

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Pavia

SI PUBBLICA COPIA DEL VERBALE N. 23 DEL 07.09.2020 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

Agenzia di Tutela della Salute (ATS) di Pavia
V.le Indipendenza, 3 - 27100 PAVIA - www.ats-pavia.it
D.G.R. cost. n. X/4469 del 10.12.2015 - Partita I.V.A. 02613260187
Dipartimento Amministrativo di Controllo e degli Affari Generali e Legali
U.O.C. Affari Generali, Risorse Strumentali, Organizzazione e Sviluppo
☎ +39 (0382) 431220 Fax +39 (0382) 431299

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Viale Indipendenza 3, Pavia 27100

Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 07/09/2020

In data 07/09/2020 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda Il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

Presente

MANUELA FURIGO

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Presente

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Presente

FABRIZIO SPALLA

Partecipa alla riunione Dssa Chessa Romina, Resp.le UOC Gestione Economico Finanziaria; Dott. Cotta Ramusino Lorenzo, collaboratore amministrativo UOC Gestione Economico Finanziaria

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

- 1) BES 2019 - V2;
- 2) Riscontro in merito alle richieste del Collegio di cui al verbale n. 22 del 22.07.2020;
- 3) Varie ed eventuali;

Bilancio d'esercizio 2019 V2

Il Collegio prende in esame il documento di bilancio d'esercizio 2019 dell'ATS di Pavia di cui al decreto n. 357/Dg del 24.07.2020, 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.

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta termina colla ora: 10.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Ritorna a questo stato di attesa etc.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 07/09/2020 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 Furlgo	PRESENTE (videoconferenza)
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 (videoconferenza)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 357/DG

del 23/07/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/07/2020

con nota prot. n. 37659/2020 del 24/07/2020 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 di esercizio 2019	Differenza
Impianti/immobili	€ 421.000,00	€ 406.000,00	€ 15.000,00
Attive circolanti	€ 178.269.000,00	€ 146.446.700,00	€ 31.822.300,00
Rischi e risconti	€ 47.000,00	€ 119.400,00	€ 72.400,00
Totale attivo	€ 178.737.000,00	€ 147.062.100,00	€ 31.674.900,00
Patrimonio netto	€ 2.671.000,00	€ 2.212.000,00	€ 459.000,00
Fondi	€ 23.316.000,00	€ 23.392.000,00	€ 76.000,00
TFR	€ 311.000,00	€ 311.000,00	€ 0,00
Debiti	€ 152.451.000,00	€ 113.341.000,00	€ 39.110.000,00
Rischi e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 178.737.000,00	€ 147.062.100,00	€ 31.674.900,00
Conti di ordine	€ 2.846.000,00	€ 4.372.200,00	€ 1.526.200,00

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	€ 244,00	€ 244,00
Risultato di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 245.000,00	€ 244.695,00	€ 305,00
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

Fondo di riserva	€ 2.313.200,00
Fondo di dotazione	€ 1.959.731,00
Finanziamenti per investimenti	€ 5.175.254,00
Debiti e passivo verso gli investitori	€ 25.177,00
Conti di bilancio	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 23.341,00
Utili (perdite) di esercizio	€ 0,00

Il patto di € 0,00

Rendiconto di gestione	
1)	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
2)	in pratica autorizzata dal Parlamento nella legge di Adesione
3)	destinate le modalità di copertura della spesa.

