

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 COMO



Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2023

In data 17/05/2023 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

FLORIANO ANDOLFO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità; Dott.ssa Patrizia Piffaretti Dirigente Amministrativo SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

- 1) Esame fondi contrattuali definitivi 2022;
- 2) Esame Bilancio consuntivo 2022;
- 3) Varie ed eventuali.

Il Presidente constatata la regolare costituzione del Collegio dichiara aperta la seduta e passa all'esame del punto 1 concernente l'esame della costituzione dei fondi del personale del comparto e della dirigenza relativi all'anno 2022.

Con e-mail in data 15 maggio 2023, il dott. Massimo Luraschi, funzionario in servizio presso la SC Gestione Sviluppo Risorse Umane dell'Azienda, ha trasmesso al Collegio, ai fini della validazione nella prima seduta utile, le relazioni tecniche sui fondi contrattuali 2022 e le relative deliberazioni di costituzione definitiva dei fondi medesimi.

Il Collegio, verificate le predette relazioni, certifica la costituzione dei fondi del personale del comparto e del personale della dirigenza sanitaria e di quella professionale, tecnica e amministrativa dell'ASST Lariana come segue:

Personale del comparto - deliberazione n. 510 dell'11 maggio 2023 di approvazione definitiva dei seguenti due fondi contrattuali:

Fondo "Condizioni di lavoro e incarichi" ex art. 80 CCNL 21.05.2018 (importo disponibile 2022): € 10.355.353,89;

Fondo "Premialità e fasce" ex art. 81 CCNL 21.05.2018 (importo disponibile 2022): € 11.246.542,06

Personale dirigenza sanitaria – deliberazione n. 511 dell'11 maggio 2023, di approvazione definitiva dei seguenti fondi contrattuali:

Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 94 CCNL 19.12.2019): importo disponibile 2022 € 10.818.856,30;
Fondo per la retribuzione di risultato (art. 95 CCNL 19.12.2019): importo disponibile 2022 € 1.759.070,66;
Fondo retribuzione condizioni di lavoro (art. 96 CCNL 19.12.2019): importo disponibile 2022 € 2.432.010,57.



Personale dirigenza professionale, tecnica e amministrativa - deliberazione n. 512 dell'11 maggio 2023, di approvazione definitiva dei seguenti fondi contrattuali:
Fondo per la retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento o indennità per i dirigenti con incarico di struttura complessa: importo disponibile 2022 € 544.337,53;
Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori: importo disponibile 2022 € 123.999,67.

Il Collegio ha provveduto altresì al riscontro dei valori riportati separatamente per comparto, dirigenza area sanità e dirigenza PTA tra quelli indicati nella relazione e quelli riportati nel modello A riepilogativi degli importi a bilancio.

Il Collegio esaurita la trattazione del punto n. 1) passa quindi all'esame del secondo punto all'ordine del giorno concernente l'esame del bilancio consuntivo di esercizio anno 2022. Al riguardo si rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale che ne costituisce parte integrante. Di seguito si riportano le attestazioni come richieste dalle linee guida regionali:

1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il Collegio verificata la coerenza e la corrispondenza dei valori esposti in Bilancio rispetto al registro cespiti al 31/12/2022, sulla base dei dati di riscontro forniti dalla Azienda da pagina n. 46 a pagina n. 51 della Nota integrativa descrittiva esprime parere favorevole con asseverazione.

