

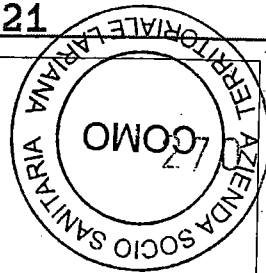
Verbale Collegio sindacale n. 16 del 04/10/2021 sul bilancio consuntivo 2020 V2 adottato con deliberazione n. 881 del 23/09/2021 ed approvato con DGR XI/5442 del 29/10/2021

Verbale Collegio sindacale n. 14 del 29/07/2021 sul bilancio consuntivo 2020 V1 adottato con deliberazione n. 700 del 26/07/2021 per i contenuti ai quali il verbale n. 16 rinvia.

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 Como



Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 04/10/2021

In data 04/10/2021 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUISA LERDA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISEO BANCORA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente online

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

Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica tutt'ora in atto conseguente alla diffusione pandemica del VirusCovid-19 (c.d. coronavirus), i membri del Collegio partecipano da remoto collegato in modalità "video conference call", secondo le indicazioni stabilite dal Protocollo anticontagio sedi MEF e dalla recente nota n. 0100948 del 6 ottobre 2020 del Capo Dipartimento per l'Amministrazione Generale del Personale e dei servizi del MEF nonché dalle indicazioni della Regione Lombardia per il tramite del Direttore dell'Unità Operativa Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario lombardo.

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

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

- Esame bilancio consuntivo V2;
- Esame atti oggetto di campionamento 2021;
- Varie ed eventuali.

Il Presidente, constatata la regolare costituzione del Collegio, convocato via e-mail in data 1/10/2021, dichiara aperta la seduta.

Il Collegio procede all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente la certificazione del Bilancio Consuntivo anno 2020 Versione 2.

Con verbale n. 14 del 29 luglio 2021, al quale si rinvia, il Collegio ha provveduto all'espressione del parere di competenza sul bilancio consuntivo 2020 dell'ASST Lariana, approvato con delibera n. 700 del 26 luglio 2021, 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 prot. n. RL_RLA00A1_2021_12469 (registrata in ingresso dall'Azienda al n. 0053710 del 16/09/2021), rappresentava 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 23/09/2021.

In adempimento delle richieste regionali, l'Azienda ha proceduto, con delibera n. 881 del 23/09/2021, alla riapprovazione del bilancio consuntivo 2020 (Versione 2) che è stato messo a disposizione degli Uffici regionali tramite il portale SCRIBA e ha fornito riscontro alla nota regionale con PEC n. 0055041 del 23/09/2021.

Tutta la corrispondenza sopra indicata è stata fornita in copia al Collegio via e-mail.

Nella seduta odierna il Collegio procede quindi all'esame del bilancio consuntivo 2020 - Versione 2, approvato con la predetta delibera aziendale ed effettua il confronto delle schede modello CEMin e SPMIn, tra la prima versione del bilancio consuntivo 2020 e la seconda versione dal quale risultano le variazioni evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale.

Il Collegio evidenzia che le variazioni sopra riportate non compaiono dal confronto dello SKASSTOT relativo alle due versioni del Bilancio Consuntivo (V1 e V2) in quanto le voci sono al netto dei Costi Capitalizzati.

Il Collegio decide quindi di esaminare direttamente le risposte fornite dall'Azienda alle osservazioni/richieste di chiarimento regionali con la predetta nota PEC n. 0055041 del 23/09/2021.

Di seguito si riportano i rilievi/richieste di chiarimento della Regione con i relativi riscontri forniti dall'Azienda in relazione alle variazioni riportate nel prospetto di cui sopra:

Quesito regionale:

A.II.9) Il valore delle immobilizzazioni materiali in corso ed acconti è pari a 5.094.845 €, con variazione di 1.623.315 € rispetto al valore 31/12/2019.

È allegato in bilancio il prospetto con le variazioni significative intervenute.

Si chiede di precisare per i SAL, ove non presente, il numero di decreto di assegnazione di copertura dell'investimento.

Risposta Azienda:

Alla voce A.II.9 della nota integrativa descrittiva, realizzazione nuovo comparto operatorio Cantù, è stato aggiunto il riferimento mancante "DGR X/855-13".

Quesito regionale:

Correttamente, come richiesto dal Dlgs 118/2011, non si evincono incrementi per beni non sterilizzati.

Risulta asseverazione della riconciliazione con il libro cespiti, da parte del Collegio Sindacale.

