

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Pavia

SI PUBBLICA COPIA DEL VERBALE N. 47 DEL 04.06.2018 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. 47 del COLLEGIO SINDACALE del 04/06/2018

In data 04/06/2018 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

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

LEONARDO COLOMBO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PIERO FRANCESCO SCHIFINO

Presente

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

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

- 1) Bilancio d'esercizio 2017 -V2
- 2) Varie ed eventuali

Trattazione punto 1 ordine del giorno:

Il Collegio prende in esame il documento di Bilancio consuntivo 2017 -V2 dell' ATS di Pavia di cui al Decreto n.186/DG del 28/05/2018 con particolare riferimento alle variazioni intervenute rispetto alla versione del Decreto n 147/DG del 27/04/2018 , come da relazione allegata al presente verbale, ed esprime parere favorevole al documento in tutti i suoi allegati.

Il Collegio non avendo altri argomenti da trattare chiude la seduta.

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 535.000,00	€ 431.000,00	€ -104.000,00
Attivo circolante	€ 269.887.000,00	€ 277.894.000,00	€ 8.007.000,00
Ratei e risconti	€ 75.000,00	€ 60.000,00	€ -15.000,00
Totale attivo	€ 270.497.000,00	€ 278.385.000,00	€ 7.888.000,00
Patrimonio netto	€ 788.000,00	€ 785.000,00	€ -3.000,00
Fondi	€ 32.510.000,00	€ 23.694.000,00	€ -8.816.000,00
T.F.R.	€ 302.000,00	€ 280.000,00	€ -22.000,00
Debiti	€ 236.897.000,00	€ 253.626.000,00	€ 16.729.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 270.497.000,00	€ 278.385.000,00	€ 7.888.000,00
Conti d'ordine	€ 2.275.000,00	€ 1.581.000,00	€ -694.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 905.975.000,00	€ 908.217.000,00	€ 2.242.000,00
Costo della produzione	€ 908.324.000,00	€ 908.599.000,00	€ 275.000,00
Differenza	€ -2.349.000,00	€ -382.000,00	€ 1.967.000,00
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 +/-	€ 4.163.000,00	€ 1.918.000,00	€ -2.245.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.814.000,00	€ 1.536.000,00	€ -278.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.814.000,00	€ 1.536.000,00	€ -278.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 912.819.000,00	€ 908.217.000,00	€ -4.602.000,00
Costo della produzione	€ 911.033.000,00	€ 908.599.000,00	€ -2.434.000,00
Differenza	€ 1.786.000,00	€ -382.000,00	€ -2.168.000,00
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	€ 1.918.000,00	€ 1.918.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.786.000,00	€ 1.536.000,00	€ -250.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.786.000,00	€ 1.536.000,00	€ -250.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 785.000,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 729.000,00
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

<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;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il quadro documentale di riferimento per l'anno 2017 è costituito da:

-Deliberazione della Giunta della Regione Lombardia n. X/5954 del 05.12.2016 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2017" con cui sono state fornite le regole di sistema e gli obiettivi per la gestione del sistema socio sanitario lombardo per l'anno 2017;

- Decreto n. 1221 del 07.02.2017 della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione avente ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA DI CASATENNOVO, AREU e Agenzia Dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017" con cui è stato assegnato il finanziamento di parte corrente per l'esercizio 2017;

-nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione avente ad oggetto "Linee guida preventivo 2017" (nota prot. ATS Pavia n.6642 del 07.02.2017) con cui sono state fornite le linee guida per la redazione del BPE 2017;

-Decreto del Direttore Generale dell'ATS di Pavia n. 30/Dgi del 14.2.2018 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2017 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) di Pavia (BPE2017)" con cui è stato approvato il BPE dell'ATS di Pavia nel rispetto delle decreto e delle linee guida fornite dal livello regionale;

