

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 07/06/2017 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sono presenti: il Direttore Amministrativo Dott. Paolo Cogliati e il dr. Gaspare Maffei dirigente dell'U.O.C. Economico Finanziaria, il Presidente del Collegio Sindacale dr. Francesco Marcone e i componenti dr.ssa Elisabetta Gallotti e il dr. Francesco Vittadini.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 278

del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2017

con nota prot. n. e - mail del 30/05/2017 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 \_\_\_\_\_ con un  
rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2015)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 0,00	€ 7.113.000,00	€ 7.113.000,00
Attivo circolante	€ 0,00	€ 1.779.531.000,00	€ 1.779.531.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 88.000,00	€ 88.000,00
<b>Totale attivo</b>	€ 0,00	€ 1.786.732.000,00	€ 1.786.732.000,00
Patrimonio netto	€ 0,00	€ 7.868.000,00	€ 7.868.000,00
Fondi	€ 0,00	€ 43.234.000,00	€ 43.234.000,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 99.000,00	€ 99.000,00
Debiti	€ 0,00	€ 1.735.531.000,00	€ 1.735.531.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 0,00	€ 1.786.732.000,00	€ 1.786.732.000,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 0,00	€ 8.221.000,00	€ 8.221.000,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 0,00	€ 1.623.569.000,00	€ 1.623.569.000,00
Costo della produzione	€ 0,00	€ 1.623.156.000,00	€ 1.623.156.000,00
<b>Differenza</b>	€ 0,00	€ 413.000,00	€ 413.000,00
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	€ 2.481.000,00	€ 2.481.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 2.894.000,00	€ 2.894.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 0,00	€ 2.894.000,00	€ 2.894.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 1.606.243.000,00	€ 1.623.569.000,00	€ 17.326.000,00
Costo della produzione	€ 1.603.002.000,00	€ 1.623.156.000,00	€ 20.154.000,00
<b>Differenza</b>	€ 3.241.000,00	€ 413.000,00	€ -2.828.000,00
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	€ 2.481.000,00	€ 2.481.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.241.000,00	€ 2.894.000,00	€ -347.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.241.000,00	€ 2.894.000,00	€ -347.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 7.868.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.964.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 4.893.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 2.926.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.917.000,00
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
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In sede di adozione del Bilancio d'esercizio 2016, l'ATS della Brianza ha recepito le indicazioni di Regione Lombardia fornite con la nota prot. n. A1.2017.0098008 del 09/05/2017 nonché con il Decreto n. 5650 del 17/05/2017.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

Come da indicazioni regionali (DGR n. 937 dell'01/12/2010 - Regole di Sistema per l'anno 2011) sugli edifici è stata applicata l'aliquota del 6,5% anziché del 3%.

Il Collegio ha verificato la correttezza dei valori riportati in contabilità generale e riscontrato che le maggiori acquisizioni riguardano l'acquisto di autoveicoli

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.

L'Azienda non possiede 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.

Le rimanenze sono state calcolate con il metodo della media ponderata.

### **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.)*

Per l'anzianità dei crediti la stessa è evidenziata nei prospetti di bilancio.

Si precisa che, come da indicazioni regionali (Circolare H1.2012.0015609 del 16/05/2012) si è proceduto alla svalutazione dei soli crediti verso privati (escludendo tutti i soggetti pubblici) che ammontano complessivamente a € 2.426.000 con registrazione degli importi alle righe di Bilancio:

1.20.20.70.010.000.00.000 B.II.7.a) Crediti v7clienti privati € 1.778.000

1.20.20.70.050.010.90.000 Altri crediti diversi € 648.000

Per determinare la svalutazione dei crediti è stata presa in considerazione, oltre al fallimento (svalutazione al 100%), l'anzianità del credito secondo i seguenti criteri dettati nell'allegato alla succitata circolare H1.2012.0015609 del 16/05/2012:

anni di anzianità del credito percentuale progressiva di svalutazione

1	0
2	30%
3	50%
4	80%
5	100%

Il Fondo svalutazione crediti pari ad € 1.336.000 (Bilancio Sanitario € 1.319.000, Bilancio Sociale € 17.000) risulta essere congruo.

Il Collegio esprime parere favorevole in ordine allo schema di valutazione e del relativo piano predisposti dall'Azienda con riferimento ai crediti nei confronti dei soggetti privati.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è 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 31/12/2016.)*

L'importo di € 88.000, relativo alla gestione Sanitaria, è così composto: € 54.000 per assicurazioni, € 16.000 per affitti, € 2.000 per oneri L. 210/92 ed € 16.000 per canoni di noleggio non sanitari.

### **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:

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.

Per quanto attiene al contenzioso legale, l'Azienda è subentrata nelle posizioni delle ex ASL di Lecco e Monza.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Per l'anzianità dei debiti la stessa è evidenziata nei prospetti di bilancio.

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

Per i debiti scaduti questi sono essenzialmente relativi a posizioni in contestazione.

*(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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 789.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 7.432.000,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

La voce "garanzie ricevute" riguarda le fidejussioni rilasciate da terzi per appalti di acquisto di beni e servizi.

La voce "altri impegni assunti" rileva il valore dei recuperi NOC 1998/2002 derivante dagli effetti delle azioni di recupero poste in essere sulle quote dovute degli erogatori interessati.

### **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.	€ 2.799.000,00
I.R.E.S.	€ 95.000,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 28.703.000,00
Dirigenza	€ 17.402.000,00
Comparto	€ 11.301.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 811.000,00
Dirigenza	€ 811.000,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 3.501.000,00
Dirigenza	€ 578.000,00
Comparto	€ 2.923.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.786.000,00
Dirigenza	€ 1.966.000,00
Comparto	€ 8.820.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 43.801.000,00

### 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:*

In merito all'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute, si osserva che nel Bilancio 2016, come anche già per gli esercizi precedenti, non si è proceduto ad alcun accantonamento. Il debito per ferie maturate e non godute è pertanto rimasto invariato rispetto all'anno precedente.

