

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

Regione: Lombardia

Sede: via dei Toscani, 1 - Mantova

Verbale n. 68 del COLLEGIO SINDACALE del 27/05/2019

In data 27/05/2019 alle ore 08:45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCO ALBERTONI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GERMANO TOMMASINI Presente

Partecipa alla riunione d.ssa Lorella Biancifiori; d.ssa Elena Rossi

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

- 1) Bilancio consuntivo 2018
- 2) Esame atti di gestione
- 3) Varie ed eventuali

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione Lombardia

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

In data 16/05/2019 si è 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti i Sindaci: Franco Albertoni, Alberto Castelnuovo, Germano Tommasini

Partecipano alla riunione: Dott.ssa Lorella Biancifiori, Dott.ssa Elena Rossi

L'esame iniziato il giorno 16/05 riprende nella seduta del 27/05/2019

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 227

del 15/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2019

con nota prot. n. del 16/05/2019 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 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio d'esercizio 2018 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| Immobilizzazioni | € 21.857.000,00 | € 21.102.000,00 | € -755.000,00 |
| Attivo circolante | € 389.119.000,00 | € 146.015.000,00 | € -243.104.000,00 |
| Ratei e risconti | € 5.641.000,00 | € 5.499.000,00 | € -142.000,00 |
| Totale attivo | € 416.617.000,00 | € 172.616.000,00 | € -244.001.000,00 |
| Patrimonio netto | € 16.740.000,00 | € 14.551.000,00 | € -2.189.000,00 |
| Fondi | € 35.404.000,00 | € 26.510.000,00 | € -8.894.000,00 |
| T.F.R. | € 565.000,00 | € 501.000,00 | € -64.000,00 |
| Debiti | € 363.893.000,00 | € 131.047.000,00 | € -232.846.000,00 |
| Ratei e risconti | € 15.000,00 | € 7.000,00 | € -8.000,00 |
| Totale passivo | € 416.617.000,00 | € 172.616.000,00 | € -244.001.000,00 |
| Conti d'ordine | € 2.311,00 | € 2.126,00 | € -185,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Valore della produzione | € 1.246.212.000,00 | € 1.276.998.000,00 | € 30.786.000,00 |
| Costo della produzione | € 1.245.977.000,00 | € 1.276.308.000,00 | € 30.331.000,00 |
| Differenza | € 235.000,00 | € 690.000,00 | € 455.000,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 2.000,00 | € 1.000,00 | € -1.000,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 2.325.000,00 | € 1.430.000,00 | € -895.000,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 2.562.000,00 | € 2.121.000,00 | € -441.000,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 2.562.000,00 | € 2.121.000,00 | € -441.000,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

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

| Conto economico | Bilancio di previsione (2018) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|-------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione | € 1.272.433.000,00 | € 1.276.998.000,00 | € 4.565.000,00 |
| Costo della produzione | € 1.269.900.000,00 | € 1.276.308.000,00 | € 6.408.000,00 |
| Differenza | € 2.533.000,00 | € 690.000,00 | € -1.843.000,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 0,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € 1.430.000,00 | € 1.430.000,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 2.533.000,00 | € 2.121.000,00 | € -412.000,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 2.533.000,00 | € 2.121.000,00 | € -412.000,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | |
|---|------------------------|
| Patrimonio netto | € 14.551.000,00 |
| Fondo di dotazione | € 0,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 13.489.000,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 1.000,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 0,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 1.061.000,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 0,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 0,00 |

Il pareggio di € 0,00

| | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018 |
| <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 Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono state capitalizzate spese nell'esercizio 2018; le spese sostenute per interventi straordinari di messa in sicurezza (potatura) delle aree verdi sono state rilevate come costi pluriennali (altri costi pluriennali), sterilizzati in quanto finanziati dalla Regione, quali immobilizzazioni immateriali, in quanto non connessi all'incremento di valore di specifici cespiti.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Si conferma l'asseverazione della riconciliazione con il libro cespiti riportata nella nota integrativa descrittiva.

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.

Non sussistono partecipazioni finanziarie.

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 valore di fine esercizio pari ad € 85.000 presenta una diminuzione di € 20.000 rispetto all'importo di 105.000 dell'esercizio 2017; il Collegio ha riscontrato la corrispondenza tra il valore di bilancio delle rimanenze finali ed il registro di magazzino, così come rendicontato dall'Agente contabile esterno incaricato (Coop Service).

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.)

