

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Monza, Viale Elvezia n.2

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 11/09/2020

In data 11/09/2020 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE LUCCISANO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANDREA CROCI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Dott.ssa Raffaella Borra, Direttore del Dipartimento Amministrativo e della UOC Affari Generali e Legali;
Dott.ssa Veronica Comi, Direttore FF della UOC Economico Finanziario, dott. Antonino Inveninato
Dirigente della UOC Economico Finanziario ;
Gabriella Brambilla, UOC Affari Generali e Legali, in qualità di segreteria

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

- esame deliberazioni;
- esame bilancio d'esercizio 2019 V2
- varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 426 Data: 24/07/2020 Presenza Rilievo: No

Oggetto: ATTIVITÀ' DI VERIFICA DELLE POSIZIONI DEBITORIE E CREDITORIE PREGRESSE STRALCI

Osservazioni: nel provvedimento non sono indicate, per ciascuna partita, le ragioni giuridiche per l'eliminazione del rispettivo credito o debito. Peraltro, come si evince dalla relazione redatta al riguardo degli uffici interessati, acquisita in data odierna dal Collegio, le operazioni di stralcio riguardano soltanto una parte delle partite creditorie e debitorie per le quali sussiste il dubbio sul mantenimento nello Stato Patrimoniale, per cui risulta necessario procedere ad una valutazione complessiva ed esaustiva, al fine di poter valutare l'incidenza sul Patrimonio Netto aziendale ed eventualmente adottare le conseguenti iniziative gestionali al fine di salvaguardare l'equilibrio patrimoniale dell'Ente.

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si dà atto dell'avvenuto collegamento in teleconferenza del dott. Alberto Castelnuovo dal proprio Ufficio in Mantova, del dott. Michele Luccisano dal proprio domicilio in Ranica (BG) e del dott. Andrea Croci dalla propria sede di lavoro in Varese, con utilizzo dei seguenti sistemi di comunicazione: microsoft teams, telefono ed e-mail personali. Anche tutti gli altri partecipanti hanno provveduto ai collegamenti sopra descritti.

In merito al I punto all'o.d.g. si rimanda a quanto riportato nel apposita sezione di verbale.

In merito al punto BILANCIO DI ESERCIZIO 2019 V2, il Collegio rileva quanto segue:

si richiamano le osservazioni formulate nel presente Verbale in ordine alla Determinazione 426 del 24 luglio 2020:

" nel provvedimento non sono indicate, per ciascuna partita, le ragioni giuridiche per l'eliminazione del rispettivo credito o debito. Peraltro, come si evince dalla relazione redatta al riguardo degli uffici interessati, acquisita in data odierna dal Collegio, le operazioni di stralcio riguardano soltanto una parte delle partite creditorie e debitorie per le quali sussiste il dubbio sul mantenimento nello Stato Patrimoniale, per cui risulta necessario procedere ad una valutazione complessiva ed esaustiva, al fine di poter valutare l'incidenza sul Patrimonio Netto aziendale ed eventualmente adottare le conseguenti iniziative gestionali al fine di salvaguardare l'equilibrio patrimoniale dell'Ente".

Si richiamano, inoltre, i rilievi formulati in merito al Bilancio d'esercizio 2019 approvato con determinazione del Direttore Generale n. 372 del 30 giugno 2020, di cui al Verbale n. 13 del 13 luglio 2020:

" Osservazioni

In relazione ai riversamenti delle giacenze sui C/C postali , il Collegio rileva che non è stata costantemente rispettata la frequenza almeno quindicinale, come si evince dai relativi estratti conti in allegato (prot. n. 0046312/20 del 13.07.2020).

A fronte di una richiesta di reintegro del fondo pari ad € 860.255, nel bilancio consuntivo 2019 l'ATS non ha inserito il relativo costo ritenendo che le linee guida regionali demandassero esclusivamente l'imputazione al bilancio consolidato regionale.

