

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede:



**Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 22/07/2019**

In data 22/07/2019 alle ore 14:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LUISA LERDA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ELISEO BANCORA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**DOMENICO PIAZZOLLA**

Presente

Partecipa alla riunione il Responsabile UOC Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio, dott. Gaetano Giorgianni

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

Esame del Bilancio d'esercizio 2018 V2. Si rinvia alla relazione allegata.

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si chiede cortesemente ai competenti organi di Segreteria dell'Azienda di trasmettere copia del presente verbale numerato firmato:

in formato "pdf" all'indirizzo di posta elettronica dgvesc@postacert.sanita.it, ai sensi della nota del Ministero della salute del 18/10/2007 – protocollo DG PROG/IV/22199 l.8d.g. e della nota della direzione Generale Sanità della Regione Lombardia del 29/10/2007 – protocollo H1.2007.0046274, specificando nell'oggetto delle e-mail di invio "la Regione di appartenenza, la denominazione dell'Azienda ospedaliera nonché il numero e la data del presente verbale".

## BILANCIO D'ESERCIZIO



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

In data 22/07/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze, Dott.ssa Luisa Lerda;

Componente, in rappresentanza del Ministero della Salute, Dott. Eliseo Bancora,

Componente, in rappresentanza della Regione, Dott. Domenico Piazzolla.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 506

del 30/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/07/2019

con nota prot. n. del 04/07/2019 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 con un  
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

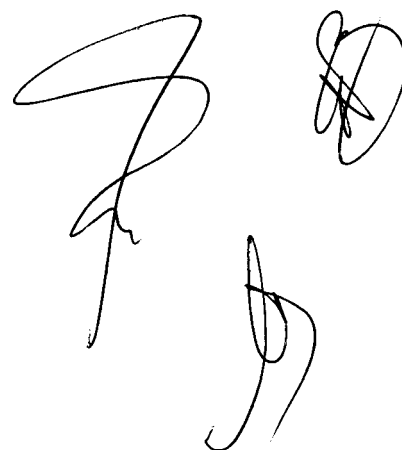
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza COMO
Immobilizzazioni	€ 235.234.000,00	€ 216.235.000,00	€ 18.999.000,00
Attivo circolante	€ 108.778.000,00	€ 110.032.000,00	€ 1.254.000,00
Ratei e risconti	€ 146.000,00	€ 60.000,00	€ -86.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 344.158.000,00</b>	<b>€ 326.327.000,00</b>	<b>€ -17.831.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 212.464.000,00	€ 208.769.000,00	€ -3.695.000,00
Fondi	€ 18.834.000,00	€ 19.872.000,00	€ 1.038.000,00
T.F.R.	€ 3.638.000,00	€ 3.631.000,00	€ -7.000,00
Debiti	€ 108.660.000,00	€ 93.494.000,00	€ -15.166.000,00
Ratei e risconti	€ 562.000,00	€ 561.000,00	€ -1.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 344.158.000,00</b>	<b>€ 326.327.000,00</b>	<b>€ -17.831.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 36.033.000,00</b>	<b>€ 36.084.000,00</b>	<b>€ 51.000,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 352.610.000,00	€ 360.846.000,00	€ 8.236.000,00
Costo della produzione	€ 343.845.000,00	€ 350.199.000,00	€ 6.354.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.765.000,00</b>	<b>€ 10.647.000,00</b>	<b>€ 1.882.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 9.000,00	€ -1.000,00	€ -10.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.798.000,00	€ 997.000,00	€ -1.801.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.572.000,00	€ 11.643.000,00	€ 71.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.572.000,00	€ 11.643.000,00	€ 71.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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	€ 356.555.000,00	€ 360.846.000,00	€ 4.291.000,00
Costo della produzione	€ 345.064.000,00	€ 350.199.000,00	€ 5.135.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.491.000,00</b>	<b>€ 10.647.000,00</b>	<b>€ -844.000,00</b>
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	€ 997.000,00	€ 997.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.491.000,00	€ 11.643.000,00	€ 152.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.491.000,00	€ 11.643.000,00	€ 152.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 208.769.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.683.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 192.157.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.370.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.559.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00



Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 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 del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio 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

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.

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.

##### **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.

##### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Inidoneità eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolari di valutazione crediti - esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

##### **Disponibilità liquide**

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

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.

*(I ratei passivi relativi al costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2018.)*

##### **Trattamento di fine rapporto**

###### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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 l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.



### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

*(Ordinare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti a lungo e alle garanzie non coperte dai pagamenti)*

*(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	€ 15.569.000,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 81.000,00
Garanzie ricevute	€ 5.802.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.632.000,00
Altri conti d'ordine	€ 20.515.000,00

*(eventuali annotazioni)*

### 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 Ires)*



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

I.R.A.P.	€ 11.478.000,00
I.R.E.S.	€ 165.000,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 122.987.000,00
Dirigenza	€ 58.328.000,00
Comparto	€ 64.659.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 579.000,00
Dirigenza	€ 511.000,00
Comparto	€ 68.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 22.343.000,00
Dirigenza	€ 247.000,00
Comparto	€ 22.096.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.719.000,00
Dirigenza	€ 1.089.000,00
Comparto	€ 13.630.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 160.628.000,00

#### 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	
---------	--

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.  
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	€ 95.000,00
---------	-------------



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

Importo	€ 4.693.000,00
---------	----------------

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 23.897.000,00
Immateriali (A)	€ 126.000,00
Materiali (B)	€ 23.771.000,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 997.000,00
Proventi	€ 1.969.000,00
Oneri	€ 972.000,00

Eventuali annotazioni

#### Ricavi

### 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

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

e

adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

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

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	€ 1.244.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.006.000,00

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

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

### 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 espresse, 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 Collegio ha verificato che i dati contabili del nuovo Bilancio ripresentato sono uguali al bilancio già oggetto di esame del Collegio con Verbale n. 17 del 17/5/2019.

Il Collegio prende inoltre atto che la Regione, con nota n. A1.2019.0246612 del 24/5/2019, ha ravvisato alcune osservazioni in relazione al predetto bilancio consuntivo 2018 che di seguito si espongono con le risposte fornite dall'Azienda:

Risposte osservazioni Consuntivo V2:

Per quanto riguarda la risposta alle note regionali prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019 relativa alla richiesta di aggiornamento dei dati esposti in bilancio d'esercizio per l'anno 2018 e la nota prot. n. A1.2019.0246612 del 24/05/2019 avente ad oggetto "Bilanci consuntivi 2018" relative alla richiesta di presentazione bilancio coconsuntivo 2018 V2 di seguito si forniscono i seguenti chiarimenti:

OGGETTO: Istruttoria in ordine alla Delibera 432 del 14/05/2019 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio – Consuntivo Esercizio 2018" dell'Asst Lariana. Vs riferimenti nota regionale prot. n. A1.2019.0244476 del 22/05/2019 relativa alla richiesta di aggiornamento dei dati esposti in bilancio d'esercizio per l'anno 2018 e nota prot. n. A1.2019.0246612 del 24/05/2019 avente ad oggetto "Bilanci consuntivi 2018"

Verifica dello Stato Patrimoniale:

A) CREDITI/DEBITI VS REGIONE : L' Azienda fornisce il dettaglio nelle apposite tabelle allegate al bilancio.



Domanda:

il valore dei crediti e debiti di competenza 2018 risulta allineato alla GSA, come da TAB.1 pubblicata sul portale SCRIBA. E' stata inoltre verificata la corretta esposizione dei dati dell'ageing di competenza 2017, 2016 e 2015 e precedenti come pubblicato in TAB.1 pubblicata sul portale SCRIBA: i dati risultano NON allineati per le annualità pregresse, per le quali chiedono chiarimenti in merito:

- 1) all'importo dei progetti ed aggiornamento del dato tramite restituzione del relativo file excel;
- 2) della voce "debiti vs Regione annualità pregresse" in particolare se trattasi di incassi già pervenuti che devono essere versate a Regione o altre tipologie;
- 3) alla corretta esposizione dei saldi competenza 2016.

Risposta:

Per quanto riguarda il dato relativo all'ageing di competenza si è provveduto ad esporre i crediti v/Regione pari a € 204/000 complessivi, di cui al Decreto n. 6245 del 07/05/2019 per arretrati contrattuali 2010 -2015 MMG/PLS/MCA E SUMAISTI , nell'anno 2018 (anno X) anziché nella colonna (anno X-4).

1) l'importo delle progettualità pari a € 24/000 (call – ricerca indipendente-2012 ) è stato mantenuto in bilancio alla riga 1.20.20.20.010.030.40.000 Crediti da Regione per Obiettivi da PSSR ed è un di cui di € 1.629/000. Lo stesso importo di colonna AC di ageing X-4 e precedenti è formato da € 1.615/000 (contributi PSSR) e € 24/000 per progettualità ancora in essere al 31/12/2018.

• Il file PROGETTUALITA' è stato depositato nell'apposita cartella SCRIBA denominata CONSUNTIVO 2018 –PROGETTUALITA' in data 03/04/2019 specificando il conto 1.20.20.20.010.030.40.000;

2) alla voce "3.40.30.60.000.000.00.000 D.III.5.b) Altri debiti vs Regione per restituzione annualità 2011 e precedenti" l'esposizione del saldo al 31/12/2018 nella colonna di ageing X-4 e precedenti per € 11.707/000 è relativo alla gestione stralcio e liquidatoria dell'Asst- Lariana.

