

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 40 del COLLEGIO SINDACALE del 29/07/2021

In data 29/07/2021 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

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

Partecipa alla riunione Dssa Chessa Romina, Resp.le UOC Gestione Economico Finanziaria

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

1. Approvazione CET II trimestre 2021
2. Verifica di cassa e cassa economale
3. Bilancio d'esercizio 2020
4. Esame decreti e determine
5. Riscontro in merito alle richieste del Collegio di cui al verbale n. 37 del 25.05.2021
6. Richiesta attivazione incarico professionale in attuazione del Piano Locale GAP di cui alla D.G.R Lombardia – N. XI/585 del 01/10/2018 – dell'ATS di PAVIA
7. Varie ed eventuali

Il Dr. Didonfrancesco partecipa in videoconferenza.

Il verbale è firmato digitalmente .

Il Collegio , dopo aver trattato il primo punto all'ordine del giorno nel verbale precedente, pari data, passa all'analisi del terzo punto all'ordine del giorno rinviando gli altri alla seduta successiva.

3. Bilancio d'esercizio 2020

Il Collegio prende in esame il documento di bilancio d'esercizio 2020 dell'ATS di Pavia di cui al decreto n. 458/Dg del 26.07.2021, come da relazione allegata al presente verbale ed esprime parere favorevole al documento in tutti i suoi allegati.

Il Collegio rimanda alla seduta successiva gli altri argomenti all'ordine del giorno .

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 13:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 29/07/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Presidente in rappresentanza della Regione
MANUELA FURIGO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Presente (videoconferenza)

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute
FABRIZIO SPALLA

Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 458/DG

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021

con nota prot. n. 0045755/2021 del 26/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 496.026,00	€ 647.876,00	€ 151.850,00
Attivo circolante	€ 146.448.168,00	€ 112.309.917,00	€ -34.138.251,00
Ratei e risconti	€ 119.439,00	€ 41.466,00	€ -77.973,00
Totale attivo	€ 147.063.633,00	€ 112.999.259,00	€ -34.064.374,00
Patrimonio netto	€ 2.812.683,00	€ 2.706.332,00	€ -106.351,00
Fondi	€ 28.598.588,00	€ 27.441.520,00	€ -1.157.068,00
T.F.R.	€ 311.072,00	€ 311.072,00	€ 0,00
Debiti	€ 115.341.290,00	€ 82.540.335,00	€ -32.800.955,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 147.063.633,00	€ 112.999.259,00	€ -34.064.374,00
Conti d'ordine	€ 4.273.247,00	€ 10.189.333,00	€ 5.916.086,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 971.083.116,00	€ 907.488.122,00	€ -63.594.994,00
Costo della produzione	€ 970.127.447,00	€ 909.301.035,00	€ -60.826.412,00
Differenza	€ 955.669,00	€ -1.812.913,00	€ -2.768.582,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 844,00	€ 2.913,00	€ 2.069,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 599.695,00	€ 3.315.200,00	€ 2.715.505,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.556.208,00	€ 1.505.200,00	€ -51.008,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.556.208,00	€ 1.505.200,00	€ -51.008,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 960.159.397,00	€ 907.488.122,00	€ -52.671.275,00
Costo della produzione	€ 958.604.144,00	€ 909.301.035,00	€ -49.303.109,00
Differenza	€ 1.555.253,00	€ -1.812.913,00	€ -3.368.166,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 2.913,00	€ 2.913,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.315.200,00	€ 3.315.200,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.555.253,00	€ 1.505.200,00	€ -50.053,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.555.253,00	€ 1.505.200,00	€ -50.053,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 2.706.332,00
Fondo di dotazione	€ 1.629.721,00
Finanziamenti per investimenti	€ 1.007.037,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 36.013,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Rserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
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:

che il quadro documentale di riferimento per la redazione del bilancio consuntivo 2020 è il seguente:

- Le note con cui sono state fornite le date per la presentazione delle rilevazioni propedeutiche alla redazione del Bilancio d'esercizio 2020 :

* Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario la nota Protocollo A1.2021.012875_2021 del 03.03.2021, avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2020";

* Direzione Generale Welfare personale, professioni del SSR e sistema universitario con la nota prot. G1.2021.0013589 del 03/03/2021 avente ad oggetto " Linee guida per la presentazione della rilevazione dati per Bilancio Preconsuntivo 2020. Costi del Personale" ;

- I riscontri dell'ATS di Pavia per la redazione del preconsuntivo 2020 :

** "Partitario Intercompany", protocollo su SCRIBA n. A1.2021.0103353 del 17.02.2021;

** "Partitario Intercompany - V2", protocollo su SCRIBA n. A1.2021.0138103 del 10.03.2021;

** "Partitario Intercompany - V3", protocollo su SCRIBA n. A1.2021.0283277 del 11.06.2021

** "Pre consuntivo 2020 della gestione diretta aziendale"- sezione sanitaria, protocollo su SCRIBA n. A1.2021.0150609 del 18.03.2021;

** "Pre consuntivo 2020: costi del personale, trasmissione tramite portale SCRIBA prot. ATS 17618 del 18/03/2021;

- la Deliberazione della Giunta Regionale della regione Lombardia n. 4968 del 29.06.2021 "Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2020 degli enti del sistema sociosanitario lombardo", di concerto con il Vicepresidente Moratti, che ha, tra l'altro,

rideterminato il termine di scadenza per l'approvazione e l'invio del Bilancio d'esercizio 2020 a Regione Lombardia nel giorno lunedì 26 luglio 2021;

- la nota prot. A1.2021.0313406 del 08.07.2021 "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2020 delle aziende socio sanitarie regionali";

- la nota nota prot. G1.2021.0045787 del 12.07.2021 "Linee guida per la presentazione del Modello A (costo del personale ordinario e COVID) e del costo del personale gravante sulla voce di spesa Beni e Servizi (COVID) del Bilancio Consuntivo 2020 – rettifica – nota G1.2021.0035909 del 24/5/2021";

-il decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario con il Decreto n. 10126 del 22.07.2021, 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 IROCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R per l'esercizio 2020", con cui ha fornito il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 dell'ATS della Provincia 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 2020-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.

Per le migliorie su beni di terzi in affitto (sede) rinnovati regolarmente alla scadenza sono state applicate le aliquote regionali del 6,5%.

Con riferimento ai costi di impianto e ampliamento questi erano stati registrati col consenso del collegio sindacale pro-tempore.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il bilancio 2020 non presenta spese capitalizzate.

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.

Il Collegio Sindacale, visionato l'estratto del Libro Cespiti alla data del 31.12.2020 e il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2020, estratti dalla procedura contabile dell'Ente, dichiara la quadratura tra il dato del Libro Cespiti e quanto esposto nel Bilancio d'Esercizio 2020 per le immobilizzazioni immateriali e materiali, il cui valore netto è pari a 647.876,00.

Il Collegio Sindacale dopo attenta visione della documentazione fornita ha ritenuto corrette le variazioni 2020 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.

Il Bilancio d'Esercizio 2020 dell'Ente non presenta titoli.

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 di tener scorte minime. Il Collegio Sindacale, visionati i tabulati aziendali delle giacenze finali di magazzino alla data del 31.12.2020 ed il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2020, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di € 154.186,00 esposto nel Bilancio d'Esercizio 2020.

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 € 90.431.295,00, tra i quali € 83.756.766,00 verso la Regione, € 706.898,00 verso Comuni, € 2.698.039,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della regione, € 692,00 verso l'Erario e € 3.268.900,00 verso altri. Nell'analizzare la scheda di GSA è emerso un disallineamento di 16.753,00 euro rispetto al decreto n. 10126 del 22/07/2021 per quanto riguarda il saldo della mobilità intraregione che per la GSA è di 31.040.419,00 euro.

La contabilità dell'ATS, in linea con il decreto, è pari 31.023.666,00 euro e il delta di 16.753,00 è relativo all'autoproduzione ATS dei tamponi che in contabilità ATS non si registra e invece in matrice di validato è contenuta e quindi in GSA compensata.