- D.G.R. n X/6390 del 27/03/2017 avente ad oggetto: "Approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2017 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), ai sensi dell'art. 4 comma 8 della l. 412/91 - (di concerto con l'assessore Gallera)" con cui è stato approvato il BPE 2017 dell'ATS di Pavia;

-le note della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione prot. n. A1.2017.0004737 del 24.3.2017, n. A1.2017.0128599 del 30.6.2017 e n. A1.2017.0010063 del 6.7.2017 con cui sono state fornite le linee guida per la redazione delle certificazioni trimestrali al primo e secondo trimestre 2017 e per la l'assestamento V1, trasmessi al livello regionale rispettivamente in data 13.4.2017 protocollo SCRIBA n. A1.2017.0082870, in data 17.7.2017 protocollo SCRIBA n. A1.2017.0173048 e in data 28.7.2017 protocollo SCRIBA n. A1.2017.0195361;

-Decreto n. 12409 del 11.10.2017 della Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione avente ad oggetto "Assegnazione del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017 alle ATS, a seguito delle procedure di assestamento. Modifiche ed integrazioni dei Decreti n. 1221 del 07.02.2017 e n.1292 del 08.02.2017, e contestuale allineamento degli impegni di spesa" con cui è stato integrato il finanziamento di parte corrente per l'esercizio 2017 a livello di singola ATS e sono state fornite le indicazioni per redigere la certificazione al terzo trimestre 2017, poi trasmessa dall'ATS al livello regionale in data 16.10.2017 protocollo SCRIBA n. A1.2017.0283520;

-nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, protocollo n. A1.2017.0331443 del 21.12.2017, avente ad oggetto "Linee Guida IV CET 2017" e nota protocollo n. G1.2017.0038712 del 21/12/2017 della Direzione Generale Welfare Controllo di Gestione e Personale e Professioni del SSR avente al oggetto "4° CET 2017 - 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" con cui sono state fornite le indicazioni per la redazione della certificazione al quarto trimestre 2017, poi trasmessa dall'ATS al livello regionale in data 15.01.2018 protocollo SCRIBA n. A1.2018.0009928;

- nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, protocollo n. A1.2017.0285249 del 18.10.2017, avente ad oggetto "Attuazione della Legge 23/2015: ulteriori trasferimenti immobilizzazioni materiali ed immateriali e rimanenze di magazzino - comunicazione tramite SMAF" con cui sono state fornite le indicazioni per la rilevazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali e delle rimanenze di magazzino ulteriormente trasferite alle ASST del proprio territorio a seguito del trasferimento delle funzioni vaccinali a decorrere dal 2.2.2017;

-nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, protocollo n. A1.2017.0019494 del 02.01.2018, avente ad oggetto "Attuazione della LR 23/2015: ulteriori trasferimenti immobilizzazioni materiali ed immateriali e rimanenze di magazzino - comunicazione tramite SMAF - ulteriori esiti" con cui sono stati forniti gli esiti della rilevazione effettuata dalle ATS su SMAF entro la data dell' 8.11.2017;

- email della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario del 21.11.2017 avente ad oggetto "Ricognizione pagamenti alle strutture pubbliche e private degli incrementi tariffari di cui alla L.R. 7/2010" con cui è stata richiesta la ricognizione dei pagamenti effettuati per ambito territoriale per le annualità dal 2011 al 2017, poi inviata dall'ATS di Pavia in data 22.11.2017;

-nota protocollo della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, n.A1.2017.0311648 del 05/12/2017, avente ad oggetto "Ulteriori indicazioni per la verifica delle posizioni creditorie e debitorie pregresse" con cui è stata richiesta la ricognizione delle posizioni creditorie e debitorie intercompany pregresse (annualità 2015 e precedenti), delle posizioni creditorie e debitorie intercompany da scissione/scorporo LR 23/2015 (solo per ATS ed ASST) ed il pagamento di eventuali debiti aperti vs la Regione per i saldi iscritti ex gestione liquidatoria/stralcio - DGR 5844/2016". A tale ricognizione l'ATS di Pavia ha fornito riscontro in data 18.1.2018 con la rilevazione inviata su SCRIBA Bilancio di esercizio Pagina 7

sezione documentale Enti;