• Con riferimento a tale riga l'Azienda, sollecitata già più volte dalla Regione , ha chiesto con mail in data 19/06/2018 come poter restituire tale somma, in quanto, considerato l'importo ingente, un piano di restituzione annuale comporterebbe un esborso mensile di circa € 1.000/000 sottraendo disponibilità finanziaria per pagare i fornitori e con ulteriore criticità dell'indice di tempestività dei pagamenti che potrebbe segnare un indice negativo.

• Considerato il credito complessivo dell'Asst Lariana nei confronti di Regione al 31/12/2018 pari a € 60.670/000.= , l'Azienda è disponibile ad un immediato piano di rientro dei pagamenti auspicando delle rimesse regionali a compensazioni delle criticità espresse;

• Fermo restando quanto sopraespresso dal mese di giugno 2019 procederemo al rimborso mensile di € 1.000/000, 3) per quanto riguarda la corretta esposizione dei saldi competenza 2016, l'Azienda non ha più nessun debito in essere nei confronti di Regione a seguito di stralci effettuati al 31/12/2018 come da esiti posizioni debitorie annualità 2010/2015; al 31/12/2018 sussiste solo il credito V/Regione pari a € 3.547/000.= verificato in data 28/05/2019 con il competente Ufficio Regionale Economico – Finanziario che ha confermato l'allineamento attraverso la pubblicazione della Tab.1 Crediti vs rl 2016 2017 2018.

Domanda:

Nella stesura della versione definitiva Consuntivo 2018 V2 al fine di consentire corrette operazioni di consolidamento regionale, è richiesto di riclassificare quanto esposto tra i crediti Vs. Regione per personale/comandato/convenzionato per annualità 2015 e precedenti alla riga Crediti Vs Altri Enti Pubblici.

Risposta:

L'Asst Lariana non presenta questa casistica per annualità 2015 e precedenti .

Per la quota esposta in Bilancio V1 pari ad € 86/000 riferita al comando Dr. Rasetti (anno 2018), si comunica che, nella versione del Bilancio V2, il relativo credito è esposto tra i crediti v/altri soggetti pubblici anziché nella riga Crediti v/Regione per spesa corrente (altro) nella colonna 2018 (anno X),dopo avere avuto conferma da parte dell'Ufficio Regionale Economico – Finanziario in data 28/05/2019.

Domanda:

Per le Aziende interessate, per i CREDITI IN CONTO CAPITALE, è richiesto allineamento contabile come rappresentato nelle tabelle pubblicate sul portale.

Risposta:

L'Asst Lariana risulta allineata contabilmente con le tabelle pubblicate sul portale SCRIBA come confermato dall'Ufficio Regionale Economico – Finanziario in data 29/05/2019.

B) CREDITI/DEBITI VS. AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: sono state pubblicate su SCRIBA le tabelle relative alle verifiche di quadrature I/C:

In TAB. 2A(SP) e 2B (CE) pubblicata sul portale SCRIBA : esiti delle verifiche delle quadrature di credito e debito intercompany tra Aziende della Regione.

Domanda:

Per le differenze I/C è richiesto un puntuale commento nella relazione di riscontro.

Risposta:

Per le differenze I/C\_CONS\_2018\_SP Debiti si riscontra quanto segue:

- ASST LECCO cod 715: Asst Lariana ha provveduto ad allineare il dato alle loro risultanze;  
POLICLINICO S.MATTEO cod 924: il dato esposto da Asst Lariana è corretto sentito Irccs giustificcherà con motivazione il valore da loro esposto.

- Ats Insubria cod 322: per i debiti complessivi di € 231/000 si rinvia a quanto riportato come risposta al paragrafo successivo riguardante la Tabella 3.

Per le differenze I/C\_CONS\_2018\_SP Crediti si riscontra quanto segue:

- Ats Insubria cod 322: la differenza di € -48/000 è di seguito dettagliato:

- € 12/000 esposizione debito da parte di Ats per riversamenti incassi CCP di competenza Asst Lariana; l'Asst Lariana è venuta a conoscenza di tale riversamento nel 2019 e procederà con una rilevazione straordinaria del ricavo.
- € 4/000 Ats Insubria espone in bilancio validato regionale subacuti con importo superiore a quello finanziato con decreto 6245 07/05/2019 alla Asst Lariana. La squadratura sarà regolata da Asst nel 2019.
- € 32/000 Ats Insubria: sono in corso ulteriori verifiche da parte di Ats circa le registrazioni, i documenti e le relative annualità da cui scaturisce la differenza; Ats conferma sistemazione entro il 2019..

Asst Ovest Milanese cod 705: la differenza di € +4/000 è dovuta ai contributi direttori 2017 e 2018.

Asst Valle Olona cod 711: la differenza di € 5/000 è dovuta a maggior esposizione debito originato da oneri comitato zonale non fatturati da Asst Lariana perché non dovuti. Asst Valle Olona ha confermato cancellazione debito nel 2019.

