

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: Via dei Toscani, 1 - 46100 MANTOVA

Verbale n. 44 del COLLEGIO SINDACALE del 26/05/2022

In data 26/05/2022 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 della Regione

CARLO DE NITTIS

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE CANANZI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITTORIA ROSALIA MARIA ARICO

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Elena Rossi

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

- 1 - Bilancio Consuntivo 2021
- 2 - Esame Conto Giudiziale 2021
- 3 - Esame atti di gestione (rinviato alla seduta successiva)
- 4 - Varie ed eventuali

come da convocazione protocollo n. 45734/2022 del 24/05/2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

OMISSIS

La seduta viene tolta alle ore 15:00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

OMISSIS

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 26/05/2022 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: CARLO DE NITTIS, Presidente - GIUSEPPE CANANZI, Componente e VITTORIA ROSALIA MARIA ARICO', componente.

Partecipa alla riunione la dott.ssa dott.ssa Elena Rossi.

La riunione si svolge in videoconferenza/presenza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 326

del 25/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/05/2022

con nota prot. n. 46173/22 del 25/05/2022 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 € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 18.746.965,00	€ 17.223.363,00	€ -1.523.602,00
Attivo circolante	€ 121.239.770,00	€ 190.822.704,00	€ 69.582.934,00
Ratei e risconti	€ 5.589.175,00	€ 5.198.745,00	€ -390.430,00
Totale attivo	€ 145.575.910,00	€ 213.244.812,00	€ 67.668.902,00
Patrimonio netto	€ 14.138.456,00	€ 13.405.047,00	€ -733.409,00
Fondi	€ 27.155.829,00	€ 29.612.596,00	€ 2.456.767,00
T.F.R.	€ 313.199,00	€ 113.302,00	€ -199.897,00
Debiti	€ 103.974.269,00	€ 170.119.710,00	€ 66.145.441,00
Ratei e risconti	€ 6.670,00	€ 6.670,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 145.588.423,00	€ 213.257.325,00	€ 67.668.902,00
Conti d'ordine	€ 1.603.746,00	€ 9.088.891,00	€ 7.485.145,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.231.861.237,00	€ 1.289.226.712,00	€ 57.365.475,00
Costo della produzione	€ 1.231.528.099,00	€ 1.291.750.505,00	€ 60.222.406,00
Differenza	€ 333.138,00	€ -2.523.793,00	€ -2.856.931,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.819,00	€ 229,00	€ -1.590,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.696.900,00	€ 4.574.208,00	€ 2.877.308,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.031.857,00	€ 2.050.644,00	€ 18.787,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.031.857,00	€ 2.050.644,00	€ 18.787,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.233.358.976,00	€ 1.289.226.712,00	€ 55.867.736,00
Costo della produzione	€ 1.231.068.994,00	€ 1.291.750.505,00	€ 60.681.511,00
Differenza	€ 2.289.982,00	€ -2.523.793,00	€ -4.813.775,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 229,00	€ 229,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.574.208,00	€ 4.574.208,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.289.982,00	€ 2.050.644,00	€ -239.338,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.289.982,00	€ 2.050.644,00	€ -239.338,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 13.405.047,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 12.350.690,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 61.828,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 992.529,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si precisa che di seguito, nelle tabelle di dettaglio valori di cui al presente verbale, nonché nei dati sopra esposti, è analizzata la gestione sanitaria e socio-sanitaria; la gestione sociale viene analizzata in calce al presente.

Con riferimento alla voce delle Disponibilità liquide sono esposte nel bilancio totale (sanitario e sociale) per i seguenti valori:

B.IV.1) Cassa €. 616

B.IV.2) Istituto tesoriere €. 130.258.015

B.IV.3) Tesoreria Unica €. 0

B.IV.4) Conto corrente postale €. 47.634

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è

predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Il Collegio ha verificato le risultanze del libro cespiti con il bilancio, asseverandone il contenuto.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non è stata effettuata alcuna capitalizzazione nell'esercizio 2021.

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 ha verificato le risultanze del libro cespiti con il bilancio, asseverandone il contenuto.

Il Collegio ha altresì verificato la congruenza tra il valore netto dei cespiti sterilizzati e le relative fonti di finanziamento iscritte

nel Patrimonio Netto.

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.

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.

Il Collegio ha verificato la quadratura tra il valore delle rimanenze esposto in bilancio e quanto rendicontato nel conto giudiziale dall'agente consegnatario del magazzino economale e nei tabulati dei magazzini di reparto sottoscritti dai relativi responsabili con conseguente asseverazione.

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra una notevole variazione, riguardante materiale diagnostico legato all'emergenza Covid.