- note della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario protocollo n.A1.2018.0034338 del 26/02/2018 avente ad oggetto "Calendario prossime attività relative a contabilità e bilanci delle Aziende Socio Sanitarie" e protocollo n. G1.2018.0007741 del 27/02/2018 della Direzione Generale Welfare Controllo di Gestione e Personale e Professioni del SSR avente ad oggetto: "Rilevazione dati per il Bilancio Consuntivo 2017 - Linee guida per la redazione del Modello A per le ATS / ASST / AREU / Agenzia dei Controlli del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico" con cui sono state fornite le indicazioni per la rilevazione delle partite intercompany, trasmesse dall'ATS di Pavia in data 05.03.2018 protocollo SCRIBA n. A1.2018.0038377 e per la rilevazione dei costi a gestione diretta aziendale per la redazione del consuntivo 2017 trasmessa dall'ATS di Pavia in data 09.03.2018 protocollo SCRIBA n. A1.2018.0041275;
- nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n. A1.2018.0053813 del 04.04.2018 avente ad oggetto "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2017" con cui sono state fornite le linee guida contabili per la redazione del Bilancio Consuntivo 2017;
- il Decreto della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n. 5261 del 12.04.2018 avente ad oggetto "Rettifica al decreto n. 4725 del 4 aprile 2018 -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 2017-" con cui è stato assegnato il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio Consuntivo 2017 dell'ATS della Provincia di Pavia;
- in base alle linee guida regionali ricevute e nel rispetto del Decreto n. 5261 del 12.04.2018 della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, la competente U.O.C. Gestione Economico Finanziaria dell'Agenzia ha elaborato il Bilancio d'esercizio (BES) per l'anno 2017 approvato con Decreto n. 147/DG del 27.4.2018;
- con le note della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n.A1.2018.0073459 e n. A1.2018.0073409 del 10.05.2018 aventi ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2017" è stata comunicata alle aziende sanitarie della regione Lombardia la necessità di procedere alla presentazione di una versione 2 (V2) del Bilancio d'esercizio 2017 per consentire l'aggiornamento dei dati delle funzioni non coperte da tariffe con le risultanze che saranno recepite con apposito decreto;
- con la nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n.A1.2018.0079120 del 18.05.2018 avente ad oggetto "Trasmissione pareri bilancio d'esercizio 2017" sono stati forniti i pareri degli uffici della Direzione generale Welfare cui dare riscontro nella versione 2 del Bilancio d'esercizio 2017;
- con il Decreto della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n. 7266 del 21.5.2018 avente ad oggetto "Modifiche e/o integrazioni ai decreti n. 4725 del 4 aprile 2018 e n. 5261 del 12 aprile 2018 "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 2017"" è stato assegnato il finanziamento di parte corrente definitivo per la redazione del Bilancio Consuntivo 2017-V2 dell'ATS della Provincia di Pavia.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli 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 2017 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.

Nei valori 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 31.12.2017 e il bilancio di verifica alla data del 31.12.2017 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 2017, il cui valore netto è pari a 431€/1000.

Nell'esercizio 2017, in attuazione della LR n.23/2015, è stato effettuato il trasferimento all'ASST di Pavia delle funzioni erogative residue rimaste nel 2016 in ATS di Pavia, e quindi dei beni strumentali all'esercizio di tale funzione tra cui cespiti.

Il Collegio Sindacale dopo attenta analisi della documentazione fornita nella precedente seduta, agli atti del medesimo, come espresso nel verbale n. 44 del 23.4.2018 ha ritenuto corrette le variazioni 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 2017 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 31.12.2017 ed il bilancio di verifica alla data del 31.12.2017 di contabilità generale, estratti dalla procedura amministrativo contabile dell'Ente, dichiara la quadratura con il valore di 48€/1000 esposto nel presente bilancio d'esercizio 2017.

