



SI PUBBLICA COPIA DEL VERBALE N. 67 DEL 24.05.2019 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

Verbale n. 67 del COLLEGIO SINDACALE del 24/05/2019

In data 24/05/2019 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CESARE CARASSAI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LEONARDO COLOMBO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PIERO FRANCESCO SCHIFINO

Presente

Partecipa alla riunione D.ssa Romina Chessa, Resp.le UOC Gestione Economico Finanziaria; Dr Lorenzo Cotta Ramusino, Collab amministrativo UOC Gestione Economico Finanziaria;

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

- 1) BES 2018
- 2) Verifica di cassa al 30.04.2019 e cassa economale
- 3) Esame decreti e determine
- 4) Validazione parifica conti giudiziali
- 5) Varie ed eventuali

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

1) BES 2018

Il Collegio prende in esame il documento di Bilancio d'esercizio 2018 dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia di cui al Decreto n. 192/DG del 15/05/2019 ATS Pavia, 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 e chiude la seduta.

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 12:15

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 24/05/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dr. Cesare Carassai Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Dr. Piero Francesco Schifino Presente

Componente in rappresentanza di Regione Lombardia

Dr. Leonardo Colombo Assente giustificato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 192/DG

del 15/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. del 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 con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 431.000,00	€ 421.000,00	€ -10.000,00
Attivo circolante	€ 277.894.000,00	€ 181.050.000,00	€ -96.844.000,00
Ratei e risconti	€ 60.000,00	€ 47.000,00	€ -13.000,00
Totale attivo	€ 278.385.000,00	€ 181.518.000,00	€ -96.867.000,00
Patrimonio netto	€ 785.000,00	€ 2.671.000,00	€ 1.886.000,00
Fondi	€ 23.694.000,00	€ 23.316.000,00	€ -378.000,00
T.F.R.	€ 280.000,00	€ 311.000,00	€ 31.000,00
Debiti	€ 253.626.000,00	€ 155.212.000,00	€ -98.414.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Totale passivo	€ 278.385.000,00	€ 181.518.000,00	€ -96.867.000,00
Conti d'ordine	€ 1.581.000,00	€ 2.846.000,00	€ 1.265.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 908.217.000,00	€ 967.048.000,00	€ 58.831.000,00
Costo della produzione	€ 908.599.000,00	€ 965.860.000,00	€ 57.261.000,00
Differenza	€ -382.000,00	€ 1.188.000,00	€ 1.570.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.918.000,00	€ 345.000,00	€ -1.573.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.536.000,00	€ 1.533.000,00	€ -3.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.536.000,00	€ 1.533.000,00	€ -3.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 972.577.000,00	€ 967.048.000,00	€ -5.529.000,00
Costo della produzione	€ 971.047.000,00	€ 965.860.000,00	€ -5.187.000,00
Differenza	€ 1.530.000,00	€ 1.188.000,00	€ -342.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 345.000,00	€ 345.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.530.000,00	€ 1.533.000,00	€ 3.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.530.000,00	€ 1.533.000,00	€ 3.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 2.671.000,00
Fondo di dotazione	€ 1.630.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 985.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 23.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 33.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

in misura significativa	
☐ 1)	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;	
☐ 2)	

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che il quadro documentale di riferimento per l'anno 2018 è costituito da:

- Deliberazione n. X/7600 del 20.12.2017 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2018" della Giunta della Regione Lombardia;
- Decreto presidenziale n. 1378 del 05/02/2018, 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 2018", della Direzione Centrale Programmazione Finanza della regione Lombardia;
- le Linee Guida per la presentazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 (BPE 2018):
 - * nota protocollo n. J1.2018.0002608 del 05/02/2018 della DIREZIONE GENERALE REDDITO DI AUTONOMIA E INCLUSIONE SOCIALE, avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio preventivo economico 2018 ATS - gestione sociale";
 - * nota protocollo n. A1.2018.0024447 del 06/02/2018 della Direzione Centrale Programmazione, Finanza - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, avente ad oggetto "Attività BPE 2018" sono state fornite le Linee Guida per la presentazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 (BPE 2018) area sanitaria;
 - * nota protocollo n. G1.2018.0000793 del 06/02/2018 della Direzione Generale Welfare-Evoluzione SSR Investimenti e Sistema Informativo Investimenti, avente ad oggetto "Piano investimenti-BPE 2018", sono state fornite le linee guida per la quantificazione ed esposizione dei costi per personale convenzionato nel Bilancio Preventivo Economico 2018 (BPE 2018);
 - * nota protocollo n. G1.2018.0004599 del 07/02/2018 della Direzione Generale Welfare-Programmazione Rete Territoriale Cure Primarie, avente ad oggetto "Linee guida BPE 2018 costi medicina convenzionata", sono state fornite le linee guida per la quantificazione ed esposizione dei costi per personale convenzionato nel Bilancio Preventivo Economico 2018 (BPE 2018);
 - * nota protocollo n. G1.2018.0005012 del 08/02/2018 della Direzione Generale Welfare-Controllo di Gestione e Personale-Personale e Professionisti del SSR, avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2018 - 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";
- Il Decreto n. 1738 del 12/02/2018, avente ad oggetto "RETTIFICA ED INTEGRAZIONE DEL DECRETO N. 1378 DEL 5.2.2018 "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 2018" della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo della regione Lombardia;
- D.G.R. n. XI/82 del 07/05/2018, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEI BILANCI PREVENTIVI ECONOMICI 2018 DELLE SEGUENTI AZIENDE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO: ATS DELL'INSUBRIA, ATS DI BERGAMO, ATS DI BRESCIA, ATS DI PAVIA, ASST DI BERGAMO OVEST, ASST DELLA FRANCIACORTA, ASST DI CREMA, ASST DI PAVIA, IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA, IRCCS SAN MATTEO DI PAVIA, AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIOSANITARIO LOMBARDO AI SENSI DELL'ART. 4 COMMA 8 DELLA L. 412/91 (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)" della Giunta della Regione Lombardia;
- le seguenti note e decreti della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione della regione Lombardia per la redazione delle certificazioni trimestrali 2018 e dell'assestamento 2018:
 - * Nota prot. A1.2018.0053606 del 04.04.2018 ad oggetto "Linee Guida I CET 2018" e Nota prot. G1.2018.0012380 del 05.04.2018 ad oggetto "1° CET 2018-Linee Guida Modello A";
 - * Nota prot. A1.2018.0091406 del 18 giugno 2018 ad oggetto: "Apertura Partitativo Intercompany II CET 2018 e prossime attività";
 - * Nota prot. A1.2018.0097677 del 03.07.2018 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del II CET 2018" e Nota prot. G1.2018.0022687 del 05.07.2018 ad oggetto "Linee Guida compilazione modello A II CET 2018";
 - * Nota prot. A1.2018.0099328 del 06 luglio 2018 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione dell'Assestamento 2018"
 - * Nota prot. G1.2018.0024330 del 23.07.2018 ad oggetto "Bilancio di Assestamento 2018. Linee Guida compilazione modello A";
 - * Nota prot. G1.2018.0024442 del 24.07.2018 ad oggetto "Indicazione per la compilazione della tabella relativa agli arretrati contrattuali medicina convenzionata 2010-2017 e per il pagamento della prima tranche 2010-2015";
 - * Nota prot. A1.2018.228376 del 28.9.2018 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del III CET 2018";
 - * Nota prot. G1.2018.0030758 del 04/10/2018 Linee Guida compilazione modello A III CET 2018;
 - * Decreto n. 14513 del 10.10.2018 della Presidenza della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione di Regione Lombardia avente ad oggetto: "Modifica e/o integrazione dell'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 2018 a seguito procedure di assestamento;
- le seguenti note della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione della regione Lombardia per redigere la rendicontazione economica al 31.12.2018:
 - * Nota prot. A1.2018.0245953 del 31.10.2018 ad oggetto "Linee Guida per la presentazione anticipata del IV CET 2018";
 - * Nota prot. A1.2018.0263206 del 4.12.2018 ad oggetto "Osservazioni III CET 2018";
 - * Nota prot. G1.2018.0038522 del 10.12.2018 ad oggetto "4° CET 2018 - Linee guida Modello A - ATS / ASST / AREU / Agenzia di Controllo del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico";

* Email del 17/12/18, prot ATS n. 58456 del 19.12.2018, ad oggetto "IV CET 2018: IRAP elemento perequativo" inviata dall' UO Controllo di Gestione e Personale_Regione Lombardia

La rendicontazione al 31.12.2018 è stata approvata con Decreto ATS n.453/DGi del 20/12/2018.

