

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: PAVIA

Verbale n. 67 del COLLEGIO SINDACALE del 11/07/2022

In data 11/07/2022 alle ore 14,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MANUELA FURIGO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABRIZIO SPALLA

Presente online

Partecipa alla riunione Dr.ssa Romina Chessa Direttore UOC Gestione Economico Finanziaria

Il presente verbale è firmato digitalmente

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

1. bilancio d'esercizio 2021 (V2);
2. varie ed eventuali.

1. bilancio d'esercizio 2021 (V2)

Il Collegio prende in esame il documento di bilancio d'esercizio 2021 dell'ATS di Pavia di cui al decreto n. 412/DG del 28.06.2022, come da relazione allegata al presente verbale ed esprime parere favorevole al documento in tutti i suoi allegati.

2. varie ed eventuali.

Nessun argomento trattato

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 16,15 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 31/12/2021

In data 11/07/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MANUELA FURIGO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABRIZIO SPALLA

Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 412/DG

del 28/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2022

con nota prot. n. 36863 del 28/06/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia 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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 647.876,00	€ 714.656,00	€ 66.780,00
Attivo circolante	€ 112.309.917,00	€ 165.550.419,00	€ 53.240.502,00
Ratei e risconti	€ 41.466,00	€ 33.626,00	€ -7.840,00
Totale attivo	€ 112.999.259,00	€ 166.298.701,00	€ 53.299.442,00
Patrimonio netto	€ 2.706.332,00	€ 2.711.232,00	€ 4.900,00
Fondi	€ 27.441.520,00	€ 29.069.381,00	€ 1.627.861,00
T.F.R.	€ 311.072,00	€ 298.469,00	€ -12.603,00
Debiti	€ 82.540.335,00	€ 134.219.619,00	€ 51.679.284,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 112.999.259,00	€ 166.298.701,00	€ 53.299.442,00
Conti d'ordine	€ 10.189.333,00	€ 6.592.969,00	€ -3.596.364,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 907.488.122,00	€ 974.603.845,00	€ 67.115.723,00
Costo della produzione	€ 909.301.035,00	€ 978.171.805,00	€ 68.870.770,00
Differenza	€ -1.812.913,00	€ -3.567.960,00	€ -1.755.047,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.913,00	€ 4.495,00	€ 1.582,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.315.200,00	€ 5.060.600,00	€ 1.745.400,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.505.200,00	€ 1.497.135,00	€ -8.065,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.505.200,00	€ 1.497.135,00	€ -8.065,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 921.331.637,00	€ 974.603.845,00	€ 53.272.208,00
Costo della produzione	€ 919.763.586,00	€ 978.171.805,00	€ 58.408.219,00
Differenza	€ 1.568.051,00	€ -3.567.960,00	€ -5.136.011,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 4.495,00	€ 4.495,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 5.060.600,00	€ 5.060.600,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.568.051,00	€ 1.497.135,00	€ -70.916,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.568.051,00	€ 1.497.135,00	€ -70.916,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 2.711.232,00
Fondo di dotazione	€ 1.629.721,00
Finanziamenti per investimenti	€ 980.109,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 31.646,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 36.195,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 33.561,00
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 2021:

* Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - nota Protocollo A1.2021.0606395 del 20.12.2021, avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2021 e per il Bilancio Preventivo 2022";

* Direzione Generale Welfare personale, professioni del SSR e sistema universitario - nota Protocollo G1.2022.0007808 del 04.02.2022, avente ad oggetto "Rilevazione Preconsuntivo 2021. Linee guida di compilazione sul costo del personale";

- I riscontri dell'ATS di Pavia trasmessi per la redazione del preconsuntivo 2021:

*"Partitario Intercompany - V1", protocollo su SCRIBA n. A1.2022.0130801 del 14.02.2022;

*"Partitario Intercompany - V2", protocollo su SCRIBA n. A1.2022.0142016 del 22.02.2022;