In base al documento il Collegio esecutivo:

che il quadro documentale di riferimento per la redazione del bilancio di esercizio dell'anno 2019 - VE è costituito da:

- Deliberazione n. 20/10 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. 2886 del 31/03/2019, avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRECS, INRCA DI CASATENNOVO, 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 Finanze;
- Linee Guida per la presentazione del bilancio preventivo economico 2019 (BPE 2019);
- * nota prot. n. 7229/000324 del 18/03/2019 della DIREZIONE GENERALE POLITICHE PER LA PIANIFICAZIONE, COORDINAMENTO E PARI OPPORTUNITA', a serie ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio preventivo economico 2019 ATS - gestione sociale";
- * nota prot. n. 61/2019/0012109 del 20/03/2019 della Direzione Generale Welfare, Controllo di Gestione e Programmazione, a serie ad oggetto "Bilancio di previsione 2019 - Linee guida per la redazione del bilancio A e del costo del personale in servizio sulla rete di servizi per le ATS / ASST / ARS / Agenzia dei controlli del SSIL e Fondazioni IRECS in regime pubblico";
- Pubblicazione del Piano Bilancio della Direzione Generale Welfare - Evoluzione SSR investimenti e Sistema Informativo investimenti, a serie ad oggetto "Piano investimenti 2019 allegato al BPE 2019", con cui sono state fornite le linee guida per la redazione del Piano Bilancio (BPE 2019);
- Decreto n. 1275 del 3/04/2019, avente ad oggetto "ATTINCA AL DECRETO N. 2648 DEL 31/03/2019, PERMANENTE A FAVORE DELLE ATS, ASST, FONDAZIONI IRECS, INRCA DI CASATENNOVO, 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 Finanze;

- 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, IN CRA 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 11211 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, IN CRA 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 Socio sanitario 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 Socio sanitario 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 email del 02.06.2019 avente ad oggetto "Comunicato 2019 assegnazioni", della Direzione Generale Politiche per la famiglia, gentilmente inoltrata al Collegio, con cui sono state inviate le assegnazioni del bilancio di esercizio 2019;
- la nota Prot. n. 204 del 24.07.2019 del 08.07.2019 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2019" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Direzione Generale Politiche per la famiglia, con cui sono state inviate le assegnazioni del bilancio di esercizio 2019 e nella formulazione di commento sono state indicate alcune indicazioni e precisazioni, con la richiesta del provvedimento di approvazione del bilancio e la contestuale revoca del precedente;
- la nota Prot. n. 204 del 24.07.2019 del 16.07.2019 avente ad oggetto "Intervista in merito al Documento 217705 del 30/06/2019" della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Direzione Generale Politiche per la famiglia, con cui è stata comunicata la risposta al quesito della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Direzione Generale Politiche per la famiglia con cui è stata comunicata la risposta al quesito della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Direzione Generale Politiche per la famiglia del parere fornito dal Collegio Bilancio della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Direzione Generale Politiche per la famiglia del Sistema Socio Sanitario.

Il Collegio ha operato la tutela dell'interesse pubblico perseguita dall'azienda e nella stessa attività di sorveglianza della contabilità per aver accertato e per tutti di funzioni svolta secondo il criterio di "buona amministrazione", cioè che con controlli ispettivi non fossero stati trovati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio in materia di bilancio del CNCEC 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. 10 del 2013 e alla circolare n. 10 del 2011, nonché alle circolari emanate dal CNCEC n. 10 del 2011, che stabiliscono che l'azienda di bilancio deve essere nel comparto sanitario, in quanto è un'attività di servizio pubblico, 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 alle strutture e al contenuto del bilancio di esercizio, stesso (art. 2423 bis del codice civile)

del D. lgs. n. 118/2011 - documento in ruolo comparato / dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio di esercizio non ci sono analogie alle norme di legge, in base all'art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività;
- Sono stati indicati esplicitamente 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 e del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conseguenti dopo la chiusura della finanza;
- 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 dall'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informazione di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'azienda, è stata redatta rispettando il disposto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011;

Ciò premesso, il Collegio ha analizzato le voci più significative del bilancio e all'esito della nota integrativa

Immobiliizzanti

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%.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Il Bilancio d'esercizio 2019 V2 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 V2 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 2019 V2 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 tener 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 V2.