2) PARTECIPAZIONI

L'Azienda ha provveduto alla puntuale relazione illustrativa in merito alle partecipazioni, come da Nota Integrativa descrittiva dalla pagina n. 53 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 con riferimento alla partecipazione della Villa del Grumello dà atto che:

- 1) con l'ultimo bilancio 2021 approvato l'Associazione Villa del Grumello ha registrato una perdita di € 81.453,21, attribuita al calo di attività causata prevalentemente alla limitazione di alcune attività a causa del covid 19;
- 2) il bilancio anno 2022 sarà approvato entro giugno 2023 e il dato di prechiusura prevede un utile prima delle imposte di € 64.160,00;
- 3) il patrimonio netto al 31/12/2021 complessivo dell'Associazione Villa del Grumello risulta essere pari ad € 1.494.911,00;
- 4) la partecipazione del 28,21% è iscritta al valore nominale di € 550.000,00, la stessa risulta corrispondente ai dati di bilancio al 31/12/2021 (ultimo approvato);
- 5) l'Associazione Villa del Grumello dalle ultime risultanze dimostra l'impegno di un continuo e incessante lavoro nella valorizzazione della Villa, sia da un punto di vista prettamente immobiliare sia sociale che nella continua ricerca dell'equilibrio economico finanziario, obiettivo fondamentale dei prossimi anni.

Il Collegio verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al bilancio consuntivo 2022 esprime parere favorevole con asseverazione.

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'01/01/2022 carichi e scarichi a quantità e valore – consistenza al 31/12/2022 con i valori apportati in Bilancio.

Il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati con la scheda del bilancio di verifica e relativo alla voce rimanenze al 31/12/2022, il prospetto riepilogativo degli attestati di parificazione (interno) ed i relativi attestati di parificazione oltre ai modelli 24-B sottoscritti dagli agenti contabili e controfirmati dal Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Il Collegio verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al bilancio consuntivo 2022 esprime parere favorevole con asseverazione.

4) AGENTI CONTABILI – CONTO GIUDIZIALE ANNO 2022

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dalla Azienda e la scheda di aggiornamento agenti contabili per l'anno 2022 e verifica in particolare la documentazione relativa a:

- rendiconto finanziario 2022 da Agenzia delle Entrate Riscossione A.O. Sant'Anna con riscontro a campione degli importi derivanti dal giornale di cassa verificando la corrispondenza con i provvisori in entrata ;
- rendiconto finanziario 2022 da Agenzia delle Entrate Riscossione ASST Lariana con riscontro a campione degli importi derivanti dal giornale di cassa verificando la corrispondenza con i provvisori in entrata;
- comunicazione a cura dell'Agenzia delle Entrate Riscossione relativa alle quote annullate del 30/11/2021 e la relativa Delibera n. 105 del 3/2/2022 che registra il corrispondente stralcio dei crediti in contabilità per un importo di € 13.449,57 a valore sul Fondo

svalutazione crediti del Bilancio esercizio anno 2022;

- Convenzione dell'11/06/2008 con l'Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia;
- Deliberazione n. 1022 dell'11/12/2014 relativa alla proroga della convenzione sopraccitata;
- Conto dell'addetto alla riscossione/cassiere (Modello 21): Il Collegio in particolare ha preso in esame a campione un'agente contabile interno e specificatamente il Presidio Ospedaliero di Menaggio esaminando i modelli 21A e 21B sottoscritti dall'Agente cassiere e controfirmati dal Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità insieme all'attestazione di parificazione del 28/02/2023;
- Giornale di cassa prima e ultima pagina del Presidio Ospedaliero di Menaggio anno 2022;
- attestazione della verifica del giornale di cassa a cura del dott. Giorgio Baggi Direttore UOC Gestione Attività Amministrativa di supporto al Polo Ospedaliero flussi informativi e libera professione del 31/01/2023;
- Conto dell'addetto alla riscossione/cassiere (Modello 21): Il Collegio in particolare ha preso in esame a campione altro agente contabile interno e specificatamente il Poliambulatorio di Ponte Lambro verificando i modelli 21A e 21B sottoscritti dall'Agente cassiere e controfirmati dal Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità insieme all'attestazione di parificazione del 28/02/2023;
- attestazione della verifica del giornale di cassa a cura del dott. Giorgio Baggi Direttore UOC Gestione Attività Amministrativa di supporto al Polo Ospedaliero flussi informativi e libera professione del 31/01/2023;
- Giornale di cassa prima e ultima pagina relative ai movimenti anno 2022 del Poliambulatorio di Ponte Lambro;
- Conto dell'economista (Modello 23): Il Collegio in particolare ha preso in esame a campione le registrazioni: CEFN n.15 - CEFN n. 41 - CEFN n. 66 - CEFN n. 98; relativamente al CEFN n. 66 il Collegio suggerisce di istituire un regolamento interno per l'attribuzione a persone che si sono distinte per meriti sul lavoro o nel campo del volontariato, di targhe commemorative e/o altri riconoscimenti nel quale vengano esplicitati i criteri, modalità e procedure.
- Conto del consegnatario di beni mobili e di consumo (modello 24) si rimanda a quanto già rilevato al punto 3;
- Conto del Tesoriere (MOD 11), la cui verifica di cassa è riportata nel verbale n.1 del 25/01/2023.