*"Preconsuntivo 2021 della gestione diretta aziendale"- sezione sanitaria, protocollo su SCRIBA n. A1.2022.0160020 del 03.03.2022;

- La nota della Giunta Regionale della Regione Lombardia, Protocollo n.A1.2022.0231319 del 06.04.2022, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2021 Enti SSR – rinvio termine approvazione", che ha, tra l'altro, rideterminato il termine di scadenza per l'approvazione e l'invio del Bilancio d'esercizio 2021 a Regione Lombardia nel giorno mercoledì 25 maggio 2022;

- La nota protocollo A1.2022.0376760 del 19.05.2022, avente ad oggetto "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2021 delle Aziende socio sanitarie regionali";

- La nota protocollo G1.2022.0022209 del 20.05.2022, avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2021. Linee guida di compilazione sul costo del personale";

- Il Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario n. 7029 del 20.05.2022, 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 2021", con il quale ha fornito il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 dell'ATS di Pavia per la sezione sanitaria e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio consuntivo sezione sanitaria.

- la presa d'atto del fatto che la Direzione Generale famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità non ha fornito indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2021 - sezione sociale;

- sulla base di tutto quanto fornito dal livello regionale, l'ATS di Pavia ha elaborato il bilancio d'esercizio per l'anno 2021 adottato con Decreto ATS n.344 del 25.05.2022, su cui è stato fornito il parere favorevole dal Collegio Sindacale con il verbale n. 63 del 07.06.2022;

- con la nota n.A1.2022.0534326 del 21.06.2022 avente ad oggetto "Istruttoria in ordine al Decreto n.344 del 25.05.2022 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'esercizio 2021 dell'ATS di Pavia" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario è stata data disposizione di presentare, entro la data del 28.06.2022, la versione 2 del Bilancio d'esercizio 2021 (BES2021-V2) solo relativamente a quanto esposto nel parere dell'istruttoria;

- i motivi per cui è stato necessario redigere la V2 sono i seguenti:

- * richiesta di allineamento al valore regionale dei "crediti verso Regione" con riferimento agli anni 2015 e precedenti;
- * richiesta di riallineamento con l'ente controparte (ATS Milano) per discordanza tra credito e debito intercompany;
- * richiesta di verifica con l'ente controparte (ATS Montagna) per la discordanza tra partitario intercompany e importo iscritto a bilancio;
- * spostamento della mobilità attiva e passiva internazionale da privato per DRG nelle righe di bilancio appositamente create;
- * spostamento della mobilità attiva e passiva internazionale da privato per prestazioni ambulatoriali nelle righe di bilancio appositamente create;
- * spostamento della mobilità attiva extraregione da privato per prestazioni termali nella riga di bilancio appositamente creata;

- l'ATS di Pavia, sulla base delle istruzioni contabili e del parere fornito dal livello regionale con l'istruttoria di cui sopra, ha modificato la V1 del bilancio d'esercizio 2021 limitatamente alla riclassificazione della mobilità attiva nelle righe appositamente istituite nella NI tabellare, in quanto per gli altri punti, a seguito di confronto con il livello regionale, come da comunicazioni iscritte agli atti dell'ATS, è venuta meno la necessità di procedere alle modifiche richieste. Il decreto di adozione della V1 è stato revocato ed è stato adottato il bilancio d'esercizio V2 (BES2021_V2), con le modifiche di cui sopra, con il decreto ATS n.412/DG del 28.06.2022 e tutto ciò che non è stato oggetto di chiarimenti e/o richieste di modifiche è rimasto invariato rispetto alla versione V1.

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 2021 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 31.12.2021 e il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2021, estratti dalla procedura contabile dell'Ente, dichiara la quadratura tra il dato del Libro Cespiti e quanto esposto nel Bilancio d'Esercizio 2021 per le immobilizzazioni immateriali e materiali, il cui valore netto è pari a € 714.656,00.