Per ottenere l'allineamento con il livello regionale è stato momentaneamente inserito un credito verso regione di pari importo e, contestualmente, in contropartita un debito verso regione fuori perimetro sanità, in "altri debiti verso enti pubblici". Questo in attesa dell'allineamento del livello regionale.

Il valore dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti che ammonta a 611.671,00 euro.

Utilizzi:

Durante l'anno 2020, in base alle procedure vigenti del PAC (Percorso Attuativo di certificabilità) con cui vengono stabiliti, fra 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 di Pavia (al netto di quelli connessi a procedure concorsuali, principalmente fallimenti) e che risultano da fatture attive emesse dalla UOC Gestione Economico Finanziaria della 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 (afferenti la modicità del valore del credito, l'irreperibilità del debitore, la non recuperabilità del credito) è stata rinvenuta l'esistenza di crediti da ritenersi inesigibili e, pertanto, da svalutare nell'anno 2020, quantificati complessivamente in Euro 195.867,99 e riferiti al periodo pregresso, come di seguito ripartiti in relazione alla motivazione sottesa alla svalutazione medesima, e di fatto svalutati per 195.590,00 euro:

- crediti di modico valore (fino ad Euro 30): Euro 13.807,00

- crediti non recuperabili (in ragione della vetustà e/o degli esiti negativi relativamente alle azioni di recupero attivate): Euro 66.595,58

- crediti relativi a debitori irreperibili (deceduti, attività cessate): Euro 115.186,65

Con Decreto ATSn. 518 DG/i del 5/11/2020 si è proceduto pertanto alla dichiarazione di inesigibilità e relativa svalutazione (con copertura nel fondo svalutazione crediti).

Accantonamenti:

Sulla base dell'analisi condotta nell'anno 2020, considerati

- i crediti individuati come difficilmente recuperabili di valore inferiori a 30€, (non risultano al momento fatture da svalutare per decesso dell'intestatario o per avvenuta cessazione di attività).

- i crediti non riscossi relativi a procedure concorsuali in cui ATSPavia ha attivato la corretta procedura di insinuazione al passivo ma che sono da ritenere di difficile riscossione in quanto crediti chirografari, ovvero crediti non ammessi dal Tribunale alla procedura ovvero ancora relativi a procedure concorsuali chiuse con riparto pari a zero.

- I crediti vs Enti pubblici, comuni e prefetture per i quali si ritiene opportuno prevedere una quota relative alle visite necroscopi, fiscali o prestazioni per STP, che in alcuni casi ha incontrato eccezioni da parte di comuni per la competenza al pagamento, oppure, come nel caso delle prefetture, nonostante sia stato riconosciuto il credito, ancora non è stato ricevuto il pagamento. L'ATS ha ritenuto opportuno incrementare complessivamente il fondo, ripartito sulle varie righe per tipologia di credito, di 497.817,00 euro.

Il fondo ammonta a € 611.671,00 ed è suddiviso tra i crediti come di seguito dettagliato:

B.II.1.g) "Crediti v/Stato per spesa corrente – altro" per € 127.325,00 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs Prefetture per prestazioni erogate a stranieri STP ante 2002;

B.II.3) "Crediti v/Comuni" per € 207.802,00 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs Comuni per visite necroscopiche e fiscali

B.II.4.d) "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione" per €1.407,00 per visite fiscali;

B.II.7.a.1) Crediti verso clienti privati altro per 149.392,00 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs Clienti privati. Gli utilizzi nel corso del 2020 sono stati pari a 195.590,00 euro e gli accantonamenti sono stati pari a 36.078,00 euro.