Il valore complessivo dei crediti verso privati per la gestione sanitaria ammonta ad € 3.734.000 (€ 3.798.000 totale ATS), al netto del Fondo svalutazione crediti di € 2.027.000 (voce B.II.7, valore al lordo del Fondo pari a 5.761.000 €). Al riguardo, il Collegio attesta che il Fondo, il cui importo risulta invariato rispetto all'esercizio precedente, è stato determinato conformemente alle disposizioni regionali in base alla anzianità dei crediti rilevati, considerato che "Il fondo svalutazione crediti viene accantonato a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole aziende, che potranno attraverso formale richiesta (che metta in evidenza gli utilizzi) richiedere il reintegro necessario" (cfr. Linee Guida regionali, p. 13). L'applicazione delle percentuali di svalutazione indicate avrebbe comportato un incremento del Fondo, rispetto all'importo di € 2.027.000, di € 318.000, per un

totale di € 2.345.450, come risulta dal prospetto analitico relativo a tale tipologia di crediti, relativi al solo settore sanitario, di seguito riportato, predisposto in sede di Relazione al pre-consuntivo 2018:

| ANNO | CREDITI | % SVALUTAZIONE | FONDO |
|------|-----------|----------------|-----------|
| 2002 | 1.935 | 100 | 1.935 |
| 2004 | 94.427 | 100 | 94.427 |
| 2005 | 144.252 | 100 | 144.252 |
| 2006 | 147.053 | 100 | 147.053 |
| 2007 | 206.239 | 100 | 206.239 |
| 2008 | 155.953 | 100 | 155.953 |
| 2009 | 103.122 | 100 | 103.122 |
| 2010 | 151.773 | 100 | 151.773 |
| 2011 | 96.854 | 100 | 96.854 |
| 2012 | 211.261 | 100 | 211.261 |
| 2013 | 406.409 | 100 | 406.409 |
| 2014 | 342.479 | 80 | 273.983 |
| 2015 | 444.766 | 50 | 222.383 |
| 2016 | 432.678 | 30 | 129.803 |
| TOT. | 1.769.151 | | 2.345.450 |

Il Collegio ha provveduto alla circolarizzazione, a campione, dei crediti, riscontrando un livello di risposta di circa il 40%; pertanto, considerata l'entità dei crediti rilevati, ed anche alla luce del tasso di risposta relativamente modesto, ancorché in crescita rispetto al 25% dell'esercizio precedente, il Collegio, pur in presenza di una significativa consistenza del Fondo svalutazione crediti, raccomanda di intensificare significativamente l'attività di gestione delle posizioni aperte.

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 31/12/2018.)

Non sono rilevati ratei passivi per degenze in corso.

I risconti attivi sono relativi principalmente alla quota di spesa farmaceutica pagata anticipatamente, come previsto dal DPR 87/1988 n. 371.

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.

La variazione totale è in diminuzione di € 2.037.000 rispetto all'esercizio precedente. Nella gestione sanitaria gli utilizzi di contributi a copertura dei costi di esercizio sono pari ad € 2.525.000. Gli utilizzi del Fondo rinnovo contrattuali ammontano ad €

5.121.000, a fronte di un accantonamento di € 3.715.000, oltre ad una assegnazione integrativa diretta di € 2.891.000, per cui la consistenza finale è in incremento.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per anno di formazione:

2018: € 121.255.000

2017: € 899.000

2016: € 1.051.000

2015: € 1.897.000

2014 e precedenti: € 7.157.000

i valori presentano in totale un decremento rispetto all'esercizio precedente, a seguito della regolarizzazione dell'esposizioni debitorie pregresse con Regione Lombardia.

Il Collegio ha provveduto alla circolarizzazione, a campione, dei saldi debitori, riscontrando in livello di risposta del 47%.

I pagamenti sono in linea con le scadenze, come evidenziato dai valori del relativo indicatore di tempestività ,

(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.)

Le poste di debito più remote sono principalmente relative (€ 3.228.000) al debito verso MMG ed al debito verso ditta Patolegi (€ 1.813.000) che contrattualmente è previsto debba essere regolato in natura con la cessione di un immobile dell'Agenzia, operazione fino ad ora non perfezionata per volontà del creditore.

In ottemperanza a quanto indicato nelle "Linee guida per la redazione del Bilancio 2018", il Collegio attesta che gli importi sono interamente riconducibili ad istituti contrattuali vigenti, in merito ai quali il Collegio, ove previsto, ha espresso i relativi pareri, la cui erogazione avviene fisiologicamente nell'anno successivo, e che l'importo sussistente in apertura di esercizio 2018 è stato interamente erogato nel corso dello stesso.

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 | € 367.000,00 |
| Depositi cauzionali | € 0,00 |
| Garanzie prestate | € 0,00 |
| Garanzie ricevute | € 689.000,00 |
| Beni in contenzioso | € 0,00 |
| Altri impegni assunti | € 1.070.000,00 |
| Altri conti d'ordine | € 0,00 |

(Eventuali annotazioni)

Ad integrazione di quanto iscritto nei conti d'ordine, il Collegio evidenzia la sussistenza di un impegno contrattuale a cedere la proprietà di un immobile iscritto a bilancio per un valore residuo da ammortizzare di € 229.227 quale contropartita di una prestazione regolata da specifico contratto di appalto, già completamente eseguita e per la quale risulta iscritta a bilancio la relativa posizione debitoria, per un importo di € 1.813.000, , sopra riportata.