Il Collegio Sindacale, dopo attenta visione delle documentazioni fornite, ha ritenuto corrette le variazioni 2021 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 2021 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 31.12.2021 ed il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2021, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di € 96.146,00 esposto nel Bilancio d'Esercizio 2021.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

I crediti complessivi iscritti in bilancio ammontano a €129.832.339,00, tra i quali €87.647.091,00 verso la Regione, €677.093,00 verso i Comuni, €37.387.291,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €605,00 verso l'Erario, €4.120.259,00 verso altri.

Nel corso dell'esercizio 2021, in base alle procedure vigenti del PAC (Percorso Attuativo di Certificabilità) con cui vengono stabiliti, tra l'altro, i criteri in base ai quali individuare i crediti di cui è possibile proporre la svalutazione, l'ufficio competente dell'ATS ha proceduto ad effettuare la ricognizione dei crediti insoluti vantati dall'ATS e che risultano da fatture attive emesse dall'UOC Gestione Economico Finanziaria dell'ATS sulla base dei dati forniti dalle strutture organizzative interne competenti. In esito alla ricognizione e sulla base dei criteri di cui alla procedura operativa vigente, è stata rinvenuta l'esistenza di crediti da ritenersi inesigibili e, pertanto, da svalutare nell'anno 2021, quantificati complessivamente in € 134.149,00.

Con Decreto ATS n.254/DGi del 22.04.2021 si è proceduto alla dichiarazione di inesigibilità e relativa svalutazione (con copertura nel fondo svalutazione crediti).

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

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

Il Collegio Sindacale prende atto che nel Bilancio d'esercizio 2021 non vi sono ratei attivi.

Il valore dei risconti attivi al 31.12.2021 è pari a €33.626,00, di cui €887,00 per bolli per tasse di circolazione automezzi, €9.675,00 per assistenza dietetica, €21.257,00 per assicurazioni e €1.807,00 per registrazione di contratto di locazione.

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 a €29.069.381,00, di cui €3.354.020,00 per fondo rischi, €13.946.742,00 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi, €11.768.619,00 per altri fondi.

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

- €3.364.012,00 fondi per rinnovi contrattuali;
- €8.369.817,00 altri fondi per oneri e spese;
- €34.790,00 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 a €134.219.619,00, tra i quali €4.137.596,00 verso la Regione, €2.038.076,00 verso i Comuni, €52.593.507,00 verso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione, €24.768,00 verso Arpa, €64.154.176,00 verso fornitori, €1.485.216,00 verso l'Erario, €5.134.999,00 verso istituti previdenziali, €4.651.281,00 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, se non per poste in contenzioso o in contestazione. I debiti scaduti, ad eccezione di €38.014,00, 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 aziendale ai sensi di Legge e l'indicatore del 2021 è risultato essere negativo ogni trimestre, con un valore annuo pari a - 39,86.

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 n. 60 del 29.03.2022.

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

Relativamente ai debiti pregressi, l'ATS durante il 2021 ha proseguito nell'attività di ricognizione ed analisi delle poste debitorie. Con Decreto ATS n.324 del 18.05.2021 è stato approvato lo stralcio dei debiti non più esigibili da parte dei creditori in esito all'attività di verifica delle posizioni pregresse (anni 2011-2015) effettuata dalle Unità Operative liquidatrici competenti. Su tale atto il Collegio Sindacale ha espresso proprio parere favorevole in data 29.11.2021 nel verbale n.51.

Con Decreto ATS n.665 del 03.12.2021 è stato approvato lo stralcio dei debiti non più esigibili da parte dei creditori in esito all'attività di verifica delle posizioni pregresse (anni 2016-2019) effettuata dalle Unità Operative liquidatrici competenti. Su tale atto il Collegio Sindacale ha espresso proprio parere favorevole in data 15.12.2021 nel verbale n.53.

