Verbale Collegio sindacale n. 14 del 09/09/2020 sul bilancio consuntivo 2019 V2 adottato con deliberazione n. 635 del 22/07/2020 ed approvato con DGR XI/3624 del 01/10/2020

Verbale Collegio sindacale n. 10 del 13/07/2020 sul bilancio consuntivo 2019 V1 adottato con deliberazione n. 534 del 30/06/2020 per i contenuti ai quali il verbale n.14 rinvia.

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: via Napoleona, n 60 - 22100 Como

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 09/09/2020

In data 09/09/2020 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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISEO BANCORA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA Presente

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile UOC Gestione Economica Finanziaria e Bilancio.

Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica venutasi a creare a seguito della diffusione del Virus Covid-19 (c.d. coronavirus), la dott.ssa Luisa Lerda, Presidente del Collegio, ed il dott. Eliseo Bancora componente dello stesso, partecipano alla riunione da remoto collegati tramite "video conference call" secondo le indicazioni stabilite dal Ragioniere generale dello Stato e dalla Regione Lombardia per il tramite del Direttore dell'Unità Operativa Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario lombardo e, già riportate nel Verbale n. 4 del 06/03/2020.
I membri del Collegio provvederanno alla sottoscrizione del presente verbale mediante firma digitale.

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

esame della Verifica del Bilancio consuntivo V2 anno 2019.

Con verbale n. 10 del 13 luglio 2020, al quale si rinvia, il Collegio ha provveduto all'espressione del parere di competenza sul bilancio consuntivo 2019 dell'Asst Lariana, approvato con delibera n. 534 del 30 giugno 2020, e messo a disposizione della Regione Lombardia tramite portale SCRIBA.
A seguito di tale presentazione la Direzione centrale bilancio e finanza della Regione Lombardia, con nota n. 0224472 del 9 luglio 2020 (registrata in ingresso dall'Azienda al n. 37564 del 10 luglio 2020), nel comunicare che l'istruttoria sul bilancio consuntivo 2019 dell'Azienda era in corso, rappresentava tuttavia l'esigenza di procedere alla riapprovazione del bilancio medesimo (Versione 2) e/o di comunicare le controdeduzioni all'esito dell'istruttoria entro la data del 24 luglio 2020.
Con successiva nota n. 0230055 del 16 luglio (registrata in ingresso dall'Azienda al n. 38975 del 16 luglio 2020) la predetta Direzione centrale bilancio e finanza comunicava all'Azienda l'esito dell'istruttoria effettuata sul bilancio consuntivo 2019, rappresentando alcune osservazioni/richieste di chiarimento.
In adempimento delle richieste regionali, l'Azienda ha proceduto, con delibera n. 635 del 22 luglio 2020, alla riapprovazione del bilancio consuntivo 2019 (Versione 2) che è stato messo a disposizione degli Uffici regionali tramite il portale SCRIBA e ha fornito riscontro alla nota regionale con nota n. 39741 del 21 luglio 2020.
Tutta la corrispondenza sopra indicata è stata fornita in copia al Collegio via mail.

Nella seduta odierna il Collegio procede quindi all'esame del bilancio consuntivo 2019 – Versione 2, approvato con la predetta delibera aziendale i cui dati contabili sono riportati nella relazione allegata.

Il Collegio, dopo aver constatato che i dati contabili della versione 1e quelli della versione 2 del bilancio consuntivo 2019 coincidono, decide di esaminare di seguito le risposte fornite dall'Azienda alle osservazioni/richieste di chiarimento regionali con la predetta nota n. 39741 del 21 luglio 2021.

PUNTO A) CREDITI E DEBITI VS/REGIONE

La Regione rileva che l'Azienda fornisce il dettaglio nelle apposite tabelle allegate al bilancio. Il valore totale dei crediti verso regione al 31 12 2019 risulta complessivamente allineato alla GSA (TAB. 1 pubblicata su SCRIBA). Riscontra peraltro un minore credito di Euro 761.973 a valere del 2015 e precedenti, per il quale richiede chiarimenti.
Inoltre con riferimento al debito verso Regione pari a 1.431.758 Euro, per maggiori erogazioni di cassa 2019 si chiede di contabilizzare nel corretto conto contabile: D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti come da TAb. 1 pubblicata su SCRIBA.

Al riguardo l'Azienda ha rappresentato che l'importo è stato adeguato per arrotondamenti al saldo regionale per annualità 2015 e retro in base alla tab. 1 Cred v reg correnti di cui alla nota Regionale prot. n. A1.2020.0230055 del 16/07/2020 per € 1, e risulta al netto dell'importo di € 761.972,00 che l'Azienda ha incassato l'08/04/2019, con mandato regionale nr. 9146/0 del 05/04/2019, per sblocco franchigie anno 2015.

Il saldo al 31/12/2019 Bilancio Consuntivo V2 è pari a € 37.563.662,00.

Con riguardo alla richiesta regionale di contabilizzare nel corretto conto contabile D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti l'importo di euro 1.431.758,00, si dà atto che l'Azienda ha provveduto a contabilizzare correttamente il predetto importo come da tabella sotto riportata. In proposito l'Azienda ha inoltre precisato che in sede di presentazione della versione I del bilancio non era stato possibile procedere in tale modo in quanto il menù a tendina del foglio debiti verso Regione non contemplava tale opzione. L'importo è da recuperare sul 2020 a seguito nuovo decreto di assegnazione regionale 7217 del 22/06/2020 ed incassato nel 2019 con operazioni di giroconto.

Il Collegio prende atto.

CREDITI IN CONTO CAPITALE: La Regione evidenzia che il valore risulta nel complesso allineato alla GSA, come da TAB 1 A pubblicata sul Portale SCRIBA. E' richiesto tuttavia di prestare attenzione alla corretta compilazione dell'ageing di bilancio.
Al riguardo l'Asst rappresenta quanto segue:
"Si precisa che per quanto riguarda l'importo di € 671.291,00 si riferisce ad un finanziamento di €. 700.000,00 inizialmente assegnato alla ex Asl Como con DGR 2932/2014 e riassegnata con DGR X/5509/2016 alla ASST Lariana in seguito al riassetto aziendale definito dalla legge reg 11/08/15 n.23, con iscrizione contributo c.capitale a decorrere dall'anno 2016, per ristrutturazione di un fabbricato all'interno dell'ex Ospedale S.Anna di Como per il trasferimento del sert dell'ASL di Como. Si conferma ageing anno 2014.
Per le piccole cifre degli anni 2017-2018 costituiscono importi protesica non ancora erogati da regione, maggiormente dettagliati nella relazione budget di cassa di giugno 2020"
Il Collegio prende atto.