B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici per € 125.205,00 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs Enti pubblici per visite fiscali. Il valore relativo al Fondo per svalutazione crediti verso regione fuori perimetro sanità (personale comandato e convenzionato di competenza degli anni 2015 e precedenti) è pari a zero. Durante l'esercizio 2020 sono stati chiusi, infatti, i relativi crediti vs regione Lombardia per personale comandato e convenzionato con utilizzo dell'intero ammontare del fondo, pari a 1.393.477,00 euro, in coerenza con il contenuto dell'email del 23/11/2020 del dirigente regionale afferente all'UO Organizzazione e personale Giunta.

Il fondo svalutazione crediti residuo esposto in bilancio d'esercizio 2020 risulta essere congruo rispetto ai crediti.

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

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)

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

Il Collegio Sindacale prende atto che nel Bilancio d'esercizio 2020 non vi sono ratei attivi.

Il valore dei risconti attivi al 31.12.2020 è pari a € 41.466,00 di cui 1.405,00 per bolli per tasso di circolazione automezzi, 9.675,00 per assistenza dietetica, 30.061,00 per assicurazioni, 325,00 per Manutenz.Informatica software DSFFlux.

Tra i risconti attivi sono stati esposti i costi sostenuti nel 2019 per assistenza diabetica da GDO, non riconosciuti in validato regionale ma erogati e comunque già liquidati dal servizio competente ATS ai soggetti erogatori.

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 € 27.441.520,00, di cui € 3.262.861,00 per fondo rischi, € 12.570.306 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi, € 11.608.353,00 per altri fondi.

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

-€ 4.089.097,00 fondi per rinnovi contrattuali;

-€ 1.713.048,00 fondo per Call Center regionale;

-€ 2.087.442,00 fondo per ruoli suppletivi INPDAP;

-€ 2.599.428,20 fondo MMG/PLS/MCA per governo clinico, formazione e progetti.

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 € 82.540.335,00, tra i quali € 5.740.949,00 verso la Regione, € 7.500,00 verso Comuni, € 23.888.998,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della regione, € 24.768,00 verso Arpa, € 42.032.763,00 verso fornitori, € 1.336.947,00 verso l'Erario, € 4.896.441,00 verso istituti previdenziali e € 4.611.969,00 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 non ha rilevato significativi ritardi nei pagamenti, se non per poste in contenzioso o in contestazione.

I debiti scaduti sono relativi a situazioni di contenzioso con i fornitori comunicato dai rispettivi servizi acquirenti oppure a situazioni di DURC irregolare e/o 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 2020 è risultato essere negativo ogni trimestre, con un valore annuo pari a - 29,97.

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

Relativamente ai debiti pregressi l'ATS durante il 2020 ha proseguito nell'attività di ricognizione ed analisi delle poste debitorie. Con Decreto Ats n. 595/Dgi del 11.12.2020 è stato approvato lo stralcio dei debiti prescritti e non più esigibili da parte dei creditori in esito all'attività di verifica delle posizioni pregresse anni precedenti il 2010 effettuata dalle Unità Operative liquidatrici competenti. Su tale atto il Collegio Sindacale ha espresso proprio parere favorevole in data 23.07.2021 nel verbale n. 38.

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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 175.694,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 10.013.639,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine, l'ATSha provveduto ad annotare tra questi l'importo delle fidejussioni (pari a € 175.694,00) e l'ammontare dell'importo che deve ancora essere incassato dall'ATS per il recupero ticket a non esenti notificati nel 2018, nel 2019 e nel 2020 ai non aventi diritto.

L'attività dei recuperi ticket ai non esenti al 31/12/2020 è relativa alle prestazioni erogate fino al 2018.

Gli importi incassati nel 2020 ammontano a 2.055.000,00 euro circa suddivisi tra recuperi ticket, interessi, sanzioni, ravvedimenti operosi

Il valore dei crediti per tale tipologia di recuperi, derivanti da verbali notificati al 31/12/2018(periodo 2013 gennaio 2014)-31/12/2019 (periodo febbraio 2014 - gennaio 2015)- 31/12/2020 (periodo febbraio 2015 –dicembre 2018) , ancora aperti alla data del 31/12/2020, è pari a 9.976.136,00 euro. In considerazione della incertezza della realizzazione del credito e del relativo ricavo, sarebbe stato opportuno prevedere un fondo svalutazione crediti di importo pari al valore dei crediti aperti.