Il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione della quadratura contabile dei dati scritti in bilancio di verifica e quelli esposti nel registro cespiti al 31/12/2020 sulla base dei documenti di riscontro forniti dall'Azienda. Il Collegio prende, altresì, atto che nel registro cespiti ammortizzabili 2020 e nei mastri di bilancio 2020 relativi alle immobilizzazioni NON sono stati inseriti i beni consegnati da ARIA nel 2020 oggetto della DGR n. 5052 del 19/07/2021: tali beni sono stati esposti dall'azienda nei conti d'ordine e saranno iscritti a bilancio nel 2021.

Si rammenta, ove non presente, che in nota integrativa descrittiva deve essere resa puntuale dichiarazione in merito a tale riconciliazione.

Risposta Azienda:

Nella fornitura del bilancio d'esercizio 2020 V2 si è provveduto all'aggiornamento richiesto iscrivendo nel patrimonio aziendale i beni consegnati da ARIA nel 2020 oggetto della DGR 5052/2021, come dettagliato nella nota integrativa descrittiva, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio, in particolare art. 2423 bis c. 1 n. 6 del codice civile secondo cui i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro (vedi OIC n. 29).

Risposta aziendale:

D. Conti d'ordine (LETTERA E)

In seguito allo spostamento dei beni di ARIA nei cespiti, inizialmente iscritti nei conti d'ordine, per l'importo di 27.444€, come da DG Welfare n. 5022 del 19/7/21 il valore dei conti d'ordine è ora pari a 41.828.889 €, con variazione di 4.112.181 € rispetto al valore 31/12/2019.

Quesito regionale:

Il valore dei conti d'ordine dell'attivo coincide con i valori dei conti d'ordine del passivo.

L'Azienda fornisce i prospetti di dettaglio.

Si chiede di precisare, ove non presente la motivazione della variazione e puntuale verifica su quelli esistenti.

Risposta aziendale:

Nell'apposito file di dettaglio nel campo note sono state aggiunte le informazioni delle variazioni.

Quesito regionale:

L'ASST dichiara di aver incluso nei conti d'ordine le attrezzature acquisite a titolo gratuito relative all'emergenza Covid di cui alla DGR 5052/2021.

Si chiede di provvedere all'iscrizione nel patrimonio aziendale dei beni in argomento secondo quanto disposto dalla succitata DGR presentando una nuova versione del Bilancio di Esercizio 2020.

Risposta aziendale:

Si veda risposta al punto "A.II.9" riguardante l'iscrizione nel patrimonio dei beni consegnati da ARIA nel 2020 come da DGR 5052/2021.



PASSIVO

Quesito regionale:

F. Conti d'ordine (LETTERA G)

Il valore dei conti d'ordine è pari a 41.856.333 €, con variazione di 4.112.181 € rispetto al valore 31/12/2019.

Risposta aziendale:

Il valore dei conti d'ordine dell'attivo coincide con i valori dei conti d'ordine del passivo, per le variazioni vedasi quanto riportato nella risposta al precedente Punto "A.II.9".

Quesito regionale:

Accantonamenti

L'importo di Euro 970.136 rilevato nella voce CE "BA2771 - 51550010000000 - B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato" sembra riferirsi alla rettifica di contributi finalizzati non di provenienza regionale. Si chiede di chiarire la provenienza di tali risorse e di garantire l'appostazione nel corretto conto di accantonamento.

Risposta aziendale:

Dopo verifica e confronto con gli uffici regionali, nonché a seguito della mail del 21/09/2021 pervenuta da ufficio economico finanziario regionale, il valore di €. 970.136,00 è stato allocato alla voce "altri accantonamenti" con contropartita "altri fondi per oneri e spese - Altro", in attesa di ulteriori determinazioni nel bilancio d'esercizio 2021 in quanto trattasi di accantonamento per maggiore assegnazione regionale di cui al decreto 10126/2021 che verrà riassorbita nell'esercizio 2021.

Il Collegio prende atto delle risposte fornite dall'Azienda alle richieste di integrazione/chiarimenti/osservazioni della Regione nonché degli aggiornamenti dei dati di Bilancio Consuntivo 2020 (versione 2) e assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (fondo, ammortamento) rispetto al Registro dei cespiti ammortizzabili.

