.373.457,00	€ 28.373.457,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.571.909,00	€ 1.471.982,00	€ -99.927,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.571.909,00	€ 1.471.982,00	€ -99.927,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 2.643.791,00
Fondo di dotazione	€ 1.629.721,00
Finanziamenti per investimenti	€ 922.260,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 28.708,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 63.102,00
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 fornite le date per la presentazione delle rilevazioni propedeutiche alla redazione del Bilancio d'Esercizio 2022:

* Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario con la nota protocollo A1.2022.1026211 del 21.12.2022, avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2022 e per il Bilancio Preventivo 2023";

* Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario con la nota protocollo G1.2023.0006870 del 23.02.2023 avente ad oggetto "Rilevazione Preconsuntivo 2022. Linee guida di compilazione in merito costo del personale";

- i riscontri dell'ATS di Pavia trasmessi per la redazione del preconsuntivo 2022:

* "Partitario Intercompany - V1": invio del 14.02.2023; protocollo SCRIBA Regione Lombardia n. A1.2023.0099544 del 14.02.2023;

* "Partitario Intercompany - V2": invio del 22.02.2023; protocollo SCRIBA Regione Lombardia n. A1.2023.0113337 del 22.02.2023;

* "Pre consuntivo 2022 della gestione diretta aziendale - sezione sanitaria": invio del 03.03.2023; protocollo SCRIBA Regione Lombardia n. A1.2023.0131382 del 03.03.2023;

- la nota della Giunta Regionale della Regione Lombardia, protocollo A1.2023.0215375 del 20.04.2023 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022 - Sostituisce nota prot. 214279 del 20.04.2023" con cui è stata rideterminata la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio d'Esercizio 2022 fissando la data del 12.05.2023;

- la nota protocollo A1.2023.0234747 del 05.05.2023 avente ad oggetto "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali";

- la nota protocollo G1.2023.0015556 del 21.04.2023 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2022. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale";

- 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 2022, dettagliati singolarmente nel Decreto ATS n. 368/DG del 12.05.2023;

- il Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario n. 6983 del 12.05.2023, 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 2022", con il quale è stato fornito il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2022 dell'ATS di Pavia per la sezione sanitaria e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio consuntivo - sezione sanitaria.

Si prende atto del fatto che la Direzione Generale famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità non ha fornito indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2022 - sezione sociale.

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 2022 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 31.12.2022 e il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2022, estratti dalla procedura contabile dell'Ente, dichiara la quadratura tra il dato del Libro Cespiti e quanto esposto nel bilancio d'esercizio 2022 per le immobilizzazioni immateriali e materiali, il cui valore netto è pari a €746.943,00.

Il Collegio Sindacale, dopo attenta visione della documentazione fornita, ha ritenuto corrette le variazioni 2022 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 2022 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 31.12.2022 ed il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2022, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di €110.027,00 esposto nel bilancio d'esercizio 2022.

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 €100.764.063,00, tra i quali €77.861.856,00 verso la Regione, €55.892,00 verso i Comuni, €18.475.066,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €32,00 verso l'Erario ed €4.371.217,00 verso altri.

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 31/12/2022.)

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

Il Collegio Sindacale prende atto che nel bilancio d'esercizio 2022 non vi sono ratei attivi.

Il valore dei risconti attivi al 31.12.2022 è pari a €37.421,00, di cui €488,00 per bolli per tasse di circolazione automezzi, €9.675,00 per assistenza dietetica, €24.257,00 per assicurazioni, €2.593,00 per canoni ed €408,00 per 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 €30.087.588,00, di cui €3.330.604,00 per fondo rischi, €12.452.238,00 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi ed €14.304.746,00 per altri fondi.