Il Collegio verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al bilancio consuntivo 2022 esprime parere favorevole con asseverazione.

5) CONGRUITA' FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Per la congruità del Fondo il Collegio riscontra che sull'argomento l'Azienda 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 pagina n. 68, 69 e 70 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 Consuntivo anno 2022 e rileva le seguenti variazioni rispetto al IV CET:

- per quanto riguarda i contributi c/esercizio da enti pubblici:
- € 657,00 derivante dalla restituzione di una quota parte del contributo dell'Università degli Studi dell'Insubria per € 3.468,00 e l'assegnazione del nuovo contributo per € 4.125,00 per valutazione sociale della Direzione Generale Famiglia.
- € 14.148,00 per contributi da Asst Lecco per progetto Auter rilevato a consuntivo 2022;
- per quanto riguarda gli utilizzi di contributi esercizi precedenti da privati:
- € - 6.778,00 dovuta a minori utilizzi relativi al costo dei borsisti al 31/12/2022 in quanto rilevati in data successiva al IV CET per effetto di una diversa attribuzione della fonte di finanziamento.

Il Collegio verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al bilancio consuntivo 2022 esprime parere favorevole con asseverazione.

7) FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE

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

- n.510 dell'11/05/2023;
- n. 511 dell'11/05/2023;
- n. 512 dell'11/05/2023;

con cui l'Azienda ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei Fondi contrattuali per l'anno 2022, così come illustrato al punto 1) dell'Ordine del giorno sopra riportato pertanto il Collegio provvede 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 2022 con nota prot. n. 23392 del 05/04/2023 avente ad oggetto: "Fabbisogno 2022 rendicontazione attività emergenza urgenza extraospedaliera-attestazione contabile" così come confermato da Decreto regionale consuntivo anno 2022 n. 6983 del 12/05/2023;
 - verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al bilancio consuntivo 2022;
- esprime parere favorevole.





9) LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio prende in esame i dati del bilancio Consuntivo 2022 riferiti all'attività di libera professione nel quale sono riportati i dati relativi agli anni 2021 e 2022 delle prestazioni sanitarie erogate in regime intramoenia. Dal prospetto emerge, a livello di primo margine libera professione, una variazione positiva di € 133.008,00 rispetto al 2021 dovuto principalmente ai maggiori accessi dell'utenza a seguito della diminuzione dello stato di emergenza COVID 19.

Il Collegio dà atto che nel calcolo del secondo margine sulla base delle modalità di calcolo indicate dalla Regione non viene considerata l'indennità di esclusività medica. Pertanto la stessa è riportata solo ai fini di evidenza; qualora la stessa venisse calcolata il secondo margine mostrerebbe un valore negativo.

Il Collegio verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al bilancio consuntivo 2022 esprime parere favorevole.