PUNTO B) CREDITI/DEBITI VS AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

La Regione ha pubblicato sul portale SCRIBA le tabelle relative alle quadrature I/C e ha richiesto all'Azienda un puntuale commento in relazione alle differenze evidenziate.
L'Azienda, con la nota citata n. 39741 del 21 luglio 2020, ha fornito i chiarimenti richiesti come sotto riportati:

Si dà atto che l'Azienda ha provveduto a riclassificare l'importo del credito v/Asst Valtellina di € 640.418,00 nella riga B.II.4.a.3.2) Crediti da Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione in quanto non si tratta di crediti per scorporo.

TAB 2A (SP)

Codice Azienda	Nostri crediti (A)	Loro debiti (B)	Differenza (A-B)	Nostri debiti ©	Loro crediti (D)	Differenza (C-D)

322 Ats Insubria			0,00	736.454,00	736.453,00	1,00
324 Ats Brianza			0,00	0,00	364,00	-364,00
701 Asst Niguarda	0,00	900,00	-900,00			0,00
703 Asst Sacco			0,00	21.097,00	21.098,00	-1,00
707 Asst Nord	13.124,00	17.178,00	-4.054,00	17.619,00	17.618,00	1,00
710 Asst Sette	677.299,00	677.297,00	2,00			0,00
711 Asst Valle Olona	34.294,00	34.292,00	2,00			0,00
713 Asst Valtellina	681.684,00	681.686,00	-2,00			0,00
922 Irccs Tumori	181,00	182,00	-1,00			0,00
923 Irccs Besta	15.071,00	15.075,00	-4,00			0,00
925 Irccs Policlinico Milano			0,00	5.656,00	5.657,00	-1,00
992 Agenzia Controlli	38.195,00	36.088,00	2.107,00			0,00
			-2.850,00			-364,00

Con riferimento alla tabella sopra riportata si commentano le squadrature e i nuovi accordi di allineamento con le Aziende:
NS CREDITI
Cod 701 Niguarda
Per quanto riguarda l'importo di € 900,00 dichiarato da Asst Niguarda si comunica che, l'Asst Lariana non ha crediti aperti per tale cifra. L'Asst Niguarda ha stimato detto importo per l'anno 2019 relativamente ai costi per dismorfologia neonatale presso TIN; eventuale regolazione sarà rilevata nel 2020 come posta straordinaria.

Cod 707 Asst Nord Milano
Per quanto riguarda la differenza con Asst Nord Milano pari a € 4.054,00 si comunica che tale importo scaturisce da diverso calcolo obiettivi 2019 riferiti a personale in comando.
La maggior stima è stata effettuata autonomamente da Asst Nord Milano.

Cod. 710 Asst Sette Laghi e cod 713 Asst Valtellina
Per quanto riguarda l'importo di +/- 2€ della Asst Sette Laghi e della Asst Valtellina si è provveduto al perfetto riallineamento degli importi concordato con le Aziende e nella presentazione del Consuntivo V2 l'Azienda Asst Lariana risulta in perfetta quadratura con le stesse.

Cod. 711 Asst Valle Olona – 922 Irccs Tumori – 923 Irccs Besta
Restano squadrati gli importi per bolli e arrotondamenti per - € 3,00 (differenza algebrica) vs.Irccs Besta, Irccs Tumori e Asst Valle Olona.

Cod 992 Agenzia dei Controlli
Per quanto riguarda l'importo di € 2.107,00 nei confronti dell'Agenzia dei Controlli si comunica che, l'Asst ha contabilizzato lo stesso con riferimento ad un comando per competenze relative a rar e produttività anno 2019.

NS. DEBITI

Cod. 324 Ats Brianza
Per quanto riguarda la squadratura di € 364,00 di ATS BRIANZA , l'Azienda, con comunicazione del 21/07/2020, ha dichiarato di adeguarsi al dato della Asst Lariana.

Cod. 703 Asst Sacco
Per quanto riguarda la squadratura di € 1,00 di Asst Sacco, l'Azienda Asst Lariana ,come da accordi telefonici, si adegua a loro e non evidenzia più la differenza con la ripresentazione del Consuntivo V2.

Cod. 707 Asst Nord Milano
Per quanto riguarda la squadratura di € 1,00 di Asst Nord Milano , l'Azienda Asst Lariana ,come da accordi telefonici, si adegua a loro e non evidenzia più la differenza con la ripresentazione del Consuntivo V2.

Cod. 322 Ats Insubria e cod 925 Irccs Policlinico Milano
Si mantengono le differenze di € 1,00 per arrotondamenti.

TAB 2B (CE)

Con riferimento alla tabella 2B (CE) pubblicata sul portale Scriba, si illustra quanto segue:
1. RAGGRUPPAMENTO SPECIALISTICA AMBULATORIALE: si procede nella V2 del consuntivo 2019 ad esporre il valore di € 67.635

della produzione PIC vs. le altre Ats lombarde anziché vs l'Ats di appartenenza. Tale allocazione è stata condivisa con gli enti interessati a mezzo mail del 17/07/2020 agli atti.
2. RAGGRUPPAMENTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE: si conferma importo ricavi NPI vs. 324 - Ats della Brianza per € 10.050, come da validato regionale. Tale posizione è stata condivisa con la controparte a mezzo mail del 21/07/2020 agli atti.
3. RAGGRUPPAMENTO FILE F: l'azienda procede nella V2 del Consuntivo 2019 ad esporre l'importo di € 737.201 alla voce "40201040010020-Ricavi per farmaci HCV per la ATS di appartenenza", anziché vs. altre Ats lombarde, come indicato nella V1. Tale allocazione è stata condivisa con gli enti interessati a mezzo mail del 17/07/2020 agli atti.
Per quanto riguarda le differenze delle ulteriori partite intercompany dei ricavi, si comunica che sono stati effettuati dei riallineamenti ed eventuali ulteriori differenze saranno regolate con gli altri enti nel 2020.
Il Collegio prende atto.

