

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 COMO

## **Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 30/05/2022**

In data 30/05/2022 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 dell'Economia e delle Finanze

**LUISA LERDA**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ELISEO BANCORA**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**DOMENICO PIAZZOLLA**

Presente online

Partecipa alla riunione il dott. Gaetano Giorgianni, Direttore dell'UOC Gestione Economico Finanziaria e Bilancio.

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

- esame bilancio consuntivo 2021;
- verifica pagamenti debiti commerciali al 31 marzo 2022;
- esame costituzione fondi del personale anno 2021;
- esame atti campionati con verbale n. 24 del 24 novembre 2021;
- varie ed eventuali.

Il Presidente, constatata la regolare costituzione del Collegio, dichiara aperta la seduta.

Il Collegio passa quindi all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente l'esame del bilancio consuntivo di esercizio anno 2021. Al riguardo si rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale che ne costituisce parte integrante. Di seguito si riportano le asseverazioni richieste dalle linee guida regionali:

### **1) QUADRATURA DEI VALORI ESPOSTI IN BILANCIO**

Il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione della quadratura contabile dei dati iscritti in bilancio di verifica e quelli esposti nei registri dei cespiti al 31/12/2021 sulla base dei dati di riscontro forniti dalla Azienda da pag. 41 a pag. 45 della Nota integrativa descrittiva.

### **2) PARTECIPAZIONI**

L'Azienda ha provveduto alla puntuale relazione illustrativa in merito alle partecipazioni, come da Nota Integrativa descrittiva dalla pagina n.46 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.

Si fa presente che la partecipazione riferita a Villa del Grumello è iscritta al valore nominale senza considerare che nell'esercizio

2020, ultimo bilancio approvato, si è registrata una perdita di € 171.491,00 che al momento non risulta coperta. Il bilancio anno 2021 sarà approvato entro giugno 2022 e il dato di prechiusura registra una perdita di €. 2.511,00 causata anche dalla limitazione di alcune attività a causa del covid 19.

L'Associazione Villa del Grumello ha comunicato all'ASST Lariana, con nota mail del 20/5/2022, l'impegno di un continuo e incessante lavoro della gestione dell'Associazione nella valorizzazione della Villa, sia da un punto di vista prettamente immobiliare sia sociale e nella continua ricerca dell'equilibrio economico finanziario, obiettivo fondamentale dei prossimi anni;

### 3) QUADRATURE DELLE GIACENZE DI MAGAZZINO CON LE RIMANENZE APPOSTATE IN BILANCIO

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda insieme alle attestazioni degli agenti contabili dei vari Uffici. Viene effettuata la verifica dei giornali di magazzino che riportano la consistenza all' 01/01/2021 carichi e scarichi a quantità e valore – consistenza al 31/12/2021 con i valori apportati in Bilancio. Il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati ed esprime parere favorevole con asseverazione.

### 4) AGENTI CONTABILI – CONTO GIUDIZIALE ANNO 2021

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dalla Azienda e verifica in particolare la documentazione relativa a:

- Conto del Tesoriere (MOD 11) si richiama il verbale 2 del 28/01/2022;
- Conto dell'addetto alla riscossione/cassiere (Modello 21);
- Conto dell'economista (Modello 23);
- Conto del consegnatario di beni mobili e di consumo (modello 24) si rimanda a quanto già rilevato al punto 3;
- Conto del concessionario alla Riscossione (es: Agenzia delle Entrate) nota protocollo n. 0009471 del 14/02/2022;

### 5) CONGRUITA' FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Per la congruità del Fondo il Collegio esamina i documenti forniti a supporto della Azienda e riscontra che sull'argomento la stessa si è attenuta alle indicazioni regionali del Bilancio d'esercizio 2011. Dato atto della coerenza dei dati esposti in Bilancio con detta procedura(riferimenti alla pag 62, 63 e 64 della Nota Integrativa descrittiva).

Il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione.

### 6) PARERE RELATIVO CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO E RELATIVI UTILIZZI

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda in sede di IV CET 2021 e rileva le seguenti variazioni rispetto a quanto indicato nel verbale del Collegio Sindacale n. 2 del 28/01/2022 da pag. 14 a 25.

