



SI PUBBLICA COPIA DEL VERBALE N. 19 DEL 07.07.2020 DEL COLLEGIO SINDACALE DI ATS PAVIA, PRIVO DI SOTTOSCRIZIONI IN OTTEMPERANZA ALLA VIGENTE NORMATIVA DI TUTELA DELLA PRIVACY (AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL REGOLAMENTO UE 2016/679 ("RGPD") E DELLA NORMATIVA ITALIANA VIGENTE), IL CUI ORIGINALE, DEBITAMENTE SOTTOSCRITTO IN OGNI PARTE, E' DEPOSITATO AGLI ATTI DELLA U.O.C. AFFARI GENERALI RISORSE STRUMENTALI ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO.

LA RESPONSABILE
U.O.C. AFFARI GENERALI RISORSE STRUMENTALI
ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO
(Dr.ssa Lorena VERRANDO)
Firma autografa sostituita a mezzo stampa
ai sensi dell'art. 3, comma 2 D.Lgs 39/93

Il Funzionario istruttore: *Elena Campeggi* ☎ +39 (0382) 431220 e-mail: *elena_campeggi@ats-pavia.it*

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Viale Indipendenza 3

Verbale n. 19 del COLLEGIO SINDACALE del 07/07/2020

In data 07/07/2020 alle ore 10:00 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

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 Romina Chessa, responsabile UOC Gestione Economico Finanziaria , dott Lorenzo Cotta Ramusino ,
collaboratore amministrativo dell'UOC GEF

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

1. Bilancio d'esercizio 2019
2. Verifica di cassa al 30.06.2020 e cassa economale
3. Sottoscrizione del conto annuale 2017/2018
4. Riscontro in merito alle richieste del Collegio di cui al verbale n. 18 del 28.05.2020
5. Varie ed eventuali

Il Collegio procede all'analisi del primo punto all'ordine del giorno

1. Bilancio d'esercizio 2019

Il Collegio prende in esame il documento di bilancio d'esercizio 2019 dell'ATS di Pavia di cui al decreto n. 317/Dg del 30.06.2020, 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 DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nessuna osservazione

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 07/07/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza di Regione Lombardia

Dr.ssa Manuela Furigo

PRESENTE

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Dr. Fabrizio Spalla

PRESENTE

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dr. Raffaele Di Donfrancesco

PRESENTE (in video chiamata)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 317/DG

del 30/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/07/2020

con nota prot. n. 0032959/2020 del 30/06/2020 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

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 421.000,00	€ 496.026,00	€ 75.026,00
Attivo circolante	€ 178.269.000,00	€ 147.448.877,00	€ -30.820.123,00
Ratei e risconti	€ 47.000,00	€ 119.439,00	€ 72.439,00
Totale attivo	€ 178.737.000,00	€ 148.064.342,00	€ -30.672.658,00
Patrimonio netto	€ 2.671.000,00	€ 2.812.683,00	€ 141.683,00
Fondi	€ 23.316.000,00	€ 28.598.588,00	€ 5.282.588,00
T.F.R.	€ 311.000,00	€ 311.072,00	€ 72,00
Debiti	€ 152.431.000,00	€ 116.341.999,00	€ -36.089.001,00
Ratei e risconti	€ 8.000,00	€ 0,00	€ -8.000,00
Totale passivo	€ 178.737.000,00	€ 148.064.342,00	€ -30.672.658,00
Conti d'ordine	€ 2.846.000,00	€ 4.273.247,00	€ 1.427.247,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 967.048.000,00	€ 971.083.116,00	€ 4.035.116,00
Costo della produzione	€ 965.860.000,00	€ 970.127.447,00	€ 4.267.447,00
Differenza	€ 1.188.000,00	€ 955.669,00	€ -232.331,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 844,00	€ 844,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 345.000,00	€ 599.695,00	€ 254.695,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.533.000,00	€ 1.556.208,00	€ 23.208,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.533.000,00	€ 1.556.208,00	€ 23.208,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 966.044.830,00	€ 971.083.116,00	€ 5.038.286,00
Costo della produzione	€ 964.495.730,00	€ 970.127.447,00	€ 5.631.717,00
Differenza	€ 1.549.100,00	€ 955.669,00	€ -593.431,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 844,00	€ 844,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 599.695,00	€ 599.695,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.549.100,00	€ 1.556.208,00	€ 7.108,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.549.100,00	€ 1.556.208,00	€ 7.108,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 2.812.683,00
Fondo di dotazione	€ 1.629.721,00
Finanziamenti per investimenti	€ 1.126.224,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 23.177,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve 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 di esercizio dell'anno 2019 è costituito da:

- Deliberazione n. XI/1046 del 17.12.2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2019" della Giunta della Regione Lombardia;
- Decreto presidenziale n. 3838 del 21.03.2019, avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA DI CASATENOV, AREU E AGENZIA DEI CONTROLLI delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019", della Direzione Centrale Bilancio e Finanza;
- Linee Guida per la presentazione del Bilancio Preventivo Economico 2019 (BPE 2019):
* nota protocollo n. J2.2019.0005526 del 18.03.2019 della DIREZIONE GENERALE POLITICHE PER LA FAMIGLIA, GENITORIALITA' E PARI OPPORTUNITA', avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio preventivo economico 2019 ATS - gestione sociale";
* nota protocollo n. G1.2019.0012108 del 20.03.2019 della Direzione Generale Welfare-Controllo di Gestione e Personale-Personale e Professionisti del SSR, avente ad oggetto " Bilancio di Previsione 2019 - Linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS / ASST / AREU / Agenzia dei Controlli del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico";
- Pubblicazione sul Portale SCRIBA della Direzione Generale Welfare-Evoluzione SSR Investimenti e Sistema Informativo investimenti, avente ad oggetto "Piano investimenti 2019 allegato al BPE 2019", con cui sono state fornite le linee guida per la redazione del Piano Investimenti (BPE 2019);
- Decreto n. 4375 del 29.03.2019, avente ad oggetto " RETTIFICA AL DECRETO N. 3838 DEL 21.03.2019 "ASSEGNAZIONE, A FAVORE DELLE ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOV, AREU E AGENZIA DEI CONTROLLI DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEL F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2019", della Direzione Centrale Bilancio e

Finanza;

- Nota protocollo n. A1.2019.0212361 del 13.05.2019 avente ad oggetto " Pareri BPE 2019 - V1" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza con cui sono stati forniti i pareri dagli uffici competenti cui dare riscontro nella versione 2 (V2) del Bilancio Preventivo Economico 2019;

- Decreto n. 11221 del 30.07.2019 avente ad oggetto " Assegnazione a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019 - V2. Modifica ed integrazione ai Decreti n.3838 del 21.03.2019 e n.4375 del 29.03.2019" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;

- Decreto n. 11755 del 06.08.2019 avente ad oggetto " Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS pubbliche, AREU e Agenzia del Controllo di risorse destinate al finanziamento del personale dipendente per l'esercizio 2019: integrazione del Decreto n. 11221 del 30.07.2019" della Direzione Generale Welfare;

- Decreto n. 12995 del 13.09.2019 avente ad oggetto " Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS pubbliche, INCRA di Casatenovo, AREU, Agenzia di Controllo, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019 - V2. Modifica ed integrazione al Decreto 11221 del 30.07.2019" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;

- D.G.R. n XI/2335 del 28.10.2019, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEI BILANCI PREVENTIVI ECONOMICI 2019 DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.) - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)", della Giunta della Regione Lombardia;

- le seguenti note e decreti della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario per la redazione delle certificazioni trimestrali 2019 e dell'assestamento 2019:

* Nota prot. A1.2019.0273231 del 03.07.2019 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del II CET 2019" e Nota prot. G1.2019.0025328 del 09.07.2019 ad oggetto "2 CET 2019 - Linee Guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS/ASST/AREU/Agenzia dei Controlli del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico";

* Nota prot. A1.2019.0331936 del 10.10.2019 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del III CET 2019" e Nota prot. G1.2019.0033696 del 09.10.2019 ad oggetto "3 CET 2019 - Linee Guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS/ASST/AREU/Agenzia dei Controlli del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico";

* Nota prot. A1.2019.0337611 del 18.10.2019 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione dell'assestamento 2019" e Nota prot. G1.2019.0035062 del 21.10.2019 ad oggetto "Assestamento 2019 - Linee Guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS/ASST/AREU/Agenzia dei Controlli del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico";

* Decreto n. 18870 del 20.12.2019 della Presidenza della Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia avente ad oggetto: "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019 a seguito procedure di assestamento. Modifica e integrazione del Decreto n. 12995/2019";

- le seguenti note della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario per redigere la rendicontazione economica al 31.12.2019:

* Nota prot. A1.2019.0388444 del 23.12.2019 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del IV CET 2019";