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

- €5.472.123,00 fondi per rinnovi contrattuali;
- €8.783.297,00 altri fondi per oneri e spese;
- €49.326,00 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 €120.087.645,00, tra i quali €99.961,00 verso la Regione, €29.435,00 verso i Comuni, €39.419.462,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €24.768,00 verso l'Arpa, €69.648.043,00 verso fornitori, €1.390.649,00 verso l'Erario, €5.181.804,00 verso Istituti previdenziali e €4.293.523,00 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 €13.182,00, sono relativi a situazioni di contenzioso con i fornitori comunicato dai rispettivi servizi acquirenti oppure a situazioni di DURC irregolare o a situazioni di inadempienza ex art.48 bis L.603/72.

Altri debiti scaduti sono relativi ad interessi di mora esposti da società negli esercizi precedenti il 2012 e tutt'ora in contestazione.

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 2022 è risultato essere negativo ogni trimestre, con un valore annuo pari a - 42,91.

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 19 del 24.03.2023.

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

Relativamente ai debiti pregressi, l'ATS durante il 2022 ha proseguito nell'attività di ricognizione ed analisi delle poste debitorie. Con Decreto ATS n. 189/DGi del 15.03.2023 sono stati approvati gli stralci (con impatto economico sul bilancio d'esercizio 2022):

- dei debiti prescritti e non più esigibili da parte dei creditori in esito all'attività di verifica delle posizioni pregresse per gli anni 2018-2022 effettuata dalle Unità Operative liquidatrici competenti;
- delle fatture da ricevere e mai pervenute;
- del fondo TFR aziendale.

Su tale atto il Collegio Sindacale ha espresso proprio parere favorevole in data 02.03.2023 con il verbale n. 17.

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	€ 245.510,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 6.066.158,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine, l'ATS ha provveduto ad annotare tra questi l'importo delle fidejussioni (pari a €245.510,00) 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 31.12.2022 è relativa alle prestazioni erogate fino al 2018. Gli importi incassati nel 2022 ammontano ad €55.426,00

Il valore dei crediti per tale tipologia di recuperi ancora aperti alla data del 31.12.2022 è pari a €6.066.158,00.

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 ires)

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

- IRES relativa alla competenza dell'anno 2022.

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

I.R.A.P.	€ 1.471.894,00
I.R.E.S.	€ 88,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.432.542,00
Dirigenza	€ 9.970.022,00
Comparto	€ 4.462.520,00
Personale ruolo professionale	€ 289.312,00
Dirigenza	€ 289.312,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.514.369,00
Dirigenza	€ 230.311,00
Comparto	€ 1.284.058,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.621.748,00
Dirigenza	€ 706.156,00
Comparto	€ 3.915.592,00
Totale generale	€ 20.857.971,00

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:

I fabbisogni assunzionali dell'Agenzia sono stati declinati attraverso il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) che, nel contesto dei documenti programmatici, 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, e viene 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. 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 del turnover e della capacità assunzionale calcolata sulla base del vincolo di spesa autorizzato da Regione Lombardia e dall'altro anche delle difficoltà oggettive e contingenti nel reclutare alcune figure professionali. Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) dell'ATS di Pavia relativo al triennio 2021/2022/2023 è stato approvato da Regione Lombardia con DGR n. XI/6062/2022 e adottato in via definitiva da questa Agenzia con decreto n. 208/DGi/2022. E' stato previsto il potenziamento della dotazione organica che coinvolge personale della dirigenza e del comparto per rafforzare ambiti interni critici connessi alle funzioni di controllo e di governance correlati alla mission dell'Agenzia, fissando a n. 368 unità la dotazione organica relativa all'anno 2022. Al 31/12/2022 la dotazione organica effettiva dell'Agenzia è risultata pari a n. 342 unità. Sono stati monitorati i trend di cessazione che, allo stato, 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 tecnici della prevenzione e dei veterinari. Per l'anno 2022 sono state