Inoltre, l'ATS con Decreto n.157 del 10.03.2022 ha formalizzato la chiusura delle quote inutilizzate dei contributi (anni 2011 e precedenti) e con Decreto n.158 del 10.03.2022 la chiusura di debiti non più sussistenti verso dipendenti e verso istituti previdenziali, assistenziali e di sicurezza sociale. Su tali atti il Collegio Sindacale ha espresso proprio parere favorevole in data 07.06.2022 nel verbale n.63.

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	€ 208.654,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 6.342.646,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine l'ATS ha provveduto ad annotare tra questi l'importo delle fidejussioni (pari a €208.654,00) e l'ammontare dell'importo che deve ancora essere incassato dall'ATS per il recupero ticket a non esenti notificati nel 2018, 2019, 2020 e 2021 ai non aventi diritto.

L'attività del recupero ticket ai non esenti al 31.12.2021 è relativa alle prestazioni erogate fino al 2018. Gli importi incassati nel 2021 ammontano a €1.149.880,00 circa, suddivisi tra recuperi ticket, interessi, sanzioni e ravvedimenti operosi.

Il valore dei crediti per tale tipologia di recuperi, derivanti da verbali notificati al 31.12.2018 (periodo 2013-gennaio 2014), al 31.12.2019 (periodo febbraio 2014-gennaio 2015), al 31.12.2020 (periodo febbraio 2015-dicembre 2018), ancora aperti alla data del 31.12.2021, è pari a € 6.342.646,00.

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 al I° e II° acconto sull'attività commerciale del 2021.

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

I.R.A.P.	€ 1.497.001,00
I.R.E.S.	€ 134,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.390.027,00
Dirigenza	€ 10.158.888,00
Comparto	€ 4.231.139,00
Personale ruolo professionale	€ 268.972,00
Dirigenza	€ 268.972,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.474.884,00
Dirigenza	€ 210.837,00
Comparto	€ 1.264.047,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.478.025,00
Dirigenza	€ 657.630,00
Comparto	€ 3.820.395,00
Totale generale	€ 20.611.908,00

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 i Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale (PTFP) che costituiscono uno strumento flessibile di programmazione, coerente con la struttura organizzativa aziendale codificata nel POAS e con la pianificazione pluriennale delle attività e delle performance. La programmazione in essi espressa riguarda l'ambito strategico della 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".

I fabbisogni assunzionali dell'Agenzia riferiti all'anno 2021 sono pertanto dettagliati sia nel PTFP 2020/2021/2022 sia nel PTFP 2021/2022/2023 e l'iter di approvazione dei Piani è di seguito specificato:

A) il PTFP 2020/2021/2022 si è concluso con l'adozione:

- da parte di Regione Lombardia della DGR XI/4828 del 07/06/2021;
- da parte di ATS di Pavia del decreto n. 380/DGi del 14/06/2021.

B) il PTFP 2021/2022/2023 si è concluso con l'adozione:

- da parte di Regione Lombardia della DGR XI/6062 del 07/03/2022;
- da parte di ATS di Pavia con decreto n. 208/DGi del 31/03/2022.

Per l'anno 2021, a partire dal PTFP 2020/2021/2022:

- è stato indicato il fabbisogno assunzionale, anche in relazione all'assegnazione di cui al cd. decreto Calabria;
- è 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.

Il reclutamento di personale dipendente a tempo indeterminato/determinato è stato effettuato per tutto l'anno 2021

nonostante le difficoltà legate all'emergenza sanitaria pandemica da Covid-19.

Inoltre nel corso dell'anno 2021:

- sono stati completati anche i processi assunzionali riferiti all'anno 2020;

- è proseguito il reclutamento correlato all'emergenza sanitaria pandemica da Covid-19 per attività di ricerca e gestione dei contatti (contact-tracing), con riferimento:

1) al fabbisogno autorizzato da Regione Lombardia in merito alle assunzioni a tempo determinato di unità di personale con il profilo di collaboratore professionale sanitario, infermiere, cat. D (DGR n. 3114/2020 e n. 3325/2020);

2) all'ordinanza della Protezione Civile n. 709/2020 per l'attivazione di contratti per incarichi libero professionali e/o di collaborazione coordinata e continuativa (come da ulteriori specifiche Ordinanze della Protezione Civile nel corso del 2021 sono stati prorogati i contratti in essere nel 2020).