* Nota prot. G1.2019.0042652 del 20.12.2019 ad oggetto "4° CET 2019 - Linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS/ASST/AREU/Agenzia di Controllo del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico";

* Nota prot. A1.2019.0388494 del 23.12.2019 ad oggetto "Decreto n. 18870 del 20 dicembre 2019 Note UO Personale ad integrazione";

* Nota prot. G1.2019.0043110 del 23.12.2019 ad oggetto "Decreto DG Presidenza n.18870 del 20.12.2019 - Campo note Personale Dipendente";

- la nota Protocollo A1.2020.0008452 del 10.01.2020, avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2019 e per il Bilancio Preventivo 2020", della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;

- la D.G.R. n. XI/3181 del 26.05.2020 avente ad oggetto "Proroga dei termini dei Bilanci di esercizio 2019 degli Enti del Sistema Sociosanitario lombardo - (di concerto con l'assessore Gallera)", della Giunta Regione Lombardia con cui sono stati prorogati i termini di presentazione del Bilancio di esercizio 2019 autorizzando gli Enti del Sistema Sociosanitario lombardo a procedere all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2019 e all'invio a Regione Lombardia entro e non oltre la scadenza del 30.06.2020;

- la nota Protocollo A1.2020.0180251 del 26.05.2020 avente ad oggetto "Bilancio d'Esercizio 2019 Enti SSR - rinvio termine approvazione", della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario che ha richiamato la Deliberazione sopra citata n. XI/3181;

- il Decreto n. 7217 del 22.06.2020, 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 2019", della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario che ha fornito:

- * il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 dell'ATS della Provincia di Pavia;
- * le linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 delle aziende socio sanitarie regionali;
- la e-mail del 29.06.2020 avente ad oggetto "Consuntivo 2019 - assegnazioni", della Direzione Generale Politiche per la famiglia, genitorialità e pari opportunità con cui sono state inviate le assegnazioni del Bilancio Sociale per l'anno 2019.

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 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 regionale del 6,5%.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Il Bilancio d'esercizio 2019 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 31.12.2019 e il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2019, estratti dalla procedura contabile dell'Ente, dichiara la quadratura tra il dato del Libro Cespiti e quanto esposto nel Bilancio d'Esercizio 2019 per Immobilizzazioni immateriali e materiali, il cui valore netto è pari a €496.026,00.

Il Collegio Sindacale dopo attenta visione della documentazione fornita ha ritenuto corrette le variazioni 2019 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 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 da tenere scorte minime.

Il Collegio Sindacale, visionati i tabulati aziendali delle giacenze finali di magazzino alla data del 31.12.2019 ed il bilancio di verifica di contabilità generale alla data del 31.12.2019, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di €76.169,00 esposto nel Bilancio d'esercizio 2019.

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 €112.237.333,00, tra i quali €127.325,00 verso lo Stato per prestazioni erogate a STP, €105.458.137,00 verso la Regione, €917.963,00 verso Comuni, €2.724.776,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €9.364,00 verso l'Erario e €2.999.768,00 verso altri.

Il valore dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti.

Il fondo ammonta ad un totale di €1.702.921,00 ed è suddiviso tra i crediti come di seguito dettagliato:

-B.II.7.c) €1.393.477,00 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs Regione per personale comandato e convenzionato di competenza degli anni 2015 e precedenti;

-B.II.7.a) €309.444,00 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs clienti.

Il Collegio prende atto che, nella relazione del Preconsuntivo 2019, sulla base della valutazione in merito alla difficoltà di recupero di alcuni crediti, il servizio aziendale competente ha provveduto a richiedere una integrazione del fondo svalutazione crediti pari a €19.667,00. Tale integrazione, come indicato a pagina 16 delle Linee Guida del Bilancio d'esercizio 2019, è stata fatta a livello di consolidato regionale, come da richiesta ATS di cui alla Nota Protocollo n.13021 del 02.03.2020 pagina 66.

Il fondo svalutazione crediti residuo esposto in Bilancio risulta essere congruo rispetto alla voce "altri crediti". Il Collegio Sindacale 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.

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 31/12/2019.)

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

Nel Bilancio d'esercizio 2019 non vi sono ratei attivi.