Con riferimento alla verifica dei dati relativi ai "crediti e/o debiti per scissione/scorporo ex LR 23/2015" (TAB. 3 pubblicata sul Portale SCRIBA), la Regione evidenzia che emergono ancora saldi aperti. Per le differenze riscontrate la Regione sollecita nuovamente il riallineamento contabile.
Al riguardo l'Azienda nella più volte citata nota n. 39741 del 21 luglio 2020 assicura di aver provveduto a riclassificare l'importo del credito v/Asst Valtellina di € 640.418,00 relativo al personale anno 2019, dalla riga B.II.4.a.5) Crediti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 alla riga B.II.4.a.3.2) Crediti da Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione in quanto non si tratta di crediti per scorporo, ma di un credito verso la stessa.
Il Collegio prende atto.

Con riferimento alla TAB. 4 pubblicata sul Portale SCRIBA, file di dettaglio per la verifica degli esiti derivanti dall'applicazione delle "Operazioni di regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie/debitorie pregresse", la Regione evidenzia il pieno allineamento contabile.
La verifica del Conto Economico ha riguardato i seguenti elementi:
l'Azienda rispetta complessivamente l'importo assegnato con Decreto n. 7217 del 22 06 2020.
L'Azienda conferma che in TAB. 4 risulta tutto regolare; il Collegio prende atto.

Con riferimento alla TAB. 5 pubblicata su SCRIBA, la Regione rileva, per quanto concerne il sezionale sanitario, che l'Azienda ha esposto maggiori prestazioni sanitarie per 143 mila euro che sono state accantonate. In proposito l'Azienda ha rappresentato che le maggiori prestazioni rilevate sono state motivate nella nota integrativa descrittiva (pag. 150) e che il relativo importo, come concordato con gli uffici regionali, è stato accantonato.
Il Collegio prende atto.

La Regione evidenzia che in TAB 6 sono pubblicati i dati di confronto FILE F, HCV, DC e 1 ciclo e che l'Azienda risulta allineata.

La Regione rappresenta, inoltre, che risultano pubblicate su SCRIBA le Tabelle TAB. 7 e 8 di verifica degli accantonamenti rinnovi contrattuali e art. 113, che risultano allineati. L'Azienda conferma la regolarità dei dati.

Conclusioni:

Il Collegio,
- premesso quanto sopra,
- considerato che l'Azienda ha fornito puntuale riscontro alle richieste di chiarimento della Regione e ha provveduto alla riapprovazione del bilancio consuntivo 2019, Versione 2, in conformità alle regole contabili previste dalla normativa nazionale e regionale vigente nonche dalle linee guida ed indicazioni regionali;
esprime parere favorevole in ordine al bilancio consuntivo 2019, Versione 2, approvato con delibera n. 635 del 22 luglio 2020, reso disponibile alla Regione Lombardia mediante pubblicazione sul portale SCRIBA.

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 12:30 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 I.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".

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 09/09/2020 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 2019.

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 635

del 22/07/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/07/2020

con nota prot. n. 40219 del 24/07/2020 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 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 216.235.000,00	€ 206.830.866,00	€ -9.404.134,00
Attivo circolante	€ 110.032.000,00	€ 113.195.641,00	€ 3.163.641,00
Ratei e risconti	€ 60.000,00	€ 42.739,00	€ -17.261,00
Totale attivo	€ 326.327.000,00	€ 320.069.246,00	€ -6.257.754,00
Patrimonio netto	€ 208.769.000,00	€ 205.969.079,00	€ -2.799.921,00
Fondi	€ 19.872.000,00	€ 24.638.198,00	€ 4.766.198,00
T.F.R.	€ 3.631.000,00	€ 3.746.469,00	€ 115.469,00
Debiti	€ 93.494.000,00	€ 85.136.736,00	€ -8.357.264,00
Ratei e risconti	€ 561.000,00	€ 578.764,00	€ 17.764,00
Totale passivo	€ 326.327.000,00	€ 320.069.246,00	€ -6.257.754,00
Conti d'ordine	€ 36.084.000,00	€ 37.744.152,00	€ 1.660.152,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 360.846.000,00	€ 384.404.338,00	€ 23.558.338,00
Costo della produzione	€ 350.199.000,00	€ 374.143.378,00	€ 23.944.378,00
Differenza	€ 10.647.000,00	€ 10.260.960,00	€ -386.040,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.000,00	€ -159,00	€ 841,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 997.000,00	€ 2.440.748,00	€ 1.443.748,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.643.000,00	€ 12.701.549,00	€ 1.058.549,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.643.000,00	€ 12.701.549,00	€ 1.058.549,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 382.205.412,00	€ 384.404.338,00	€ 2.198.926,00
Costo della produzione	€ 369.587.967,00	€ 374.143.378,00	€ 4.555.411,00
Differenza	€ 12.617.445,00	€ 10.260.960,00	€ -2.356.485,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -159,00	€ -159,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.440.748,00	€ 2.440.748,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.617.445,00	€ 12.701.549,00	€ 84.104,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.617.445,00	€ 12.701.549,00	€ 84.104,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 205.969.079,00**
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 189.411.069,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.422.048,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.452.835,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 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:

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

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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.

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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.

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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.

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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.)

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2019.)

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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)

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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	€ 17.256.491,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 39.500,00
Garanzie ricevute	€ 5.828.294,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.619.867,00
Altri conti d'ordine	€ 20.487.661,00

(Eventuali annotazioni)

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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.	€ 12.531.549,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 134.378.500,00
Dirigenza	€ 62.966.580,00
Comparto	€ 71.411.920,00
Personale ruolo professionale	€ 554.804,00
Dirigenza	€ 486.210,00
Comparto	€ 68.594,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.161.563,00
Dirigenza	€ 309.197,00
Comparto	€ 24.852.366,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.857.436,00
Dirigenza	€ 1.097.964,00
Comparto	€ 14.759.472,00
Totale generale	€ 175.952.303,00

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 € 43.562.672,00 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	€ 883.571,00

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 6.195.184,00

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.927.309,00
Immateriali (A)	€ 153.885,00
Materiali (B)	€ 20.773.424,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -159,00
Proventi	€ 62,00
Oneri	€ 221,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.440.748,00
Proventi	€ 3.344.369,00
Oneri	€ 903.621,00

Eventuali annotazioni

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

Ricavi

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

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	€ 3.351.265,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 11.109.593,00

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

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

  si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020.