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 €111.236.624,00, tra i quali €127.325,00 verso lo Stato per prestazioni erogate a STP, €104.457.428,00 verso la Regione, €917.963,00 verso Comuni, €2.724.776,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della regione, €9.364,00 verso l'Eralio e €2.999.768,00 verso altri.

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

Il fondo svalutazione crediti ammonta a € 1.708.921,00 ed è suddiviso tra i crediti verso:

- Bilir di € 1.200.000,00 per le quote alla eventuale svalutazione dei crediti verso Regione per le attività concordate e convenzionate di competenza degli anni 2015 e precedenti;

- Bilir di € 508.921,00 per le quote alla eventuale svalutazione dei crediti verso clienti.

Il Collegio Sindacale, nella relazione del Prospetto 2015, sulla base delle informazioni ricevute alla data di redazione del bilancio, ha provveduto a svalutare il credito verso Regione del fondo svalutazione crediti pari a € 1.200.000,00. Tale svalutazione, come indicato a pagina 15 della Nota Guadagni del bilancio d'esercizio 2015, è stata fatta a livello di consolidato nazionale, come da richiesta ATS di cui alla nota emessa con il 28/11 del 03.03.2015 pagina 26.

Il fondo svalutazione crediti relativo al bilancio 2015 V2 risulta essere composto di crediti alla voce "altri crediti".

Il Collegio Sindacale ha, altresì, provveduto a circolarizzare i crediti su un campione di quote rappresentative.

Dispendio fiscale

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

È stata effettuata nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il versamento presso il cassiere della giacenza

prevista in tal modo.

Rischi e rischi

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

(Tra i dati non si verificano i costi delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie e ospedali del 31/12/2015.)

Sono stati presi in considerazione il criterio dell'effettiva contropartita contabile e dell'esercizio.

Il Collegio Sindacale ha verificato che nel bilancio d'esercizio 2015 sono stati rilevati:

(rischi) attivi e passivi verso i clienti a fronte di costi sostenuti dall'azienda per i quali non sono state ricevute le quote eccessive, i debiti attivi e passivi verso i fornitori complessivamente a € 11.425,00, di cui € 1.200,00 per le quote per assicurazioni.

€ 1.200,00 sono i costi di circolazione degli automezzi, € 1.200,00 sono i costi di gestione clinica, € 75,00 sono le quote per i contratti in corso. Vi sono € 7.130,00 relativi ai contratti per la gestione del rischio di degenza e € 2.475,00 relativi ai contratti per la gestione di assistenza diabetica in quanto sono costi che sono stati sostenuti dall'azienda e non sono stati

ricoverati nei bilanci regionali anche se erano contenuti nei flussi e, quindi, da rimborsare ai soggetti erogatori.

Trattamento di fine rapporto

Fondo ammortamento dei medici SIMMh

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti

(Convenzione unica nazionale).

Iti

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 € 28.590.585,05 di cui € 1.200.000,00 per il fondo rischi e € 10.701.761,00 (fondo oneri) con il contributo di contributi, € 14.611.485,00 per gli altri fondi.

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

-€ 7.668.974,00 (fondo rischi) contrattuali;

-€ 1.817.754,00 (fondo rischi) contratti;

-€ 2.687.845,00 (fondo rischi) contributi INRDAP;

-€ 2.502.092,00 (fondo rischi) 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 €115.341.290,00, tra i quali €5.715.019,00 verso la Regione, €79.734,00 verso i Comuni, €43.111.515,00 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, €12.387,00 verso Arpa, € 56.878.724,00 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 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 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, l'Ats ha 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 al 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.

Imposta di reddito

La tabella di cui sotto ha finalità di bilancio (non contabile) per competenza e consistenza in
(Indicare l'art. 1, secondo la normativa vigente - ad esempio art. 92)

Il piano di bilancio approvato dalla Giunta nel dicembre 2018 (C.O. n. 11/18) di cui al D.D. n. 1000/18, prevede un totale di € 1413.395,00 e
 all'incirca 2000 dipendenti e personale sommato a lavoro dipendente (€ 140.000,00).