In relazione alle precedenti asseverazioni nulla risulta modificato e pertanto il Collegio conferma le medesime.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

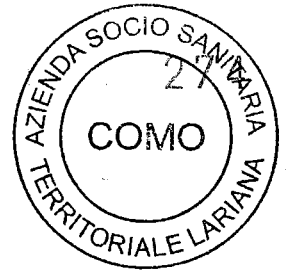
Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12:45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/allegato%20al%20verbale%20n.16%20del%204.10.2021_985751_1.docx

FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA _____

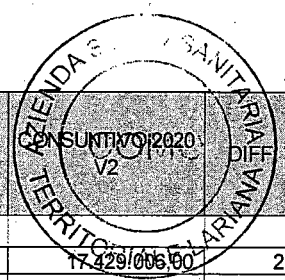
ELISEO BANCORA _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____

Firmato
digitalmente da

LUISA LERDA

C = IT



Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	CONSUNTIVO 2020 V1	CONSUNTIVO 2020 V2	DIFF V2/V1
		A) Valore della produzione			
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	17.426.431,00	17.429.006,00	2.575,00
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	16.488.654,00	16.491.229,00	2.575,00
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	390.740.928,00	390.743.503,00	2.575,00
	BA2580	Totale Ammortamenti	19.863.302,00	19.865.877,00	2.575,00
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	19.676.282,00	19.678.857,00	2.575,00
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.090.006,00	5.092.581,00	2.575,00
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	2.845.567,00	1.875.431,00	- 970.136,00
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.632.275,00	1.662.139,00	- 970.136,00
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.271.124,00	3.241.260,00	970.136,00
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	433.093,00	1.403.229,00	970.136,00
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	379.023.298,00	379.025.873,00	2.575,00
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	-	-

Cons	CODICE	VOCE MODELLO SP	CONSUNTIVO 2020 V1	CONSUNTIVO 2020 V2	DIFF V2/V1
------	--------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

ATTIVITA'

	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	196.706.195,00	196.731.064	24.869
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	195.046.085,00	195.070.954	24.869
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	10.904.234,00	10.929.103	24.869
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	104.902.679,00	104.930.123	27.444
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	93.998.445,00	94.001.020	2.575
	AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	315.993.661,00	316.018.530	24.869
	ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	41.856.333,00	41.828.889	- 27.444
	ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	19.736.741,00	19.709.297	- 27.444

PASSIVITA'

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	V1	V2	DIFF V2/V1
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	202.153.480,00	202.178.349	24.869
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	184.188.721,00	184.213.590	24.869
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	180.200.278,00	180.225.147	24.869
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	2.956.359,00	1.986.223	- 970.136
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	2.632.275,00	1.662.139	- 970.136
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	8.766.126,00	9.736.262	970.136
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	3.205.189,00	4.175.325	970.136
	PZZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	315.993.661,00	316.018.530	24.869
	PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	41.856.333,00	41.828.889	- 27.444
	PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	19.736.741,00	19.709.297	- 27.444

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n.60 - 22100 COMO



242

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 29/07/2021

In data 29/07/2021 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUISA LERDA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISEO BANCORA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente online

Partecipa alla riunione Il Dott. Gaetano Giorgianni - Direttore UOC Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio.

Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica tutt'ora in atto conseguente alla diffusione pandemica del VirusCovid-19 (c.d. coronavirus), i membri del Collegio partecipano da remoto collegato in modalità "video conference call", secondo le indicazioni stabilite dal Protocollo anticontagio sedi MEF e dalla recente nota n. 0100948 del 6 ottobre 2020 del Capo Dipartimento per l'Amministrazione Generale del Personale e dei servizi del MEF nonché dalle indicazioni della Regione Lombardia per il tramite del Direttore dell'Unità Operativa Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario lombardo.

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

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

- Esame del Bilancio Consuntivo anno 2020;
- Varie ed eventuali.

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

Il Collegio procede all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente il Bilancio di esercizio 2020, approvato con deliberazione n. 700 del 26/07/2021, 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 31/12/2020 sulla base dei documenti di riscontro forniti dall'Azienda a pag.43 e seguenti della Nota Integrativa descrittiva.

Si prende atto che nel registro dei cespiti ammortizzabili 2020 e nei mastri di Bilancio 2020 relativi alle immobilizzazioni, non sono stati inseriti i beni consegnati da ARIA nel 2020.