- 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

si rinvia a quanto riportato nel Verbale n. 10 del 13/07/2020

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA _____

ELISEO BANCORA _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n.60 - 22100 Como

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 13/07/2020

In data 13/07/2020 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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISEO BANCORA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA Presente

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio.
Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica venutasi a creare a seguito della diffusione del Virus Covid-19 (c.d. coronavirus), il Collegio partecipa alla riunione da remoto in modalità "video conference call" con la dott.ssa Luisa Lerda, Presidente del Collegio e con il dott. Eliseo Bancora componente dello stesso, secondo le indicazioni stabilite dal Ragioniere generale dello Stato e dalla Regione Lombardia per il tramite del Direttore dell'Unità Operativa Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario lombardo e, già riportate nel Verbale n. 4 del 06/03/2020.

I membri del Collegio provvederanno alla sottoscrizione del presente verbale mediante firma digitale.

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

1) Esame del Bilancio d'Esercizio 2019;

2) Esame Ipotesi di accordo integrativo aziendale in materia di RAR anno 2020 - personale del comparto.

Il Collegio procede all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente il Bilancio di esercizio 2019, approvato con deliberazione n. 534 del 30/06/2020, di cui allega apposita 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 31/12/2019 sulla base dei documenti di riscontro forniti dall'Azienda a pag. 47 e seguenti 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. 55 alla pag.57. 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.

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 01/01/2019 - carichi e scarichi a quantità e valore - consistenza al 31/12/2019 con i valori riportati in Bilancio, il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati ed esprime parere favorevole con asseverazione.

4) CONGRUITA' FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
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 2019. Dato atto della coerenza dei dati esposti in Bilancio con detta procedura, il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione. Riferimenti da pag. n. 75 a pag. n. 148 nella NI Descrittiva.

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 2019 e rileva una variazione rispetto a quanto preso in esame con il Verbale del Collegio Sindacale n. 3 del 30/01/2020 da pagina n. 5 e seguenti, pari ad € 49.104,00 complessivi relativamente a:
- contributi conto esercizi da altri enti pubblici e aziende sanitarie pubbliche per € 21.186,00;
- contributi da conto esercizio da privati € 23.299,00;
- utilizzo contributi anni precedenti € 4.619,00.

Si da atto che l'Azienda ha provveduto a rendicontare su apposite tabelle i valori dei contributi di cui sopraelencati riportando le delibere di riferimento e riscontro dei diversi utilizzi avvenuti fino al 2019.
Data la corrispondenza dei valori illustrati nelle diverse tabelle di rendicontazione con quelli riportati a Bilancio 2019, il Collegio esprime parere favorevole corrispondente ai tre punti sopra elencati.

6) FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE
Il Collegio ha esaminato i dati inseriti nelle deliberazioni n. 414 e 415 del 14/05/2020 e n. 463 del 28/05/2020 con cui l'Azienda ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei Fondi contrattuali relativi al comparto e alla dirigenza, esercizio 2019
Il Collegio, considerato che sono necessari ulteriori approfondimenti e riscontri, rinvia l'espressione del parere di competenza alla prima seduta utile.

7) AREU
Il Collegio, acquisiti i dati forniti dall'U.O.C. Controllo di Gestione, da atto:
1) della certificazione rendicontazione attività emergenza urgenza extra-ospedaliera consuntivo 2019 con nota protocollo n.0021000 del 06/04/2020 a firma del Direttore Generale;
2) della comunicazione del fabbisogno per l'anno 2019 attestazione contabile inviata ad AREU con protocollo n.0031145 del 08/06/2020.
Si esprime parere favorevole.

8) LIBERA PROFESSIONE
Il Collegio, prende in esame il prospetto compilato dall'U.O.C. Controllo di Gestione in base ai dati NiSan che faranno parte dei dati del Bilancio consuntivo 2019 nel quale sono riportati i dati dei valori delle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia valore 2018 e 2019. Dal prospetto emerge a livello di primo margine libera professione un delta migliorativo pari ad € 84.418,00 rispetto al 2018 e rileva che il totale di "ALTRI COSTI INTRAMOENIA" è in riduzione per € 145.541,00, rispetto al precedente esercizio. Il Collegio rappresenta inoltre, che, come per i precedenti esercizi finanziari, il totale dei ricavi della libera professione non consente la totale copertura degli "Altri costi intramoenia".

9) DEBITI VS PERSONALE ED ISTITUTI PREVIDENZIALI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALL'ANNO 2019
Dato atto della rendicontazione e dei documenti forniti dall'Azienda si attesta la coerenza e la congruità dei rispettivi valori a Bilancio.

Il Collegio, esaurita la trattazione del punto 1), passa all'esame del punto 2) all'ordine del giorno concernente "esame Ipotesi di accordo integrativo aziendale in materia di RAR anno 2020 - personale del comparto". Al riguardo allega apposito parere.

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:

I

La seduta viene tolta alle ore 19,30 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 I.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".

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 13/07/2020 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 2019.

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 534

del 30/06/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/06/2020

con nota prot. n. 35627 del 30/06/2020 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 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 216.235.000,00	€ 206.830.866,00	€ -9.404.134,00
Attivo circolante	€ 110.032.000,00	€ 113.195.641,00	€ 3.163.641,00
Ratei e risconti	€ 60.000,00	€ 42.739,00	€ -17.261,00
Totale attivo	€ 326.327.000,00	€ 320.069.246,00	€ -6.257.754,00
Patrimonio netto	€ 208.769.000,00	€ 205.969.079,00	€ -2.799.921,00
Fondi	€ 19.872.000,00	€ 24.638.198,00	€ 4.766.198,00
T.F.R.	€ 3.631.000,00	€ 3.746.469,00	€ 115.469,00
Debiti	€ 93.494.000,00	€ 85.136.736,00	€ -8.357.264,00
Ratei e risconti	€ 561.000,00	€ 578.764,00	€ 17.764,00
Totale passivo	€ 326.327.000,00	€ 320.069.246,00	€ -6.257.754,00
Conti d'ordine	€ 36.084.000,00	€ 37.744.152,00	€ 1.660.152,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 360.846.000,00	€ 384.404.338,00	€ 23.558.338,00
Costo della produzione	€ 350.199.000,00	€ 374.143.378,00	€ 23.944.378,00
Differenza	€ 10.647.000,00	€ 10.260.960,00	€ -386.040,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.000,00	€ -159,00	€ 841,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 997.000,00	€ 2.440.748,00	€ 1.443.748,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.643.000,00	€ 12.701.549,00	€ 1.058.549,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.643.000,00	€ 12.701.549,00	€ 1.058.549,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 382.205.412,00	€ 384.404.338,00	€ 2.198.926,00
Costo della produzione	€ 369.587.967,00	€ 374.143.378,00	€ 4.555.411,00
Differenza	€ 12.617.445,00	€ 10.260.960,00	€ -2.356.485,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -159,00	€ -159,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.440.748,00	€ 2.440.748,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.617.445,00	€ 12.701.549,00	€ 84.104,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.617.445,00	€ 12.701.549,00	€ 84.104,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 205.969.079,00**
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 189.411.069,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.422.048,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.452.835,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 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 di previsione 2019 (BPEv2) e il Bilancio consuntivo 2019 sono meglio esposti nelle pagine da 77 a 92 della Relazione del Direttore Generale.