Il dato di imposta è speso, al netto degli accordi venuti a dalla ritenuta sulla paga, nella voce crediti tributari.

I.R.P.	€ 1.358.158,00
I.R.E.S.	€ 55,00

Costi del personale

Personale civile pagato	€ 14.451.000,00
Differenza	€ 10.594.207,00
Controparto	€ 4.104.831,00
Personale civile non pagato	€ 518.498,00
Differenza	€ 518.498,00
Controparto	€ 0,00
Personale civile sommerso	€ 1.394.800,00
Differenza	€ 176.081,20
Controparto	€ 1.382.425,00
Personale civile amministrativo	€ 4.012.095,00
Differenza	€ 324.639,00
Controparto	€ 3.687.456,00
Totale personale	€ 20.791.320,00

Totale supplementi

- *Indicare i termini di riferimento come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'attuazione del contratto ecc. relativi al fenomeno:*

Non risultano stati problemi oggetto di evidenza.

- *Verificare l'assenza del personale in servizio, indicando le eventuali assenze della pianta organica e seguito anche di procedure concernenti i norme stabilite di contratto:*

Nel corso dell'anno 2018 è stata data attuazione al Piano Triennale del Fedele del dipendente e al Piano di Gestione delle Risorse Umane. Il quale ha portato all'assunzione di unità di personale con diverse tipologie di profili nel rispetto del turnover previsto dall'articolo 18 della legge regionale n. 10 del 2018 e delle Procedure di Sistema di cui alla D.G. n. 1446 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 da 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 179/180 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 modificata dal livello regionale.

Il Collegio Sindacale prende atto che il Bilancio regionale nell'Istruttoria ha segnalato un disavanzo dell'ATS di Pavia pari a € 1.186.805,00.

Dall'analisi dei dati sui crediti verso Regione emessi dall'ATS Pavia nel 2019 (€ 5530.191,7) emerge che lo stesso importo è costituito da crediti emessi a seguito di Decreto n. 7317 del 27/02/2019 come confermato dal verbale n. 22 del 20/02 del Consiglio Regionale e l'accoglimento istanza della Regione con la registrazione del 21/02/2019 e l'ATS GSA e il Decreto n. 7317 del 27/02/2019 e, dall'analisi dei dati sui crediti del credito verso Regione emessi nel 2019, sono stati in coerenza con il Bilancio Regionale il dato è fornito da:

* € 557.000,00, relativo finanziato sui crediti 2019 della società attiva Internazionale di privati del 2019 (2019) riferito nella GSA nel 2019. L'importo di € 557.000,00 non costituisce l'importo 2019, nella Nota Integrativa Bilancio Regionale della Regione Lombardia, come anticipato a pag. 2 della Nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. AT 2019/00029 del 16/07/2020.

* € 635.143,50, corrispondente alla quota di mobilità attiva Internazionale anno 2019, non conteggiato dalla GSA ma conteggiato nel decreto 2019;

* € 1.475,25, credito per pubblicità da privati, colonna H, matrice pubblicata su GSA, non conteggiato dalla GSA ma conteggiato nel decreto.

L'ATS di Pavia nella V2 del Bilancio 2019 ha confermato i dati indicati nella V1, precisando nella Nota Integrativa Bilancio Regionale l'importo che genera il disavanzo tra il Bilancio e il Decreto n. 7317.

Farmaceutica

Il conto per la farmaceutica, pari ad € 80.121.281,55, è in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state adottate tutte le misure di contenimento della spesa, quali l'adozione della tariffa regionale.