assegnate risorse specifiche di cui all'art. 50 del DL n. 73/2021 per l'assunzione a tempo pieno e indeterminato di n. 2 unità di personale di vigilanza e ispezione – tecnici della prevenzione (personale del comparto SSN). Al 31/12/2022 è stata assunta, in esito a procedura concorsuale, n. 1 unità e, causa esaurimento della graduatoria, la restante unità è stata assunta nell'anno 2023 previo espletamento di un nuovo concorso pubblico. Per quanto attiene il cd. reclutamento Covid-19 (avviato a partire dall'anno 2020 e proseguito anche per tutto l'anno 2021), nel corso dell'anno 2022 si sono conclusi tutti i contratti attivati ai sensi delle DGR n. XI/3114/2020 e n. XI/3325/2020 e dell'Ordinanza della Protezione Civile n. 709/2020 riferiti alle attività di contact tracing. Questa Agenzia anche per l'anno 2022 non ha attivato procedure di progressione verticale ex art. 52, comma 1 bis, D.Lgs. 165/2001 e smi.

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

Nell'anno 2022 non sono stati esternalizzati servizi con oneri a carico dell'Agenzia a seguito di carenza di personale. Nell'anno 2022 risultavano attivi presso ATS di Pavia un numero limitato di incarichi professionali dovuti alle motivazioni indicate nei singoli atti di indizione dei relativi bandi pubblici e sempre nel rispetto del fabbisogno autorizzato.

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

Nell'anno 2022 non sono state monetizzate ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nell'anno 2022 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 2022 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 del Comparto relativamente al triennio 2019-2021. Gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, competenza anno 2022, come quantificati dal livello regionale con il documento "328_Cons_2022 – Accantonamenti ATS", sono stati iscritti negli accantonamenti.

- Altre problematiche:

Nulla da rilevare.

Mobilità passiva

Importo	€ 140.770.427,00
---------	------------------

(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 €140.770.427,00, ma dal confronto con la mobilità attiva, pari a €243.340.683,00, come di seguito riportato, emerge che l'ATS di Pavia è attrattiva nel confronto rispetto alle altre regioni:

- mobilità intra attiva: €126.272.543,00;
- mobilità intra passiva: €96.268.177,00;
- mobilità intra attiva ASSI: €30.749.310,00;
- mobilità intra passiva ASSI: €8.592.999;
- mobilità extra attiva: €86.318.830,00;
- mobilità extra passiva: €35.909.251,00.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 94.224.279,00 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	€ 914.240.275,00
---------	------------------

(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 2022"). Di seguito si riportano i valori delle tabelle "ATS di Pavia - Consuntivo 2022":

	2021	2022	Variazione
B.2.A.1) Acquisto servizi sanitari - medicina di base	49.604.458	50.780.458	1.176.000
B.2.A.2) Acquisto servizi sanitari - farmaceutica	89.908.180	94.224.279	4.316.099
B.2.A.3) Acquisto servizi sanitari - assistenza specialistica ambulatoriale	156.241.483	170.333.461	14.091.978
B.2.A.4) Acquisto servizi sanitari - assistenza riabilitativa	3.240.706	3.477.255	236.549
B.2.A.5) Acquisto servizi sanitari - assistenza integrativa e protesica	5.505.115	6.082.040	576.925
B.2.A.6) Acquisto servizi sanitari - assistenza ospedaliera	340.673.908	347.328.397	6.654.489
B.2.A.7) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	23.198.050	23.250.658	52.608
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F	93.843.721	100.127.639	6.283.918
B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione	588.584	629.186	40.602
B.2.A.10) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.002.416	1.096.246	93.830
B.2.A.11) Acquisto prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria	115.106.144	116.910.656	1.804.512
TOTALE	878.912.765	914.240.275	35.327.510

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 24.519.332,00
---------	-----------------

(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 2022 sommando i valori corrispondenti ai tetti ATSC14 (beni e servizi netti), ATSC15 (altri costi) e ATSC19 (prestazioni sanitarie).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 223.897,00
Immateriali (A)	€ 123.081,00
Materiali (B)	€ 100.816,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 572,00
Proventi	€ 572,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale prende atto che nel bilancio d'esercizio 2022 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	€ 28.373.457,00
Proventi	€ 59.585.904,00
Oneri	€ 31.212.447,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano ad €59.585.904,00 e le voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