- Deliberazione n.X/7009 del 31/07/2017 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI ALLA L.R. N. 23/2015 DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA E DEL CONSOLIDATO REGIONALE AI SENSI DEL D.M. 1/3/2013 (di concerto con l'assessore Gallera)" della Giunta della regione Lombardia;

- la nota Protocollo A1.2019.0005861 del 09/01/2019, avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2018", della DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO ;

- Il Decreto n. 6245 del 07.05.2019, 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 2018", della Direzione Centrale Programmazione, Finanza RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO che ha fornito :

* il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio d'esercizio 2018 dell'ATS della Provincia di Pavia;

* le linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2018 delle aziende socio sanitarie regionali, contenenti anche le indicazioni per la regolarizzazione contabile delle posizioni debitorie e creditorie pregresse anticipate, unitamente alle tabelle numeriche dei valori da stralciare, a mezzo portale SCRIBA in data 19/4/2019 come comunicato dalla stessa Direzione Centrale con al nota Protocollo A1.2019.0148029 del 19/04/2019.

Per effetto dell'applicazione delle linee guida sopra citate uniformate all'OIC 29; il Collegio constata l'incremento del Patrimonio netto quale risultato della chiusura dei debiti pregressi, come dichiarati dall'Agenzia e validati nel verbale del Collegio n.59 del 20.12.2018, e dell'allineamento dell'ATS di Pavia ai debiti/crediti verso Regione comunicati dal superiore livello regionale.

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 sui 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 2018 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 31.12.2018 e il bilancio di verifica alla data del 31.12.2018 di contabilità generale, estratti dalla procedura contabile dell'Ente, dichiara la quadratura tra il dato del Libro cespiti e quanto esposto nel presente bilancio di esercizio 2018, il cui valore netto è pari a 421€/1000.

Il Collegio Sindacale dopo attenta analisi della documentazione fornita nella precedente seduta, agli atti del medesimo, ha ritenuto corrette le variazioni 2017-2018 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 2018 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 31.12.2018 ed il bilancio di verifica alla data del 31.12.2018 di contabilità generale, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di 45€/1000 esposto nel presente bilancio d'esercizio 2018.

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 135.664€/1000, tra i quali 128€/1000 verso lo Stato/prefetture per prestazioni erogate a STP, 126.969€/1000 verso la Regione, 1.074/1000 verso Comuni, 4.897€/1000 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, 2€/1000 verso l'Erario e 2.594€/1000 verso altri.

Il valore dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti pari a 1.702€/1000 che è suddiviso tra i crediti come di seguito dettagliato:

-B.II.7.c) 1.393€/1000 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs/Regione per personale comandato e convenzionato di competenza 2015 e precedenti.

-B.II.7.e.1) 309€/1000 per far fronte alla eventuale svalutazione dei crediti vs clienti. Non è possibile operare il giroconto dalla riga "altri crediti diversi" alla riga "Crediti vs Clienti privati" per un blocco sul file del bilancio e pertanto il fondo è bloccato su una riga il cui saldo è zero.

Con decreto n. 412/DG del 23/11/2018 è stato approvato il Regolamento dell'ATS di Pavia in tema di gestione e recupero dei crediti insoluti e la relativa procedura operativa.

Con la suddetta procedura operativa sono stati stabiliti, fra l'altro, i criteri in base ai quali individuare i crediti di cui è possibile proporre la svalutazione al Direttore Generale.

