

Cl.: 1.1.02

DECRETO n. 393

del 26/07/2021

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020 DELL'ATS DELLA VAL PADANA

IL DIRETTORE GENERALE – Dott. Salvatore Mannino

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE AMMINISTRATIVO F.F.

Dott.ssa Lorella Biancifiori

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE SANITARIO F.F.

Dott. Gianmario Brunelli

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE SOCIOSANITARIO

Dott.ssa Carolina Maffezzoni

Responsabile del procedimento: Dott.ssa Elena Rossi

IL DIRETTORE GENERALE

Richiamata la L.R. 23/2015 di istituzione delle Aziende del SSR, tra le quali figura l'ATS della Val Padana;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/6/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" che al titolo II detta Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario;

Richiamato il Decreto ATS n. 76 del 13 febbraio 2020 di approvazione del bilancio preventivo anno 2020;

Dato atto che non è stato effettuato alcun aggiornamento contabile dell'inventario di costituzione e con decreto n. 181 del 9 aprile 2021 è stata approvata la dismissione del patrimonio mobiliare (beni mobili e immateriali) per cessata utilità;

Richiamati i seguenti decreti aziendali:

- decreto n. 132 del 11 marzo 2021 di stralcio delle posizioni debitorie non più sussistenti;
- decreto n. 317 del 14 giugno 2021 ad oggetto "Intervento di adeguamento dei valori del patrimonio netto";
- decreto n. 369 del 15 luglio 2021 di approvazione del conto giudiziale 2020 degli agenti contabili ATS;

Visti i verbali del Collegio Sindacale n. 25 del 17.03.21, n. 30 del 23.06.21 e n. 31 del 21.07.21 di espressione di parere favorevole rispettivamente sui citati decreti 132, 317 e 369;

Richiamati altresì i decreti della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza:

- Decreto n. 962 del 29/01/2020 "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 2020";
- Decreto n. 12440 del 21 ottobre 2020 "Primo aggiornamento delle assegnazioni, a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA di CASATENOVO e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";
- Decreto n. 16480 del 24 dicembre 2020 "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2020";

Vista la nota prot. A1.2021.0210062 del 22.04.2021 ad oggetto "Proroga dei termini di approvazione dei bilanci di esercizio 2020" che stabiliva nel 30.06.2020 il termine per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2020 e la successiva DGR XI/4968 del 29.06.2021 ad oggetto "PROROGA DEI TERMINI DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2020 DEGLI ENTI DEL SISTEMA SOCIOSANITARIO LOMBARDO" che lo ha rideterminato nel 26.07.21;

Richiamate le linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 pubblicate sul portale Scriba con nota prot. A1.2021.0313406 del 08.07.2021 e la nota prot G1.2021.0045787 del 12.07.2021 di aggiornamento delle linee guida per il costo del personale;

Richiamato quanto previsto dall'art. 2 comma 1 del D.M. Economia e Finanze 23 dicembre 2009 in merito ai prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre e il prospetto delle disponibilità liquide;

Verificato che, in attuazione di quanto previsto dall'art. 41 del DL 24 aprile 2014, n. 66 convertito con modificazione dalla legge di conversione 89/2014:

- è stato periodicamente pubblicato l'indicatore trimestrale / annuale di tempestività dei pagamenti;
- sono stati caricati sulla PCC la comunicazione dello stock dei debiti al 31/12 come previsto dalla L.125/2018 e la dichiarazione di assenza di posizioni debitorie per la ricognizione del debito ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n.35, convertito con

modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n.64:

- non sono presenti pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché di cui all'articolo 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33”:

Dato atto che tramite il portale Scriba sono state rese disponibili le tabelle analitiche di produzione e di consumo, nonché di compensazione mobilità, per le prestazioni sanitarie e socio-sanitarie;

Visto il decreto della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 10126 del 22.07.2021, recante l'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 2020, corredato degli allegati tecnici e della scheda di finanziamento analitica;

Considerato che è stato quindi predisposto il bilancio d'esercizio per l'anno 2020, relativo alle gestioni dell'ATS sanitaria e socio-assistenziale (e complessivo dell'Agenzia) nelle cui relazioni accompagnatorie sono stati indicati in modo dettagliato i criteri e le modalità di predisposizione del medesimo;

Considerato inoltre che sono stati predisposti i Prospetti A e B di rendicontazione dei contributi indistinti destinati ad investimenti, corredati della Dichiarazione di coerenza;

Dato atto che in base all'art. 2423 del Codice Civile e al principio contabile OIC 12, il Bilancio d'Esercizio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia e il risultato economico dell'esercizio;

Vista l'attestazione della dott.ssa Elena Rossi nella duplice veste di responsabile del procedimento amministrativo e di Responsabile della UOC Servizio Economico Finanziario in ordine alla regolarità tecnica, alla legittimità ed alla regolarità contabile del presente atto;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo F.F., Sanitario F.F. e Sociosanitario;

