



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

ATS Insubria
Al Direttore Generale
Al Presidente del Collegio sindacale
protocollo@pec.ats-insubria.it

e per conoscenza

Regione Lombardia

Alla Direzione Generale Welfare
welfare@pec.regione.lombardia.it

Alla Direzione Centrale Bilancio e Finanza
servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2019, 2020 e 2021. – Richiesta istruttoria.

Viste le relazioni in oggetto, redatte dal collegio sindacale ai sensi dell'articolo 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito con modificazioni dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, si chiede l'invio di specifici approfondimenti e aggiornamenti sui seguenti punti.

1) Acquisti di beni e servizi

L'Agenzia è invitata a riferire distintamente l'incidenza percentuale sulla spesa complessiva per l'acquisto di beni e servizi nel triennio in esame e anche nel 2022 e nel 2023, suddivisa per i seguenti canali di approvvigionamento:

- convenzioni quadro e accordi quadro stipulati da Consip;
- accordi e convenzioni della centrale di committenza regionale ARIA;
- eventuali adesioni ad analoghi contratti quadro di altre centrali di committenza e soggetti aggregatori;
- acquisti in forma aggregata fra più aziende;
- concessioni di servizi;
- acquisti autonomi.



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia
PEC: lobardia.controllo@corteconticert.it

2) Contenzioso

Riferire sul contenzioso, potenziale e in atto, precisando soggetti, oggetto, importo, stato e grado di ciascun contenzioso, e i conseguenti accantonamenti prudenziali.

3) Finanziamento regionale

La seguente tabella espone i dati corrispondenti alle voci del conto economico A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale e A.1.B.1) Contributi c/esercizio da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) relativi al finanziamento sanitario attribuito annualmente all'Agenzia dalla Regione Lombardia:

	2019	2020	2021
Finanziamento sanitario complessivo (indistinto, vincolato ed extra fondo) di competenza attribuito all'ente con delibera regionale:	2.078.229.479	1.560.867.479,00	2.077.006.671,00
- di cui trasferito per cassa all'ente entro il 31/12	1.925.874.241	1.493.586.183,00	1.891.565.254,00
% pagato sul finanziamento sanitario complessivo	92,67%	95,69%	91,07%

Dal confronto delle grandezze nel triennio 2019-2021 si osserva una riduzione del finanziamento nel 2020 e della percentuale di trasferimenti per cassa, di cui si chiede spiegazione con aggiornamenti all'esercizio 2022 e a quello in corso.

L'Agenzia vorrà precisare nel dettaglio il finanziamento assegnato in ciascun esercizio in esame e nel 2022, e distintamente per ciascuna voce del conto economico, gli importi erogati entro il 31 dicembre, nonché quelli erogati entro il 31 marzo successivo, ovvero entro il 31 dicembre successivo, indicando le ragioni del ritardo o della mancata erogazione.

4) Debiti e crediti v/Regione e v/Enti sanitari

Riferire sugli esiti delle operazioni di verifica e allineamento di debiti e crediti v/Regione e v/Enti sanitari, rappresentati nella tabella che segue:

Anno	B.II.2.a Crediti v/Regione per spesa corrente	D.III Debiti v/Regione	Saldo v/Regione	B.II.4.a Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	D.V.1 Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche	Saldo v/AS pubbliche	Saldo complessivo crediti-debiti
	A	B	A-B	C	D	C-D	(A-B)+(C-D)
2019	203.374,60	65.807,03	137.567,57	136.417,23	151.265,90	- 14.848,67	122.718,89
2020	168.951,64	77.773,89	91.177,75	135.873,77	136.823,64	- 949,87	90.227,88
2021	1.898.225,27	426.548,01	1.471.677,26	1.012.844,27	1.772.376,42	- 759.532,15	712.145,11

In particolare, tenuto conto delle operazioni di riconciliazione avviate fin dall'esercizio 2018 in base al decreto n. 6245 del 7 maggio 2019, l'Agenzia vorrà indicare le ragioni che non hanno consentito di contenere maggiormente le voci in aumento dello stato patrimoniale indicate in tabella, e fornire l'aggiornamento dei



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia
PEC: lombardia.controllo@corteconticert.it

dati all'esercizio 2022 e a quello in corso, anche con specifico riferimento ai rapporti con le ASST di riferimento.

5) Risultati della gestione

Riferire sui principali saldi del conto economico dei tre esercizi in esame e dell'esercizio 2022 – risultato della gestione ordinaria, finanziaria, straordinaria, risultato di esercizio prima e dopo le imposte – nella versione "V1" trasmessa alla Regione per l'approvazione e nella versione "V2" approvata definitivamente, precisando in particolare le ragioni per cui il bilancio di esercizio approvato espone un risultato di esercizio al netto delle imposte pari zero.

6) Personale

L'Agenzia vorrà riferire:

- a) sull'andamento dei costi del personale nel triennio in esame e nel 2022 e 2023, con particolare riferimento alla dinamica delle voci relative al personale non a tempo indeterminato della seguente tabella:

TIPOLOGIA	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Personale dipendente a tempo indeterminato	€ 45.817.938,00	€ 46.209.033,00	€ 45.631.052,00
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	€ 398.352,00	€ 572.349,00	€ 1.113.043,00
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	€ 28.730,00	€ 104.015,00	€ 543.601,00
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico: B.2.A.15.4, B.2.B.2.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1)	-€ 467.378,00	-€ 842.727,00	-€ 663.469,00
Altre prestazioni di lavoro	€ 129.107,00	€ 2.452.697,00	€ 4.127.985,00
Totale costo prestazioni di lavoro	€ 45.906.749,00	€ 48.495.367,00	€ 50.752.212,00

- b) sulle assunzioni di personale per i servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro autorizzate e finanziate in via straordinaria dallo Stato nel 2021.

7) Consulenze

L'Agenzia vorrà riferire sull'andamento della spesa per consulenze sanitarie e amministrative/tecniche nel triennio in esame, con aggiornamenti al 2022 e al 2023.

Si resta in attesa di quanto richiesto entro il 29 gennaio prossimo.

Con i migliori saluti

Il magistrato istruttore



CORTE DEI CONTI

Via Marina n. 5 - 20121 Milano - Italia
PEC: lobbardia.controllo@corteconticert.it