10) DEBITI VS PERSONALE ED ISTITUTI PREVIDENZIALI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALL'ANNO 2022

Il Collegio dà atto della rendicontazione e dei documenti forniti dall'Azienda, attesta la corrispondenza dei valori rispetto a quelli indicati in bilancio anche a seguito della verifica della tabella "debiti verso personale dipendenti" al 31/12/2022. Pertanto esprime parere favorevole.

Viene sospesa la seduta alle ore 18:15 ed i lavori riprenderanno in data 18/05/2023 alle ore 09:30.

I lavori riprendono in data 18/05/2023 alle 09:30.

Il Collegio esamina la documentazione relativa al Bilancio d'esercizio anno 2022 come trasmessa con nota prot. n. 32002 del 12/05/2022 e provvede alla redazione del modulo "Bilancio di esercizio" allegato al presente.

Procede con l'ultimo punto all'ordine del giorno "varie ed eventuali" per il quale non vi sono argomenti da trattare pertanto chiude la seduta alle 16:20.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

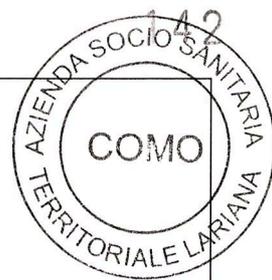
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO



Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 17/05/2023 si é 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute: dott. Angelo Magistro;

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze: dott. Floriano Andolfo;

Componente in rappresentanza della Regione dott. Domenico Piazzolla.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 533

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/05/2023

con nota prot. n. 0032002 del 12/05/2023 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 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 184.634.215,00	€ 172.636.473,00	€ -11.997.742,00
Attivo circolante	€ 144.269.067,00	€ 171.661.376,00	€ 27.392.309,00
Ratei e risconti	€ 113.024,00	€ 20.602,00	€ -92.422,00
Totale attivo	€ 329.016.306,00	€ 344.318.451,00	€ 15.302.145,00
Patrimonio netto	€ 192.119.159,00	€ 222.925.918,00	€ 30.806.759,00
Fondi	€ 30.768.262,00	€ 28.033.353,00	€ -2.734.909,00
T.F.R.	€ 3.131.505,00	€ 2.948.307,00	€ -183.198,00
Debiti	€ 102.979.040,00	€ 90.392.537,00	€ -12.586.503,00
Ratei e risconti	€ 18.340,00	€ 18.336,00	€ -4,00
Totale passivo	€ 329.016.306,00	€ 344.318.451,00	€ 15.302.145,00
Conti d'ordine	€ 45.190.105,00	€ 50.118.357,00	€ 4.928.252,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 409.401.779,00	€ 416.985.842,00	€ 7.584.063,00
Costo della produzione	€ 398.150.668,00	€ 406.434.745,00	€ 8.284.077,00
Differenza	€ 11.251.111,00	€ 10.551.097,00	€ -700.014,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 12,00	€ 25,00	€ 13,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.192.593,00	€ 3.237.587,00	€ 1.044.994,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.443.716,00	€ 13.788.709,00	€ 344.993,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.443.716,00	€ 13.788.709,00	€ 344.993,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 399.587.418,00	€ 416.985.842,00	€ 17.398.424,00
Costo della produzione	€ 386.243.213,00	€ 406.434.745,00	€ 20.191.532,00
Differenza	€ 13.344.205,00	€ 10.551.097,00	€ -2.793.108,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 25,00	€ 25,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.237.587,00	€ 3.237.587,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.344.205,00	€ 13.788.709,00	€ 444.504,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.344.205,00	€ 13.788.709,00	€ 444.504,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Patrimonio netto	€ 222.925.918,00
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 204.276.178,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.291.400,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.675.213,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<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:

che gli scostamenti tra valore della produzione e costo della produzione inerenti il Bilancio Consuntivo 2021 e il Bilancio Consuntivo 2022 sono meglio esposti da pagina n. 103 a pagina n. 193 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 D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del



codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Collegio non è stato coinvolto in quanto non ci sono state movimentazioni delle voci interessate.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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. 42 Nota Integrativa descrittiva).