L'azienda, nelle more dell'adozione del provvedimento della DG Welfare con precise indicazioni e disposizioni, ha inserito i beni, ricevuti da ARIA nel 2020 a titolo gratuito, come beni di terzi nei comodati e nel file di dettaglio dei conti d'ordine. Precisamente sono stati inseriti:

POMPE A SIRINGA MP30A PER € 15.000
POMPA VOLUMETRICA ARGUS PER € 12.444

Alla luce della deliberazione Giunta Regionale XI/5052 del 19/07/21 pervenuta alla Asst Lariana il 20/07/2021, l'Azienda vista l'impossibilità temporale di inserire in bilancio e nel registro cespiti i beni ricevuti da ARIA dettagliati nel provvedimento, stante la scadenza dell'invio del Bilancio Consuntivo il 26/07/21, ha deciso di procedere a tale iscrizione nel 2021, tenendo conto degli eventuali ammortamenti maturati. Si precisa che l'inserimento di tali beni nel Bilancio non ha effetti sul conto economico perché gli ammortamenti vengono sterilizzati.

L'Azienda non ha considerato come articoli da inventariare come cespiti gli 8 GENERATORI CPAP VENTURI EASY FLOW contenuti nella DGR XI/5052 per un valore complessivo di € 7.320.

Si rileva inoltre che nei conti d'ordine è stato inserito anche l'importo di 12.600 relativo ai letti Novamend trasmessi da ARIA, comunque presenti in ospedale, oggetto di contestazione regionale e non inseriti nella deliberazione regionale.

2) PARTECIPAZIONI

L'Azienda ha provveduto alla puntuale relazione illustrativa in merito alle partecipazioni, come da Nota Integrativa descrittiva dalla pagina n. 49 e seguenti. Il Collegio riscontra l'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie delle informazioni relative alla natura, alla tipologia, alla forma giuridica, ai criteri di valutazione e a tutte le altre informazioni richieste dalla normativa vigente; riscontra altresì la corrispondenza dei dati contabili a bilancio con quelli forniti a supporto.

Si fa presente che la partecipazione riferita a Villa del Grumello è iscritta al valore nominale senza considerare che nell'esercizio è stata registrata una perdita di € 171.492,00 che al momento non risulta coperta e pertanto, si ritiene che la partecipazione debba essere svalutata per l'importo percentuale corrispondente alla quota percentuale di proprietà della ASST Lariana (svalutazione di circa € 105.000,00).

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

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda trasmessi con nota prot. n. 0041979 del 09/07/2021, insieme alle diverse attestazioni delle Unità Operative e agenti contabili. Viene effettuata la verifica dei giornali di magazzino che riportano la consistenza al 01/01/2020-carichi e scarichi a quantità e valore-consistenza al 31/12/2020, con i valori riportati in Bilancio. Ai fine delle verifiche a campione si richiamano i verbali: n. 15/2020, n. 19/2021 e n. 12/2021.

Il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati ed esprime parere favorevole con asseverazione.

4) AGENTI CONTABILI – CONTO GIUDIZIALE ANNO 2020.

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

- Conto del Tesoriere (modello 11) si richiama il Verbale n. 2 del 28/01/2021;
- Conto dell'addetto alla riscossione/cassiere (modello 21) ;
- Conto dell'economo (modello 23);
- Conto del consegnatario di beni mobili e/o di consumo (modello 24), si rimanda a quanto già rilevato dal Collegio al punto 3;
- Conto del concessionario alla Riscossione (es. Agenzia delle entrate) note prot. n. 0010601 del 16/02/2021 e prot. n. 0010398 del 16/02/2020.

Nell'ambito dei controlli è stato preso il fascicolo mod.24 relativo alle casse economali di seguito riportate e sono state controllate le seguenti registrazioni:

- cassa economale del Dipartimento di Salute Mentale di via Napoleona, 60:
registrazione n. 849 del 28/09/2021 di euro 8,80.=
registrazione n. 1111 del 08/10/2020 di euro 5,39.=
 - cassa economale del Presidio Ospedaliero di San Fermo della Battaglia di via Ravona, 20:
registrazione n. 29 del 24/07/2020 di euro 20,00.=
registrazione n. 84 del 09/07/2020 di euro 159,25.=
 - cassa economale presso la Casa Circondariale di Como:
registrazione n. 04 del 21/04/2020 di euro 16,74.=
registrazione n. 11 del 30/06/2020 di euro 33,00.=
- per i quali è stata riscontrata la corrispondenza con i giustificativi allegati.

Il Collegio riscontra la corrispondenza dei dati con la documentazione esposta ed esprime parere favorevole con asseverazione.

5) 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 2011. Dato atto della coerenza dei dati esposti in Bilancio con detta procedura (riferimenti alle pagg. 68 e 69 e pag.168 della Nota Integrativa descrittiva), il Collegio esprime parere



favorevole con asseverazione.



244

6) PARERE RELATIVO CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO E RELATIVI UTILIZZI.