Asst Lecco cod 715: la differenza di € -8/000 è dovuta a sistemazioni crediti anni 2015 e precedenti effettuate da Asst Lariana nel 2018 e non recepite da Asst Lecco nel 2018. Asst Lecco ha confermato la cancellazione del debito nel 2019.

Irccs Ospedale Maggiore Milano cod 925 la differenza di € -3/000 è dovuta alla diversa rilevazione per anno del credito/debito riferito alla fattura 30/2019.

Mentre per le differenze I/C\_CONS\_CE\_Costi 2018:

- ATS INSUBRIA cod 322: relativamente al delta di € 1/000 trattasi di arrotondamento;

- ASST PAPA GIOVANNI XXXIII COD 718: Asst Lariana ha ricevuto nel 2018 fattura € 2/000 per prestazioni anno 2017 regolarmente contabilizzata; Asst Papa Giovanni ha rilevato, invece, sopravvenienza attiva nel 2018.

- FOND. IRCCS POLICLINICO MILANO cod 925: Trattasi di arrotondamento effettuato correttamente da Asst Lariana, sentito Irccs giustificcherà con motivazione il valore da loro esposto.

Per quanto riguarda le differenze I/C\_CONS\_CE\_Ricavi 2018

In generale per delta pari a € +/-1/000, trattasi di arrotondamenti.

Nello specifico della squadratura ns. ricavi € -32/000 per ricavi ambulatoriali vs. Ats Montagna, sentita la stessa, conferma trattarsi di un mero errore materiale da parte loro, consistente nell'aver esposto vs la Asst Lariana l'importo riferito alle prestazioni pic svolte invece dalla Asst Lecco. Trattasi di errore esclusivo di Ats Montagna che non ripresenta bilancio V2 e per cui la squadratura continuerà a persistere.

Inoltre, si è proceduto nella versione 2 del bilancio a ricondurre alla Ats di appartenenza l'importo di € 851/000 relativo a ricavi farmaci HCV che nella prima versione del bilancio era stato allocato per quote di competenza a ciascuna Ats della regione diverse da quella di appartenenza.

Nella versione 2 del bilancio si è provveduto, infine, a scorporare dalla voce "Ricavi per farmaci file F (escl. Hcv) vs Ats di appartenenza" l'importo di €/000 230 allocandolo alla voce "Ricavi per farmaci file F (escl. Hcv) per carcerati (per conto istituti penitenziari)".

In TAB. 3 pubblicate sul Portale SCRIBA file di dettaglio per la verifica dei dati relativi ai "crediti e debiti per scissione/scorporo ex LR 23/2015, dalla quale emergono saldi aperti non in quadratura con alcune aziende (cod. 322).

Domanda:

Per le differenze riscontrate è richiesta puntuale verifica e riallineamento contabile l'indicazione delle motivazioni che hanno portato alle differenze.

Si rammenta che è necessario la presentazione di un Piano Concordato tra le parti per la chiusura del relativo credito/debito con evidenza della tempistica ed importi.

Risposta:

Nel bilancio V1 la differenza di € 157/000 (erroneamente iscritta al 31/12/2018 tra i debiti Debiti verso Agenzie Tutela Salute della Regione e non nei D.V.1.g) Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015), si riferisce ad una fattura scorte - vaccini trasferiti dalla Ats Insubria alla Asst Lariana in data 01/01/2017; da una verifica del trasferimento delle scorte è risultata una contestazione di € 5.450,44 e per la quale si è chiesta N.C. a storno parziale non ancora pervenuta alla data odierna. Gli importi di cui sopra sono già stati pagati all'Ats dell'Insubria nel 2019 con mandati n. 8431 e 8432/2019 ad esclusione dell'importo di € 5.450,44 di cui si attende N.C.

Nella versione 2 del Bilancio 2018 si è provveduto alla corretta allocazione dell'importo di € 157/000 nei D.V.1.g) Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015, anziché tra i Debiti verso Agenzia Tutela Salute. L'importo dei Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 al 31/12/2018 risulta pari a € 231/000, mentre quello dei Debiti verso Agenzia Tutela della Salute pari a € 858/000.=

In TAB. 4 pubblicata sul Portale SCRIBA file di dettaglio degli esiti derivanti dall'applicazione delle "Operazioni di regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie/debitorie pregresse" dal quale emerge il pieno allineamento contabile.