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 e IRAP su collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente

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

I.R.A.P.	€ 1.609.860,00
I.RES.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.548.261,00
Dirigenza	€ 10.367.248,00
Comparto	€ 4.181.013,00
Personale ruolo professionale	€ 437.243,00
Dirigenza	€ 437.243,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.479.190,00
Dirigenza	€ 189.250,00
Comparto	€ 1.289.940,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.254.993,00
Dirigenza	€ 478.189,00
Comparto	€ 3.776.804,00
Totale generale	€ 20.719.687,00

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 soddisfatti nell'anno 2020 sono stati ricompresi nella dotazione organica dell'annualità come esplicitata nel Piano Triennale dei Fabbisogni di personale (PTFP) 2020-2022 dell'ATS di Pavia, che si caratterizza quale strumento flessibile di programmazione per la copertura dei fabbisogni di personale, nei limiti delle risorse assegnate annualmente.

L'iter di approvazione del PTFP si è concluso con l'adozione:

- da parte di Regione Lombardia della DGRXI/4828 del 07/06/2021,
- da parte di ATS del decreto n. 380/DG del 14/06/2021.

Fino all'approvazione del PTFP 2020-2022 di ATSPavia, tenuto conto dell'emergenza pandemica da COVID-19 in atto, nel corso del 2020, come previsto dal superiore livello regionale, sono state effettuate, quali anticipazioni, tutte le assunzioni ritenute indifferibili ed urgenti dalla Direzione Strategica agenziale. Le stesse pertanto sono state inserite nel PTFP 2020-2022 di ATS Pavia, come approvato da Regione Lombardia.

Inoltre nel corso dell'anno 2020 si è proceduto anche:

- al completamento dei processi assunzionali riferiti al PGRU 2019 nonché al PTFP 2019-2020-2021;
- all'assunzione a tempo pieno e determinato, nel rispetto del fabbisogno autorizzato da Regione Lombardia, di personale con la qualifica di collaboratore professionale sanitario infermiere, cat. D per supportare e garantire le attività di ricerca e gestione dei contatti COVID-19 (contact-tracing).

Questa Agenzia per l'anno 2020 non ha attivato procedure di progressione verticale ex art. 52, comma 1 bis, D.Lgs. n. 165/2001 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 2020 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 2020 risultano attivi presso ATSPavia un numero limitato di incarichi libero 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), ai sensi dell'ordinanza n. 709/2020 della Protezione Civile sono stati attivati contratti libero professionali e di collaborazione coordinata e continuativa 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 2020 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 2020 in eccedenza ai limiti contrattuali (180 ore x dipendente) sono pari a n. 2424 ore, correlate alla situazione emergenziale da covid-19.

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

sono state inseriti gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza sanitaria relativamente al triennio 2016-2018. Gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, competenza anno 2020, come quantificati dal livello regionale con il documento "328_ACC.TO CONTRATTO PERSONALE DIPENDENTE", sono stati iscritti negli accantonamenti

- Altre problematiche:

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

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

La mobilità passiva intra ed extra regione è pari a € 214.295.370,00 ma dal confronto con la mobilità attiva pari a € 124.676.140,00, come di seguito riportata, emerge che l'ATS di Pavia è fortemente attrattiva in particolare in confronto delle altre regioni:

- mobilità intra attiva: 109.667.840,00
- mobilità intra passiva: 78.644.173,00
- mobilità intra attiva ASSI : 35.598.069,00
- mobilità intra passiva ASSI : 8.259.924,00
- mobilità extra attiva: 69.029.461,00
- mobilità extra passiva 37.772.043,00

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 89.246.480,00 che risulta essere in linea

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

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

È 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	€ 823.133.773,00
---------	------------------

L'importo è relativo alle due sezioni di Bilancio ed è ricavato dalla tabella CE (colonna "bilancio consuntivo complessivo 2020". Di seguito si riportano i valori delle tabelle "ATSDI PAVIA - Consuntivo 2020":