Nell'esercizio 2017, in attuazione della LR n.23/2015, è stato effettuato il trasferimento all'ASST di Pavia delle funzioni erogative residue rimaste nel 2016 in ATS di Pavia, e quindi dei beni strumentali all'esercizio di tale funzione tra cui giacenze di beni.

Bilancio di esercizio Pagina 9

Il Collegio Sindacale dopo attenta analisi della documentazione fornita nella precedente seduta, agli atti del medesimo, come espresso nel verbale n. 44 del 23.4.2018 ha ritenuto corrette le variazioni delle giacenze dello Stato Patrimoniale.

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 214.255€/1000, tra i quali 128€/1000 verso lo Stato/prefetture per prestazioni erogate a STP, 165.049€/1000 verso la Regione, 1.211/1000 verso Comuni, 41.775€/1000 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, 6€/1000 verso l'Erario e 6.086€/1000 verso altri.

Il valore dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti pari a 389€/1000. Tale fondo si è ridotto rispetto al valore esposto al 31.12.2016 di 108€/1000 in considerazione:

- delle somme (2011-2014) proposte alla svalutazione nell'ambito del recupero crediti (pari a 32€/1000) nel 2016;
- delle somme da svalutare verso enti pubblici ed in particolare il credito verso la Prefettura per le prestazioni di farmaceutica ad STP anni 2000-2011 per l'importo di 74€/1000 proposte nel 2016;
- delle somme relative dei fallimenti arrivati nel 2017 alla fase di chiusura e riparto per l'importo di 2€/1000.

Tali svalutazioni sono state effettuate a fronte della quota di 100€/1000 prudenzialmente accantonata nell'anno 2016 e del decreto ATS n. 427/2017.

Nel 2017 non sono stati previsti dall'ATS valori da svalutare e da esporre in incremento del fondo svalutazione anche alla luce della riorganizzazione delle attività conseguenti all'attuazione del nuovo POAS.

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 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 31/12/2017.)

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 60€/1000, di cui 38€/1000 sono risconti attivi per assicurazioni e i restanti 22€/1000 sono contabilizzati come "altri risconti attivi", questi ultimi si riferiscono prevalentemente a prestazioni informatiche.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

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 23.694€/1000, di cui 3.407€/1000 per fondo rischi, 10.674€/1000 (fondo oneri) per quote inutilizzate di contributi e 9.613 €/1000 per altri fondi (fondo oneri).

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

3.410€/1000 fondi per rinnovi contrattuali

789€/1000 fondo per il call center

2.384€/1000 fondo per i controlli NOC

2.112€/1000 fondo per ruoli supplentivi Inpdap

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivamente iscritti, suddivisi per anno formazione, in bilancio ammontano a 253.626€/1000, tra i quali 30.870 €/1000 verso la Regione e 82.919€/1000 verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione.

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 2017 sono stati in costante miglioramento attestandosi su un indicatore di -9,74

(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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 1.359.000,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 222.000,00

(Eventuali annotazioni)

In base alle disposizioni regionali ricevute con Il Decreto della DG Salute n.9585 del 16.10.2014 in merito ai recuperi dei controlli NOC periodo 1998/2002, al punto 6 è stato stabilito che "le Asl dovranno contabilizzare tra le sopravvenienze attive dell'esercizio 2014 gli effettivi recuperi degli erogatori privati e la prima rata del piano di rateizzazione per gli erogatori pubblici. I valori recuperati dovranno essere accantonati per le motivazioni sopra descritte. Inoltre dovranno contabilizzare tra i conti d'ordine, in pieno allineamento con gli erogatori pubblici, le restanti quote, in totale quadratura con il Piano di rateizzazione, che verranno decrementate ad ogni esercizio fino ad esaurimento del piano. Il recepimento contabile di tali effetti dovrà essere previsto sia per le Asl sia per gli erogatori pubblici con la redazione del IV CET".