- * provento straordinario per copertura Minusvalenza per Cessione di Beni strumentali - cessione a titolo gratuito di beni mobili per l'allestimento di "Baby Pit Stop" all'ASST di Pavia: €674,00;
- * DGR 7011/22 - assegnazione del 30% delle maggiorazioni: €2.481.860,00;
- * rielaborazione recupero liste di attesa ambulatoriale: €342.686,00;
- * sopravvenienze Attive per tickets di non esenti: €50.610,00;
- * ristoranti anno 2020: €19.921.313,00;
- * rielaborazioni anno 2021: €1.542.217,00;
- * storno costi esercizio 2019: €1.790,00;
- * ricavi di esercizi precedenti: €6.953,00;
- * prestazioni COVID19 anno 2020 - incremento tariffario: €992.725,00;
- * rielaborazione attività erogativa COVID degenze sorv. e comunità: €434.668,00;
- * stralcio dell'importo del fondo TFR utilizzato per gli ex dipendenti dell'Ospedale di Casorate (parere favorevole del Collegio Sindacale del 02/03/2023): €234.567,00;
- * stralcio in conseguenza dell'attività di verifica e ricognizione delle poste di bilancio aperte (parere favorevole del Collegio Sindacale del 02/03/2023): €621.839,00;
- * rimborso da Assicurazioni Anni Precedenti: €9.646,00;
- * cancellazione dei debiti verso Regione parte corrente relativi all'anno 2015 e precedenti riferiti ad ex ASSI Bonus socio-sanitario: €55.000,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni debitorie STP ante 2017: €3.554.942,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni debitorie STP ante 2017: €444.149,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni debitorie STP ante 2017: €408.391,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni debitorie STP ante 2017: €788.744,00;
- * differenza tra ristoranti teorici e ristoranti effettivi sociosan.: €152.131,00;
- * sopravvenienze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione: €2.097,00;
- * insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione: €5.173,00;
- * sopravvenienze attive verso terzi relative alla mobilità extraregionale: €47.524,00;
- * sopravvenienze attive verso terzi relative al personale: €10.854,00;
- * sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi: €57.793,00;
- * esecuzione sentenza TAR Lombardia 2381/2020 e 1208/2021: €1.060.075,00;
- * riconoscimento alle ASP degli importi per l'applicazione dell'art 17 della L.R. 15/2021 e dalla DGR n. XI/7752/2022: €270.318,00;
- * maggiori Costi Energia: €870.770,00;
- * mobilità Extra Attiva Privato: €25.216.395,00.

Gli oneri straordinari ammontano a €31.212.447,00 e le voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