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo finalizzata a accertare il rispetto delle normative in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Compravendite esterne

Importo	€ 596.527.138,00
---------	------------------

L'importo è relativo alle tre sezioni di bilancio ed è ricavato dalla tabella CE (colonna "Spesa consumativa complessiva 2019"). Di seguito si riportano i valori delle tabelle "ATS di PAVIA - Consumativo 2019":

	2018	2019	variazione
B.2.A.1) Acquisti di servizi sanitari per medicina di base	46.712.880	46.038.390	-674.490
B.2.A.2) Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica	88.351.300	89.221.383	870.083
B.2.A.3) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	154.471.300	136.892.278	-175.618
B.2.A.4) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ospedaliera	4.152.000	5.712.834	1.560.834
B.2.A.5) Acquisti di servizi sanitari per assistenza infermieristica e protesica	4.304.000	5.675.901	1.371.901
B.2.A.6) Acquisti di servizi sanitari per assistenza psichiatrica	370.376.000	367.354.804	-3.021.196
B.2.A.7) Acquisti farmaceutici di assistenza residenziale e semi-residenziale	22.806.000	22.780.802	-25.198
B.2.A.8) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci e RSE	66.828.000	66.162.458	-665.542
B.2.A.9) Acquisti prestazioni termali in convenzione	963.000	909.438	-53.562
B.2.A.10) Acquisti prestazioni trasporto sanitario	1.252.000	1.188.844	-63.156
B.2.A.11) Acquisti prestazioni Socio Sanitarie e ricoveri ospedalieri	108.432.000	111.883.111	3.451.111
TOTALE	692.796.880	696.827.128	4.030.248

Altre costi per acquisto di beni e servizi

Importo	€ 132.988.878,00
---------	------------------

Il dettaglio di tale valore è desumibile dalla tabella SKATS del Bilancio d'Esercizio 2019 V2 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 acquisti 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

Il Collegio Sindacale prende atto che nel Bilancio d'Esercizio 2019 V2 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 Farmaci - €117.120,00;
- * Progetti Farmaci - €22.783,00;
- * Ambulanza - €3.500,00;
- * Assistenza - €144.900,00;
- * SISE Farmaci - €1.000,00;
- * RAI (con contributo personale Dipendente) €148.302,00;
- * Press In Carico - Decreto 1803/2019 €54.799,00;
- * ATOS - €1.000,00;
- * PIL - 2018 - €1.000,00;
- * GAP 3 2018 €1.000,00 - Decreto 1031/19;
- * Press In Carico - Decreto 1803/2019 €54.799,00;
- * Press In Carico - Decreto 1803/2019 €54.799,00;
- * P.S. 2019 €1.000,00 - Decreto 1031/19;
- * Voucher - €1.000,00 - Decreto 1019/2019;
- * FLEET - €1.000,00 - DGR 180/19.

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA ENTI PUBBLICI (ALTRA FONDO)

- 1) Il valore del "Contributo di Regione Lazio (M425 vincoli)" è pari a €1.362.000,00 ed è coperto con quanto assegnato con Decreto R.L. Direzione Centrale Bilancio e Finanze numero 7317 del 22.06.2020. Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:
 - * Contratto Fongemto Infortuni - €1.225,00 - Decreto 1803/2019;
 - * Contributo STP - €1.000,00 di copertura del costo per STP pari a €1.002.400,00. Il dato è finalizzato nel capitolo degli anni precedenti per €131.750,00.
- 2) Il valore del "Contributo da enti pubblici (extra fondi)" è pari a €197.400,00 ed è coperto con quanto assegnato con Decreto R.L. Direzione Centrale Bilancio e Finanze numero 7317 del 22.06.2020. Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:
 - * Progetto Emergenza - €1.000,00 - DGR 5004/2014;
 - * Decreto FAS - 1135/2014 - €1.000,00;
 - * Progetto RAS Regione Lazio - €1.000,00;
 - * GAP 3 2019 €1.400,00 - Decreto 1803/19.
- 3) Il valore del "Contributo da enti pubblici (extra fondi)" è pari a €10.000,00 ed è coperto con quanto assegnato con Decreto R.L. Direzione Centrale Bilancio e Finanze numero 7317 del 22.06.2020. Di seguito si riporta il dettaglio dei contributi che concorrono alla composizione del valore esposto in bilancio:
 - * Progetto MAFS A.S.T. PER SALCO - €10.000,00;
 - * Progetto Human Health ARS Bergamo - €10.000,00.