- contributi in c/esercizio da altri enti pubblici e aziende sanitarie pubbliche per € 33.804,00 per incremento progetto Simt anno 2021 come da progetto con Areu;
  - contributi in c/esercizio da privati per € 20.000,00 in più per il contributo Sham;
  - utilizzi contributi anni precedenti da privati ed enti pubblici pari a € 15.475,00 per canoni di noleggio relativo al progetto ricerca Digital pathology , a € 480,00 per utilizzo progetto "Si può fare" e minori costi rilevati in sede di presentazione Consuntivo 2021 come borse di studio e minor utilizzo contributo Ati San Giuseppe per € 1.133,00.
- Si dà atto che l'Azienda ha provveduto a rendicontare su apposite tabelle i valori dei contributi sopra indicati riportando le delibere di riferimento e riscontro dei diversi utilizzi.

### 7) FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE

Il Collegio ha esaminato i dati inseriti nelle deliberazioni di seguito indicate:

- n. 540 del 25/05/2022;
- n. 541 del 25/05/2022;
- n.542 del 25/05/2022;

con cui l'Azienda ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei Fondi contrattuali per l'anno 2021.

Il Collegio, esamina le deliberazioni sopra esposte, le relazioni tecnico-finanziarie trasmesse via mail in data 26/05/2021, ritrasmesse controfirmate in data odierna, nonché acquisita via mail documentazione integrativa e chiarimenti dal dott. Luraschi dell'UOC Gestione Risorse Umane ha provveduto, con separato verbale, a certificare in data odierna i fondi del comparto e della dirigenza sanitaria e P.T.A..

### 8) AREU

Il Collegio acquisiti i dati forniti dalla UOC Controllo di gestione, vista:

- la certificazione rendicontazione attività emergenza urgenza extra – ospedaliera Consuntivo 2021 con nota prot. n. 8138 del 10/05/2022 avente ad oggetto: "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera-comunicazione del fabbisogno per l'anno 2021 e attestazione contabile" così come confermato da Decreto regionale consuntivo 2021 n. 7029 del 20/05/2022.
- Conferma la corrispondenza con i dati esposti in bilancio.

### 9) LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio prende in esame i dati del bilancio Consuntivo 2021 riferiti all'attività di libera professione nel quale sono riportati i

dati relativi agli anni 2020 e 2021 delle prestazioni sanitarie erogate in regime intramoenia. Dal prospetto emerge, a livello di primo margine libera professione, una variazione positiva di € 311.453,00 rispetto al 2020 a causa dell'incremento della attività di libera professione registrata a seguito del miglioramento dell'andamento della fase emergenziale.

Il Collegio rileva tuttavia che se vengono considerati nel conteggio anche gli "Altri costi intramoenia", costituiti principalmente dall'indennità di esclusività medica (del personale che ha svolto nel 2021 attività di libera professione) e dai costi diretti ed indiretti aziendali il differenziale risulta negativo per € 4.808.094 (secondo margine libera professione - indennità personale che svolge attività intramoenia).

Inoltre se nel confronto tra costi e ricavi si prendono in considerazione i costi totali dell'indennità di esclusività medica (ovvero di tutto il personale che ha optato per il regime di esclusività intramoenia a prescindere dallo svolgimento effettivo dell'attività) il differenziale risulta negativo per € 9.415.223 (secondo margine libera professione - indennità totale).

In conclusione, come già rilevato per i precedenti esercizi, il valore complessivo dei ricavi della libera professione non consente la totale copertura degli "Altri costi intramoenia".

Si allega apposita tabella di confronto dei dati 2021 rispetto al 2020 (Allegato file denominato "prestazioni sanitarie in regime di intramoenia").

#### 10 )DEBITI VS PERSONALE ED ISTITUTI PREVIDENZIALI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALL'ANNO 2021.

Dato atto della rendicontazione e dei documenti forniti dalla Azienda, si attesta la corrispondenza dei valori rispetto a quelli indicati in bilancio.

Alle ore 19:10 circa il Collegio sospende la seduta ed aggiorna i lavori al 01 giugno 2022 alle ore 13:30.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 19:10                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 30/05/2022 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 2021.

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 Lombardia, Dott. Domenico Piazzolla.