- * allineamenti contabili progetti_cespiti_IC: €562,00;
- * fatture competenza esercizi precedenti: €9.653,00;
- * obiettivi 2021 Direttori - quota eccedente l'accantonato: €13.767,00;
- * rimborsi a utenti per doppi pagamenti esercizi precedenti: €647,00;
- * DGR 6278/2022 - incremento tariffario pazienti COVID anno 2020: €992.725,00;
- * DGR 6278/2022 - incremento tariffario pazienti COVID anno 2021: €1.721.863,00;
- * DGR 7011/22 assegnazione del 30% delle maggiorazioni tariffarie per l'esercizio 2020 - DGR 4945/2021: €2.481.860,00;
- * rielaborazione tamponi COVID-19 2021: €1.201.897,00;
- * rielaborazione recupero liste di attesa ambulatoriale: €342.686,00;
- * rielaborazione attività erogativa COVID degenze sorv. e comunità: €434.668,00;
- * rielaborazione ricoveri 2021: €278.098,00;
- * rielaborazione subacuti 2021: €4.560,00;
- * rielaborazione ambulatoriale 2021: €57.662,00;
- * storno ricavi esercizi precedenti: €2.235,00;
- * ristoro 2020: €19.921.313,00;
- * recupero ticket da non esenti: €1.276,00;
- * stralcio posizioni debitorie pregresse: €61.118,00;
- * stralcio posizioni debitorie pregresse in considerazione di quanto richiesto con mail della Struttura Bilanci – U.O. risorse economico finanziarie del Sistema Socio Sanitario di Regione Lombardia: €38,42;
- * oneri tributari esercizi precedenti: €3.012,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni creditorie STP ante 2017: €500.780,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni creditorie STP ante 2017: €1.006.277,00;
- * decreto Sistemazione STP - Stralcio posizioni creditorie STP ante 2017: €86.691,00;
- * minusvalenza per Cessione di Beni strumentali - cessione a titolo gratuito di beni mobili per l'allestimento di "Baby Pit Stop" all'ASST di Pavia: €674,00;
- * Altre sopravvenienze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione: €17.532,00;
- * costi degli esercizi 2021 e precedenti, come dettagliati nella nota protocollo n.10824/2023 del 24.02.2023 inviata da Ats alla Direzione Generale Welfare: €1.795.053,00;
- * Sopravvenienze passive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi: €5.482,00;
- * riconoscimento alle ASP degli importi per l'applicazione dell'art 17 della L.R. 15/2021 e dalla DGR n. XI/7752/2022: €270.318,00.

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 2022 che sono coerenti ai contributi assegnati con Decreto R.L. n.6983 del 12.05.2023, come di seguito specificati:

AREA SANI

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta ad €921.855.236, impiegati dall'ATS coerentemente con le finalità di assegnazione, di cui:

- Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale per €917.750.794,00;
- Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) per €4.104.442,00;

Tali importi sono così composti:

A.1.a) Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale, per €917.750.794,00:

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 2022 Area San per €762.943.777,00;
- *Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) – quota capitaria 2022 Area Socio San per €124.443.843,00;
- *Funzioni per €866.501,00;
- *Altri contributi da Regione per €6.347.483,00 così dettagliati:
 - progetti di psichiatria: €389.974,00;
 - progetti di neuropsichiatria: €346.022,00;
 - rinnovi contrattuali personale dipendente: €467.659,00;
 - SISS farmaceutica: €1.322.102,00;
 - RAR: €156.929,00;
 - presa in carico e PAI di MMG e PLS: €250.00,00;

- AIDS: €258.182,00;
 - voucher misura B1: €713.588,00
 - rinnovi contrattuali personale convenzionato: €2.059.181,00;
 - Fleet Management: €166.114,00;
 - PIC presa in carico: €71.719,00;
 - PIL: €40.000,00;
 - Progetto Screening carcinoma della cervice uterina: €95.000,00;
 - Emergenza Covid protezione Civile: €11.013,00.
- *Altri contributi per servizi socio sanitari (ASSI) FSR indistinto per €19.110,00 che si riferisce al contributo a copertura dei costi per le Vaccinazioni Domiciliari Covid.
- *Contributi da Regione FSR vincolato per €23.130.080,00, così dettagliati
- Contributi SISS 2022: €255.823,00;
 - Farmaci Innovativi oncologici 2022: €8.833.602,00;
 - DL 73/2021 ART 50 ATTIVITA' DI VIGILANZA E SICUREZZA SUL LAVORO PSAL - TDP A TEMPO INDETERMINATO: €12.597,00;
 - Abbattimenti L218/88 2022: €48.617,00;
 - Obiettivi di Piano 2022: €9.498.381,00;
 - Quota parte Riabilitazione Termale 2022: €112.595,00;
 - maggiori costi per fonti energetiche 2022: €2.793.561,00;
 - remunerazione aggiuntive farmacie 2022: €1.574.904,00.

A.1.b) Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) per €4.104.442,00.