Con decreti n. 487/DG del 21/12/2018 e n. 63/DG del 13/02/2019 è stata deliberata la svalutazione nell'anno 2018 per 80€/1000 di crediti rispondenti ai requisiti descritti nel decreto 412/DG mediante utilizzo del fondo svalutazione crediti esistente alla data.

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

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

Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sul 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 31/12/2018.)

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Nel corrente esercizio 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 47€/1000, di cui 30€/1000 sono risconti attivi per assicurazioni, 12€/1000 sono contabilizzati come "altri risconti attivi" e si riferiscono a prestazioni informatiche, 2€/1000 sono riferiti a bolli per tassa di circolazione degli automezzi e 3€/1000 sono risconti per fidejussioni riferite al contratto di affitto della sede.

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.

Il fondo ammonta a 23.316€/1000, di cui 3.342€/1000 per fondo rischi, 9.113€/1000 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi e 10.861€/1000 per altri fondi (fondo oneri).

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

4.303€/1000 fondi per rinnovi contrattuali

1.181€/1000 fondo per il call center

2.095€/1000 fondo per ruoli supplentivi Inpdap

2.074€/1000 fondo MMG/PLS/MCA (riclassificati dai debiti verso il personale convenzionato)

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 formazione, ammontano a 155.212€/1000, tra i quali 8.105€/1000 verso la Regione e 78.030€/1000 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione.

I debiti verso fornitori, i debiti verso i dipendenti (pari a 2.248€/1000) e i debiti verso gli Istituti previdenziali (pari a 4.204€/1000) sono corrispondenti a quanto residua dopo le operazioni di stralcio in seguito alla verifica straordinaria di cui al Decreto Ats 485/DGI del 21.12.2018.

Il Collegio ha altresì 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.)

Non si rilevano significativi ritardi nei pagamenti, se non per poste in contenzioso o in contestazione e per fatti riconducibili all'avvio dei nuovi assetti organizzativi aziendali posti in essere in applicazione della riforma e all'avvio di una nuova release del programma amministrativo-contabile.

I debiti scaduti sono relativi a situazioni di contenzioso con i fornitori, comunicato ai rispettivi servizi acquirenti, oppure a situazioni di DURC irregolare e/o situazioni di inadempimento ex art.48 bis L.603/72. Altri debiti scaduti sono relativi ad interessi di mora esposti da società negli esercizi precedenti il 2012 tutt'ora in contestazione.

Gli indicatori pubblicati per i pagamenti effettuati a tutti i fornitori (esclusi gli erogatori pubblici e privati, le farmacie e i non rientranti in transazioni commerciali) sono stati pubblicati sul sito Aziendale ai sensi di legge.

I tempi di pagamento 2018 sono stati in costante miglioramento attestandosi su un indicatore di -11,11

(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 *	€ 207.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 2.639.000,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine, si è provveduto ad annotare tra questi l'importo delle fidejussioni pari a 207€/1000 e l'ammontare dell'importo che dovrebbe essere recuperato dall'Ats entro il 31.12.2019 per il recupero ticket a non esenti notificati nel 2018 al non aventi diritto e riferiti all'anno 2013 e gennaio 2014. Tale importo è pari a 2.639€/1000.

Imposte sul reddito

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

Il valore dell'IRAP esposto in bilancio è riferito all'IRAP sul personale dipendente (1.379€/1000), a IRAP su collaboratori e personale assimilato a lavoratore dipendente (153€/1000) e ad IRAP su attività di libera professione intramoenia (1€/1000)

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

I.R.A.P.	€ 1.533.000,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.559.000,00
Dirigenza	€ 10.615.000,00
Comparto	€ 3.944.000,00
Personale ruolo professionale	€ 534.000,00
Dirigenza	€ 534.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.523.000,00
Dirigenza	€ 129.000,00
Comparto	€ 1.394.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.775.000,00
Dirigenza	€ 331.000,00
Comparto	€ 3.444.000,00
Totale generale	€ 20.391.000,00

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 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:

Le procedure di progressione verticale, nella forma consentita dall'art. 52 comma 1-bis del D.Lgs. 165/2001, non sono state attuate da questa Agenzia per l'anno 2018.