Questa Agenzia per l'anno 2021 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 2021 non sono state attivate consulenze nel senso inteso dalla Corte dei Conti e non sono stati esternalizzati servizi con oneri a carico dell'Agenzia. Nell'anno 2021 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. Inoltre, nel rispetto del fabbisogno autorizzato da Regione Lombardia, per garantire e supportare le attività di ricerca e gestione dei contatti Covid-19 (contact-tracing), sono stati prorogati, ai sensi dell'Ordinanza n. 709/2020 della Protezione Civile, i contratti libero professionali e di collaborazione coordinata e continuativa, già attivati nell'anno 2020, tenuto conto anche delle definizioni manifestatesi in corso d'anno e delle indicazioni regionali e della protezione civile stessa, con riferimento ai seguenti profili: assistente sanitario, medico, amministrativo. Le spese sostenute sono a carico dei fondi della Protezione Civile.

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

Non sono state monetizzate le ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nell'anno 2021 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:*

Le ore straordinarie pagate nel 2021 in eccedenza ai limiti contrattuali (180 ore per dipendente) sono pari a n. 1.013,29 ore, correlate principalmente alla situazione emergenziale da Covid-19.

- *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 della dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa relativamente al triennio 2016-2018. Gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, competenza anno 2021, come quantificati dal livello regionale con il documento "328_Cons. 2021 – Accantonamenti ATS", sono stati iscritti negli accantonamenti.

- *Altre problematiche:*

Nulla da rilevare.

Mobilità passiva

Importo	€ 131.502.503,00
---------	------------------

(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 €131.502.503,00 ma, dal confronto con la mobilità attiva, pari a €244.338.958,00, come di seguito riportato, emerge che l'ATS di Pavia è attrattiva nel confronto rispetto alle altre regioni:

- mobilità intra attiva: €123.624.054,00;

- mobilità intra passiva: €89.986.046,00;
- mobilità intra attiva ASSI: €38.706.614,00;
- mobilità intra passiva ASSI: €8.523.570,00;
- mobilità extra attiva: €82.008.290,00;
- mobilità extra passiva: €32.992.887,00.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 89.908.180,00 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	€ 879.319.368,00
---------	------------------

(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 2021").

Di seguito si riportano i valori delle tabelle "ATS di Pavia - Consuntivo 2021":

	2020	2021	Variazione
B.2.A.1) Acquisto servizi sanitari - medicina di base	49.391.130	49.604.458	213.328
B.2.A.2) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	89.246.480	89.908.180	661.700
B.2.A.3) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	136.804.257	156.254.649	19.450.392
B.2.A.4) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	2.981.334	3.240.706	259.372
B.2.A.5) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa e protesica	5.108.713	5.505.115	396.402
B.2.A.6) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	315.995.981	341.193.936	25.197.955
B.2.A.7) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	22.572.004	23.198.050	626.046
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F	86.467.453	93.843.721	7.376.268
B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione	404.562	461.993	57.431
B.2.A.10) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.238.690	1.002.416	-236.274
B.2.A.11) Acquisto prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria	113.082.047	115.106.144	2.024.097
TOTALE	823.292.651	879.319.368	56.026.717

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 33.162.471,00
---------	-----------------

(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 2021 sommando i valori corrispondenti ai tetti ATSC14 (beni e servizi netti), ATSC15 (altri costi), ATSC19 (prestazioni sanitarie).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 193.902,00
Immateriali (A)	€ 101.688,00
Materiali (B)	€ 92.214,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 4.495,00
Proventi	€ 4.495,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale prende atto che nel bilancio d'esercizio 2021 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	€ 5.060.600,00
Proventi	€ 9.025.531,00
Oneri	€ 3.964.931,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano a €9.025.531,00 e le principali voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