C)MOVIMENTAZIONE VOCE AVI) UTILE/PERDITA A NUOVO

Domanda:





In Tab. 5 pubblicata sul portale SCRIBA è rappresentata la movimentazione della voce "Assegnazioni nel corso dell'esercizio "Altre variazioni" dalla quale non risulta la movimentazione della voce interessata e per la quale si chiedono chiarimenti;

Risposta:

La mancata e corretta movimentazione delle due colonne "Assegnazione" e "Variazioni" è dovuta al fatto che gli importi derivanti dagli esiti degli stralci posizioni debitorie e creditorie della Asst Lariana sono stati esposti per differenza algebrica sulla sola colonna delle Assegnazioni nel corso dell'esercizio; determinando il valore residuo pari a € 0/000.

Con la ripresentazione del Bilancio Consuntivo V2, si è recepito la corretta esposizione da rappresentare così come di seguito riportato :

- l'importo della colonna Assegnazione è pari a € +2.877/000 derivante dagli esiti degli stralci per perdite e utili a nuovo ;
- lo stesso importo in negativo per € - 2.877/000 nella colonna "Altre variazioni".

Il valore del patrimonio netto al 31/12/2018 a seguito di questa operazione rimane invariato.

Domanda:

In Tab 6 pubblicata sul portale SCRIBA è riportata la voce B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti es. precedenti: non risultano importi.

Risposta

Si conferma che non risultano importi al 31/12/2018 per l'Asst Lariana di Como come da tabella pubblicata in SCRIBA come già rappresentato nel BES V1.

Tutto ciò premesso il Collegio:

- preso atto delle osservazioni della Regione e delle risposte dell'Azienda;
  - considerato che la Regione con deliberazione n. XI/789 del 21/6/2019 ha proceduto all'approvazione del Bilancio consuntivo 2018 V2 approvato dall'ASST Lariana con Delibera n. 506 del 30/5/2019 con l'indicazione della prescrizione " Riallineamento contabile delle posizioni intercompany";
- esprime parere favorevole in relazione al bilancio consuntivo 2018 approvato dall'Azienda con la predetta delibera n. 506/2019 ed invita la medesima ad attenersi alle prescrizioni impartite dalla Regione.

**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**



**FIRME DEI PRESENTI**

LUISA LERDA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "L. Lerda", written over a horizontal line.

ELISEO BANCORA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "E. Bancora", written over a horizontal line.

DOMENICO PIAZZOLLA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "D. Piazzolla", written over a horizontal line.

**Di seguito verbale n. 17 del 17/05/2019 per  
le parti del bilancio 2018 V2 non variate**

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 COMO



**Verbale n. 17 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2019**

In data 17/05/2019 alle ore 09:30 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

**ANGELO MAGISTRO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LUISA LERDA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**BRUNO DE BENEDETTO**

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile dell'UOC Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio

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

Esame del Bilancio d'Esercizio 2018.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>



<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio procede con l'esame del Bilancio d'Esercizio 2018, approvato con Deliberazione n. 432 del 14/5/2019, di cui si allega relativa relazione e si sofferma sui seguenti punti:

1) QUADRATURA DEI VALORI ESPOSTI IN BILANCIO D'ESERCIZIO (COSTO, FONDO, AMMORTAMENTO) rispetto al registro cespiti. Il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione della quadratura contabile dai dati scritti in Bilancio di verifica e quelli esposti nei registri dei cespiti al 31/12/2018 sulla base dei documenti di riscontro forniti dall'Azienda.

#### 2) PARTECIPAZIONI

L'Azienda ha provveduto alla puntuale relazione illustrativa in merito alle partecipazioni, come da Nota integrativa descrittiva alla pagin45 e seguenti. Il Collegio riscontra l'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie delle informazioni relative alla natura, alla tipologia, alla forma giuridica, ai criteri di valutazione e a tutte le altre informazioni richieste dalla normativa vigente; riscontra altresì la corrispondenza dei dati contabili a bilancio con quelli forniti a supporto. Il Collegio sulla base di tale esame dà atto di quanto regolarmente fatto dall'Azienda e suggerisce alla Direzione aziendale di voler monitorare la partecipazione in Fondazione Villa del Grumello.

#### 3) QUADRATURA DELLE GIACENZE DI MAGAZZINO CON LE RIMANENZE APPOSTATE IN BILANCIO (contabilità)

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda insieme alle diverse attestazioni delle unità operative e agenti contabili, rilevando l'avvenuta verifica dei giornali di magazzino con riscontro della consistenza al 01/1/2018 - carichi e scarichi a quantità e valore - consistenza al 31/12/2018 con i valori riportati in bilancio, il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati esprime parere favorevole con asseverazione.

#### 4) CONGRUITA' FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Si dà atto che l'azienda ha approvato il regolamento per la gestione dei crediti con delibera aziendale n. 421 del 26/04/2018. Per la congruità del fondo il Collegio esamina i documenti forniti a supporto dell'azienda e riscontra che sull'argomento la stessa si è attenuta alle indicazioni regionali del bilancio d'esercizio 2018. Dato atto della coerenza dei dati esposti in bilancio con detta procedura, il collegio esprime parere favorevole con asseverazione.