Dott. Gaetano Giorgianni - Direttore UOC Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 562

del 25/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/05/2022

con nota prot. n. 32428 del 25/05/2022 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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2020)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 196.731.064,00	€ 184.634.215,00	€ -12.096.849,00
Attivo circolante	€ 119.228.930,00	€ 144.269.067,00	€ 25.040.137,00
Ratei e risconti	€ 58.536,00	€ 113.024,00	€ 54.488,00
<b>Totale attivo</b>	€ 316.018.530,00	€ 329.016.306,00	€ 12.997.776,00
Patrimonio netto	€ 202.178.349,00	€ 192.119.159,00	€ -10.059.190,00
Fondi	€ 23.585.970,00	€ 30.768.262,00	€ 7.182.292,00
T.F.R.	€ 3.765.912,00	€ 3.131.505,00	€ -634.407,00
Debiti	€ 85.908.855,00	€ 102.979.040,00	€ 17.070.185,00
Ratei e risconti	€ 579.444,00	€ 18.340,00	€ -561.104,00
<b>Totale passivo</b>	€ 316.018.530,00	€ 329.016.306,00	€ 12.997.776,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 41.828.889,00	€ 45.190.105,00	€ 3.361.216,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 390.743.503,00	€ 409.401.779,00	€ 18.658.276,00
Costo della produzione	€ 379.025.873,00	€ 398.150.668,00	€ 19.124.795,00
<b>Differenza</b>	€ 11.717.630,00	€ 11.251.111,00	€ -466.519,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 222,00	€ 12,00	€ -210,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.394.425,00	€ 2.192.593,00	€ 798.168,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.112.277,00	€ 13.443.716,00	€ 331.439,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.112.277,00	€ 13.443.716,00	€ 331.439,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 381.337.476,00	€ 409.401.779,00	€ 28.064.303,00
Costo della produzione	€ 368.235.294,00	€ 398.150.668,00	€ 29.915.374,00
<b>Differenza</b>	€ 13.102.182,00	€ 11.251.111,00	€ -1.851.071,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 12,00	€ 12,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.192.593,00	€ 2.192.593,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.102.182,00	€ 13.443.716,00	€ 341.534,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.102.182,00	€ 13.443.716,00	€ 341.534,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 192.119.159,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 173.048.663,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.612.715,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.774.654,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" 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:

che gli scostamenti tra valore della produzione e costo della produzione inerenti il Bilancio Consuntivo 2020 e il Bilancio consuntivo 2021 sono meglio esposti da pagina n. 99 a pag. n.184 della Nota Integrativa descrittiva San e Ter.

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 non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del



codice civile.

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

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

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni Immateriali l'unica voce movimentata è l'A.I.5 "altre immobilizzazioni immateriali" in particolare "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili".

Si riporta il dettaglio dei movimenti:

#### **LICENZE**

Nel corso del 2021 sono stati fatti acquisti per euro 178.666,68 e sono state dismesse licenze per euro 264,00.

Attingendo dal finanziamento, di cui alla DGR 3479-ALL3 del 05/08/2020, con decreto di assegnazione n.10853 del 17/09/2020, per un totale di € 3.672,20 è stato acquistato:

- licenza e istruzione personale per sistema eco-touch di rintracciabilità per la U.O Centrale di Sterilizzazione per il presidio di Menaggio;
- Integrazione con la piattaforma regionale MyPay – MyPivot DEDALUS ITALIA S.P.A per euro 42.700,00, si è proceduto a sviluppare delle integrazioni dei sistemi informatici amministrativo-contabili con la piattaforma regionale MyPay – MyPivot, in accordo con gli obiettivi posti dal legislatore per quanto attiene ai pagamenti con piattaforma PagoPA. D.G.R. X/2468 del 18/11/2019 determina n. 135 del 2021;
- licenza d'uso Ingegneria Clinica per 5.947,50 X T- DOC SIST. DI RINTRACCIABILITA' COD. J22002 + CORDLESS SCANNER COD. J7065 DGR 2468 ALL. 3;
- Espansione rete wi-fi per il presidio di San Fermo TIM S.P.A. per euro 126.346,98 D.G.R. X/3479 ALL. 3, del 17/09/2020 determina n. 828 del 2021.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

**Materiali**

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

Il Collegio evidenzia che per quanto riguarda la voce delle Immobilizzazioni materiali, nella particolarità dei fabbricati sanitari, come da indicazioni regionali è stata applicata l'aliquota del 6,5% (pag. 37 Nota Integrativa descrittiva).