In merito alle informazioni indicate nella tabella riepilogativa del Patrimonio netto il Collegio ha riscontrato i dati con la NiSan_Sp e il dettaglio_Sp_San. Nella NI descrittiva allegata al bilancio sono esposte le voci più rilevanti nell'anno e le relative variazioni.

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:

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

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni Immateriali il valore maggiormente significativo riguarda la Voce A.I.5 altre immobilizzazioni immateriali. Nel particolare nella sottovoce A.I.5.a.3 "Licenze d'uso non sterilizzate" e A.I.5.a.4 "Licenze d'uso sterilizzate" si evidenziano acquisizioni per investimenti per un totale di € 194.716,76 (esclusivamente licenze ad uso sterilizzate) e dismissioni effettuate nel 2019 per € 1.470.733,00 completamente ammortizzati.

Ulteriori trasferimenti/rettifiche ai sensi della L.R 23/2015 - Ospedale di Menaggio.

Nella NI Descrittiva l'Azienda precisa che a partire dal gennaio 2019, Regione Lombardia con il decreto 20009 del 28/12/2018, "attuazione L.R 15/2018 –Assegnazione PRESIDIO OSPEDALIERO ERBA RENARDI DI MENAGGIO, DEL RELATIVO PERSONALE E DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE" ha trasferito l'ospedale e le strutture e le aree collegate alla ASST Lariana.
Sono stati trasferiti in seguito al passaggio del Presidio di Menaggio (L.R.n.15/2018), beni mobili e immobili per un 'importo complessivo del valore residuo pari a € 5.256.809,32, di cui € 4.449.774,91 finanziati ed € 807.034,41 non finanziati, ceduti dalla Asst Valtellina e pubblicati in data 03/03/2020 da Regione Lombardia attraverso il portale SCRIBA. Nelle singole voci interessate delle immobilizzazioni, Bilancio consuntivo, sono stati dettagliati gli importi dei beni afferiti dalla Valtellina.
Con deliberazione n. 482 dell'11 giugno 2020 "Definizione alla data del 02/01/2019 dello Stato Patrimoniale a seguito degli ulteriori trasferimenti di immobilizzazioni materiali ed immateriali e rimanenze di magazzino da ASST Valtellina e Alto Lario ad ASST Lariana in attuazione della LR n.15 del 28/11/2018." L'ASST Lariana ha preso atto, ad ogni fine contabile ed amministrativo, degli elementi attivi e passivi dei dati relativi al trasferimento delle immobilizzazioni materiali e immateriali "soggetti a registrazione e non"e delle rimanenze di materiale sanitario e non sanitario pubblicati da regione Lombardia sul portale SCRIBA in data 03/03/2020 e recepiti da ASST Lariana con protocollo interno n. I 0014546 del 3/03/2020. I trasferimenti sono stati

contabilizzati come da linee guida regionali, con effetto a partire dal 2 gennaio 2019.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
nessuna spesa capitalizzata

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.

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%.

Per quanto riguarda le Immobilizzazioni Materiali il valore maggiormente significativo riguarda:
- la Voce A.II.3 impianti e macchinari.
Nel particolare nella sottovoce A.II.3.a.9 "Altri impianti e macchinari specifici non sterilizzati" e A.II.3.a.10 "Altri impianti e macchinari specifici sterilizzati" si evidenzia acquisizioni per investimenti per un totale di € 2.718.781(esclusivamente impianti e macchinari specifici sterilizzati) e dismissioni effettuate nel 2019 per € 17.389.063, (fondo ammortamento dismesso € 17.388.503,00), maggiori dettagli sono contenuti nella NI descrittiva da pag. 21.

- la Voce A.II.2.b. fabbricati indisponibili.
Nel particolare nella sottovoce A.II.b.1.1 ""Fabbricati indisponibili attività istituzionale - non sterilizzati" e A.II.b.1.2 "Fabbricati indisponibili attività istituzionale - sterilizzati" si evidenziano incrementi da immobilizzazioni in corso terminate di € 569.295,00 esclusivamente riferiti a "Fabbricati indisponibili attività istituzionale - sterilizzati".
Gli ulteriori trasferimenti/aggiornamenti L.R. 23/2015 di € 8.060.543,00 derivano dall'acquisizione del P.O. di Menaggio - fondo ammortamento acquisito € 4.388.872,00.

- la Voce A.II.4 attrezzature sanitarie e scientifiche
Nel particolare nella sottovoce A.II.4.a.4 "Beni per assistenza protesica sterilizzati" e A.II.4.a.3 "Beni per assistenza protesica non sterilizzati" si evidenziano acquisizioni per € 2.305.079,00 e dismissioni effettuate nel 2019 per € 634.751,00 (fondo ammortamento dismesso € 562.569,00), maggiori dettagli sono contenuti nella NI descrittiva da pag. 26 a 28.

Ulteriori trasferimenti/rettifiche ai sensi della L.R 23/2015 - Ospedale di Menaggio.