E' stato verificato che l'ATS ha provveduto ad iscrivere tra i conti d'ordine (voce "altri impegni assunti") l'importo ancora da recuperare nel 2018 dal Policlinico San Matteo pari a 222€/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 ired)

Il valore dell'IRAP esposto in bilancio è riferito all'IRAP sul personale dipendente (1.364€/1000), a IRAP su collaboratori e personale assimilato a lavoratore dipendente (171€/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.	€ 1.536.000,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.848.000,00
Dirigenza	€ 10.865.000,00
Comparto	€ 3.983.000,00
Personale ruolo professionale	€ 583.000,00
Dirigenza	€ 583.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.418.000,00
Dirigenza	€ 90.000,00
Comparto	€ 1.328.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.694.000,00
Dirigenza	€ 375.000,00
Comparto	€ 3.319.000,00
Totale generale	€ 20.543.000,00

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 2017.

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

L'unica ipotesi inquadrabile in tale fattispecie è quella relativa alla certificazione antincendio per la quale era stato richiesto il preventivo parere del collegio, prestazione effettuata da soggetto abilitato e selezionato mediante procedura di gara avente una professionalità e abilitazione al rilascio della certificazione non presente in Agenzia.

- *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 2017 sono stati effettuati 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 2017, sono stati iscritti negli accantonamenti.

- Altre problematiche:

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

Importo	€ 116.336.573,00
---------	------------------

La mobilità passiva intra ed extra regione è pari a 116.337€/1000, ma dal confronto di tale valore con la mobilità attiva, come di seguito riportato, emerge che l'ATS di Pavia è fortemente attrattiva, in particolare nei confronti delle altre regioni:

mobilità intra attiva 109.664.731,00 euro
mobilità intra passiva 82.241.977,00 euro
Bilancio di esercizio Pagina 13
mobilità intra attiva ASSI 32.992.640 euro
mobilità intra passiva ASSI 7.449.665 euro
mobilità EXTRA attiva 101.092.569,00 euro
mobilità EXTRA passiva 34.094.596,00 euro

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 86.002.000,00 che risulta essere non 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	€ 837.596.000,00
---------	------------------

L'importo è relativo alle due sezioni di bilancio ed è ricavato dalla tabella CE, colonna bilancio consuntivo complessivo 2017

Tabella allegata nota integrativa di: ATS DI PAVIA - Consuntivo 2017		2016	2017	variaz
B.2.A.1) Acquisti di servizi sanitari per medicina di base -	Totale €.	48.935	48.710	-225
B.2.A.2) Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica -	Totale €.	83.932	86.002	2.070
B.2.A.3) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale -	Totale €.	137.974	140.252	2.278

B.2.A.4) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa -	Totale €.	3.875	4.037	162
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica -	Totale €.	6.324	6.436	112
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera -	Totale €.	346.621	343.819	-2.802
B.2.A.7) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale -	Totale €.	22.982	23.182	200
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F -	Totale €.	67.897	76.929	9.032
B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione -	Totale €.	1.077	1.061	-16
B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari -	Totale €.	624	713	89
B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio-Sanitaria a rilevanza sanitaria -	Totale €.	106.863	106.455	-408

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 16.968.000,00
---------	-----------------

Il dettaglio di tale valore è desumibile dalla tabella SKATS del bilancio d'esercizio sommando le cifre corrispondenti a ASLC14 (beni e servizi netti), ASLC15 (altri costi) e ASLC19 (prestazioni sanitarie). La riduzione di 3.243€/1000 rispetto al consuntivo 2016 è da attribuirsi all'assenza dei costi per l'acquisto di vaccini (inerente la funzione trasferita all'ASST del territorio in ottemperanza alla LR n.23/2015) e alla riduzione dei costi per indennizzo trasfusi L210/92 che ne 2016 prevedeva una quota per arretrati.

Ammortamento immobilizzazioni.