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda già in sede di IV CET 2020 e rileva le seguenti variazioni rispetto a quanto indicato nel Verbale del Collegio Sindacale n.2 del 28/01/2021 da pagina n.19 a 24:

- contributi conto esercizi da altri enti pubblici e aziende sanitarie pubbliche per € 31.141,00;
- contributi da conto esercizio da privati per € 8.287,00;
- utilizzo contributi anni precedenti € 0,00.

Si da atto che l'Azienda ha provveduto a rendicontare su apposite tabelle i valori dei contributi sopraindicati riportando le delibere di riferimento e riscontro dei diversi utilizzi avvenuti fino al 2020.

Data la corrispondenza dei valori illustrati nelle diverse tabelle di rendicontazione con quelli riportati a Bilancio 2020, il Collegio esprime parere favorevole corrispondente ai tre punti sopra elencati.

7) FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE.

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

- n. 425/2021 rettificata con provvedimento n. 594/2021;
- n. 426/2021 rettificata con provvedimento n. 593/2021;
- n. 427/2021 rettificata con provvedimento n. 595/2021;

con cui l'Azienda ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei Fondi contrattuali relativi al comparto e alla dirigenza, esercizio 2020.

Il Collegio, ha già esaminato i Fondi contrattuali con Verbale n. 12 del 08/07/2021 e considerato che gli importi dei fondi sono stati confermati con il Decreto di assegnazione, il Collegio conferma il parere favorevole già espresso.

8) AREU.

Il Collegio, acquisiti i dati forniti dall'U.O.C. Controllo di Gestione, vista:

- 1) la certificazione rendicontazione attività emergenza urgenza extra-ospedaliera consuntivo 2020 con nota protocollo n. 19177 del 24/03/2021 a firma del Direttore Generale;
- 2) la comunicazione del fabbisogno per l'anno 2020 attestazione contabile inviata ad AREU con protocollo n. 31832 del 21/05/2021;

conferma la corrispondenza con i dati esposti in Bilancio.

9) LIBERA PROFESSIONE.

Il Collegio prende in esame i dati del Bilancio consuntivo 2020 riferiti all'attività di libera professione nel quale sono riportati i dati relativi agli anni 2019-2020 delle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia. Dal prospetto emerge a livello di primo margine libera professione una variazione negativa pari ad € 482.064,00 rispetto al 2019 a causa della riduzione dell'attività di LP in conseguenza della pandemia.

Il Collegio rileva che il totale degli "Altri costi intramoenia", costituiti dai costi per indennità di esclusività medica, compresi oneri e irap, relativi al personale che ha effettivamente svolto attività di LP nell'anno 2020 e dai costi diretti ed indiretti aziendali come determinati dall'ufficio Controllo di Gestione, è altresì in riduzione per € 287.716,00 rispetto al precedente esercizio e ribadisce, come già rilevato per i precedenti esercizi, che il valore complessivo dei ricavi della libera professione non consente la totale copertura degli "Altri costi intramoenia" in argomento.

10) DEBITI VS PERSONALE ED ISTITUTI PREVIDENZIALI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALL'ANNO 2020.

Dato atto della rendicontazione e dei documenti forniti dall'Azienda si attesta la corrispondenza dei valori rispetto a quelli indicati a Bilancio.

Esaurita la trattazione del primo e unico punto all'ordine del giorno il Presidente considerato che non vengono proposti altri argomenti da discutere dichiara chiusa la seduta.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



245

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 18:40

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020**

In data 29/07/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

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 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 700

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021

con nota prot. n. 44884 del 26/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