I risconti attivi sono relativi a quote di costi sostenuti nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio successivo. I risconti attivi dell'esercizio ammontano complessivamente a €119.439,00, di cui €29.424,00 sono risconti attivi per assicurazioni, €1.619,00 sono bolli per tassa di circolazione degli automezzi, €1.530,00 sono riferiti al servizio di rassegna stampa e €78,00 sono le spese di registrazione dei contratti. Inoltre vi sono €77.113,00 riferiti ai farmaci PHT fatturati dall'Ats di Bergamo e €9.675,00 riferiti a importi fatturati per assistenza diabetica in quanto sono costi che sono stati sostenuti nel 2019 ma non sono stati riconosciuti nel validato regionale anche se erano contenuti nei flussi e da riconoscere 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).

Ifr:

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 €28.598.588,00, di cui €3.282.422,00 per fondo rischi, €10.702.761,00 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi e €14.613.405,00 per altri fondi.

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

- €7.068.374,00 fondi per rinnovi contrattuali;
- €1.517.754,00 fondo per il call center;
- €2.087.865,00 fondo per ruoli suppletivi INPDAP;
- €2.302.692,00 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 complessivamente iscritti in bilancio, suddivisi per anno di formazione, ammontano a €116.341.999,00, tra i quali €6.714.253,00 verso la Regione, €79.734,00 verso i Comuni, €43.108.517,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €12.387,00 verso Arpa, €56.883.197,00 verso fornitori, €1.373.566,00 verso l'Erario, €4.125.590,00 verso istituti previdenziali e assistenziali e €4.044.755,00 verso altri.

Il Collegio ha provveduto a circolarizzare i debiti su un campione di fornitori 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.)

Non si rilevano 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 sul sito aziendale ai sensi di Legge e l'indicatore del 2019 è risultato essere negativo ogni trimestre, con un valore annuo pari a -35,69.

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

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	€ 237.218,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 4.036.029,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine, si è provveduto ad annotare tra questi l'importo delle fidejussioni (pari a €237.218,00) e l'ammontare dell'importo che dovrebbe essere recuperato dall'Ats entro il 31.12.2020 per il recupero ticket a non esenti notificati nel 2018 (€1.832.622,00) e nel 2019 (€2.203.407,00) ai non aventi diritto (per un totale di €4.036.029,00).

L'importo notificato ai non aventi diritto nel 2018 (€1.832.622,00) si riferisce a ticket di competenza 2013 e di gennaio 2014 mentre quello notificato nel 2019 (€2.203.407,00) si riferisce a ticket di competenza da febbraio a dicembre 2014 e di gennaio 2015. A partire dal mese di dicembre 2019, ai soggetti per i quali era stata riscontrata la medesima casistica anche negli anni successivi, si è provveduto a notificare non solo i verbali degli anni 2014-2015 ma anche quelli del 2016 e del 2017.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio irap e ired)

Il valore dell'IRAP esposto nel Bilancio d'Esercizio 2019 è riferito all'IRAP sul personale dipendente (€1.411.305,00) e all'IRAP su collaboratori e personale assimilato a lavoratore dipendente (€144.853,00).

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

I.R.A.P.	€ 1.556.158,00
I.R.E.S.	€ 50,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.701.038,00
Dirigenza	€ 10.594.207,00
Comparto	€ 4.106.831,00
Personale ruolo professionale	€ 519.690,00
Dirigenza	€ 519.690,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.558.506,00
Dirigenza	€ 176.081,00
Comparto	€ 1.382.425,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.012.095,00
Dirigenza	€ 324.639,00
Comparto	€ 3.687.456,00
Totale generale	€ 20.791.329,00

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:*

Nel corso dell'anno 2019 è stata data attuazione al Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale e al Piano di Gestione delle Risorse Umane Agenziale, il quale ha portato all'assunzione di unità di personale corrispondente ai diversi profili nel rispetto del turn over definito dal superiore livello regionale nelle Regole di Sistema di cui alla DGR XI/1046 del 17/12/2018. Le procedure di progressione verticale, nelle forme consentite dall'art.52 comma 1 bis del D.Lgs 165/2001, non sono state attuate da questa Agenzia per l'anno 2019.

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

Nel 2019 non sono state attivate consulenze nel senso inteso dalla Corte dei Conti e non sono stati esternalizzati servizi con oneri a carico dell'Agenzia. Nel 2019 vi era in corso un limitato numero di incarichi libero professionali, dovuti alle motivazioni indicate nei singoli atti di emissione dei relativi bandi pubblici.

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non risultano ritardi relativi al versamento dei contributi assistenziali e previdenziali per l'anno 2019.

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

Non risultano corrisposte ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge e contrattuali.