D E C R E T A

1. di recepire, anche ai conseguenti effetti di riconoscimento economico agli erogatori, le tabelle regionali definitive per l'anno 2020, agli atti, relative alla produzione e consumo delle prestazioni sanitarie e socio sanitarie, secondo i flussi validati dalla regione per consumi, produzione e residui prestazioni anni precedenti;
2. di approvare, per le motivazioni indicate in premessa, il bilancio d'esercizio 2020, come risulta dai seguenti documenti, allegati al presente atto di approvazione del bilancio stesso quali parti integranti e sostanziali:
 - Nota di non aggiornamento inventario di costituzione;
 - Relazione sulla gestione;
 - Nota integrativa descrittiva;
 - Nota integrativa descrittiva gestione sociale;
 - Bilancio di esercizio CE;
 - Schema di dettaglio contributi vincolati;
 - Schema di dettaglio contributi vincolati NI-SOC;
 - Tabella dettaglio altre prestazioni;
 - Tabella di dettaglio accantonamenti;
 - Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
 - Bilancio di esercizio SP;
 - Crediti e debiti verso RL e intercompany;
 - Conti d'ordine e debiti verso fornitori;
 - Debiti verso personale;
 - Crediti e debiti verso stato;

- Fondi quote inutilizzate contribuiti;
 - Oggetti d'arte;
 - Modello A: dettaglio costi del personale;
 - Tabella di dettaglio personale;
 - Tabelle di dettaglio MMG/PDF/CA;
 - Modello LA;
 - Allegati alla relazione sulla gestione;
 - Rendicontazione indennizzi ex legge 210/92;
 - Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B & S;
 - Allegato B Covid;
 - Nota Allegato B Covid;
3. di dare atto che i Prospetti A e B di rendicontazione dei contributi indistinti destinati ad investimenti e la relativa Dichiarazione di coerenza sono caricate in data odierna nella specifica sezione di Scriba (protocollo 62606/2021);
4. di prendere atto delle risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico sintetizzati nei seguenti prospetti riepilogativi:

Fonte: SP MIN (con integrazione credito consolidato) - Valori in euro

| Attività | | | Passività | | |
|---------------|--|--------------------|---------------|---|--------------------|
| CODICE | DESCRIZIONE | IMPORTO | CODICE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| AAZ999 | A) IMMOBILIZZAZIONI | 18.746.965 | PAZ999 | A) PATRIMONIO NETTO | 14.138.456 |
| AAA000 | A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 48.561 | PAA000 | A.I) FONDO DI DOTAZIONE | - |
| AAA270 | A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 18.698.404 | PAA010 | A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 13.022.841 |
| AAA640 | A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | PAA100 | A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 76.828 |
| ABZ999 | B) ATTIVO CIRCOLANTE | 121.239.770 | PAA110 | A.IV) ALTRE RISERVE | 1.038.787 |
| ABA000 | B.I) RIMANENZE | 443.572 | PAA170 | A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | - |
| ABA010 | <i>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</i> | 291.847 | PAA210 | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | - |
| ABA110 | <i>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</i> | 151.725 | PAA220 | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | - |
| ABA190 | B.II) CREDITI | 92.285.306 | PBZ999 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 27.155.829 |
| ABA200 | <i>B.II.1) Crediti v/Stato</i> | 43.353 | PBA000 | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 76.275 |
| ABA350 | <i>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</i> | 60.893.674 | PBA010 | B.II) FONDI PER RISCHI | 1.572.288 |
| ABA530 | <i>B.II.3) Crediti v/Comuni</i> | 29.310 | PBA070 | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE | - |
| ABA540 | <i>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</i> | 25.519.168 | PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 14.203.695 |
| ABA610 | <i>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i> | 2.638 | PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 11.303.571 |
| ABA650 | <i>B.II.6) Crediti v/Erario</i> | 20.049 | PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 313.199 |
| ABA660 | <i>B.II.7) Crediti v/altri</i> | 5.777.114 | PDZ999 | D) DEBITI | 103.974.269 |
| ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | - | PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | - |
| ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 28.510.892 | PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO | 129.339 |
| ABA760 | <i>B.IV.1) Cassa</i> | 1.533 | PDA070 | D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 6.363.717 |
| ABA770 | <i>B.IV.2) Istituto Tesoriere</i> | - | PDA130 | D.IV) DEBITI V/COMUNI | 256.206 |
| ABA780 | <i>B.IV.3) Tesoreria Unica</i> | 28.168.113 | PDA140 | D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 20.955.203 |