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: €1.054.344,00;
- *Contributo da Ministero della salute - STP: €954.171,00;
- *Contributo Farmaci Classe C: €270.559,00;
- *Contributo corso di formazione specifica in medicina generale: €479.040,00;
- *Emergenza Ucraina: €1.346.328,00.

AREA SOCIALE

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta a €15.111.528,00 "A.1.b) Contributi in conto esercizio da enti pubblici (extra fondo)" ed è composto dai seguenti finanziamenti:

- *€2.947.067,00: FNPS DGR 6573/2022;
- *€ 107.778,00: Legge 23 strumenti tecnologicamente avanzati Decreto 17687/2021;
- *€2.898.333,00: Fondo Soc. Reg. Decreto 6819/22;
- *€ 91.073,00: Fondi Vigilanza quota ATS Decreto 11066/2022;
- *€ 38.158,00: Fondi Vigilanza quota Ambiti Decreto 11066/2022;
- *€1.857.242,00: FNA Quota per Ambiti Distrettuali, così suddiviso:
 - €1.477.785,00: Decreto 548/2022;
 - € 265.631,00: Decreto 2615/2022;
 - € 105.127,00: Decreto 10095/2022;
 - € 8.699,00: Decreto 19159/2022;
- *€ 96.851,00: Contributi per pazienti oncologici Decr.eto17581/202;
- *€ 54.260,00: Contributi per Conciliazione famiglia lavoro ex DGR 1081/13 - Decreto 18414/2021;
- *€5.232.603,00: FNA Quota per ATS Misura B1, così suddiviso:
 - €3.814.973,00: Decreto 548/2022;
 - € 685.740,00: Decreto 2615/2022;
 - € 615.731,00: Decreto 5499/2022;
 - € 107.281,00: Decreto 10095/2022;
 - € 8.878,00: Decreto 19159/2022;
- *€ 68.756,00: Progetto per interventi psico socio educativi a famiglie – Decreto 11235/22;
- *€ 96.622,00: Risorse per misura genitori separati Decreto 17763/2022;
- *€ 816.867,00: Fondo nazionale per assistenza a persone con disabilità gravi "DOPO DI NOI" - Decreto 5501/2022;
- *€ 157.454,00: servizi inclusione scolastica studenti con disabilità sensoriali Decreto 9916 del 20/07/2021;
- *€ 252.915,00: servizi inclusione scolastica studenti con disabilità sensoriali Decreto 11485 del 02/08/2022;
- *€ 86.976,00: Fattore famiglia: DGR 7257/2022 quota Sportelli e Registri + quota Bonus assistenza fam. Decreto 17576 del 30/11/2022;
- *€ 160.000,00: FNA Progetti di Vita Indipendente Decreto 6039/2021 + Decreto 7414/2021;
- *€ 141.814,00: Contrasto al Disagio Minorile Decreto 18871/2022;
- *€ 6.759,00: servizi inclusione scolastica - Delibera ATS Brianza n. 042 del 18/2/2022.

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.6983 del 12.05.2023, utilizzati dall'ATS in coerenza con le risorse assegnate:

1) Area ex ASSI:

Gli utilizzi nell'anno 2022 sono pari a €170.000,00, come di seguito dettagliati:

- *utilizzi per €70.000,00, a copertura parziale dei costi Sperimentazioni Socio Sanitarie (Case Management);
- *utilizzi per €100.000,00, a copertura parziale dei costi per Misure Socio Sanitarie (Misura Residenzialità Leggera).