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.)

2004 € 67.981,92
2005 € 101.232,72
2006 € 87.072,13
2007 € 109.516,71
2008 € 125.814,05
2009 € 86.905,31
2010 € 127.752,43
2011 € 43.803,96
2012 € 171.484,62
2013 € 326.888,29
2014 € 220.809,08
2015 € 198.053,45
2016 € 174.809,66
2017 € 177.100,12
2018 € 131.329,74
2019 € 153.387,16
2020 € 287.000,76
2021 € 1.474.674,48

oltre alla fatture da emettere.

Il fondo svalutazione crediti è stato riadeguato con una svalutazione di € 106.926, valore autorizzato ed espressamente assegnato come da Decreto 7029/22.

Il Collegio prende atto della riclassificazione dell'importo di € 6.597.613 dai debiti alla voce di credito verso erogatori privati, relativo alle note di credito da ricevere dell'anno 2020 per i quali non è stato ancora completata da parte della Regione la valorizzazione delle attività, compresi i cd "ristori".

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 31/12/2021.)

Nei risconti attivi è stato visto il dettaglio delle voci, con prevalenza dell'importo di pagamento anticipato relativo alla spesa farmaceutica convenzionata.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il collegio prende visione dell'elenco delle cause in corso e della stima per ognuna delle passività potenziali, il cui valore è coerente con quanto iscritto in bilancio e con l'importo integrativo segnalato in Regione stanziato a livello di GSA.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivi sono così distinti per anno di formazione:

anno 2017 e precedenti € 4.683.338

anno 2018 € 533.567

anno 2019 € 836.243

anno 2020 € 12.750.608

anno 2021 € 151.315.954.

Nella Nota descrittiva sono dettagliate le motivazioni dei principali incrementi.

Si dà atto, con riferimento alla tematica dello stralcio di posizioni debitorie, che, relativamente al personale del comparto è stato esposto un incremento del fondo Premialità e Fasce pari ad € 46.110 oltre oneri, in relazione al disposto di cui all'art. 81 comma 7 del CCNL 21.05.2018, relativo alle quote non utilizzate dei fondi art. 80 e art. 81 dell'anno 2020 e portate in incremento sull'annualità 2021. L'importo di cui sopra è stato conseguentemente stornato delle risorse di bilancio relative all'anno 2020, previa verifica da parte del Collegio Sindacale.

Con riferimento alle posizioni debitorie aperte "vetuste", si segnala unicamente, nella colonna 2017 e precedenti l'importo di € 3.770.821, riferito ai Medici di medicina generale, chiarendo come lo stesso rifletta un mancato storno o una ridestituzione a nuove progettualità e non una posizione debitoria in senso stretto, in quanto, rispetto alla assegnazione regionale iniziale le competenze verso gli MMG risultano completamente saldate.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(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	€ 8.065.543,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 1.023.348,00

(Eventuali annotazioni)

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 costo per imposte sul reddito è rappresentato dall'ires istituzionale su terreni e fabbricati.

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

I.R.A.P.	€ 380.791,00
I.R.E.S.	€ 228,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 32.259.448,00
Dirigenza	€ 22.219.754,00
Comparto	€ 10.039.694,00
Personale ruolo professionale	€ 269.135,00
Dirigenza	€ 269.135,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.418.758,00
Dirigenza	€ 314.244,00
Comparto	€ 2.104.514,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.009.147,00
Dirigenza	€ 1.208.846,00
Comparto	€ 6.800.301,00
Totale generale	€ 42.956.488,00

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:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il personale dell'azienda al 31.12.2021 era pari a 670 unità, mentre al 31.12.2020 era di 669.

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

L'ATS ha sostenuto costi per € 560.002 quali incarichi libero professionali di veterinari, a integrazione delle attività svolte dal personale dipendente.

Al riguardo l'azienda dichiara che il ricorso ad incarichi libero professionali a veterinari viene effettuato per esigenze organizzative riassumibili nell'attività in impianti di macellazione per spezzoni di giornata (alcune ore), per la necessaria flessibilità che tiene conto delle esigenze del mondo produttivo.

Il collegio invita al contenimento della spesa.

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

Non si rilevano casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

All'azienda non risulta tale fattispecie.

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

Sono inseriti gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali per complessivi € 1.728.540.