Nella NI Descrittiva l'Azienda precisa che a partire dal gennaio 2019, Regione Lombardia con il decreto 20009 del 28/12/2018, "attuazione L.R 15/2018 –Assegnazione PRESIDIO OSPEDALIERO ERBA RENARDI DI MENAGGIO, DEL RELATIVO PERSONALE E DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE" ha trasferito l'ospedale e le strutture e le aree collegate alla ASST Lariana.
Sono stati trasferiti in seguito al passaggio del Presidio di Menaggio (L.R.n.15/2018), beni mobili e immobili per un 'importo complessivo del valore residuo pari a € 5.256.809,32, di cui € 4.449.774,91 finanziati ed € 807.034,41 non finanziati, ceduti dalla Asst Valtellina e pubblicati in data 03/03/2020 da Regione Lombardia attraverso il portale SCRIBA. Nelle singole voci interessate delle immobilizzazioni, Bilancio consuntivo, sono stati dettagliati gli importi dei beni afferiti dalla Valtellina.
Con deliberazione n. 482 dell'11 giugno 2020 "Definizione alla data del 02/01/2019 dello Stato Patrimoniale a seguito degli ulteriori trasferimenti di immobilizzazioni materiali ed immateriali e rimanenze di magazzino da ASST Valtellina e Alto Lario ad ASST Lariana in attuazione della LR n.15 del 28/11/2018." L'ASST Lariana ha preso atto, ad ogni fine contabile ed amministrativo, degli elementi attivi e passivi dei dati relativi al trasferimento delle immobilizzazioni materiali e immateriali "soggetti a registrazione e non"e delle rimanenze di materiale sanitario e non sanitario pubblicati da regione Lombardia sul portale SCRIBA in data 03/03/2020 e recepiti da ASST Lariana con protocollo interno n. I 0014546 del 3/03/2020. I trasferimenti sono stati contabilizzati come da linee guida regionali, con effetto a partire dal 2 gennaio 2019.
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 € 550.000,00 e l'Acquedotto industriale € 1.000,00 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.

Le rimanenze di magazzino tra sanitarie e non sono pari a € 10.864.425,00.
Le rimanenze al 31/12/2019 hanno evidenziato un incremento di € 1.209.425,00 tra sanitarie e non sanitarie comprese quelle acquisite dal Presidio di Menaggio a far data dal 02/01/2019 concordate con l' Asst Valtellina.

Rimanenze di reparto

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2019 sono pari a € 4.830.600,00.

Rimanenze presso terzi

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2019.

Ulteriori trasferimenti/rettifiche ai sensi della L.R 23/2015 - Ospedale di Menaggio.

Nella NI Descrittiva l'Azienda precisa che a partire dal gennaio 2019, Regione Lombardia con il decreto 20009 del 28/12/2018 , "attuazione L.R 15/2018 –Assegnazione PRESIDIO OSPEDALIERO ERBA RENARDI DI MENAGGIO, DEL RELATIVO PERSONALE E DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE" ha trasferito l'ospedale e le strutture e le aree collegate alla ASST Lariana.
Sono stati trasferiti in seguito al passaggio del Presidio di Menaggio (L.R.n.15/2018), beni mobili e immobili per un 'importo complessivo del valore residuo pari a € 5.256.809,32, di cui € 4.449.774,91 finanziati ed € 807.034,41 non finanziati, ceduti dalla Asst Valtellina e pubblicati in data 03/03/2020 da Regione Lombardia attraverso il portale SCRIBA. Nelle singole voci interessate delle immobilizzazioni, Bilancio consuntivo, sono stati dettagliati gli importi dei beni afferiti dalla Valtellina.
Con deliberazione n. 482 dell'11 giugno 2020 "Definizione alla data del 02/01/2019 dello Stato Patrimoniale a seguito degli ulteriori trasferimenti di immobilizzazioni materiali ed immateriali e rimanenze di magazzino da ASST Valtellina e Alto Lario ad ASST Lariana in attuazione della LR n.15 del 28/11/2018." L'ASST Lariana ha preso atto, ad ogni fine contabile ed amministrativo, degli elementi attivi e passivi dei dati relativi al trasferimento delle immobilizzazioni materiali e immateriali "soggetti a registrazione e non"e delle rimanenze di materiale sanitario e non sanitario pubblicati da regione Lombardia sul portale SCRIBA in data 03/03/2020 e recepiti da ASST Lariana con protocollo interno n. I 0014546 del 3/03/2020. I trasferimenti sono stati contabilizzati come da linee guida regionali, con effetto a partire dal 2 gennaio 2019.

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.)

In questa categoria rientrano vari tipi di crediti in base al soggetto e sono :
Crediti v/Stato;
Crediti v/Regione;
Crediti v/Comuni;
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche;
Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione;
Crediti v/Erario;
Crediti v/altri.
I crediti versi privati pari ad € 2.114.393,00 sono costantemente monitorati e sollecitati anche attraverso l'ufficio recupero crediti.
In merito alle attività di recupero crediti ,l'Azienda nell'anno 2018 ha adottato il provvedimento n. 421 del 26/04/2018 avente ad oggetto: " Approvazione del regolamento per la gestione dei crediti " con il quale è stato approvato il regolamento del recupero crediti e controllati anche i crediti successivi.
I crediti v/Aziende sanitarie pubbliche sono pari ad € 201.765,00.

Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2019 è complessivamente pari a € 1.209.609,00 congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.
E' rimasto invariato rispetto al 2018 sulla voce B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione ed è pari a € 170.970,00, mentre è pari a € 1.038.639,00 sulla voce crediti da privati /erogatori privati: quest'ultimo comprende un accantonamento relativo all'esercizio 2019 per € 13.691,00,.
Nei confronti degli altri debitori, l'azienda non riscontra difficoltà nell'incasso dei crediti e non ha ritenuto necessario procedere ad un accantonamento come previsto dalle linee guida regionali contabili e tecniche relative al consuntivo 2019.
Quanto meglio specificato sopra è evidenziato dalla tabella inserita a pag 75 della nota integrativa descrittiva.
Il calcolo dell'accantonamento è relativo al 2018 ed è pari alla percentuale del 30% come da tabella sopra citata.

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2019.)

RATEI E RISCONTI ATTIVI
Il saldo dei risconti attivi al 31/12/2019 è di € 42.739,00 e riguardano rispettivamente canoni di noleggio sanitari per € 13.420,00 e altre manutenzioni e riparazioni per € 28.400, e abbonamento e acquisti di libri, riviste e giornali per € 819,00. Rispetto al 31/12/2018 si è avuta una diminuzione di € 17.261,00.

Nella voce ratei attivi l'importo al 31/12/2019 è pari a € 0,00 come al 31/12/2018.

RATEI E RISCONTI PASSIVI
Il saldo dei ratei passivi al 31/12/2019 è di € 553.000,00 e riguardano rispettivamente ratei passivi su interessi per benefici contrattuali personale cessato ante 2017. Rispetto al 31/12/2018 non si è avuta nessuna variazione.

Il saldo dei risconti passivi al 31/12/2019 è di € 25.222,00 e riguardano affitti attivi.
Rispetto al 31/12/2018 si è avuta un incremento di € 17.222,00.