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

Gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali come quantificati dal livello regionale con il documento "328_SK_ACCANTONAMENTO CCNL 2016-2018" relativi alla competenza per l'anno 2019 della Dirigenza SPTA - triennio 2016-2018 (CCNL ad oggi non ancora rinnovato) sono stati iscritti negli accantonamenti.

Gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali come quantificati dal livello regionale con il documento "328_SK_ACCANTONAMENTO CCNL 2019-2021" relativi alla competenza per l'anno 2019 della Dirigenza Medica/veterinaria, della Dirigenza SPTA e del personale non dirigente (comparto) sono stati iscritti negli accantonamenti.

- Altre problematiche:

nulla di rilevare.

Mobilità passiva

Importo	€ 127.583.681,00
---------	------------------

La mobilità passiva intra ed extra regione è pari a 127.583.681 euro, ma dal confronto con la mobilità attiva pari a 242.089.142 euro, come di seguito riportata, emerge che l'ATS di Pavia è fortemente attrattiva in particolare nei confronti delle altre regioni:

- mobilità intra attiva: 112.268.468,00euro;
- mobilità intra passiva: 83.571.069,00euro;
- mobilità intra attiva ASSI: 33.607.685,00euro;
- mobilità intra passiva ASSI: 8.288.345,00euro;
- mobilità extra attiva: 96.212.989,00euro;
- mobilità extra passiva: 35.724.267,00euro.

In merito al capitolo della mobilità passiva il Collegio Sindacale fa riferimento a quanto riportato nella Nota Integrativa descrittiva a pagina 105 del documento di bilancio, dove si riferisce il disallineamento della mobilità intra regione ed Internazionale della GSA rispetto alle tabelle di validato che dovrà essere verificato dal livello regionale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 90.221.293,00 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

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	€ 898.627.138,00
---------	------------------

L'importo è relativo alle due sezioni di Bilancio ed è ricavato dalla tabella CE (colonna "bilancio consuntivo complessivo 2019")
Di seguito si riportano i valori delle tabelle "ATS DI PAVIA - Consuntivo 2019":

	2018	2019	variazione
B.2.A.1) Acquisti di servizi sanitari per medicina di base	48.412.000	48.028.380	-383.620
B.2.A.2) Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica	88.301.000	90.221.293	1.920.293
B.2.A.3) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	154.471.000	156.932.278	2.461.278
B.2.A.4) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.152.000	3.212.824	-939.176
B.2.A.5) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	6.504.000	5.678.901	-825.099
B.2.A.6) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	370.876.000	367.256.804	-3.619.196
B.2.A.7) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	22.806.000	22.789.803	-16.197
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F	86.626.000	90.532.354	3.906.354
B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione	963.000	925.416	-37.584
B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari	1.252.000	1.195.974	-56.026
B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria	108.436.000	111.853.111	3.417.111
TOTALE	892.799.000	898.627.138	5.828.138

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 13.240.676,00
---------	-----------------

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 153.455,00
Immateriali (A)	€ 87.773,00
Materiali (B)	€ 65.682,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 844,00
Proventi	€ 844,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Nel bilancio d'esercizio 2019 non vi sono oneri finanziari.
I proventi finanziari iscritti a bilancio (€844,00) si riferiscono agli interessi attivi per ticket da non esenti.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 599.695,00
Proventi	€ 1.042.304,00
Oneri	€ 442.609,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano a €1.042.304,00 e le principali voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:
-€311.328,00 sopravvenienze attive riferite a prestazioni sanitarie di esercizi precedenti;
-€399.813,00 sopravvenienze attive riferite a recupero ticket a non esenti.

Gli oneri straordinari ammontano a €442.609,00 e le principali voci che concorrono alla formazione di tale importo sono:
-€288.597,00 sopravvenienze passive relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati;
-€104.004,00 sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi.

Ricavi

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole relativamente ai contributi assegnati con Decreto R.L. n.7217 del 22.06.2020.

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI ED AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE:

l'assegnazione di cui al Decreto n.7217/2020 è pari a €4.974.660,00.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:

- * Progetti Psichiatria €417.129,00;
- * Progetti Neuropsichiatria €305.783,00;
- * Ambulatorio del Sabato €53.681,00;
- * Rinnovi Contrattuali €2.621.758,00 + €144.980,00;
- * SISS Farmaceutica €301.062,00;
- * RAR (con oneri e Irap) Personale Dipendente €145.582,00;
- * Presa in Carico MMG/PLS €33.500,00;
- * AIDS €207.845,00;
- * PIL 2019 €40.000,00;
- * GAP 2) 2019 €123.834,00 - Decreto 18731/19;
- * Presa in Carico - Decreto 3849/2020 €63.992,00;
- * Presa in Carico - Decreto 15016/2019 €34.739,00;
- * P.S. 2019 €100.921,00 - DDG 13741/2019;
- * Voucher Misura B1 FNA €310.951,00 - Decreto 10195/20019;
- * FLEET €68.898,00 - DGR 1565/19.