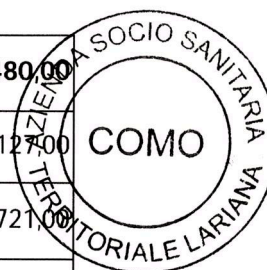
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 206.830.866,00	€ 196.706.195,00	€ -10.124.671,00
Attivo circolante	€ 113.195.641,00	€ 119.228.930,00	€ 6.033.289,00
Ratei e risconti	€ 42.739,00	€ 58.536,00	€ 15.797,00
Totale attivo	€ 320.069.246,00	€ 315.993.661,00	€ -4.075.585,00
Patrimonio netto	€ 205.969.079,00	€ 202.153.480,00	€ -3.815.599,00
Fondi	€ 24.638.198,00	€ 23.585.970,00	€ -1.052.228,00
T.F.R.	€ 3.746.469,00	€ 3.765.912,00	€ 19.443,00
Debiti	€ 85.136.736,00	€ 85.908.855,00	€ 772.119,00
Ratei e risconti	€ 578.764,00	€ 579.444,00	€ 680,00
Totale passivo	€ 320.069.246,00	€ 315.993.661,00	€ -4.075.585,00
Conti d'ordine	€ 37.744.152,00	€ 41.856.333,00	€ 4.112.181,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 384.404.338,00	€ 390.740.928,00	€ 6.336.590,00
Costo della produzione	€ 374.143.378,00	€ 379.023.298,00	€ 4.879.920,00
Differenza	€ 10.260.960,00	€ 11.717.630,00	€ 1.456.670,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -159,00	€ 222,00	€ 381,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.440.748,00	€ 1.394.425,00	€ -1.046.323,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.701.549,00	€ 13.112.277,00	€ 410.728,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.701.549,00	€ 13.112.277,00	€ 410.728,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 382.330.578,00	€ 390.740.928,00	€ 8.410.350,00
Costo della produzione	€ 369.534.636,00	€ 379.023.298,00	€ 9.488.662,00
Differenza	€ 12.795.942,00	€ 11.717.630,00	€ -1.078.312,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 222,00	€ 222,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.394.425,00	€ 1.394.425,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.795.942,00	€ 13.112.277,00	€ 316.335,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.795.942,00	€ 13.112.277,00	€ 316.335,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 202.153.480,00
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 184.188.721,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 13.618.370,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.663.262,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00



249

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 2019 e il Bilancio consuntivo 2020 sono meglio esposti da pagina n. 126 a pagina n. 206 della NI descrittiva San e Ter.

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 dell'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
codice civile.

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



250

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.

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

Si riporta il dettaglio dei movimenti:

LICENZE

Sono stati effettuati investimenti per un totale di € 86.134,53

Di seguito gli acquisti di competenza del 2020:

Attingendo dal finanziamento, di cui alla DGR 6548-ALL2 del 04/05/2017 per un totale di € 1.903,20 sono stati acquistati licenze per U.O Radioterapia di San Fermo;

A carico del finanziamento con DGR 770-ALL1 del 18/11/2018 per un totale di € 38.647,25 sono state acquistate:

- per € 9.611,25 licenze TIM;

- per € 29.036 licenze Lutech

Utilizzando il finanziamento, di cui alla DGR 7767-MEN del 19/01/2018 per un totale di € 23.180 sono state acquistate: - licenze

Oracle per P.O di Menaggio;

Utilizzando il finanziamento, di cui alla DGR 2903 COVID-19, sono state acquistate licenze per un importo di € 22.404,08.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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



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. 39 NI descrittiva).

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

- la Voce A.II.2.b. FABBRICATI (INDISPONIBILI) riporta una variazione di € 81.534,00 così dettagliata:

I lavori di maggior rilevanza effettuati sono i seguenti:

D.G.R. N° XI / 1725:

- a) Lavori bonifica copertura con amianto dell'edificio denominato ex cucina/mensa con realizzazione del nuovo manto di copertura e la sola bonifica m.c.a. di una tettoia presso l'ex Presidio Ospedaliero S. Martino in via Castelnuovo;
- b) Interventi Integrazione progetto Blocco Operatorio;
- c) n.01 box prefabbricato da adeguare la portineria per la vigilanza di cui alla DGR XI/2941 del 05.03.2020. (pag. 17 NI descrittiva).

- la Voce A.II.3.a. IMPIANTI E MACCHINARI riporta una variazione di € 2.968.669,00 così dettagliata:

IMPIANTI ELETTRICI ED IDRAULICI

a) Installazione gruppi frigoriferi per Condizionamento presidio di Cantù di cui alla D.G.R. N° XI / 1725;

b) Messa a norma centrali termiche Lomazzo-Ponte Lambro;

IMPIANTI ALLARME E SICUREZZA

c) Acquisizioni dell'esercizio per interventi manutentivi sul Blocco Operatorio del P.O. di Cantù ai fini della presentazione della SCIA per rilascio del CPI;

d) Interventi per Integrazione progetto Blocco Operatorio Presidio di Cantù per adeguamento ascensore antincendio e fornitura e posa porte automatiche di accesso;

IMPIANTI E MACCHINARI SPECIFICI

e) sono stati fatti investimenti per acquisto di nuove attrezzature non ancora presenti, o in sostituzione di quelle obsolete e fuori uso, in base alle esigenze di vari reparti attraverso finanziamenti regionali e donazioni.