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

Non sono attive consulenze secondo la definizione della Corte dei Conti.

- 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:

Il versamento dei contributi assistenziali e previdenziali 2018 sono stati effettuati, per quanto di competenza di questa ATS, entro i termini previsti.

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario eccedenti il limite contrattuale di 180 ore elevabili fino a 250 ore in caso di esigenze particolari ed eccezionali.

- *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_ACC.TO CONTRATTO PERSONALE DIPENDENTE", relativi alla competenza per l'anno 2018, sono stati iscritti negli accantonamenti per quanto attiene il personale dirigente, stante l'applicazione del nuovo CCNL 2016/2018 del 21/05/2018 per l'area del comparto.

- *Altre problematiche:*

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

Importo	€ 124.049.687,00
---------	------------------

La mobilità passiva intra ed extra regione è pari a 124.049.687€/1000, ma dal confronto di tale valore con la mobilità attiva, pari a 244.689.129€/1000, come di seguito riportato, emerge che l'ATS di Pavia è fortemente attrattiva, in particolare nei confronti delle altre regioni:

mobilità intra attiva 113.227.073 euro
mobilità intra passiva 82.181.384 euro
mobilità intra attiva ASSI 32.605.105 euro
mobilità intra passiva ASSI 8.013.696 euro
mobilità EXTRA attiva 98.856.951 euro
mobilità EXTRA passiva 33.854.607 euro

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 88.301.000,00 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	€ 892.799.000,00
---------	------------------

L'importo è relativo alle due sezioni di bilancio ed è ricavato dalla tabella CE, colonna bilancio consuntivo complessivo 2018
Tabelle allegate nota integrativa di: ATS DI PAVIA - Consuntivo 2018

		2017	2018	variaz
B.2.A.1) Acquisti di servizi sanitari per medicina di base -	Totale €/1000	48.710	48.412	-298
B.2.A.2) Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica -	Totale €/1000	86.002	88.301	2.299

B.2.A.3) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale -	Totale €/1000	140.252	154.471	14.219
B.2.A.4) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa -	Totale €/1000	4.037	4.152	115
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica -	Totale €/1000	6.436	6.504	68
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera -	Totale €/1000	343.819	370.876	27.057
B.2.A.7) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale -	Totale €/1000	23.182	22.806	-376
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F -	Totale €/1000	76.929	86.626	9.697
B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione -	Totale €/1000	1.061	1.385	324
B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari -	Totale €/1000	713	830	117
B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio-Sanitaria a rilevanza sanitaria -	Totale €/1000	106.455	108.436	1.981
	Totale €/1000	837.596	892.799	55.203

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 17.622.000,00
---------	-----------------

Il dettaglio di tale valore è desumibile dalla tabella SKATS del bilancio d'esercizio sommando le cifre corrispondenti ai tetti ASLC14 (beni e servizi netti), ASLC15 (altri costi) e ASLC19 (prestazioni sanitarie). I tetti ASLC14 e ASLC19 sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente. Rispetto al consuntivo 2017, l'incremento del valore è da attribuirsi principalmente all'Accantonamento del Fondo Svalutazione Crediti (1.393€/1000) ricompreso nel tetto ASLC15.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 154.000,00
Immateriali (A)	€ 83.000,00
Materiali (B)	€ 71.000,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Nessun dato rilevato in bilancio.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 345.000,00
Proventi	€ 680.000,00
Oneri	€ 335.000,00

Eventuali annotazioni

I "proventi straordinari" ammontano a 680€/1000. Le voci principali che concorrono alla formazione di tale importo sono:
-325€/1000 sopravvenienze attive riferite a ricoveri e ambulatoriale di esercizi precedenti a copertura di sopravvenienze passive
-235€/1000 sopravvenienze attive riferite a recupero ticket a non esenti
-37€/1000 ricoveri NOC del Policlinico San Matteo.

Ricavi

I finanziamenti di parte corrente ammontano complessivamente a 905.180€/1000, di cui 779.947€/1000 Area San, 114.753 €/1000 Area Socio San e 10.480€/1000 area Sociale, come assegnati con decreto della DC della R.L. n. 6245 del 07/05/2019.