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni Materiali il valore maggiormente significativo riguarda:

- la Voce A.II.2.b. FABBRICATI (INDISPONIBILI):

Incrementi da immobilizzazioni in corso: gli incrementi totali sono per un totale di 1.431.076,62 di cui lavori relativi al Nuovo Blocco Operatorio Ospedale di Cantù sono pari a € 1.232.115,14.

Realizzazione Nuovo Blocco Operatorio Ospedale Cantù, via Domea 4 (DGR X/855-13).

Sono in fase di conclusione i lavori di costruzione di un nuovo blocco operatorio a Cantù: Per questi, si prevedono l'installazione delle porte automatiche di accesso per le sale operatorie, (appena terminata l'emergenza Covid, che consentirà alla ditta di riprendere l'installazione), alcune opere edili di completamento della centrale di sterilizzazione, con modifiche a varchi ed aperture di accesso ai fini antincendio, il completamento della regolazione automatica di governo delle macchine CDZ (nel capannone in copertura) ed i collaudi a regime, con la fornitura delle necessarie certificazioni. I lavori in esecuzione ed interrotti, prevedono poi il montaggio dei pensili e delle travi testa-letto per preparazione e risveglio e di tutti gli arredi acquistati e necessari all'uso, che nel frattempo sono in consegna, come ad esempio gli arredi per studi medici e caposala, arredi per spogliatoi e bagni, passaggio malati, telecamere per monitoraggio operazioni. L'importo aggiudicato di contratto è comprensivo delle perizie suppletive e di variante.

Sono state effettuate lavorazioni da parte dell'impresa relativamente alla parte edile per un importo pari ad euro. 1.217.602,81.

Sono stati utilizzate alcune voci del quadro economico specifiche per la pubblicazione della procedura di gara su alcune fonti di informazione, per l'importo di € 14.512,32.

Lavori inerenti i fondi indistinti assegnati - progetto Dialisi Nuovo Ospedale Sant'Anna

DELIBERAZIONE N° XI / 1725 Seduta del 10/06/2019 DETERMINAZIONI IN ORDINE AL PROGRAMMA DI INVESTIMENTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019.

È stato approvato un progetto per il miglioramento della sicurezza degli utenti del reparto dialisi presso il Nuovo Ospedale Sant'Anna e per aggiungere maggiore funzionalità ed economia di gestione del servizio.

Le attività di ampliamento hanno coinvolto modifiche edili all'interno del reparto per un importo pari ad € 192.304,84.

-la Voce A.II.3.a IMPIANTI E MACCHINARI - IMPIANTI SANITARI

Incrementi da immobilizzazioni in corso: gli incrementi dell'esercizio 2021 ammontano a euro 911.326,69.

Realizzazione Nuovo Blocco Operatorio Ospedale Cantù, via Domea 4 (DGR X/855-13)

Sono state effettuate lavorazioni da parte dell'impresa relativamente alla parte impiantistica per un importo pari ad euro 835.426,51, comprensiva dei costi dei professionisti.

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.

Le partecipazioni detenute dall'Azienda sono relative all'Associazione Villa del Grumello, per un importo pari a € 550.000,00, e all'Acquedotto industriale, per un importo pari a € 1.000,00, ed entrambe sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto.

## 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.

L'importo complessivo delle rimanenze di magazzino, sanitarie e non, è pari a € 13.956.672,00.

Le rimanenze al 31/12/2021 hanno evidenziato una diminuzione rispetto al 2020 di € 599.708,00 tra sanitarie e non sanitarie.

### Rimanenze di reparto

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2021 è pari a € 4.856.217,00.

### Rimanenze presso terzi

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2021.

## 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 questa categoria sono previste le seguenti tipologie:

B.II.1) Crediti v/Stato

B.II.2) Crediti v/Regione

B.II.3) Crediti v/Comuni

B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

B.II.5) Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione

B.II.6) Crediti v/Erario

B.II.7) Crediti v/Altri

Non si rilevano problematiche.