#### 5) PARERE RELATIVO CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO E RELATIVI UTILIZZI.

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda già in sede di IV CET 2018 relativamente a :

- contributi conto esercizi da altri enti pubblici e aziende sanitarie pubbliche;
- contributi da conto esercizio da privati;

Verbale del collegio Sindacale n. 40/2018 a Pagina 8-9.

- utilizzo contributi anni precedenti.

Si dà atto che l'Azienda ha provveduto a rendicontare su apposite tabelle i valori dei contributi di cui sopra elencati riportando le deliberazioni di riferimento e riscontro dei diversi utilizzi avvenuti fino al 2018.

Data la corrispondenza dei valori illustrati nelle diverse tabelle di rendicontazione con quelli riportati a bilancio 2018, il Collegio esprime parere favorevole corrispondente ai tre punti elencati sopra.

#### 6) FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE

Il Collegio ha esaminato i dati inseriti nella deliberazione n. 105 del 19/11/2018 già verificato con Verbale del Collegio n. 34 del 23/11/2018 relativo a Fondi contrattuali comparto Sanità 2018. Il Collegio da altresì atto che don delibera n. 34 del 10/11/2019, in corso di verifica da parte del Collegio, l'Azienda ha provveduto ad effettuare la ricongnizione dei fondi contrattuali della Dirigenza medica e non medica del 2018.

Il Collegio esprime parere favorevole ai dati espressi nel Bilancio.

#### 7) AREU

Il Collegio, acquisiti i dati forniti dall'Area Controllo di Gestione, da atto:

- 1) della certificazione rendicontazione attività emergenza urgenza extra ospedaliera - consuntivo 2018 con nota protocollo n. 0025337 del 2/5/2019 a firma del Direttore Generale;
- 2) della comunicazione del fabbisogno per l'anno 2018 attestazione contabile a cura di Areu con prt. n. 002425 del 08/03/2019; Si esprime parere favorevole.

#### 8) LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, prende in esame il prospetto compilato dal Controllo di Gestione in base ai dati NISAN che fanno parte dei dati del Bilancio consuntivo 2018 nel quale sono riportati i dati dei valori delle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia valori 2017 e 2018. Dal prospetto emerge a livello di primo margine LP un delta migliorativo pari a € 258.000,00 rispetto al 2017. Il Collegio rileva tuttavia che nel prospetto sopraindicato fornito dalla Regione, la determinazione del secondo margine non considera il costo di indennità di esclusività per attività di libera professione (il cui valore risulta indicato in tabella) che rappresenta un costo rilevante legato alla funzione. Qualora detto valore fosse considerato ai fini della determinazione del secondo margine il medesimo evidenzierebbe un valore negativo sia a livello regionale che per l'Azienda.

#### 9) DEBITI VS PERSONALE ED ISTITUTI PREVIDENZIALI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL 2016 E RETRO

Dato atto della rendicontazione e dei documenti forniti dall'Azienda si attesta la coerenza e la congruità dei rispettivi valori a Bilancio.

La seduta viene tolta alle ore 15:15

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si chiede cortesemente ai competenti organi di Segreteria dell'Azienda di trasmettere copia del presente verbale numerato firmato:

in formato "pdf" all'indirizzo di posta elettronica dgvesc@postacert.sanita.it, ai sensi della nota del Ministero della salute del 18/10/2007 – protocollo DG PROG/IV/22199 l.8d.g. e della nota della direzione Generale Sanità della Regione Lombardia del 29/10/2007 – protocollo H1.2007.0046274, specificando nell'oggetto delle e-mail di invio "la Regione di appartenenza, la denominazione dell'Azienda ospedaliera nonché il numero e la data del presente verbale".



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20al%20Bilancio%20consuntivo%202018\\_944932\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20al%20Bilancio%20consuntivo%202018_944932_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANGELO MAGISTRO

A handwritten signature in black ink, appearing to be "A. Magistro", written over a horizontal line.

LUISA LERDA

A handwritten signature in black ink, appearing to be "L. Lerda", written over a horizontal line.

## BILANCIO D'ESERCIZIO



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

In data 16/05/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente, in rappresentanza del Ministero della Salute, Dott. Angelo Magistro