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 2019 rispetto al 2018 hanno subito una diminuzione di € 8.357.264,00.=
La variazione è dovuta principalmente alle voci sotto riportate di debito che vengono così classificate:

Debiti per Mutui passivi

Il saldo dei debiti D.I. Debiti per Mutui passivi riga 70100000000000 è pari a € 0,00 in quanto è stata versata l'ultima quota capitale residua del Frisl al 30/06/2019 per un importo di € 24.956,00 - il contributo per capitale a rimborso di €. 499.121,34 con durata ventennale (ultima rata 30/6/2019).

Il Contributo FRISL in capitale a rimborso e a fondo perso per la realizzazione del Progetto F.R.I.S.L. "1994 A 133" - Ampliamento ristrutturazione Idr. Geriatrico Longone al Segrino, è stato originariamente assegnato con decreto di autorizzazione della Regione Lombardia all'AZIENDA-USSL N.6 (ex USSL n.15) con durata decennale, successivamente trasformato in durata ventennale a seguito della legge Regionale 14 gennaio 2000, N.2 in modifica alla legge regionale 14 dicembre 1991 n. 33 (modifiche e integrazioni della L.R. 31 marzo 1978 n.34).
A seguito di trasferimento dei fabbricati oggetto di ristrutturazione all'Azienda Ospedaliera S.Anna (DGR 1302 del 31.01.02), il FRISL diventa di competenza dell'Azienda Ospedaliera S.Anna e di conseguenza della Asst Lariana a decorrere dal 01/01/2016.

Debiti v/Regione

L'importo del Debito v/Regione al 31/12/2019 è pari a € 2.436.475,00 e ha subito una diminuzione di € 9.270.525,00 soprattutto a seguito del riversamento dell'importo di € 10.600.000,00 alla Regione, preventivamente autorizzato. Nel dettaglio si rimanda alla pagina n. 104 della NI descrittiva.

A seguito pubblicazione Gsa regionale , in base all'assegnazione e all'incassato 2019, Regione ha comunicato di iscrivere nella riga 70301000000000 D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti – GSA l'importo di € 1.431.758,00 da recuperare sul 2020 a seguito nuovo decreto di assegnazione regionale 7217 del 22/06/2020 ed incassato nel 2019 con operazioni di giroconto.

Nella riga 70310020000000 D.III.10.b) Altri debiti vs Regione per restituzione annualità 2011 e precedenti il saldo al 31/12/2019 è pari a € 1.004.717,00 e riguarda esclusivamente le gestioni stralcio- liquidatorie.

Debiti v/Comuni
L'importo del Debito v/Comuni al 31/12/2019 è pari a € 100.736,00 e ha subito una diminuzione di € 44.264,00 nel dettaglio si rimanda alle pagine n. 104-105 della NI descrittiva.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il saldo al 31/12/2019 è pari a € 3.735.005,00 e comprende le posizioni debitorie delle Aziende sanitarie pubbliche extraregione. Del valore di cui sopra € 3.708.375,00 è dettagliato per Azienda ospedaliera/soggetto cliente nel file riepilogativo debiti intercompany al 31/12/2019 caricato in SCRIBA .
Il valore a saldo consuntivo ha subito un incremento rispetto al 31/12/2018 di € 900.375,00 dovuto principalmente ai debiti V/ Asst Lariana per operazioni di scorporo nei confronti dell'Asst Valtellina relativo alle rimanenze di magazzino e ad altri beni come da Legge 23/2015 (deliberazione aziendale n. 482 del 11/06/2020) e alla chiusura del piano di raccordo v/Ats Insubria sempre per la Legge 23/2015 anno 2016.
L'importo in diminuzione di € 93.065,00 rientrante nell'incremento dei € 900,275,00 è dovuto principalmente al pagamento delle cessioni emocomponenti anno 2018 alla Asst Sette Laghi.
Gli importi sono perfettamente allineati con le Aziende sanitarie pubbliche.

DEBITI V/FORNITORI
Il saldo dei debiti v/fornitori al 31/12/2019 è pari a € 37.576.345,00 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 "conti d'ordine e debiti v/fornitori".
La diminuzione rispetto al 2018 è pari a € 393.655,00.=

Debiti Tributari
L'importo dei debiti tributari al 31/12/2019 è pari a € 2.478.146,00 con una variazione in incremento pari a € 818.146,00 rispetto al 31/12/2018.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale
Il debito v/ Istituti previdenziali al 31/12/2019 è pari a € 3.634.922,00 come da dettaglio dei modelli allegati in SCRIBA V1 BILANCIO 2019 ed è in incremento rispetto al 2018 di € 718.922,00.

Nei debiti v/altri ,l'importo al 31/12/2019 è pari a € 35.175.107,00 in diminuzione rispetto al 2018 di € 1.082.893,00 e la cui voce principale è rappresentata da:
D.XI.1) 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 a €. 36.596.341,00 e nel corso del 2019 è stato rimborsato per l'importo di 1.676.113,00 che è, anche la variazione rispetto al 31/12/2018 (tenuto conto della colonna adeguamento valori al 31/12/2018). Il restante debito pari a €20.051.443,00 verrà restituito in quote costanti trimestrali per il periodo di durata della concessione.

Debiti v/dipendenti
Il saldo dei debiti v/dipendenti al 31/12/2019 è pari a € 14.515.417,00 come da dettaglio dei modelli allegati in scriba Bilancio 2019 V1ed in incremento di € 1.324.417,00.

D.XI.4Altri debiti diversi
L'importo degli altri debiti diversi pari a € 608.247,00 è così composto:

D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati
L'importo di questa riga è pari a € 401.407,00 ed è così suddiviso:

€ 11.073,00 annualità ante 2015 per debiti di fine esercizio residuali a seguito di esiti stralci debiti pregressi e nel 2020 l'Azienda procederà allo stralcio di detto importo; € 2.113,00 anno 2016 - parziale acconto per vendita beni patrimoniali; € 8.243,00 anno 2017 è il saldo acconto per vendita beni patrimoniali; € 379.978,00 per annualità 2019 è composto da trattenute posto auto fatte al dipendente per utilizzi rimborsi abbonamenti mezzi pubblici o per miglioramento agibilità percorsi stradali interni all'Asst e altri debiti per prelievi del Cc postali di fine anno che sono regolarizzati nell'anno 2020.

D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici
L'importo di questa riga è pari a € 206.840,00,come da tabella riportata nella NI descrittiva a pag. 108, per l'importo di €120.817,00 sezionale debiti verso enti pubblici e per fatture da ricevere per € 86.023,50.