Importo (A+B)	€ 222.000,00
Immateriali (A)	€ 116.000,00
Materiali (B)	€ 106.000,00

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti dei cespiti acquisiti con contributi iscritti in Patrimonio netto sono stati oggetto di sterilizzazione per un importo di 219€/1000. Pertanto, il valore netto degli ammortamenti iscritti a bilancio è pari a 3€/1000.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Nessun dato

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.918,00
Proventi	€ 2.141,00
Oneri	€ 223,00

Eventuali annotazioni

I "proventi straordinari" ammontano a 2.141€/1000, influenzati dall'iscrizione delle sopravvenienze attive per recupero controlli NOC per 444€/1000 del Policlinico San Matteo e 1.109€/1000 (negli altri proventi straordinari) per utilizzo fondi rinnovi contrattuali personale dipendente e medici convenzionati.

Ricavi

A.1) Contributi in conto esercizio

I finanziamenti di parte corrente ammontano complessivamente a 895.932€/1000 di cui 889.877€/1000 per Area San come assegnati con decreto della DC della R.L. n. 5261 del 12/04/2018 e n. 7266 del 21/05/2018 e di 6.055€/1000 per Area Assistenziale.

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

In questa sezione sono esposti i contributi assegnati dalla regione con decreto della DC della R.L. n. 5261 del 12/04/2018 e n. 7266 del 21/05/2018 scheda 2 pari a 34€/1000 assegnati per la copertura dei rimborsi di cui alla L. n.218/88

A.1.B) Contributi in c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo)

In questa sezione sono esposti i contributi assegnati dalla regione con decreto della DC della R.L. n. 5261 del 12/04/2018 e n. 7266 del 21/05/2018 al punto 4) della tabella 1 pari a 58€/1000 assegnati per la realizzazione del progetto Contributo di epidemiologia ambientale di cui alla DGR Giunta R.L. n. X/5904 del 28/11/2016.

Si riscontra che l'ATS di Pavia con nota prot. 0017355/2018 del 11/04/2018 ha fatto richiesta di riclassificazione dello stesso nella voce "2) Contributi c/esercizio da regione-FSR Vincolato".

A.1.b) Utilizzo fondi per quote inutilizzate dei contributi vincolati di esercizi precedenti.

In questa sezione sono esposti utilizzi relativi alla sezione ex ASSI per 2.080€/1000 e alla sezione ex SANI per 88€/1000 come assegnati dalla regione con decreto della DC della R.L. n. 5261 del 12/04/2018 al punto 8) della tabella 1 e relativi alla sezione sociale per 6.899€/1000.

L'utilizzo dei contributi di esercizi pregressi ammonta per l'area sanitaria a 88€/1000, così ripartito:

- 75€/1000 utilizzi contributi a copertura costi di Indennizzo agli allevatori ai sensi della L.218/88 ;
- 12€/1000 utilizzi contributi a copertura dei costi per il randagismo ed il telelavoro.

L'ATS riferisce che in tale voce è stato inserito, come da decreto n. 5261 del 12.4.2018, una quota del contributo per la L218/88 pari a 75€/1000.

Nel Decreto n. 4725 del 04.04.2018, poi confermato con il Decreto n. 5261 del 12.4.2018, a fronte degli indennizzi ex lege 218/88, sono stati riconosciuti i seguenti valori :

-34€/1000 alla voce "2) Contributi c/esercizio da regione-FSR Vincolato";

-75€/1000 alla voce "Utilizzo Contributi anni Progressi";

Si riscontra che l'ATS di Pavia con nota prot. 0017355/2018 del 11/04/2018 ha fatto richiesta al livello regionale di riclassificazione di tale voce di ricavo tra i contributi nella voce "2) Contributi c/esercizio da regione-FSR Vincolato".

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	€ 218.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.189.000,00

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 2.194 €/1000 a 2.076€/1000 con una variazione rispetto all'anno precedente di -118€/1000; il fondo rischi con il personale dipendente è invariato rispetto all'anno precedente.