Componente, in rappresentanza della Regione Lombardia, Dott. Bruno De Benedetto

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 432

del 14/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2019

con nota prot. n. del 15/05/2019 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 con un  
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 235.234.000,00	€ 216.235.000,00	€ -18.999.000,00
Attivo circolante	€ 108.778.000,00	€ 110.032.000,00	€ 1.254.000,00
Ratei e risconti	€ 146.000,00	€ 60.000,00	€ -86.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 344.158.000,00</b>	<b>€ 326.327.000,00</b>	<b>€ -17.831.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 212.464.000,00	€ 208.769.000,00	€ -3.695.000,00
Fondi	€ 18.834.000,00	€ 19.872.000,00	€ 1.038.000,00
T.F.R.	€ 3.638.000,00	€ 3.631.000,00	€ -7.000,00
Debiti	€ 108.660.000,00	€ 93.494.000,00	€ -15.166.000,00
Ratei e risconti	€ 562.000,00	€ 561.000,00	€ -1.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 344.158.000,00</b>	<b>€ 326.327.000,00</b>	<b>€ -17.831.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 36.033.000,00</b>	<b>€ 36.084.000,00</b>	<b>€ 51.000,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 352.610.000,00	€ 360.846.000,00	€ 8.236.000,00
Costo della produzione	€ 343.845.000,00	€ 350.199.000,00	€ 6.354.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.765.000,00</b>	<b>€ 10.647.000,00</b>	<b>€ 1.882.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 9.000,00	€ -1.000,00	€ -10.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.798.000,00	€ 997.000,00	€ -1.801.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.572.000,00	€ 11.643.000,00	€ 71.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.572.000,00	€ 11.643.000,00	€ 71.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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	€ 356.555.000,00	€ 360.846.000,00	€ 4.291.000,00
Costo della produzione	€ 345.064.000,00	€ 350.199.000,00	€ 5.135.000,00
<b>Differenza</b>	€ 11.491.000,00	€ 10.647.000,00	€ -844.000,00
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	€ 997.000,00	€ 997.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.491.000,00	€ 11.643.000,00	€ 152.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.491.000,00	€ 11.643.000,00	€ 152.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 208.769.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.683.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 192.157.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.370.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.559.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di



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 del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio 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

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.

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.

### **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 di magazzino tra sanitarie e non sono pari a € 9.655/000.

Le rimanenze al 31/12/2018 hanno evidenziato una diminuzione di - € 978/000 tra sanitarie e non sanitarie.

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2018 sono pari a € 4.511/000.

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2018.

### **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.)*

Nei crediti v/altri rientrano i crediti v/clienti privati per € 1.282/000. I crediti verso i privati sono costantemente monitorati e sollecitati anche attraverso l'ufficio recupero crediti e hanno subito una variazione in meno rispetto al 2017 pari a € -414/000.= L'importo totale al 31/12/2018 di € 2.344/000 è al lordo del fondo svalutazione crediti il cui valore al 31/12/2018 ammonta ad € 1.062/000.

In base alle indicazioni regionali -Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2018, i crediti per i quali l'azienda ha ritenuto necessario iscrivere in bilancio un fondo di svalutazione sono quelli v/ Aziende Sanitarie pubbliche Extraregione e



l'ammontare di tale fondo al 31.12.2018 ammonta a € 171/000, mentre il fondo esistente al 31/12/2018 per i soggetti privati è rimasto invariato ed è pari a € 1.062/000 come nel 2017. I valori del fondo sono riportati nelle apposite colonne della nota integrativa tabellare.  
Nel corso del 2018 è proseguita l'attività di monitoraggio con i crediti vantati nei confronti dei privati, sollecitando eventuali ritardati pagamenti riscontrati.

### 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.)*

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

### 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:

Non 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.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti nel 2018 hanno subito una variazione rispetto al 2017 di -€ 15.166/000 e si classificano nel seguente modo:

D.I. Diminuzione del debito per un mutuo pari a € 25/000 per la rata in scadenza al 30/06/2018; la quota capitale residua al 31/12/2018 è € 25.010,06.=

D.III I debiti v/Regione hanno subito un decremento pari a -€ 7.396/000 a seguito degli esiti delle partite creditorie e debitorie annualità 2011- 2015 e riconciliati con i dati dell'Azienda al 31/12/2018 a seguito di pubblicazioni di tabelle in SCRIBA regionale.

D.IV I debiti v/Comuni hanno subito un decremento di € -77/000 rispetto al 31/12/2017.

D.V I debiti verso Aziende pubbliche hanno subito una diminuzione pari a -€ 2.667/000 a seguito riconciliazioni con le altre Aziende Sanitarie I/C.

D.IX L'importo dei debiti tributari al 31/12/2018 è pari a € 1.660/000 con una variazione pari a -€ 327/000.= rispetto al 31/12/2017.

D.X Il debito v/ Istituti previdenziali al 31/12/2018 è pari a € 2.916/000 come da dettaglio dei modelli allegati in SCRIBA V1

## BILANCIO 2018.

D.XI L'importo dei debiti v/altri finanziatori : l'importo iscritto in tale voce corrisponde alla quota capitale dell'apporto del concessionario per la realizzazione del nuovo ospedale che viene rimborsata attraverso il pagamento del canone periodico di disponibilità. L'importo originario del debito iscritto ammonta ad € 33.523/000 e nel corso del 2018 è stato rimborsato per l'importo di € 1.676/000.

