

Cl.: 1.1.02

DECRETO n. 264

del 30/05/2019

OGGETTO: RIADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2018 DELL'ATS DELLA VAL
PADANA DI CUI A DECRETO N. 227 DEL 15.05.2019

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

Dott.ssa Silvana Cirincione

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE SOCIOSANITARIO F.F.

Dott.ssa Laura Francescato

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;

Premesso che con Decreto n. 227 del 15.05.2019 è stato approvato il Bilancio d'Esercizio anno 2018 dell'ATS Val Padana, trasmesso per il controllo con nota prot. 34776/19 del 15.05.2019, come da istruttoria di cui alla documentazione di seguito richiamata:

- Decreto ATS n. 82 del 14 febbraio 2018 di approvazione del bilancio preventivo anno 2018;
- Decreto ATS n. 320 del 14 giugno 2018 di approvazione delle controdeduzioni a riscontro della richiesta di chiarimenti da parte degli uffici regionali;
- Decreto ATS n. n. 612 del 21 dicembre 2018 ad oggetto "Approvazione delle risultanze definitive degli stralci delle partite creditorie e debitorie di bilancio ad oggi non sussistenti";
- Decreto ATS n. 221 del 15 maggio 2019 di dismissione del patrimonio mobiliare per beni di cessata utilità;
- Decreti della Presidenza - Direzione Centrale – Programmazione Finanza e Controllo di Gestione n. 1378 del 5 febbraio 2018 di assegnazione delle risorse F.S.R. 2018 destinate al finanziamento del servizio socio sanitario regionale, rettificato dal Decreto n. 1738 del 12 febbraio 2018 e n. 14513 del 10 ottobre 2018 di aggiornamento dell'assegnazione di parte corrente alle ATS, a seguito delle procedure di assestamento;
- Nota prot. n. A1.2019.0050050 del 11 marzo 2019 ad oggetto "Esiti definitivi attività di verifica delle posizioni debitorie/creditorie pregresse delle Aziende Socio Sanitarie";
- Nota prot. n. A1.2019.0148029 del 19 aprile 2019 ad oggetto "Pubblicazione del documento per la redazione del Bilancio d'esercizio 2018", con trasmissione delle linee guida e delle schede di assegnazione;
- Indicazioni per la regolarizzazione contabile delle posizioni debitorie e creditorie pregresse, per il riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse, corredata delle schede per la rilevazione degli esiti delle verifiche delle partite pregresse anni 2012-2015 e 2011 e precedenti;
- Decreto della Presidenza - Direzione Centrale – Programmazione Finanza e Controllo di Gestione n. 6245 del 7 maggio 2019, 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 2018, corredato degli allegati tecnici e della scheda di finanziamento analitica;
- Nota prot. J2.2019.0009330 del 13 maggio 2019 "Indicazioni per la chiusura del bilancio d'esercizio 2018 - gestione sociale";

Viste la nota della Regione Lombardia – Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione prot. A1.2019.0244476 del 22.05.2019 di trasmissione della comunicazione prot. A1.2019.0244455 del 22.05.2019 ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2018 V1" con cui si comunicava che gli esiti della prima istruttoria regionale sul bilancio d'esercizio 2018 V1 sarebbero stati restituiti alle aziende entro il giorno 27.05.2019, per il successivo adeguamento contabile;

Dato atto che la nota sopra citata prevede che la data di invio per la presentazione della versione V2 e/o delle controdeduzioni al bilancio consuntivo 2018 è definita per il giorno 30.05.2019;

Vista inoltre la nota della Regione Lombardia Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione prot. A1.2019.0246563 del 24.05.2019 con la quale è stata trasmessa l'istruttoria sul bilancio d'esercizio 2018 adottato con Decreto n. 227 del 15.05.2019;

Richiamato inoltre il Decreto n. 240 del 24.05.2019 di rettifica del Decreto n. 221 del 15.05.2019 di dismissione del patrimonio mobiliare per beni di cessata utilità;

Dato atto dell'istruttoria condotta dal Servizio Economico Finanziario finalizzata a fornire i chiarimenti richiesti e ad aggiornare i valori secondo le indicazioni fornite;

Ritenuto, pertanto, di procedere all'aggiornamento del bilancio d'esercizio 2018 con le seguenti variazioni:

- recepimento delle riclassificazioni richieste nelle partite relative ai crediti/debiti verso Regione, in particolare con riferimento alla chiusura del debito verso Regione per Saldo Mobilità Internazionale e alla riclassificazione di quanto esposto tra i crediti verso Regione per personale comandato alla riga Crediti verso Altri Enti Pubblici, in aderenza ai rilievi formulati nell'istruttoria citata;
- esposizione nella nota integrativa descrittiva dei commenti di riscontro agli esiti delle verifiche delle quadrature intercompany;
- aggiornamento nella nota integrativa descrittiva del commento alla dismissione dei beni mobili di cui a Decreto 240/2019 di aggiornamento del decreto 221/2019;