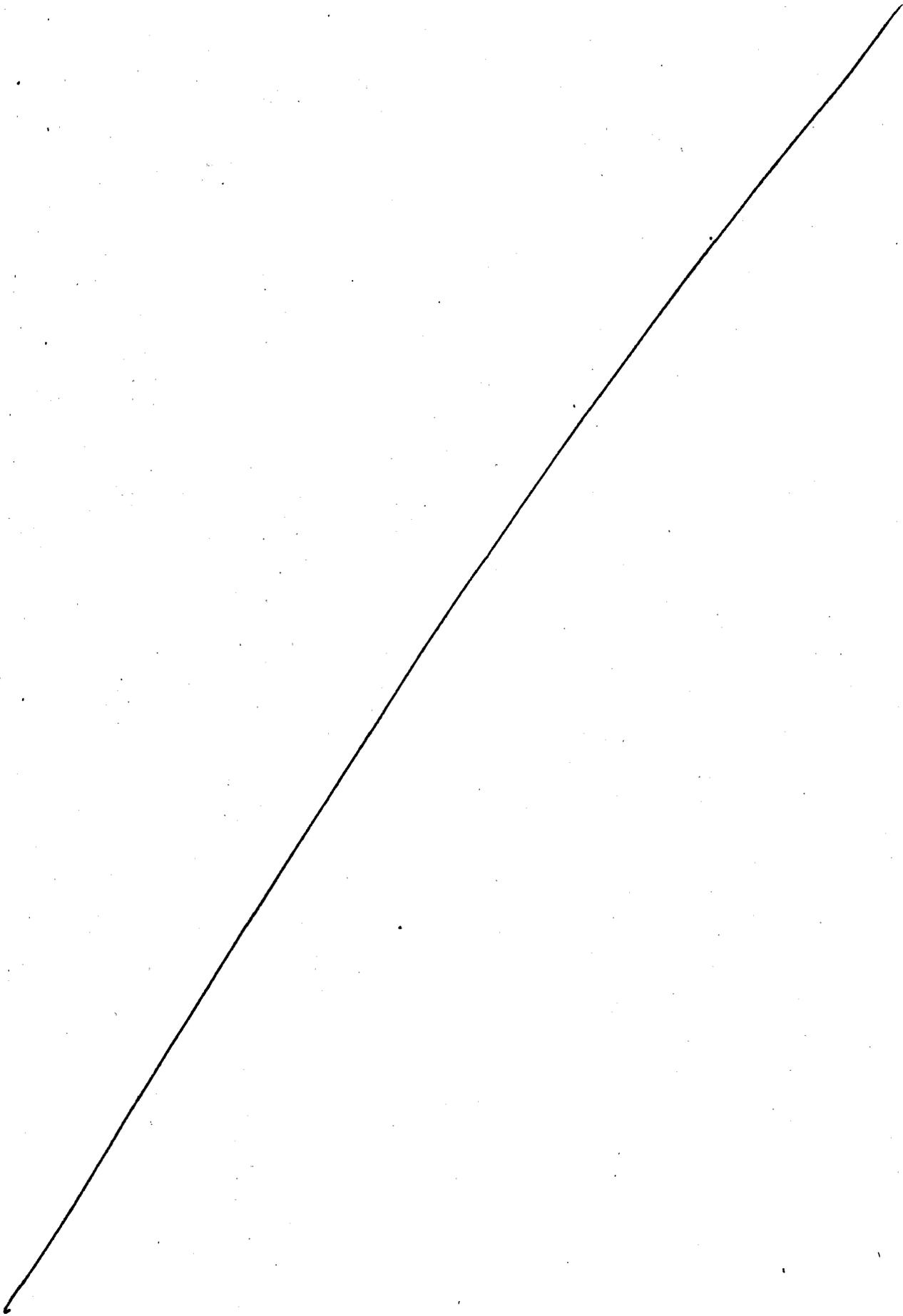
Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LEONARDO COLOMBO _____

PIERO FRANCESCO SCHIFINO _____