2) Area ex SANI:

Il valore degli "utilizzi a CE di contributi esercizi precedenti" nell'anno 2022 è pari a € 9.620.892,00 ed è coerente con quanto assegnato con Decreto R.L. n.6983 del 12.05.2023. Di seguito si riporta il dettaglio degli utilizzi:

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati" per €842.191,00, così composto:

- * Docenti esterni per Attività Qualificazione e Formazione personale - Progetto POLIS: €1.256,00;
- * Irap d'esercizio - Collaborazioni - Progetto POLIS: €448,61;
- * Rimborso Indennizzi L. 210/25-2-92 (cittadini danneggiati da vaccinazioni/trasfusioni): €401.554,00;
- * Altre contribuzioni passive verso ATS/ASST/FOND della Regione - Progetto POLIS: €18.613,00;
- * Altre contribuzioni passive verso ATS/ASST/FOND della Regione - Progetto GAP1: €81.550,00;
- * Contributi Ad Altri enti - Progetto GAP1: €68.058,87;
- * Prestazioni di lavoro sanitarie - Progetto GAP1: €69.759,97;
- * Prestazioni di Servizi Sanitari da Privati - Progetto GAP1: €56.686,00;
- * Docenti esterni per Attività Qualificazione e Formazione personale - Piano triennale randagismo: €3.606,76;
- * Prestazioni di servizi non sanitari da Privati - Piano triennale randagismo: €66.271,22;
- * Docenti esterni per Attività Qualificazione e Formazione personale - Progetto POLIS: €6.283,00;
- * Servizi non sanitari da Enti Pubblici - Progetto epidemiologico: €43.800,00;
- * Altre Sopravvenienze passive verso terzi - Progetto RIAS: €99,80;
- * Energia elettrica da Privati - Progetto RIAS: €840,00;
- * Formazione Qualificazione e Riqualificazione del personale - Progetto RIAS: €1.010,00;
- * Rimborsi ai dipendenti spese viaggio e soggiorno - Progetto RIAS: €1.688,54;
- * Spese Trasferta per Corsi Aggiornamento - Progetto RIAS: €646,24;
- * Altre contribuzioni passive verso ATS/ASST/FOND della Regione - Progetto POLIS: €12.000,00;
- * Costo Personale per Lavoro Interinale - Progetto POLIS: €6.105,85;
- * Formazione Qualificazione e Riqualificazione del personale da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - Progetto POLIS: €1.204,00;
- * Irap d'esercizio - Collaborazioni - Progetto POLIS: €708,27.

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR vincolato" per €1.763,00, così composto:

- * Irap d'esercizio - Collaborazioni - Progetto MEAP Sacco: €138,00;
- * Personale Tirocinante e/o Borsisti - Progetto MEAP Sacco: €1.625,00.

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato" per €1.131.192,00, così composto:

- * Riabilitazione termale: €316.804,00;
- * Funzioni assistenziali farmaceutica: €683.572,00;
- * Prevenzione virus HCV: €130.816,00.

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto" per €354.703,00, così composto:

- * Voucher Misura B1: €190.030,00;
- * Contributi Ad Altri enti - Progetto GAP2: €33.650,00;
- * Altri Prodotti Tecnico economici - Progetto PIL: €1.020,83;
- * Cancelleria e Stampati - Progetto PIL: €2.537,66;
- * Dispositivi medici cnd W - Progetto PIL: €717,36;
- * Docenti esterni per Attività Qualificazione e Formazione personale - Progetto PIL: €12.522,00;
- * Formazione Qualificazione e Riqualificazione del personale da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - Progetto PIL: €3.612,00;
- * Materiale Guardaroba Pulizia e Convivenza in Genere - Progetto PIL: €4.927,58;
- * Prestazioni di lavoro non sanitarie - Progetto PIL: €29.125,00;
- * Prestazioni di lavoro sanitarie - Progetto PIL: €22.288,00;
- * Prestazioni di servizi non sanitari da Privati - Progetto PIC: €54.273,00.

-- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione per quota F.S regionale indistinto finalizzato" per €7.291.043,00, così composto:

- * Contratti di scopo laboratori covid: €26.238,00;
- * Tamponi covid: €76.523,00;
- * Tamponi covid: €4.130.528,00;
- * Abbattimento liste di attesa ambulatoriali: €46.860,00;
- * Abbattimento liste di attesa ambulatoriali: €628.841,00;
- * Abbattimento liste di attesa ambulatoriali: €36.487,00;
- * Attività di vigilanza e sicurezza ambienti luogo lavoro ex art.50 D.Lgs 73/2021: €20.208,00;
- * Rettifica contributo c/esercizio da Regione per destinazione ad investimenti: €55.870,00;
- * Altre Sopravvenienze passive verso terzi - incrementi tariffari: €1.721.863,00;
- * Vaccinazioni Covid - MMG: €296.632,00;
- * Vaccinazioni Covid - Pediatri: €12.360,00;
- * Costi USCA Emergenza COVID 19: €60.860,00;
- * Irap d'esercizio - personale dipendente (risorse personale DDGW 12545/2021): €461,00;
- * Personale DMV Ruolo Sanitario -Tempo Indeterminato-Straordinario personale dipendente (risorse personale DDGW 12545/2021): €6.914,00;
- * Tamponi Covid - MMG: €97.255,00;
- * Tamponi Covid - Pediatri: € 73.143,00.

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 €6.034.185,00 ed è composto dai valori di seguito specificati:

- *€ 37.630,66: FNPS - politiche sociali;
- *€ 69.269,41: Legge 23/99 Strumenti tecnologicamente avanzati;
- *€ 905.661,63: AMBITI FSR Circolare 4;
- *€ 91.949,81: Fondi vigilanza – quota ATS;
- *€ 741.273,01: AMBITI - Fondo per le famiglie e non autosufficienze;
- *€ 33.246,76: Contributi per pazienti oncologici;
- *€ 190.654,39: Conciliazione famiglia lavoro;
- *€1.014.770,40: quota ATS contributo gravissime disabilità FNA B;
- *€ 31.866,84: Progetto interventi psico socio educativi a famiglie con adolescenti in difficoltà;
- *€ 3.102,92: Servizi Inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriali;
- *€ 22.771,74: Risorse per misura "Genitori Separati" - sostegno abitativo - abbattimento canoni di locazione;
- *€1.319.336,90: Fondo Nazionale Per l'Assistenza alle Persone con Disabilità Grave "DOPO DI NOI";
- *€ 430.271,98: Servizi Inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriali;
- *€ 23.702,30: Leva Civica Volontaria Regionale;
- *€ 89.590,68: Sperimentazioni Ex DGR 2315/19;
- *€ 105.659,50: DGR 914/18 Fattore Famiglia Badanti;
- *€ 110.091,45: Fattore Famiglia DGR 2599/2019;
- *€ 116.826,82: FNA per progetti di vita indipendente;
- *€ 56.000,00: attivazione di un percorso di formazione in ambito scolastico sul tema dell'autismo;
- *€ 9.457,00: Formazione/informazione legato al progetto "DOPO DI NOI";
- *€ 152.211,74: COVID19 - DGR 3781/2020 Rimborso spese Covid a strutture Semiresidenziali;
- *€ 478.839,37: Progetti e Interventi di Interesse Regionale ex DGR 6387/2022.

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	€ 205.312,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 3.125.292,00

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 €1.792.220,00 ad €1.768.804,00, con una variazione rispetto all'anno precedenti di -€23.416,00.

Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente, pari a €205.312,00, è rimasto invariato.

Il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), pari a €387.350,00, ha subito una variazione rispetto all'esercizio precedente dovuta ad una riclassificazione di €295.350,00 dal fondo rischi per franchigia assicurativa.

Il fondo rischi per franchigia assicurativa è pari a €85.000,00 e si è ridotto di €295.350,00 rispetto all'esercizio precedente come conseguenza della riclassificazione con il fondo per auto assicurazione.

Gli altri fondi rischi sono pari ad €884.138,00 e il valore è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente. Tali fondi risultano congrui rispetto alle cause in essere alla date del 31.12.2022.

Il Collegio

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

- 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

Nessuna.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GAFFURI _____

RAFFAELE DI DONFRANCESCO _____

TIZIANA ANTONELLI _____