Precisato che nella nota integrativa descrittiva è stata data espressa evidenza del riscontro agli esiti della prima istruttoria, fornendo le informazioni e motivazioni richieste, oltre a commentare le variazioni intervenute nell'aggiornamento di cui al presente atto;

Dato atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto al Decreto n. 227 del 15.05.2019;

Ritenuto, pertanto, di procedere nei termini e nei modi indicati dalla Regione Lombardia, alla riadozione del Bilancio d'esercizio anno 2018, con contestuale espressa revoca del Decreto n. 227 del 15.05.2019, precedente provvedimento aziendale relativo allo stesso;

Considerato pertanto che è stato predisposto il bilancio d'esercizio per l'anno 2018 V2, relativo alle gestioni dell'ATS sanitaria e socio-assistenziale (e complessivo dell'Azienda) nelle cui relazioni accompagnatorie sono stati indicati in modo dettagliato i criteri e le modalità di predisposizione del medesimo;

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'azienda 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 e Sociosanitario f.f.;

D E C R E T A

1. di riadottare, per le motivazioni indicate in premessa, il bilancio d'esercizio 2018, come risulta dai seguenti documenti, allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali:
 - Atto di approvazione del bilancio di esercizio;
 - 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 contributi;
 - Oggetti d'arte;
 - Modello A: dettaglio costi del personale;
 - Tabella di dettaglio personale;
 - Tabella stranieri STP;
 - Tabelle di dettaglio MMG/PDF/CA;
 - Modello SINT ATS;
 - Modello LA;
 - Allegati alla relazione di gestione;
 - Rendicontazione indennizzi ex legge 210/92;
- con contestuale espressa revoca del Decreto n. 227 del 15.05.2019;

2. di confermare il recepimento, già espresso nel Decreto 227/2019, anche ai conseguenti effetti di riconoscimento economico agli erogatori, delle tabelle regionali definitive per l'anno 2018, 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;
3. di dare atto che il bilancio è stato aggiornato secondo quanto dettagliato in premessa e che nella nota integrativa descrittiva è stata data espressa evidenza del riscontro agli esiti della prima istruttoria, fornendo le informazioni e motivazioni richieste, oltre a commentare le variazioni intervenute nell'aggiornamento di cui al presente atto;
4. di dare atto altresì che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto al Decreto n. 227 del 15.05.2019;
5. di prendere atto delle risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico sintetizzati nei seguenti prospetti riepilogativi:

Fonte: SP MIN – dati in migliaia di euro

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
CODICE	DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2018	CODICE	DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2018
AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	21.102	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	14.551
AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	127	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	0
AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.975	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	13.489
AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1
ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	142.816	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	1.061
ABA000	B.I) RIMANENZE	85	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0
ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	4	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0
ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	81	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0
ABA190	B.II) CREDITI	102.769	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	26.510
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	44	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	180
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	79.270	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	1.634
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	32	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0

Fonte: SP MIN – dati in migliaia di euro

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
CODICE	DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2018	CODICE	DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2018
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	17.776	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	13.166
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	12	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	11.530
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	64	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	501
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	5.571	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	501
ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	0
ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	0	PDZ999	D) DEBITI	127.848
ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	0	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	0
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	39.962	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	104
ABA760	B.IV.1) Cassa	0	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.211
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	0	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	192
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	39.921	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	54.930
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	41	PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.499	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	52.400
ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	0	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0
ACA010	C.I.1) Ratei attivi	0	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	1.925
ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.428
ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	5.499	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	8.658
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	5.499	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	7
ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	0
			PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	7
ADZ999	D) CONTI D'ORDINE	2.126	PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	2.126
ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0
ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0	PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0
ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	367	PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	367
ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	1.759	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	1.759

Fonte: CE MIN – dati in migliaia di euro

		Valore al 31/12/2018
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.230.659
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.525
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	41.719
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	830
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	906
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	359
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.276.998
	B) Costi della produzione	
BA0010	B.1) Acquisti di beni	16.405
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	1.207.053
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.202.167
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	4.886
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.725
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	696
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	31.754

BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	276
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	2.544
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.343
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.019
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	110
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.240
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	1.038
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	202
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	170
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	20
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	5.953
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.276.308
	C) Proventi e oneri finanziari	
CA0010	C.1) Interessi attivi	1
CA0050	C.2) Altri proventi	0
CA0110	C.3) Interessi passivi	0
CA0150	C.4) Altri oneri	0
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	1
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
DA0010	D.1) Rivalutazioni	0
DA0020	D.2) Svalutazioni	0
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0
	E) Proventi e oneri straordinari	
EA0010	E.1) Proventi straordinari	2.768
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.338
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.430
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.121
	Imposte e tasse	
YA0010	Y.1) IRAP	2.088
YA0060	Y.2) IRES	33
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0
YZ9999	Totale imposte e tasse	2.121
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0

6. 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;
7. 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;
8. 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 30 maggio 2019;
9. 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;
10. 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