	2019	2020	variazione
B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	48.028.380	49.391.130	1.362.750
B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	90.221.293	89.246.480	-974.813
B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	156.932.278	136.657.052	-20.275.226
B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	3.212.824	2.981.334	-231.490
B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	5.445.276	4.834.515	-610.761
B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	233.625	274.198	40.573
B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	367.256.804	315.984.308	-51.272.496
B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	22.789.803	22.572.004	-217.799
B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	90.532.354	86.467.453	-4.064.901
B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	925.416	404.562	-520.854
B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.195.974	1.238.690	42.716
B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	111.853.111	113.082.047	1.228.936
totale	898.627.138	823.133.773	-75.493.365

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 24.371.160,00
---------	-----------------

Il dettaglio di tale valore è desumibile dalla tabella SKATS del Bilancio d'Esercizio 2020 sommando le cifre corrispondenti ai tetti ATSC14 (beni e servizi netti), ATSC15 (altri costi) e ATSC19 (prestazioni sanitarie).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 171.154,00
Immateriali (A)	€ 86.529,00
Materiali (B)	€ 84.625,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 2.913,00
Proventi	€ 2.913,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale prende atto che nel Bilancio d'Esercizio 2020 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	€ 3.315.200,00
Proventi	€ 3.497.203,00
Oneri	€ 182.003,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano a € 3.497.203,00 e le principali voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

- * 1.409.327,32 euro, relativo ai recuperi ticket da non esenti incassati nell'anno 2020 e relativi ai verbali notificati nel 2018-2019 e 2020, che rappresenta la principale voce per il tetto ATSR11.
- * 111.479,13 euro quale effetto stralcio posizioni debitorie pregresse decreto aziendale. N. 595/DG del 11/12/2020 e verbale con parere favorevole del Collegio sindacale espresso nel verbale n. 38 del 23/07/2021,
- * 27.735,00 euro, quale effetto della chiusura delle posizioni pregresse con ATSMilano e ATSBrianza, come da verbali a firma congiunta sottoscritti nel mese di dicembre 2020 e verbale con parere favorevole del Collegio sindacale n. 28 del 23/12/2020, trasmesso sul portale SCRIBA unitamente alla risposta sulla Prescrizioni del bilancio Consuntivo 2019.
- * 529.920,00, quale insussistenza dei debiti extraregione per prestazioni CNAO (adroterapia) anno 2017 come segnalato al livello regionale con nota ATS40106 del 6/8/2020;
- * 165.346,56, quale insussistenza dei debiti vs una struttura privata del territorio per errata valorizzazione flussi file f doppio canale, come segnalato al livello regionale con nota ATSn. 28176 del 4/5/2021.

Gli oneri straordinari ammontano a € 182.003,00 e le principali voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:

- * 35.444,81 euro quale effetto dello stralcio posizioni debitorie pregresse di cui al decreto aziendale n. N. 595/DG del 11/12/2020 e verbale con parere favorevole del Collegio sindacale espresso nel verbale n. 38 del 23/07/2021;
- * 42.703,25 euro, quale effetto della chiusura delle posizioni pregresse con ATSMilano e ATSBrianza, come da verbali a firma congiunta sottoscritti nel mese di dicembre 2020 e verbale con parere favorevole del Collegio sindacale n. 28 del 23/12/2020, trasmesso sul portale SCRIBA unitamente alla risposta sulla Prescrizioni del bilancio Consuntivo 2019.

Ricavi

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole relativamente ai contributi iscritti nel bilancio consuntivo 2020 che sono coerenti ai contributi assegnati con Decreto RL 10126 del 22/7/2021 come di seguito specificato.