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

Per quanto riguarda la variazione quantitativa del personale in servizio si evidenzia che il personale dipendente in servizio al 31.12.2016 è di n° 802.

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

La voce consulenze sanitarie valorizzata a bilancio non comprende le consulenze in senso stretto, come da interpretazione della Corte dei conti che riguarda le attività finalizzate al rilascio di pareri da parte di esperti oppure incarichi di studio o ricerca, ma bensì comprende incarichi libero professionali ex art. 7, comma 6, del D.Lgs. n. 165/2001 di natura prettamente sanitaria finalizzati a garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Si precisa che non vi è stata monetizzazione delle ferie non godute, ad eccezione dei casi di monetizzazione relativi a decessi o pensionamento anticipato legato ad invalidità riconosciuta da commissione medica INPDAP.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si sono verificati ritardi nei versamenti di contributi assistenziali e previdenziali



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

Gli straordinari sono stati pagati nel rispetto della normativa vigente e dei fondi disponibili.

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

Non si sono avuti rinnovi contrattuali. Nel Bilancio si è proceduto all'accantonamento di quote relative ai rinnovi contrattuali del personale dipendente, nonché MMG, PLS e MCA.

- *Altre problematiche:*

Si segnala che si è proceduto alla decurtazione permanente dei fondi contrattuali, così come previsto dall'art. 1 comma 456 della legge 147/2013, pari a euro 42.000 per il personale del comparto, euro 11.000 per la dirigenza medico veterinaria ed euro 11.000 della dirigenza SPTA.

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 20.954.000,00
---------	-----------------

Poiché l'ATS non ha presidi ospedalieri si è evidenziata la mobilità passiva extra regione, così come comunicata da Regione Lombardia.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 159.387.000,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un 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	
---------	--

Tutte le prestazioni erogate dalle strutture sanitarie pubbliche e private accreditate con il servizio sanitario nazionale e regionale sono regolamentate e controllate secondo le regole di sistema definite e applicate in modo diretto da parte della stessa regione. Il controllo in capo all'azienda si traduce nella definizione di contratti di "produzione" con ognuna delle aziende sanitarie accreditate e per ciascuna tipologia di prestazione oggetto del rapporto di convenzionamento (ricoveri, prestazioni ambulatoriali, psichiatria, neuropsichiatria, screening, file F).

### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 1.562.122.000,00
---------	--------------------

Si tratta di acquisti di beni e servizi sanitari e non, spese di manutenzione, godimento di beni di terzi ed oneri diversi. Il Collegio raccomanda il rispetto della normativa connessa all'acquisto di beni sanitari e non sanitari con particolare riferimento ai parametri prezzo-qualità di CONSIP Spa.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 852.000,00
Immateriali (A)	€ 273.000,00
Materiali (B)	€ 579.000,00

Eventuali annotazioni

Il calcolo degli ammortamenti è stato eseguito in conformità alle disposizioni esplicitate nel D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii. Unica particolarità è rappresentata dalla quota applicata agli edifici e alle loro integrazioni di valore: infatti, secondo quanto indicato nella DGR IX/937 del 01.12.2010, al fine di migliorare la performance finanziaria del Sistema Sanitario Regionale nel medio e lungo periodo, a decorrere dall'esercizio 2011, la quota di ammortamento per gli interventi su immobili è fissata al 6,5% annuo, ferme restando le altre normative contabili. Inoltre, in applicazione del decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011 e ss.mm.ii. si è proceduto all'ammortamento totale dei beni durevoli acquistati nell'anno 2011 con fondi e contributi a destinazione vincolata.

#### **Proventi e oneri finanziari**

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

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.481.000,00
Proventi	€ 2.591.000,00
Oneri	€ 110.000,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono così composti:

- 1.071.000 recuperi NOC 2016;
- 180.000 accantonamento rinnovi contrattuali dipendenti;
- 1.143.000 accantonamento per rinnovo contrattuale MMG, PLS e MCA;
- 17.000 Rimborso prestazioni sanitarie rese ad assistiti fuori Regione;
- 180.000 Rettifiche di costi di competenza di anni precedenti.

#### **Ricavi**

La Regione Lombardia con Decreto n° 5650 del 17.5.2017 ha assegnato i seguenti contributi:

- quota capitaria gestione sanitaria € 1.397.894.000;
- quota capitaria ASSI € 161.744.000;
- funzioni non tariffate € 793.000;
- altri contributi FSR indistinto € 18.296.000;
- contributi extra fondo € 2.313.000.

**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 economale, 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	€ 324.858,97
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 5.432.915,50

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

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

che la capienza del fondo, pari ad € 2.500.000,00 fornisce solo una parziale garanzia alla copertura dei valori delle cause elencate. A tale proposito si deve evidenziare che gli importi più rilevanti sono relativi per € 2.926.829,00 al riconoscimento di funzioni non coperte da tariffe relative all'esercizio 2009 richieste dall'Istituto Policlinico. Dette funzioni sono definite e riconosciute a livello regionale e quindi l'eventuale onere dovrà essere a carico di Regione Lombardia. Vi sono inoltre due richieste di risarcimento danni, avanzate nei confronti di due Medici di base, per complessivi € 2.506.086,5, per le quali l'ATS è stata chiamata in solido. Per tali cause, si fa presente che i Medici di base non sono dipendenti dell'ATS e che il loro rapporto è normato da una convenzione nazionale.

### 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