- * €1.035.088,00, quale residui contributo 2020 ambulatoriale;
- * €3.037.559,00, quale recupero di accantonamenti e debiti verso Regione per Call Center anni precedenti;
- * €1.166.567,00, quale recupero ticket da non esenti;
- * € 828.409,00, quale residui anno 2019 di prestazioni ad alta complessità di ricovero e specialistica ambulatoriale;
- * € 462.936,00, quale stralcio di posizioni debitorie pregresse verso il personale dipendente e gli istituti previdenziali (Decreto n.158 del 10.03.2022);
- * € 283.188,00, quale stralcio delle posizioni debitorie pregresse verso fornitori.

Gli oneri straordinari ammontano a €3.964.931,00 e le principali voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

- * €1.164.851,00, quale sistemazione contabile (Decreto 5215 del 15.04.2022);
- * € 193.165,00, quale stralcio posizioni debitorie pregresse (decreto aziendale n.324/DGi del 18.05.2021 verbale con parere favorevole del Collegio sindacale n. 51 del 29.11.2021);
- * € 40.399,00, quale stralcio posizioni debitorie pregresse (decreto aziendale n.665/DGi del 03.12.2021 verbale con parere favorevole del Collegio sindacale n. 53 del 15.12.2021)

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 2021 che sono coerenti ai contributi assegnati con Decreto R.L. 7029 del 20.05.2022, come di seguito specificato:

AREA SANI

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta ad €905.035.073, impiegati dall'ATS coerentemente con le finalità di assegnazione, di cui:

- Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale per €902.313.070,00;
- Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) per €2.722.003,00;

Tali importi sono così composti:

A.1.a) Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale, per €902.313.070,00;

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 2021 Area San per €761.915.329,00;

*Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) – quota capitaria 2021 Area Socio San per €122.385.965,00;

*Funzioni per €990.881,00;

*Finanziamento di parte corrente (FSR INDISTINTO FINALIZZATO) - Contributi COVID per €3.618.526,00 così dettagliati:

- personale dipendente L.178/2020 art.1 commi 423 e 425: €253.522,00;

- personale dipendente L.178/2020 art.1 commi 464 e 467: €37.057,00;

- vaccinazioni Covid MMG e PLS: €1.609.867,00;

- tamponi Covid MMG e PLS: €494.398,00;

- USCA: €1.058.640,00;

- personale su beni e servizi: €127.913,00;

- fondo MMG e PLS per indennità personale infermieristico: €35.049,00;

- Covid Hotel: €2.080,00.

*Altri contributi da Regione per €5.332.351,00 così dettagliati:

- progetti di psichiatria: €473.000,00;

- progetti di neuropsichiatria: €202.729,00;

- rinnovi contrattuali personale dipendente: €867.263,00;

- SISS farmaceutica: €512.250,00;

- RAR: €155.709,00;

- presa in carico e PAI di MMG e PLS: €37.359,00;

- AIDS: €204.018,00;

- voucher misura B1: €793.266,00

- rinnovi contrattuali personale convenzionato: €1.802.806,00;

- Fleet Management: €163.957,00;

- PIC presa in carico: €79.994,00;

- PIL: €40.000,00.

*Altri contributi per servizi socio sanitari (ASSI) FSR indistinto per €77.575,00 che si riferisce al contributo a copertura dei costi per le Vaccinazioni Domiciliari Covid, di cui al Decreto 5168 del 15/04/2021.

*Contributi da Regione FSR vincolato per €7.992.643,00, così dettagliati

- farmaci oncologici: €7.479.186,00;

- RUR: €513.457,00.

A.1.b) Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) per €2.722.003,00.

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: €1.363.724,00;

*Contributo da Ministero della salute - STP: €743.616,00;

*Contributo Farmaci Classe C: €201.491,00;

*Contributo corso di formazione specifica in medicina generale: €413.172,00.