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.

L'Azienda utilizza il metodo della media ponderata.

L'importo complessivo delle rimanenze di magazzino, sanitarie e non, è pari a € 15.060.740,00.

Le rimanenze al 31/12/2022 hanno evidenziato un incremento di € 1.104.068,00 tra sanitarie e non sanitarie; per il dettaglio si rimanda alla Nota Integrativa descrittiva alla pagina n. 56 e seguenti.

Rimanenze di reparto

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2022 è pari a € 5.617.420,00.

Rimanenze presso terzi

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2022.

Il Collegio come riportato nel verbale n. 9 del 17/05/2023, ha verificato la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato a Bilancio 2022.

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 2022 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 31/12/2022 è pari a € 850.659,05 relativo a crediti verso privati/libera professione erogatori sanitari privati mentre è pari a € 153.599,97 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.

Il Collegio come riportato nel verbale n. 9 del 17/05/2023, ha verificato la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato a Bilancio 2022.

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 31/12/2022.)

punto C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il saldo di questa riga è pari a € 20.602,00 e rispetto al 31/12/2021 ha subito un decremento di € 92.422,00.

C.I Ratei attivi

Nella voce ratei attivi l'importo al 31/12/2022 è pari a € 19.856,00 ed è relativo alla quota di trattenuta mensa dipendenti competenza 2022 recuperata al personale a gennaio e febbraio 2023.

C.II Risconti attivi

L'importo dei risconti attivi al 31/12/2022 è pari ad € 746,00 ed è così dettagliato nel file del bilancio Stato Patrimoniale; il decremento di € 91.491,00 è dovuto alla chiusura della rilevazione dei premi di assicurazioni 2022 pagati a dicembre del 2021 e delle chiusure di fatture ricevute nel 2021 per ticket restaurant di competenza 2022. Si rilevano risconti per canoni di noleggio e manutenzioni.

punto E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il saldo al 31/12/2022 dei ratei e risconti passivi risulta pari a € 18.336,00.

E.I Ratei passivi

I ratei passivi al 31/12/2022 sono pari a € 10.633,00 e si riferiscono ai costi indicati nel foglio di dettaglio dello Stato Patrimoniale.

E.II Risconti passivi

L'importo al 31/12/2022 dei risconti passivi è pari a € 7.703,00 su affitti attivi come indicato nel foglio di dettaglio dello Stato Patrimoniale.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

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

Per i dettagli si rinvia alla Nota Integrativa descrittiva a pag. n. 82.

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 Tributarî
- 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 2022 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 ha rispettato i tempi di pagamento ai fornitori e non ha utilizzato l'anticipazione bancaria.

L'indice di tempestività annuale (ITP) al 31/12/2022 è pari a -5,83.

Si rileva un sensibile miglioramento dell'ITP annuale rispetto all'esercizio 2021 poiché le rimesse regionali, a saldo di crediti pregressi, pervenute nella prima settimana di dicembre, hanno consentito, non solo il pagamento in tempi congrui di debiti verso fornitori che erano rimasti in sofferenza nel corso del 2022, ma anche di aver pagato entro i termini fatture liquidate con scadenza gennaio 2023.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

Il saldo dei debiti v/fornitori al 31/12/2022 è pari a € 42.153.409,00 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 in 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 un'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 recapitate al Collegio Sindacale.

L'Azienda ha proseguito la ricognizione e la verifica dell' "area fornitori" ed evidenzia che durante l'anno 2022 sono stati analizzati 13 fornitori che presentavano al 31/12/2019 un saldo di circa € 1.150.000,00, al 31/12/2021 un saldo di € 755.760,00 mentre al 31/12/2022 il saldo si è ridotto a € 600.789,00 dopo avere preso contatti con gli stessi e chiuso alcune pendenze.

(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 2022 è stato rimborsato per € 1.676.113,00.=

Il restante debito di € 15.023.106,00 verrà restituito in quote trimestrali per il periodo di durata della concessione (termine 27/12/2031).