L'importo complessivo dei contributi in conto esercizio ammonta ad € 844.989.752,00 di cui:

- Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale per € 841.889.765,00
- Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) per € 3.099.987,00
- Contributi in c/esercizio per ricerca per per € 0,00
- Contributi in c/esercizio da privati per per € 0,00

Tali importi sono così composti:

A.1.a) Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale per € 841.889.765,00

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 2020

* Area San: per € 701.713.936,00

* Area Socio San: per € 118.097.924,00

- Funzioni € 990.881,00

- Altri Contributi da Regione € 21.135.170,00, così dettagliati:

Finanziamento di parte corrente (FSR INDISTINTO FINALIZZATO): investimenti 100.000,00

Risorse DL NAZIONALI /2020 COVID 1.520.536,00

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) Totale 1.620.536,00

AIDS(100010) 274.274,00

contributo sabato mattina PLS (prog 100235) 9.000,00

PIL (prog 100325) 40.000,00

PRESA IN CARICO MMG 34.092,00

PROGETTI NPI (100172) 240.567,00

PROGETTI Programmi innovativi in salute mentale (100170) 492.871,00

RAR PERS DIP 137.509,00

RINNOVI CONTRATTUALI PERS DIP (ANNUALITA' 2019) 208.564,00

RINNOVI CONTRATTUALI PERS CONVENZIONATO (MMG PLS ECC) 960.571,00

SISS FARMACIE (100045) 113.370,00

Risorse LR 9/2020 COVID 45.854,00

PRESA IN CARICO AI GESTORI COOPERATIVE MMG/PLS PERI COSTI SOSTENUTI NEL 1' SEMESTRE 2020 29.374,00

PRESA IN CARICO AI GESTORI COOPERATIVE MMG/PLS PERI COSTI SOSTENUTI NEL 2' SEMESTRE 2020 62.768,00

FLEET MANAGEMENT DGR 1565/2019 124.471,00

PROG 100345 Voucher Misura B1 - ANNO 2020 942.211,00

AMPLIAMENTO TEMPORANEO DEL CONTINGENTE DI POSTI LETTO PREVISTE DALLA DGR N XI/2561 DEL 02/12/2019 150.630,00

SERVIZIO DI TELEMONITORAGGIO DOMICILIARE PAZIENTI COVID-19 14.345,00

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) Totale 3.880.471,00

Farmaci Innovativi oncologici e non oncologici 7.998.964,00

Obiettivi di Piano L 662/96 e legge 133/08 7.587.053,00

Contributi da Regione (FSR vincolato) Totale 15.586.017,00

TOTALE 21.135.170,00

Tra i contributi di parte corrente finanziati con fabbisogno sanitario è stato riconosciuto ad ATSPV (decreto della DG WELFARE n. 10853 del 17/09/2020), l'importo di € 100.000,00 (esposto alla riga 40101100000000 "Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) destinato ad INVESTIMENTI". Questo contributo non è stato utilizzato nel corso dell'anno 2020 ed è stato pertanto interamente accantonato alla riga 51550010000000 "Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione per quota FS indistinto Finalizzato." Sarà utilizzato per finanziare gli interventi previsti sul piano investimenti dell'anno 2021.

A.1.b) Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) per € 3.099.987,00

L'importo relativo ai Contributi in c/esercizio (Extra Fondo) comprende sia finanziamenti EXTRA Fondo Regionali che da Altri Soggetti Pubblici (POLIS-ACCADEMIA FORMAZIONE e la DG Politiche Sociali) ed è così composto:

Esenzione D 97 23.795,00
STP 808.596,00
ABOLIZIONE SUPERTICKET (L 160/2019) 361.438,00
prog 100385 - EMERGENZA COVID 19 PROTEZIONE CIVILE Ordinanza n. 709 del 24 ottobre 2020 del Capo del Dipartimento della Protezione Civile finalizzato al reclutamento di specifiche figure professionali destinate all'attività di CONTACT TRACING 105.738,00
Farmaci Classe C 217.314,00
INDENNIZZI EX L. 210/92 1.353.877,00
Contributi da Regione (extra fondo) - Vincolati 2.870.758,00
Risorse LR 9/2020 COVID : incentivi personale covid ex legge 9/2020 48.146,00
Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA Totale 48.146,00
Attuazione del corso di formazione specifica in medicina generale DGR 1421/2019 - POLIS-ACCADEMIA FORMAZIONE ssl- Attuazione DGR 1421/2019 170.798,00
GAP 2 - PROG 100330 Gioco D'azzardo Patologico 2 - "sensibilizzazione e disseminazione delle informazioni a livello scolastico" - DG POLITICHE SOCIALI 10.286,00
Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro 181.083,00
TOTALE 3.099.987,00