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

A.1.A) Contributi da Regione per quota FSR:

L'assegnazione di cui al decreto n.6245/2019 relativa ad "Altri Contributi da Regione" è pari a 10.371 €/1000 ed è relativa ai seguenti contributi:

-I) Contributi per obiettivi di piano sanitario nazionale di parte corrente FSR Indistinto" pari a 3.446€/1000 di cui:

- * Progetti Psichiatria 345€/1000
- * Progetti Neuropsichiatria 348€/1000
- * Ambulatorio del sabato 53€/1000
- * Rinnovi Contrattuali 2.699€/1000

-II) Altri Contributi da Regione (FSR Indistinto)" pari a 6.851€/1000 di cui:

- * SISS Farmaceutica 78€/1000
- * RAR (con oneri e irap) personale dipendenti 151€/1000
- * Reti sanitarie 2€/1000
- * Hospice 3823€/1000
- * Subacuti 2.520€/1000
- * Presa in Carico 25€/1000
- * AIDS 150€/1000
- * PII 2018 40€/1000 (DGR 7600/2017)
- * GAP 2018 62€/100 (DDG 19456/2018)

Altri Contributi da enti pubblici:

III) "Contributi da Regione FSR Vincolato" pari a 74€/1000 e relativo agli Indennizzi L. 218/88.

A.1.B) Contributi in conto esercizio da enti pubblici extra fondo:

L'assegnazione di cui al decreto n.6245/2019 relativa ad "Altri Contributi da enti pubblici" è pari a 2.490 €/1000 ed è relativa:

I) "Contributi da Regione extra - fondo Vincolato" pari a 2.421€/1000 di cui:

- * P.M.P Piani mirati di prevenzione: 290€/1000 (DDG 16093/2018)
- * Restituzione D.L. 194 del 2008: 127€/1000 (DDG 18512/2018)
- * Contributo Stranieri STP onere 9: 2.004€/1000

II) "Contributi da Altri Enti Pubblici extra - fondo Vincolato" pari a 69 €/1000 relativi ad una convenzione stipulata con il Comune di Broni - progetto Fibronit 110030 per analisi ambientali finalizzate agli interventi di messa in sicurezza e di bonifica da amianto.

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA PRIVATI

Nulla da rilevare

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DEI CONTRIBUTI VINCOLATE DI ESERCIZI PRECEDENTI

In questa sezione sono esposti utilizzi relativi alla sezione ex SANI per 1.382€/1000, alla sezione ex ASSI per 1.716€/1000 e quelli relativi alla sezione Sociale per 1.642€/1000, come assegnati da RL con Decreto n.6245/2019

L'utilizzo dei contributi per l'area ex SANI, pari a 1.382€/1000, è così ripartito:

- 3€/1000 interventi formazione (progetto REACH)
- 58€/1000 progetto di epidemiologia ambientale
- 1.272€/1000 rimborso indennizzi legge 210
- 38€/1000 progetto randagismo

-11€/1000 progetto PIL

L'utilizzo dei contributi per l'area ex ASSI, pari a 1.716€/1000, è così ripartito:

-327€/1000 utilizzi per ADI Vaucher (anno 2017)

-43€/1000 utilizzi a copertura costi anno 2018

-206€/1000 utilizzi a copertura costi per misure sociosanitarie

-1.112€/1000 utilizzi a copertura costi per sperimentazioni sociosanitarie

-28€/1000 utilizzi a copertura costi RSA (anno 2016)

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	€ 218.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 3.124.000,00

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 2.076€/1000 a 2.048€/1000 con una variazione rispetto all'anno precedente di -28€/1000. Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente è rimasto invariato rispetto all'anno precedente (218€/1000). Tali fondi complessivamente risultano congrui rispetto alle cause in essere alla data del 31.12.2018 come relazionate dalla Avvocatura dell'Agenzia.

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 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

CESARE CARASSAI

PIERO FRANCESCO SCHIFINO