Il Collegio nel verbale 42 del 21/03/2022 ha espresso parere favorevole sulla quantificazione definitiva dei fondi anno 2021 come da Decreto ATS n.165 del 17/03/2022.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 63.701.080,00
---------	-----------------

Il Collegio rileva che l'ammontare esposto (riferito alla mobilità passiva extra regione) rimane sostanzialmente costante nel tempo, in quanto determinato dalla collocazione geografica (confine con Veneto ed Emilia). Rispetto all'anno 2020 (circa 73 milioni di euro) si nota un significativo miglioramento, probabilmente non strutturale e legato all'emergenza Covid.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 162.225.433,00 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	€ 437.389.191,00
---------	------------------

Rispetto alla spesa dello scorso anno ammontante a € 415.316.309 si rileva un incremento legato al trend generale della spesa sanitaria.

I flussi di remunerazione da tabelle regionali prevedono che non possano essere riconosciuti valori eccedenti il budget secondo le regole stabilite a livello regionale

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 584.086.203,00
---------	------------------

Va segnalato in particolare l'avviarsi delle attività legate all'eradicamento dei focolai di influenza aviaria, con la rilevazione già nel 2021 di costi rilevanti per lo smaltimento delle carcasse per 1.2 milioni.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 1.392.110,00
Immateriali (A)	€ 35.063,00
Materiali (B)	€ 1.357.047,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 229,00
Proventi	€ 808,00
Oneri	€ 579,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.574.208,00
Proventi	€ 6.937.086,00
Oneri	€ 2.362.878,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Il Collegio attesta che le voci di contributo inserite rispecchiano le assegnazioni di cui al Decreto n. 7029 del 20.05.2022 con riferimento al finanziamento di parte corrente (euro 1.004.442.761 per la gestione sanità e euro 201.778.260 per la gestione sociosanitaria), al finanziamento di parte corrente - FSR indistinto finalizzato (euro 4.673.163), alle funzioni non tariffate (euro 4.681.649) ed agli altri contributi per euro 9.807.411 + 20.155 (FSR indistinto), euro 13.859.952 (FSR vincolato).

Sono inoltre rilevati contributi regionali extra FSR per euro 2.566.972, nonché ricavi per mobilità attiva extra-regione da privato per euro 33.038.421 ed internazionale per € 10.950.

Il Collegio esprime parere favorevole all'iscrizione dei contributi vincolati aziendali da privati e da enti pubblici, come rappresentato in occasione delle rilevazioni trimestrali, per complessivi € 225.675, così composti:

- € 82.737 da Polis Lombardia - terza annualità di cui alla DGR 1421 del 25/03/2019 "Approvazione degli indirizzi organizzativi e didattici per la progettazione attuativa del corso di formazione specifica in medicina generale, definizione dei massimali dei costi e del numero massimo di medici da formare nel triennio 2018-2021" – Decreto Polis Lombardia n. 1156 dell'11.12.2019 di pari oggetto;

- € 141.288 da Polis Lombardia – prima annualità di cui al DDGW n. 14319 del 23/11/2020 avente ad oggetto l'approvazione del progetto attuativo, il conferimento a Polis-Lombardia dell'incarico per l'organizzazione e la gestione per il corso MMG triennio 2019-2022 e l'assunzione del relativo impegno di spesa - Decreto Polis Lombardia n. 148 del 15.03.2021;

- € 1.650 da ISPRO - Progetto "Linee Guida per la rendicontazione sociale dei programmi di screening –CCM 2019".

Il Collegio esprime altresì parere favorevole all'iscrizione di utilizzi dei contributi anni precedenti come dettagliatamente esposto nella nota integrativa descrittiva, in piena coerenza con quanto dichiarato dall'Azienda nelle rilevazioni trimestrali, integrate delle assegnazioni regionali.

Il Collegio verifica e dà riscontro del margine positivo di € 16.110 rilevato nel CE relativamente alla libera professione, che risulta comunque complessivamente di modesta entità.

Si precisa che non sono state ricevute donazioni nel 2021 dall'ATS.

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.

Le note di credito da ricevere da fornitori sono iscritte nelle righe dedicate delle tabelle di nota integrativa, con riclassifica nei crediti della quota 2020 ancora aperta.

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	€ 635.500,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 112.016,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 354.772,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

l'adeguatezza dei fondi rischi accantonati, considerando il disposto del Decreto 7029/22 per le richieste di accantonamenti da parte delle aziende.

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

Il Collegio ha altresì esaminato i dati della gestione sociale le cui risultanze in sintesi sono le seguenti:

Valore della produzione € 27.465.272

Costo della produzione € 27.458.796

Proventi / oneri straordinari € 1.748

Imposte e tasse € 8.224.

Valori del Patrimonio: totale attivo € 13.351.130, totale passivo € 13.351.130.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO DE NITTIS _____

GIUSEPPE CANANZI _____

VITTORIA ROSALIA MARIA ARICO _____