AREA SOCIALE

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta ad €16.067.510,00 "A.1.b) Contributi in conto esercizio da enti pubblici (extra fondo)" ed è composto dai seguenti finanziamenti:

*€3.068.282,00: FNPS Decreto 4791/2021;

*€ 107.778,00: Legge 23 - strumenti tecnologicamente avanzati Decreto 17687/2021;

*€2.817.251,00: Fondo Soc. Reg, Decr, 5124/2021

*€ 91.282,00: Fondi Vigilanza Decreto 10627/2021;

*€ 38.301,00: Fondi Vigilanza quota Ambiti Decreto 10627/2021;

*€1.849.587,00: FNA 2020 Quota per Ambiti Distrettuali, a sua volta così suddiviso:

- €1.482.546,00: Decreto 925/2021;

- € 185.840,00: Decreto 6040/2021 - Quota Integrativa;

- € 181.201,00: Decreto 6033/2021 - Quota Care Giver;

*€ 86.976,00: Fattore Famiglia - Assistenti famiglia Decreto 18425/2021;

*€ 58.992,00: Contributi per pazienti oncologici Decreto 15982/2020 e Decreto 17640/2021;

*€ 427.965,00: Contributi per Conciliazione famiglia lavoro ex DGR 2398/19 e Decreto 18414/2021;

*€5.372.342,00: FNA 2020 Quota per ATS Misura B1, a sua volta così suddiviso:

- €3.816.243,00: Decreto 925/2021;

- € 613.620,00: Decreto 1289/2021;

- € 478.372,00: Decreto 6040/2021 - Quota Integrativa;

- € 464.107,00: Decreto 6033/2021 - Quota Care Giver;

*€ 30.184,00: Progetto per interventi psico socio educativi a famiglie – Decreto 12257/19;

*€ 97.360,00: Risorse per misura genitori separati Decreto 16741/2020;

- *€ 713.231,00: Fondo nazionale per assistenza a persone con disabilità gravi "DOPO DI NOI" DGR 4749/2021 – Decreto n.11758/2021 (di cui €136.984,00 Quota Emergenza Covid19);
- *€ 325.777,00: servizi inclusione scolastica studenti con disabilità sensoriali Decreti 9110/2020 e 916/2021;
- *€ 13.332,00: iniziative a favore di minori che frequentano i nidi e i micronidi – Decreto 16073/2021;
- *€ 439.261,00: Fattore famiglia, di cui €358.127,00 Fondo Famiglia Covid e €81.134,00 Decreto 4527/2021;
- *€ 74.254,00: Leva civica volontaria – Decreto 15554/2020;
- *€ 320.000,00: FNA Progetti di Vita Indipendente Decreto 6039/2021 e Decreto 7414/2021;
- *€ 100.000,00: Sperimentazioni ex DGR 2315/19 – Decreto 17186/2021;
- *€ 3.103,00: Contributo da ATS Brianza per Servizi di Inclusione scolastica Disabilità sensoriale Servizio Tiflogo;
- *€ 28.900,00: Contributo da ATS Insubria per FNPS 2017 saldo quota premiale;
- *€ 3.500,00: Contributo Regione Veneto Azienda ULSS 4 "Veneto Orientale" per Progetto PROMIS Salute.

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Di seguito sono riportati gli utilizzi relativi alle sezione ex ASSI, alle sezione ex SANI e quelli relativi alla sezione SOCIALE, come assegnati con Decreto R.L. n.7029 del 20.05.2022, utilizzati dall'ATS in coerenza con le risorse assegnate:

1)Area ex ASSI:

Gli utilizzi nell'anno 2021 sono pari a €175.120,00, come di seguito dettagliati:

- *utilizzi per €70.000,00, a copertura parziale dei costi Sperimentazioni Socio Sanitarie (Case Management);
- *utilizzi per €105.120,00, 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 2021 è pari a € 1.220.564,00 ed è coerente con quanto assegnato con Decreto R.L. n.7029 del 20/05/2022. Di seguito si riporta il dettaglio degli utilizzi:

- * utilizzi per € 720,00: Progetto Emergenza Covid19 - hotel covid;
- * utilizzi per € 38.621,00: Progetto Contributo di parte corrente finalizzate ad investimenti;
- * utilizzi per € 19.476,00 Progetto Emergenza Covid19 - recupero liste di attesa privati (ricoveri);
- * utilizzi per €249.278,00 Progetto Emergenza Covid19 - recupero liste di attesa privati (ambulatoriale);
- * utilizzi per € 95.849,00 Indennizzi per abbattimenti animali infetti L.218/88;
- * utilizzi per € 8.247,00: Progetto PIL;
- * utilizzi per €347.748,00: Progetto Voucher Misura B1 - ANNO 2020;
- * utilizzi per € 62.768,00: Presa in Carico (Gestori Cooperative - MMG/PLS) - acconto II semestre 2020 - saldo II semestre 2019;
- * utilizzi per € 10.737,00: Progetto MEAPS;
- * utilizzi per € 6.593,00: Progetto PSAL;
- * utilizzi per € 8.863,00: Progetto - Piano triennale prevenzione randagismo - 2015/2017;
- * utilizzi per €151.713,00: Progetto GAP 1 contrasto al gioco d'azzardo patologico;
- * utilizzi per € 86.738,00: Progetto attuazione del corso di formazione specifica in medicina generale DGR 1421/2019;
- * utilizzi per €116.489,00: Progetto GAP 1 - Gioco D'azzardo Patologico - "realizzazione seconda annualità";
- * utilizzi per € 10.286,00: Progetto GAP 2 - Gioco D'azzardo Patologico 2 - "sensibilizzazione e disseminazione delle informazioni a livello scolastico";
- * utilizzi per € 6.438,00: Progetto GAP 2 ex DGR 2609/19.

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 €4.757.060,00 ed è composto dai valori di seguito specificati:

- *€ 55.783,00: Progetto Strumenti tecnologicamente avanzati;
- *€ 896.936,00: Progetto Ex Circolare 4 – AMBITI;
- *€ 46.535,00: Progetto Fondo Vigilanza - quota ATS;
- *€ 11.547,00: Progetto Contributi per pazienti oncologici;
- *€ 17.181,00: Progetto Piano Regionale Conciliazione tempi di vita e di lavoro;
- *€ 8.831,00: Progetto FNPS - politiche sociali;
- *€ 647.204,00: Progetto - FNA - B1 - gravissime disabilità;
- *€ 1.751,00: Progetto accoglienza persone disabilità uditiva e linguaggio;
- *€ 96.053,00: Progetto Percorso genitori separati sostegno abitativo;
- *€ 464.825,00: Progetto - FNA - Persone con disabilità grave - DOPO DI NOI;
- *€ 149.868,00: Progetto inclusione sociale studenti con disabilità sensoriali;
- *€ 29.035,00: Progetto Iniziative a favore di minori che frequentano i nido e i micronido;
- *€ 888.591,00: Progetto - FNA AMBITI;
- *€ 11.012,00: Progetto Fondo politiche per la famiglia DGR 1209/19;

*€1.103.080,00: Progetto Fattore Famiglia DGR 2599/19;

*€ 80.000,00: Progetto - FNA - Progetti di vita indipendente;

*€ 249.028,00: Progetto Rimborso Spese COVID a Strutture Semiresidenziali DGR 3781/2020.

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	€ 3.148.708,00

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 e oneri processuali è passato da €1.793.061,00 a €1.792.220,00, con una variazione rispetto all'anno precedente di -€841,00.

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 € 92.000,00, è sorto nell'esercizio 2021 in quanto è stato fatto un accantonamento di tale importo per far fronte al rischio assicurativo.

Tali fondi risultano congrui rispetto alle cause in essere alla data del 31.12.2021.

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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MANUELA FURIGO _____

RAFFAELE DI DONFRANCESCO _____

FABRIZIO SPALLA _____