f) lavori edili ed impiantistici per l'installazione del nuovo apparecchio angiografico per emodinamica del P.O. di San Fermo della Battaglia;

g) sono stati dismessi complessivamente beni in fuori uso o obsoleti quasi tutti completamente ammortizzati;

ALTRI IMPIANTI E MACCHINARI GENERICI

h) sono stati fatti investimenti per acquisto di nuove attrezzature non ancora presenti, o in sostituzione di quelle obsolete e fuori uso, in base alle esigenze di vari reparti attraverso finanziamenti regionali e donazioni di beni;

i) sono stati dismessi complessivamente beni in fuori uso o obsoleti quasi tutti completamente ammortizzati;

- la Voce A.II.4 ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE riporta una variazione di € 1.547.231 così dettagliata:

ATTREZZATURE SANITARIE

a) sono stati fatti investimenti per acquisto di nuove attrezzature non ancora presenti, o in sostituzione di quelle obsolete e fuori uso, in base alle esigenze di vari reparti attraverso finanziamenti regionali e donazioni di beni;

b) è stato acquistato strumentario chirurgico come prima dotazione per U.O. Otorino del P.O. di San Fermo;

c) sono stati dismessi complessivamente beni in fuori uso o obsoleti;

BENI E ASSISTENZA PROTESICA

d) sono stati acquistati beni il cui dato è stato riconciliato con il flusso di Protesica maggiore e il flusso Promin Diabet relativi ai beni consegnati ai pazienti;

e) sono stati dismessi complessivamente beni in fuori uso o obsoleti;

- la Voce A.II.5. MOBILI E ARREDI riporta una variazione di € 282.610,00 così dettagliata:

MOBILI ED ARREDI DIVERSI

a) sono stati fatti investimenti per acquisto di nuove attrezzature non ancora presenti, o in sostituzione di quelle obsolete e fuori uso, in base alle esigenze di vari reparti attraverso finanziamenti regionali e donazioni di beni;

- la Voce A.II.6. AUTOMEZZI riporta una variazione di € 130.854,00 così dettagliata:

ALTRE AMBULANZE

a) è stata acquistata un'ambulanza tramite finanziamento autorizzato con DGR 770-ALL1 del 12/11/2018 e con donazioni COVID-19;

-la Voce A.II.7. OGGETTI D'ARTE riporta una variazione di € 214.745,00 così dettagliata:

a) lavori di adeguamento del circolo litico presso il "Nuovo Ospedale Sant'Anna a San Fermo della Battaglia" per la valorizzazione del sito collocato nella parte adiacente la zona del pronto soccorso;

-la Voce A.II.9. IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI riporta una variazione di € 1.623.315,00 così dettagliata:

a) realizzazione Nuovo Blocco Operatorio del P.O. di Cantù;

b) adeguamento di incremento della sicurezza di prevenzione incendi per il Presidio Ospedaliero Erba-Renaldi di Menaggio;

c) adeguamento del P.O. di Mariano Comense con razionalizzazione dei servizi per acuti e territorio;

d) ristrutturazione edificio Via Carso, 88 a Como per trasferimento del SERT;

e) costruzione di ponti e passerelle sospese di raccordo fra gli edifici "G" ed "O" e "P", ai fini antincendio e mobilità interna del P.O. di Cantù;

f) trasferimento Neuropsichiatria Infantile nel Poliambulatorio di via Napoleona;

g) l'esecuzione dei lavori relativi all'adeguamento impianti frigoriferi e rifacimento centrale nel P.O. Cantù;

h) lavori per progetto Dialisi Nuovo Ospedale Sant'Anna.

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 € 14.556.380,00.

Le rimanenze al 31/12/2020 hanno evidenziato un incremento di € 3.691.955,00 tra sanitarie e non sanitarie.

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2020 è pari a € 5.036.305,00.

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2020.

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.)

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 2020 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 31/12/2020 è pari a € 750.382,15 relativo a crediti verso privati/lp/erogatori sanitari privati mentre è pari a € 144.863,37 relativo a crediti v/aziende sanitarie extra regione.

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



Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

**Ratei e risconti**

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)

C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il saldo dei ratei e risconti attivi al 31/12/2020 è pari a € 58.536,00 ed ha subito un incremento di € 15.797,00 rispetto al 31/12/2019.

C.I Ratei attivi

Nella voce ratei attivi l'importo al 31/12/2020 è pari € 18.994,00 ed è incrementato rispetto al 2019 per rilevazione contabile della trattenuta mensa dipendenti dicembre 2020.