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA PRIVATI

- Il valore degli "Altri Contributi da privati" esposto in bilancio del è pari a €1.300,00. Tale contributo è riferito a:
 - * Progetto malaria CBORN Istituto Humanitas €1.300,00.

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINGOLATI DI SERVIZI PREPAGATI

In questo capitolo sono riportati i fondi relativi alla sezione ex ASST (€1.329.645,00), alla sezione ex SARI (€1.000.000,00) 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 ASST

L'importo degli utilizzi nell'anno 2019 è pari a €1.329.645,00:

- * Utilizzi costi per coperture del 2000 per €59.459,00; coperture dei costi SMI Intraospedali;
- * Utilizzi costi per coperture del 2011 per €71.000,00; coperture dei costi Sperimentali per coperture dei costi Sperimentali;
- * Utilizzi della quota caparia del 2014 per €1.021.610,00; coperture dei costi Sperimentali per coperture dei costi Sperimentali (Miroli);
- * Utilizzi della quota caparia del 2013 per €177.815,00 a coperture parziali dei costi per Miroli (Costo Sperimentali).

2) Area ex SARI

L'importo degli utilizzi nell'anno 2019 è pari a €1.150.744,00:

- * coperture costi per Servizi Integrati di Brevi durata e Controllo - Decreto 1803/2019 per €1.000,00;
- * coperture costi per Servizi Integrati di Brevi durata e Controllo - DGR 1411/2015 per €20.131,00;
- * coperture costi per ASST - DGR 158/18 per €104.007,00;
- * coperture costi per Servizi Integrati di Brevi durata e Controllo Legge 210/92 per €1.110.000,00;
- * coperture costi per Legge 218 Fondi Progressi GSA per €130.000,00;
- * coperture costi per STP Fondi Progressi GSA per €152.170,00;
- * coperture costi per Piano di Recupero alla Salute P.S. - Decreto 5450/17 e 1261/18 per €31.507,00;
- * coperture costi per DGR 3 - Decreto 1803/2019 per €41.100,00;
- * coperture costi per Piano di Recupero alla Salute P.S. - Decreto 16093/2018 per €63.650,00.

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 del 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 sull'assetto economico possono

essere ragionevolmente ritenuti alla data odierna e in merito si osserva:

Il fondo rischi per danni civili e danni professionali è costituito da 42.048.000,00 e la riserva per danni civili e professionali all'anno precedente di 438.172,00. Il fondo rischi per contenzioso personale di gestione è costituito da 421.000,00 e 421.172,00. Tali fondi complessivamente risultano congrui rispetto alla legge in essere alla data del 31/12/2013.

Il Collegio

Informa di aver ricercato eventuali denunce (in giudizio) e di aver avuto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

nella sede di lavoro

Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifiche amministrativo-contabili a cura di un dirigente del Servizio (spettro) di Finanza pubblica.

Vedi i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle conclusioni e responsabilità accertate, attesta la regolarità del bilancio d'esercizio che risultante corrisponde e conformemente del bilancio di gestione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, nonchè il rispetto dell'art. 118/3011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio ha dovuto specificare alla richiesta di chiarimenti telefonici e via email del 22/02/2014, gli atti informativi del Bilancio regionale e l'Agenda del corso statale recepiti nelle 13 circoscrizioni di competenza, per quanto riguarda il servizio dell'assistenza del credito verso la regione per la promozione (21.475,36) di ricerca lavoro.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MANUELA FURIGO

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

FABRIZIO SPALLA