Il restante debito verrà restituito in quote costanti trimestrali per il periodo di durata della concessione.

Debito v/fornitori

Per quanto riguarda i debiti verso fornitori l'importo al 31/12/2018 risulta in decremento di -€ 3.548/000.

Nel corso del 2018 è proseguita una attività di riscontro quotidiano mediante gli estratti conto pervenuti dai vari debitori; tale controllo contabile ha portato alla sistemazione di molteplici partite debitorie anche relative ad annualità pregresse.

Inoltre sono state fatte scritture di stralcio a seguito degli esiti delle posizioni creditorie e debitorie e pubblicate in SCRIBA da Regione Lombardia e asseverate anche dal Collegio Sindacale con verbale n. 39 del 21/12/2018.

Per quanto riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018, rilevato dalla Azienda Asst Lariana, il valore si attesta a - 20,28 che corrisponde a gg. 39 circa(media di pagamento).

*(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.)*

## 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	€ 15.569.000,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 81.000,00
Garanzie ricevute	€ 5.802.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.632.000,00
Altri conti d'ordine	€ 20.515.000,00

*(Eventuali annotazioni)*

## 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 ires)*



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



I.R.A.P.	€ 11.478.000,00
I.R.E.S.	€ 165.000,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 122.987.000,00
Dirigenza	€ 58.328.000,00
Comparto	€ 64.659.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 579.000,00
Dirigenza	€ 511.000,00
Comparto	€ 68.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 22.343.000,00
Dirigenza	€ 247.000,00
Comparto	€ 22.096.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.719.000,00
Dirigenza	€ 1.089.000,00
Comparto	€ 13.630.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 160.628.000,00

#### 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:

L'Azienda dichiara che non sono previsti accantonamenti per ferie non godute e che le ferie vengono fruito entro i termini previsti.

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

L'Azienda ha sintetizzato nella Nota integrativa Descrittiva della Divisione 118 alle pagine 8-9 e della Divisione Sanitaria e Territoriale pagine 10-11 le variazioni quantitative intervenute nel personale in servizio.

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

Per far fronte alle necessità aziendali e mantenere livelli di assistenza sanitaria richiesta dalla regione, l'Azienda ha fatto ricorso a costi aggiuntivi per "altre prestazioni da lavoro" la cui tipologia di prestazioni si articola nel seguente modo:

- 1) contratti d'opera intellettuale per prestazioni sanitarie;
- 2) contratti d'opera intellettuale Medici per la Casa Circondariale;
- 3) contratti d'opera intellettuale per il Dipartimento di Salute Mentale;

si rinvia per il dettaglio e la quantificazione della spesa, a pag. 120 e seguenti della Nota Integrativa Descrittiva.

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

Non sussistono in Azienda casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non sono stati effettuati ritardi nei versamenti contributivi del personale dipendente.

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

Le ore di straordinario pagate nell'anno rientrano nel totale del fondo contrattuale anno 2018 riferito al finanziamento delle condizioni di lavoro

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

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 71.963.000,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 95.000,00
---------	-------------

l'Azienda ha prodotto un prospetto di dettaglio degli Ammortamenti annuali e relativamente alla riconciliazione dei dati del registro Cespiti con le scritture contabili (Bilancio di verifica). Al riguardo si rinvia a quanto riportato alle pagine 39 e seguenti della Nota Integrativa Descrittiva.

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







Importo	€ 4.693.000,00
---------	----------------

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 23.897.000,00
Immateriali (A)	€ 126.000,00
Materiali (B)	€ 23.771.000,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 997.000,00
Proventi	€ 1.969.000,00
Oneri	€ 972.000,00

Eventuali annotazioni

#### Ricavi

Contributi in conto esercizio

Il totale complessivo è di € 112.232.000,00 suddiviso in:

1) € 95.813.000,00 (A.1.A) Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale)

2) € 16.284.000,00 (A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici);

3) € 135.000,00 (A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati).



**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	€ 1.244.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.006.000,00



i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Al riguardo si rappresenta che l'importo sopra riportato relativo al contenzioso del personale è dettagliato a pagina 89 della Nota integrativa alla voce Fondo rischi per contenzioso del personale dipendente.

Riguardo invece alla voce Altro contenzioso e quantificato in € 7.006.000,00 l'Azienda rappresenta che è riferito all'auto assicurazione per responsabilità medica coperto da apposito fondo il cui dettaglio è riportato a pag. 89 della Nota Integrativa Descrittiva. In particolare tale fondo viene alimentato annualmente da un'assegnazione regionale effettuata in relazione ai sinistri denunciati dall'Azienda. I dati vengono comunicati tramite apposito canale informatico.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
non sono pervenute denunce nel corso del 2018 al Collegio Sindacale.
- 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