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA ENTI PUBBLICI (EXTRA FONDO)

1) il valore dei "Contributi da Regione (extra fondo) vincolati" è pari a €1.265.050,00 ed è coerente con quanto assegnato con Decreto R.L. Direzione Centrale Bilancio e Finanza numero 7217 del 22.06.2020.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:

- * Contrasto fenomeno infortunistico €344.825,00 - Decreto 18378-18954/2019;
- * Contributo STP €920.225,00 (a copertura del costo per STP pari a €1.052.400,00. Il delta è finanziato nei contributi degli anni precedenti per €132.175,00).

2) il valore dei "Contributi da altri enti pubblici (extra fondo)" è pari a €197.485,00 ed è coerente con quanto assegnato con Decreto R.L. Direzione Centrale Bilancio e Finanza numero 7217 del 22.06.2020.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:

- * Progetto Epidemiologico €43.800,00 - DGR 5904/2018;
- * Decreto Polis 1159/19 €134.140,00;
- * Progetto RIAS Regione Lazio €12.000,00;
- * GAP 2) 2019 €7.545,00 - Decreto 18731/19;

3) il valore dei "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo)" è pari a €35.000,00 ed è coerente con quanto assegnato con Decreto R.L. Direzione Centrale Bilancio e Finanza numero 7217 del 22.06.2020.

Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:

- * Progetto MEAPs A.S.S.T. FBF SACCO €25.000,00;
- * Progetto Hurban Health ARS Bergamo €10.000,00.

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA PRIVATI

-Il valore degli "Altri Contributi da privati" esposto in bilancio dei è pari a €4.200,00. Tale contributo si riferisce a:
 * Progetto malattia CROHN Istituto Humanitas €4.200,00.

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

In questa sezione sono esposti gli utilizzi relativi alla sezione ex ASSI (€1.329.945,00), alla sezione ex SANI (€1.853.388,00) e quelli relativi alla sezione SOCIALE (€1.150.744,00), come assegnati dal Decreto R.L. n.7217 del 22.06.2020.

1) Area ex ASSI:

L'importo degli utilizzi nell'anno 2019 è pari a €1.329.945,00:

- utilizzi della quota capitaria del 2008 per €59.438,00: copertura dei costi SMI intraregione;
- utilizzi della quota capitaria del 2011 per €71.080,00: copertura dei costi Sperimentazioni Socio Sanitarie (Case Management);
- utilizzi della quota capitaria del 2014 per €1.021.610,00: copertura dei costi Sperimentazioni Socio Sanitarie (Riabilitazione Minori);
- utilizzi della quota capitaria del 2013 per €177.816,00 a copertura parziale dei costi per Misure Socio Sanitarie.

2) Area ex SANI:

L'importo degli utilizzi nell'anno 2019 è pari a €1.853.388,00:

- copertura costi per Piani Integrati di Prevenzione e Controllo – Decreto 3821/2008 per €534,00;
- copertura costi per Piano Prevenzione al Randagismo – DGR 3611/2015 per €26.131,00;
- copertura costi per GAP 1) ex DGR 159/18 per €108.087,00;
- copertura costi per Contributi Obbligatori Legge 210/92 per €1.310.820,00;
- copertura costi per Legge 218 Fondi Progressi GSA per €136.695,00;
- copertura costi per STP Fondi Progressi GSA per €132.175,00;
- copertura costi per Piani di Promozione alla Salute PIL - Decreto 5650/17 e 5261/18 per €31.907,00;
- copertura costi per GAP 2) - Decreto 19456/2018 per €43.189,00;
- copertura costi per PMP Piani Mirati - Decreto 16093/2018 per €63.850,00.

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./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	€ 3.077.110,00

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 €2.048.000,00 a €2.011.622,00 con una variazione rispetto all'anno precedente di -€36.378,00. Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente è passato da €218.000,00 a €205.312,00. Tali fondi complessivamente risultano congrui rispetto alle cause in essere alla data del 31.12.2019.

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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MANUELA FURIGO _

RAFFAELE DI DONFRANCESCO .

FABRIZIO SPALLA .