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 2.088.000,00 |
| I.R.E.S. | € 33.000,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 31.754.000,00 |
| Dirigenza | € 22.341.000,00 |
| Comparto | € 9.413.000,00 |
| Personale ruolo professionale | € 276.000,00 |
| Dirigenza | € 276.000,00 |
| Comparto | € 0,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 2.544.000,00 |
| Dirigenza | € 408.000,00 |
| Comparto | € 2.136.000,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 7.343.000,00 |
| Dirigenza | € 1.019.000,00 |
| Comparto | € 6.324.000,00 |
| Totale generale | € 41.917.000,00 |

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:

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 67.791.000,00 |
|---------|-----------------|

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Trattasi di mobilità passiva extraregionale.

La mobilità attiva extraregionale è valorizzata per un importo di € 29.535.000; la mobilità intra-regionale ha un saldo passivo di € 74.581.000 per la gestione sanitaria ed un saldo attivo di € 22.627.000 per la gestione socio-sanitaria.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 153.755.000,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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 | € 419.231.000,00 |
|---------|------------------|

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Il dato è costituita dai costi categoria sanitaria da privato di SAN e ASSI, riflettendo i consumi di prestazioni presso gli erogatori privati a contratto nella Regione, in linea con quanto preventivato e sottoscritto nei relativi accordi contrattuali.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|--------------|
| Importo | € 592.264,00 |
|---------|--------------|

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Le variazioni sono compiutamente evidenziate in nota integrativa, alla quale si rimanda, che illustra sinteticamente anche le relative cause; in particolare, quanto alle consulenze e collaborazioni esterne, al netto delle prestazioni coperte da specifiche fonti di finanziamento, il valore è sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente.

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B) | € 1.350.000,00 |
| Immateriali (A) | € 110.000,00 |
| Materiali (B) | € 1.240.000,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|------------|
| Importo | € 1.000,00 |
| Proventi | € 1.000,00 |
| Oneri | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------------|
| Importo | € 1.430.000,00 |
| Proventi | € 2.768.000,00 |
| Oneri | € 1.338.000,00 |

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Il Collegio attesta che le voci di contributo inserite rispecchiano le assegnazioni di cui al Decreto DG n. 6245 del 07/05/2019 con riferimento al finanziamento di parte corrente (euro 1.019.390.000 per la gestione sanità e euro 184.079.000 per la gestione sociosanitaria), alle funzioni non tariffate (euro 4.734.000) ed agli altri contributi per euro 26.622.000 (FSR indistinto). Sono inoltre rilevati contributi in conto esercizio FSR vincolato per euro 114.000, contributi regionali extra FSR per euro 1.641.000, nonché ricavi per mobilità attiva extra-regione da privato per euro 33.339.000.

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

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|-----------|-----------|
| | |
| Oss: | |

Contenzioso legale

| | |
|---|----------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 239.000,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 206.000,00 |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 1.189.000,00 |

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

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

la capienza di quanto accantonato sulla base delle informazioni disponibili

Il Collegio

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

Nessuna denuncia ricevuta.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il parere espresso concerne il documento di sintesi esaminato, del quale sono riportati i dati nelle tabelle sopra esposte, identificato quale versione "V1" negli atti della Regione Lombardia. Il Collegio prende atto che con nota prot. A1.2019.0244455 del 22/05/2019 la Regione informa le Aziende sanitarie che è in corso una istruttoria da parte della competente U.O. Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, finalizzata all'adeguamento di partite contabili "con elevato impatto numerico sul Bilancio Consolidato Regionale 2018 i cui esiti verranno restituiti alle Aziende, entro il giorno 27 maggio pv, per il successivo adeguamento contabile"; che "la data di invio per la presentazione della versione V2 (...) è definita per il giorno 30 maggio" e che "per la ripresentazione del Bilancio d'esercizio 2018 nella versione V2 è richiesta la riadozione del provvedimento di approvazione del bilancio e la contestuale revoca del precedente atto di approvazione".

Il Collegio evidenzia che la "revoca" dell'atto di approvazione e la conseguente modifica di un Bilancio regolarmente redatto ed approvato, sulla base di eventi e decisioni successivi non soltanto alla data di chiusura dell'esercizio, ma anche dell'approvazione del bilancio stesso, sia pure concernenti esclusivamente le voci il cui importo è determinato o soggetto ad approvazione della Regione, appaiono in contrasto con i basilari principi contabili, peraltro recepiti anche nella normativa di settore, che regolano la materia e svuotano il documento contabile del necessario requisito della definitività, facendo dubitare che l'Ente possa esercitare effettiva autonomia nella gestione contabile, coerente con la propria natura giuridica e con le attribuzioni e poteri formalmente attribuiti dalla legge e dallo statuto ai suoi Organi.

PAGINA ANNULLATA

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/cassa%20economale%20Mantova%202019-05-16%20allegato_950226_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

FRANCO ALBERTONI _____

ALBERTO CASTELNUOVO _____

GERMANO TOMMASINI _____