(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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019 calcolato a norma dell'art. 9 comma 1 D.P.C.M. 22/09/2014, rilevato dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana è il seguente:
Indicatore annuale ITP anno 2019: -13,13.

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

Debiti v/finanziatori (Concessionario)
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 a €. 36.596.341,00 e nel corso del 2019 è stato rimborsato per l'importo di 1.676.113,00 che è, anche la variazione rispetto al 31/12/2018. Il restante debito pari a € 20.051.443,00 verrà restituito in quote costanti trimestrali per il periodo di durata della concessione ed è stato inserito nella colonna 2015 e retro, si rinvia per il dettaglio alle pagine n. 114-115 della NI descrittiva.

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	€ 17.256.491,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 39.500,00
Garanzie ricevute	€ 5.828.294,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.619.867,00
Altri conti d'ordine	€ 20.487.661,00

(Eventuali annotazioni)

In relazione all'acquisizione dei conti d'ordine relativi all'ASST Valtellina si rimanda all'esplicazioni contenute nella NI descrittiva a pag. 110.

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.	€ 12.531.549,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 134.378.500,00
Dirigenza	€ 62.966.580,00
Comparto	€ 71.411.920,00
Personale ruolo professionale	€ 554.804,00
Dirigenza	€ 486.210,00
Comparto	€ 68.594,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.161.563,00
Dirigenza	€ 309.197,00
Comparto	€ 24.852.366,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.857.436,00
Dirigenza	€ 1.097.964,00
Comparto	€ 14.759.472,00
Totale generale	€ 175.952.303,00

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:

L'Azienda ha regolarmente provveduto all'adeguamento contrattuale utilizzando le assegnazioni regionale all'uopo predisposte.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 43.562.672,00 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	€ 883.571,00

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+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	€ 6.195.184,00

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)	€ 20.927.309,00
Immateriali (A)	€ 153.885,00
Materiali (B)	€ 20.773.424,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -159,00
Proventi	€ 62,00
Oneri	€ 221,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.440.748,00
Proventi	€ 3.344.369,00
Oneri	€ 903.621,00

Eventuali annotazioni

SCOSTAMENTI TRA IL BILANCIO DI PREVISIONE E IL BILANCIO CONSUNTIVO D'ESERCIZIO (pag. n.153 e seguenti)
€ 1.812.000 stralcio costi personale dipendente non dovuti anni precedenti;
€ 448.784 relativi a minori costi per beni e servizi anni 2015-2016-2017-2018.

Ricavi

Contributi in conto esercizio
Il totale complessivo è di € 122.669.485,00 suddiviso in:
1) € 105.845.894 (A.1.A) Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale;
2) € 16.760.792 (A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo);
3) € 62.799 (A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati - Totale

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	€ 3.351.265,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 11.109.593,00

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 n.95 della NI

Descrittiva alla voce B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, principalmente riconducibile alla "causa tempi di vestizione" emersa nel corso del 2019.

Riguardo invece alla voce "Altro contenzioso" e quantificato in € 11.109.593,00 l'Azienda rappresenta che è riferito principalmente all'auto assicurazione per responsabilità medica coperto da apposito fondo il cui dettaglio è riportato a pag. 96 della NI 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 dell'anno 2019 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

Dettagli composizione voci:
- "FARMACEUTICA" si vedano i riferimenti CeMin_Tot codice BA0030, voce modello: CE B1A1) prodotti farmaceutici ed emoderivati.

Si precisa che l'importo degli accantonamenti totali differisco dal valore riportato da decreto 7217/2020 per importo pari ad €. 143.856,00 riconducibile ad un ricavo delle prestazioni sanitarie riferito a riconoscimento da ATS Insubria di ricavo per potenziamento posti letto 2019, non rilevato in fase di Bilancio Preconsuntivo inviato in regione ma annotato e concordato con ATS Insubria nelle partite intercompany come fatture da emettere da parte di ASST Lariana. Giungendo a tale verifica definitiva dopo emissione del Decreto Regionale per il consuntivo 2019 ed essendo vincolante il rispetto delle partite intercompany è stato concordato con Regione la corretta rappresentazione delle prestazioni sanitarie in quadratura con ATS Insubria e l'iscrizione di un accantonamento indisponibile per pari importo da regolare nel 2020 con Regione mediante movimentazione della voce "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi dell'esercizio da Regione per quota FSR Indistinto" riscontrabile nello stato patrimoniale alla voce B.IV.2.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R indistinto.

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 13/07/2020 alle ore 9,30, si è riunito, previa convocazione a mezzo comunicazione di posta elettronica del 10/07/2020 presso la sede del riunione effettuata con le modalità della "video conference call" secondo le indicazioni ministeriali, via Ravona n. 40, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 11, comma 3, del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:
la preintesa inerente le Linee Generali di indirizzo sulle risorse aggiuntive regionali della Lombardia per l'anno 2020 per l'area del comparto, sottoscritta tra la delegazione di parte pubblica della Regione Lombardia e le organizzazioni sindacali regionali del comparto sanità, approvata da parte della Giunta regionale con deliberazione n. XI/3225 del 9 giugno 2020.

Con nota n. 0035019 del 26 giugno 2020, trasmessa via mail in pari data dalla dott.ssa Annalisa Marelli, il Direttore UOC Gestione Risorse Umane, dott.ssa Cinzia Volonterio, ha sottoposto all'esame del Collegio sindacale l'ipotesi di Accordo integrativo aziendale concernente le risorse aggiuntive regionali (RAR), anno 2020, sottoscritta in data 12 giugno 2020 tra la Direzione dell'ASST Lariana e le Organizzazioni sindacali dell'area del comparto.
Il Collegio considerato:
- che gli importi pro-capite previsti nell'ipotesi di accordo in esame coincidono con quelli previsti dalle Linee generali di indirizzo regionale del 26 maggio 2020 sopra citate;
- che tali importi pro- capite sono uguali a quelli dello scorso anno;
- che la spesa complessivamente prevista, pari ad euro 2.650.014,00 (comprensivo di oneri riflessi ed IRAP), trova copertura nelle risorse del bilancio di previsione 2020 approvato, come risulta da quanto indicato nella relazione illustrativa e tecnico-finanziaria trasmessa dall'azienda in allegato all'ipotesi di accordo;

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente:
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 0035019 del 26/06/2020 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 0035019 del 26/06/2020 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA _____

ELISEO BANCORA _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____