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	€ 28.487.431,00
Depositi cauzionali	€ 2.086,00
Garanzie prestate	€ 52.000,00
Garanzie ricevute	€ 7.269.441,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.307.399,00
Altri conti d'ordine	€ 21.628.840,00

(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.	€ 13.615.723,00
I.R.E.S.	€ 172.986,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 144.217.310,00
Dirigenza	€ 65.027.537,00
Comparto	€ 79.189.773,00
Personale ruolo professionale	€ 634.709,00
Dirigenza	€ 562.373,00
Comparto	€ 72.336,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.722.637,00
Dirigenza	€ 277.410,00
Comparto	€ 25.445.227,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.466.613,00
Dirigenza	€ 1.562.745,00
Comparto	€ 16.903.868,00
Totale generale	€ 189.041.269,00

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:

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2021 era pari a 3.611,63 unità, di cui personale part-time 374 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 3.558,25, di cui personale part-time 341 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2021 era pari a 3 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 4.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2021 era pari a 3 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 0.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2021 era pari a 33,68 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 23,84 .

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

L'Azienda ha stipulato l'accordo con l'Ospedale Generale di Zona Moriggia Pelascini di Gravedona per il Presidio Ospedaliero di Menaggio relativamente a prestazioni di consulenze in carenza di personale con delibera n. 218 del 03/03/2022 per un importo utilizzato a consuntivo 2022 di € 182.386,00 su un complessivo ammontare di € 281.080,00 autorizzato.

Con delibera n. 1234 del 05/12/2022 ha provveduto ad un affidamento diretto, ex art. 36 c2 lettera a del D.Lgs. n.50/2016 come

integrato dalla Legge 120/2020 per servizio di assistenza medica di emergenza-urgenza presso il Presidio Ospedaliero di Menaggio relativamente al periodo dal 15/12/2022 fino al 14/03/2023 per complessivo importo pari ad € 129.670,00 al netto di IVA, di cui autorizzato di € 26.366,00 per il 2022 ed effettivamente utilizzato a consuntivo per € 11.526,00.



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

Non ricorre la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Di seguito sono elencati gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali:

- Acc. Rinnovi contratt. - dirigenza medica) €. 1.817.324
- Acc. Rinnovi contratt. - dirigenza non medica) €. 238.801
- Acc. Rinnovi contratt.: - comparto) €. 811.930

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ -70.154,34
---------	--------------

mobilità attiva totale: costo in entrata € 165.242,20

mobilità passiva totale: risparmio € - 235.396,54

saldo: € 70.154,34

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 46.970.763,00 che risulta essere in linea

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

Non 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	
---------	--



Non ricorre la fattispecie.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 6.246.127,00
---------	----------------

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)	€ 20.278.567,00
Immateriali (A)	€ 192.410,00
Materiali (B)	€ 20.086.157,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 25,00
Proventi	€ 176,00
Oneri	€ 151,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.237.587,00
Proventi	€ 4.859.784,00
Oneri	€ 1.622.197,00

Eventuali annotazioni

Con Deliberazione n. 532 del 12 maggio 2023 la Direzione generale ha provveduto ad approvare le risultanze finali delle poste straordinarie attive e passive del bilancio, come definite dal Decreto regionale consuntivo anno 2022 n. 6983 del

12/05/2023.

Il Collegio verificata la coerenza e la corrispondenza dei dati presenti a bilancio esprime parere favorevole.



Ricavi

Contributi in c/esercizio da Regione - FSR INDISTINTO € 147.559.467

Contributi in c/esercizio da Regione - FSR VINCOLATO € 7.723.186

Contributi in c/esercizio da Regione - EXTRA FONDO € 933.178

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 economica, 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	€ 908.363,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 12.557.649,00

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

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANGELO MAGISTRO _____

FLORIANO ANDOLFO _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____