Per quanto riguarda gli anni di formazione gli stessi sono dettagliati nella nota integrativa descrittiva e nei file allegati al Bilancio Consuntivo 2021 caricati sul portale regionale SCRIBA denominati :

- "crediti\_e\_debiti\_verso\_rl\_e\_intercompany";

- "crediti\_e\_debiti\_verso\_stato".

Il valore del fondo svalutazione crediti al 31/12/2021 è pari a € 768.356,84 relativo a crediti verso privati/libera professione erogatori sanitari privati mentre è pari a € 159.513,97 relativo a crediti v/aziende sanitarie extra regione.

Ogni anno l'azienda, attenendosi alle indicazioni regionali fornite per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2011, procede alla valutazione del grado di solvibilità dei crediti iscritti in bilancio e determina i valori da accantonare tenendo conto dell'anzianità del credito, del soggetto debitore e dei valori già presenti nel fondo.

## 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 31/12/2021.)*

### C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il saldo di questa riga è pari a € 113.024,00 e rispetto al 31/12/2020 ha subito un incremento di € 54.488,00.

#### C.I Ratei attivi

Nella voce ratei attivi l'importo al 31/12/2021 è pari € 20.787,00 ed è relativo alla quota di trattenuta mensa dipendenti competenza 2021 recuperata al personale a gennaio e febbraio 2022.

#### C.II Risconti attivi

L'importo dei risconti attivi al 31/12/2021 è pari ad € 92.237,00 ed è così dettagliato:

€ 76.189,00 per premio assicurazioni varie 2022 pagate a dicembre 2021;

€ 16.048,00 per fatture ricevute nel 2021 per ticket restaurant di competenza 2022.

#### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il saldo al 31/12/2021 dei ratei e risconti passivi risulta pari a € 18.340,00, con una variazione in diminuzione rispetto al 2020 di € 561.104,00, principalmente dovuta al venir meno dell'obbligo del pagamento degli interessi passivi su rateizzazione quota capitale per la regolarizzazione contributiva di posizioni ex personale dipendente, cessato per pensionamento ed avente diritto all'applicazione del CCNL annualità 2000-2009, a seguito del pagamento in un'unica soluzione degli importi dovuti all'INPS (cfr. nota UOC Gestione Risorse Umane prot. int. n. 5699 del 28/01/2022).

#### E.I Ratei passivi

I ratei passivi al 31/12/2021 sono pari a € 6.699,00 e si riferiscono ai costi dettagliati nel foglio di dettaglio stato patrimoniale; la diminuzione di € 547.571,00 è dovuta principalmente al venir meno dell'obbligo di interessi passivi come sopra specificato.

#### E.II Risconti passivi

L'importo al 31/12/2021 dei risconti passivi è pari a € 11.641,00 su affitti attivi.

#### 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)*

Per questa categoria sono previste le seguenti tipologie:

D.I. Debiti per Mutui passivi

D.II. Debiti v/Stato

D.III. Debiti v/Regione

D.IV. Debiti v/Comuni

D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche  
D.VI. Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione  
D.VII. Debiti v/Fornitori  
D.VIII. Debiti v/Istituto tesoriere  
D.IX. Debiti Tributari  
D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale  
D.XI. Debiti v/Altri

Per quanto riguarda gli anni di formazione gli stessi sono dettagliati nella nota integrativa descrittiva e nei file allegati al Bilancio Consuntivo 2021 caricati sul portale regionale SCRIBA denominati :

- "crediti\_e\_debiti\_verso\_rl\_e\_intercompany";
- "crediti\_e\_debiti\_verso\_stato";
- "debiti\_verso\_personale";
- "conti\_d\_ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori".

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

L' Azienda dichiara di avere rispettato i tempi di pagamento ai fornitori e non ha utilizzato l'anticipazione bancaria. L'indice di tempestività annuale (ITP) al 31/12/2021 è pari a -2.05.