A riguardo il Collegio Sindacale ritiene che gli importi quantificati in relazione ai rischi evidenziati e per altro esposti nella documentazione predisposta (in particolare nell'allegato al preconsuntivo 2019 denominato "richieste accantonamenti rischi legali e contenziosi"); conseguentemente il Collegio rileva un minore accantonamento per l'importo di € 1.749.271. Si evidenzia che a pag 44 della nota integrativa descrittiva in relazione al fondo cause legali è esplicitamente indicato che "il fondo non risulta commisurato all'entità delle cause legali ancora aperte".

Inoltre il Collegio evidenzia che tale importo non comprende alcuni ulteriori rischi desumibili dalla relazione del Direttore Generale in relazione alle controversie di accreditamento delle strutture (pag 93-120) e dalla Relazione integrativa descrittiva sanitaria e socio sanitaria (pag 44) laddove è scritto che "nelle cause elevate dalle strutture accreditate per questioni inerenti le regole di sistema, ATS non si costituisce, previa verifica della costituzione da parte di regione Lombardia"; nonché dalla Relazione del Direttore Generale (pag 124 - 125) in relazione alle partite che necessitano di assegnazione, dalla quale si evince che esistono alcune controversie per le quali sembra non sia stato effettuato alcun accantonamento al relativo fondo rischi. Si riscontra un'analoga carenza in relazione al fondo svalutazione crediti, in quanto nel modello preconsuntivo 2019 alla voce "svalutazione crediti" è indicato il valore necessario per l'integrazione del fondo in parola pari ad € 860.255, dove è indicato l'accantonamento da effettuare e che sarebbe stato necessario effettuare nell'anno 2019 per adeguare il fondo in esame, poiché nel Bilancio consuntivo non è presente alcun accantonamento ne consegue che l'importo del fondo appare insufficiente. Si evidenzia che tale importo in ogni caso riguarda solo crediti verso soggetti privati.

Al riguardo il Collegio evidenzia che sussistono crediti verso Regione di importo pari ad € 158.531.831 relativi ad esercizi dal 2000 al 2019, di cui € 55.522.916 dal 2017 e precedenti, per i quali non è stata effettuata alcuna svalutazione e si è in attesa di fissare incontro con Regione Lombardia anche al fine di ottemperare alla prescrizione formulata dagli Uffici regionali in relazione al Bilancio d'esercizio anno 2018.

In relazione ai crediti verso Regione degli esercizi 2017-2018 si precisa che l'ATS ha effettuato una ricognizione, inviata in Regione in data 31.01.2020, come richiesto dalle Regole di Sistema, ed è in attesa di riscontro.

Il Collegio condiziona il proprio parere favorevole al Bilancio di Esercizio 2019 all'effettiva e rapida verifica di tutti i crediti pregressi verso Regione o per i quali non è stato effettuato un accantonamento a fondo svalutazione crediti pur sussistendo incertezza in relazione all'effettiva possibilità di realizzo, tenuto conto della data di formazione, in mancanza della quale verifica è necessario provvedere con urgenza ad una svalutazione dei relativi importi."

In relazione alle variazioni apportate nella c.d. "Versione 2" rispetto al Bilancio d'esercizio 2019 approvato con Determinazione del Direttore Generale n. 372 del 30 giugno 2020, il Collegio Sindacale esprime:

PARERE NON FAVOREVOLE

Per le motivazioni sopra riportate in relazione alla Determinazione del Direttore Generale n. 426 del 24 luglio 2020, che ne costituisce il presupposto.

Al riguardo, il Collegio ritiene necessario:

1. che si proceda ad una ricognizione complessiva su tutti i Crediti e Debiti di dubbio mantenimento nello Stato Patrimoniale;
2. che, laddove risulti la necessità di una operazione di stralcio, per ciascuna partita vengano individuate e documentate le ragioni giuridiche del mantenimento o dell'eliminazione totale o parziale della partita stessa dal Bilancio e, in quest'ultimo caso, che vengano adottati i necessari provvedimenti formali dai Dirigenti competenti.

La seduta viene tolta alle ore 13.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO CASTELNUOVO _____

MICHELE LUCCISANO _____