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

In questa sezione sono esposti gli utilizzi relativi alla sezione ex ASSI (€ 1.796.647,00), alla sezione ex SANI (€ 988.334,00) e quelli relativi alla sezione SOCIALE (€ 2.937.997,00) come assegnati con decreto 10126 del 22/7/21:

1) Area ex ASSI:

Gli utilizzi nell'anno 2020 sono pari a € 1.796.647,00:

- utilizzi per € 1.078.959,00: copertura dei costi Sperimentazioni Socio Sanitarie ;
- utilizzi per € 717.688,00: a copertura parziale dei costi per Misure Socio Sanitarie.

2) Area ex SANI

Gli utilizzi nell'anno 2020 sono pari a 988.334,00 e sono iscritti a copertura dei costi per:

- Progetti DPV per qualificare le modalità di erogazione dei LEA in materia di sanità pubblica veterinaria 2.208,00
- Piano Triennale Randagismo 1.958,00
- CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO - gap 1 104.367,94
- P.M.P. PIANI MIRATI DI PREVENZIONE 2018/2020 79.913,00
- PIANI DI PROMOZIONE ALLA SALUTE 9.441,00
- GAP 2 - CONTRASTO GIOCO D'AZZARDO 105.194,00
- VOUCHER MISURA B1 - EX DGR 1253/2019 E 1735/2019 190.981,00
- INTERVENTI A CONTRASTO DEL FENOMENO INFORTUNISTICO 20.113,00
- DECRETO POLIS UO AFSSL 1156/2019 attuazione del corso di formazione specifica in medicina generale (attuazione dgr XI/1421/19 133.320,21
- Progetto MEAP (fondi di farmacovigilanza) capofila ASST FBF SACCO 5.728,00
- HURBAN HEALTH 3.935,00
- FLEET MANAGEMENT 14.213,00
- PRONTO SOCCORSO 100.921,00
- INDENNIZZI ABBATTIMENTO ANIMALI INFETTI ANNO 2019 - 2020 216.041,00

3) Area SOCIALE

L'importo utilizzato in Bilancio relativo a fondi di quote inutilizzate di esercizi precedenti è pari a 2.937.997€.

Sono stati altresì rimodulati disaccantonando direttamente dal Fondo, € 8.391,00 da residui Bilancio Sociale (residui fondi povertà estrema) a favore dei contributi per pazienti sottoposti a terapia oncologica, autorizzazione regionale nota prot. J2.2020.0070131.

La quota residua accantonata tra i Fondi quote inutilizzate contributi vincolati per € 8.862,00 relativa alla Programmazione e Sviluppo del Sistema per favorire l'integrazione sociale e l'inserimento lavorativo dei migranti – assegnazione Decreto 15759/17 è stata restituita a Regione come previsto dal decreto regionale n decreto 1771/2020, disaccantonando direttamente dal Fondo. Sono stati infine rimodulati € 182.552,00 di cui € 17.400,00 residuo bonus bebè ed € 165.162,00 residuo bonus famiglia a favore del pacchetto fattore famiglia lombardo dote infanzia, come da decreto regionale n. 18539/19.

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.

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./SP/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	€ 3.057.549,00

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 € 2.011.622,00 a € 1.793.061,00 con una variazione rispetto all'anno precedente di - € 218.561,00. Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente è rimasto invariato. Tali fondi complessivamente risultano congrui rispetto alle cause in essere alla data del 31.12.2020.

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 espresse, 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

MANUELA FURIGO _____

RAFFAELE DI DONFRANCESCO _____

FABRIZIO SPALLA _____