Si rileva un peggioramento rispetto al valore raggiunto nel 2020 ma allo stesso tempo è stato rispettato l'obiettivo del pagamento entro i 60 gg; quanto sopra in parte è dovuto al fatto che, l'ultima trancia di rimesse regionali sono pervenute dopo la metà dicembre 2021 e la maggior parte delle fatture pagate erano già scadute.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

Una delle poste più anziane che confluisce nei debiti v/altri è relativa 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 era € 36.596.341,00 e nel corso del 2020 è stato rimborsato per € 1.676.111,00.=

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

#### DEBITI V/FORNITORI

Il saldo dei debiti v/fornitori al 31/12/2021 è pari a € 46.655.854,00 ed è dettagliato e suddiviso per anno e per riga beni e servizi sanitari e riga beni e servizi non sanitari come da modello caricato sulla piattaforma regionale SCRIBA.

I debiti scaduti da oltre un anno sono debiti non liquidabili per la presenza di varie contestazioni e per la maggior parte in attesa di riscontro da parte del fornitore (es. difformità bolle di consegna/DDT, servizi non adeguatamente resi o non adeguatamente documentati, richieste note di credito a storno parziale e/o totale non pervenute, ecc). L' Asst Lariana effettua una azione di monitoraggio continuo sia a livello interno con i servizi predisposti al controllo e alla liquidazione contabile dei documenti, sia a livello esterno con i fornitori in sede di controllo estratti conto e azioni periodiche di circolarizzazione dei debiti.

L'Azienda ha proseguito la ricognizione e la verifica dell'"area fornitori" ed evidenzia che durante l'anno 2021 sono stati analizzati 13 fornitori che presentavano al 31/12/2019 un saldo di circa € 1.150.000,00, mentre al 31/12/2021 il saldo si è ridotto a € 755.760,00

#### 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	€ 23.118.110,00
Depositi cauzionali	€ 2.086,00
Garanzie prestate	€ 52.000,00
Garanzie ricevute	€ 7.710.510,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.307.399,00
Altri conti d'ordine	

*(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.	€ 13.269.837,00
I.R.E.S.	€ 173.879,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 127.770.125,00
Dirigenza	€ 59.154.307,00
Comparto	€ 68.615.818,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 579.744,00
Dirigenza	€ 509.021,00
Comparto	€ 70.723,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 23.169.918,00
Dirigenza	€ 252.975,00
Comparto	€ 22.916.943,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.454.758,00
Dirigenza	€ 1.281.055,00
Comparto	€ 13.173.703,00
<b>Totale generale</b>	€ 165.974.545,00

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

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

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 42.926.839,00 che risulta essere in linea

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

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

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### Convenzioni esterne

Importo	€ 362.079,00
---------	--------------

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

Si vedano i riferimenti CeMin\_Tot codici BA1500 +BA1510,voci modello:

B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione+  
BA1510 B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 8.070.127,00
---------	----------------



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

Si vedano i riferimenti CeMin\_Tot codici BA1530+BA0290, voci modello:

B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato+B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 5.102.073,00
Immateriali (A)	€ 161.812,00
Materiali (B)	€ 4.940.261,00

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 12,00
Proventi	€ 117,00
Oneri	€ 105,00

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 2.192.593,00
Proventi	€ 3.782.544,00
Oneri	€ 1.589.951,00

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

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

Le assegnazioni definitive dei contributi in conto esercizio sono contenute nel decreto definitivo 2021 n. 7029 del 20/05/2022 e precisamente così suddivise:

- contributi in c/esercizio da Regione FSR indistinto per € 153.353.730,00;
- contributi in c/esercizio da Regione FSR vincolato per € 752.426,00;
- contributi in c/esercizio da Regione - EXTRA FONDO per € 151.713,00.

#### **Principio di competenza**

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

Il Collegio 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 concernente al personale	€ 993.965,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 12.100.212,00

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

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

che l'importo è stato definito in coerenza con il Fondo per Rischi stanziati in bilancio.

#### 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.
  
- 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**

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/prestazioni%20sanitarie%20in%20regime%20di%20intraoemia\\_1000864\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/prestazioni%20sanitarie%20in%20regime%20di%20intraoemia_1000864_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA \_\_\_\_\_

ELISEO BANCORA \_\_\_\_\_

DOMENICO PIAZZOLLA \_\_\_\_\_