Fonte: SP MIN (con integrazione credito consolidato) - Valori in euro

| Attività | | | Passività | | |
|---------------|---|--------------------|---------------|---|--------------------|
| CODICE | DESCRIZIONE | IMPORTO | CODICE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| ABA790 | B.IV.4) Conto corrente postale | 341.246 | PDA240 | D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | - |
| ACZ999 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 5.589.175 | PDA280 | D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 56.278.800 |
| ACA000 | C.I) RATEI ATTIVI | - | PDA310 | D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | - |
| ACA010 | C.I.1) Ratei attivi | - | PDA320 | D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 2.775.476 |
| ACA020 | C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | PDA330 | D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 8.962.100 |
| ACA030 | C.II) RISCONTI ATTIVI | 5.589.175 | PDA340 | D.XI) DEBITI V/ALTRI | 8.253.428 |
| ACA040 | C.II.1) Risconti attivi | 5.589.175 | | | |
| ACA050 | C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | PEZ999 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 6.670 |
| AZZ999 | D) TOTALE ATTIVO | 145.575.910 | PEA000 | E.I) RATEI PASSIVI | - |
| | B.II.7.e.2.2) Crediti da Bilancio Sociale (oggetto di consolidamento) | 12.513 | PEA030 | E.II) RISCONTI PASSIVI | 6.670 |
| | TOTALE GENERALE DA NOTA INTEGRATIVA | 145.588.423 | PZZ999 | F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO | 145.588.423 |
| ADZ999 | E) CONTI D'ORDINE | 1.603.746 | PFZ999 | G) CONTI D'ORDINE | 1.603.746 |
| ADA000 | E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | - | PFA000 | G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | - |
| ADA010 | E.II) DEPOSITI CAUZIONALI | - | PFA010 | G.II) DEPOSITI CAUZIONALI | - |
| ADA020 | E.III) BENI IN COMODATO | 368.179 | PFA020 | G.III) BENI IN COMODATO | 368.179 |
| ADA021 | E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE | - | PFA021 | G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE | - |
| ADA030 | E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE | 1.235.567 | PFA030 | G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE | 1.235.567 |

Fonte: Ce Min - valori in euro

| CODICE | VOCE MODELLO CE | IMPORTO |
|---------------|--|----------------------|
| | A) Valore della produzione | |
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 1.193.512.789 |
| AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - |
| AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 2.348.036 |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 34.159.640 |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 601.631 |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | - |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 1.002.646 |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi | 236.495 |
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 1.231.861.237 |
| | B) Costi della produzione | |
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 21.603.540 |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 1.157.523.343 |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 1.151.717.112 |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 5.806.231 |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 1.743.624 |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 885.516 |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 32.595.809 |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 315.450 |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 2.521.657 |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 7.861.231 |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 991.232 |

Fonte: Ce Min - valori in euro

| CODICE | VOCE MODELLO CE | IMPORTO |
|---------------|--|----------------------|
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 28.484 |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 1.321.000 |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 368.001 |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze | - 352.753 |
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 4.121.965 |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 1.231.528.099 |
| | C) Proventi e oneri finanziari | |
| CA0010 | C.1) Interessi attivi | 2.765 |
| CA0050 | C.2) Altri proventi | - |
| CA0110 | C.3) Interessi passivi | 946 |
| CA0150 | C.4) Altri oneri | - |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | 1.819 |
| | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | |
| DA0010 | D.1) Rivalutazioni | - |
| DA0020 | D.2) Svalutazioni | - |
| DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | - |
| | E) Proventi e oneri straordinari | |
| EA0010 | E.1) Proventi straordinari | 2.950.824 |
| EA0260 | E.2) Oneri straordinari | 1.253.924 |
| EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari (E) | 1.696.900 |
| XA0000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | 2.031.857 |
| | Y) Imposte e tasse | |
| YA0010 | Y.1) IRAP | 2.004.419 |
| YA0060 | Y.2) IRES | 27.438 |
| YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) | - |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse (Y) | 2.031.857 |
| ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | - |

5. di dare atto che in base all'art. 2423 del Codice Civile e al principio contabile OIC 12, il Bilancio d'Esercizio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio;
6. di dare atto il presente Bilancio è soggetto alle valutazioni del Collegio Sindacale secondo quanto disposto dall'art. 12 c. 14 della L.R. 33/2009;
7. di dare atto che il presente Bilancio verrà trasmesso alla Regione Lombardia obbligatoriamente ed esclusivamente attraverso la Piattaforma Bilanci WEB di cui al progetto SCRIBA in data 26 luglio 2021;
8. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto al controllo della Giunta Regionale secondo quanto disposto dall'art. 17 della L.R. 33/2009;
9. di disporre, a cura dell'UOC Affari Generali, Legali e Istituzionali la pubblicazione all'Albo on-line ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e nel rispetto del Regolamento UE 679/2016.

Firmato digitalmente
Dott. Salvatore Mannino