C.II Risconti attivi

L'importo dei risconti attivi al 31/12/2020 è pari ad € 39.542,00 ed è così dettagliato:

€ 2.678,00 per pubblicità e promozione;

€ 22.066,00 per tickets restaurant dipendenti

€ 13.979,00 per altre manutenzioni e riparazioni;

€ 819,00 per abbonamenti acquisti di libri, giornali e riviste.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il saldo al 31/12/2020 dei ratei e risconti passivi risulta pari a € 579.444,00 con una variazione in aumento pari a € 680,00 dovuta principalmente ai canoni di noleggio fotocopiatrici.

E.I Ratei passivi

I ratei passivi al 31/12/2020 sono pari a € 554.270,00 e si riferiscono ad interessi passivi per gli oneri derivanti dei benefici contrattuali del personale cessato, maturati e disponibili al 31/12/2020. E' in corso valutazione, con ufficio del personale dell'azienda, in merito al mantenimento dell'intera disponibilità in bilancio di tali ratei.

La variazione rispetto al 31/12/2019 è di € 728,00 dovuta a canoni di noleggio fotocopiatrici le cui fatture sono pervenute nel 2021.

E.II Risconti passivi

L'importo al 31/12/2020 dei risconti passivi è pari a € 25.174,00 su affitti attivi.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per questa categoria sono previste le seguenti tipologie:

- D.I. Debiti per Mutui passivi
- D.II. Debiti v/Stato
- D.III. Debiti v/Regione
- D.IV. Debiti v/Comuni
- D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche
- D.VI. Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione
- D.VII. Debiti v/Fornitori
- D.VIII. Debiti v/Istituto tesoriere
- D.IX. Debiti Tributari
- D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale
- D.XI. Debiti v/Altri

Per quanto riguarda gli anni di formazione gli stessi sono dettagliati nella nota integrativa descrittiva e nei file allegati al Bilancio Consuntivo 2020 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2020 , calcolato a norma art. 9 comma 1 DPCM 22/09/2014 è pari a - 15,95.

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

Una delle poste più anziane che confluisce nei debiti v/altri è relativa alla quota capitale dell'apporto del concessionario per la realizzazione del Nuovo Ospedale che viene rimborsata attraverso il pagamento del canone periodico di disponibilità.

L'importo originario del debito era € 36.596.341,00 e nel corso del 2020 è stato rimborsato per € 1.676.113,00.=

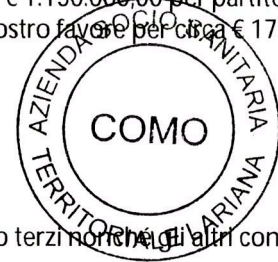
Il restante debito verrà restituito in quote trimestrali per il periodo di durata della concessione.

DEBITI V/FORNITORI

Per quanto riguarda le prescrizioni bilancio consuntivo 2019 di cui al protocollo regionale n. A1.2020.0328677 del 02/10/2020



avente ad oggetto "Approvazione con prescrizioni dei Bilanci di esercizio 2019" ed in particolare per l'Asst lariana " proseguimento ricognizione e verifica dell'area fornitori" anche con verifica da parte del Collegio Sindacale" si evidenzia che, durante l'anno 2020, sono stati analizzati 13 fornitori che presentavano un saldo di circa € 1.150.000,00 per partite ante 2019. Dopo avere preso contatti con tali fornitori, gli stessi hanno emesso note di credito a nostro favore per circa € 170.000,00.



255

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	€ 19.734.497,00
Depositi cauzionali	€ 2.086,00
Garanzie prestate	€ 39.500,00
Garanzie ricevute	€ 7.460.225,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.617.781,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

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

I.R.A.P.	€ 11.349.470,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 139.755.394,00
Dirigenza	€ 63.916.132,00
Comparto	€ 75.839.262,00
Personale ruolo professionale	€ 595.393,00
Dirigenza	€ 520.490,00
Comparto	€ 74.903,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.923.252,00
Dirigenza	€ 316.694,00
Comparto	€ 25.606.558,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.359.723,00
Dirigenza	€ 1.249.285,00
Comparto	€ 15.110.438,00
Totale generale	€ 182.633.762,00



256

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:



257

- 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 regionali all'uopo predisposte.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 44.715.440,00 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	€ 222.706,00
---------	--------------

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	€ 8.334.520,00
---------	----------------

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.



258

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.863.302,00
Immateriali (A)	€ 187.020,00
Materiali (B)	€ 19.676.282,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 222,00
Proventi	€ 222,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.394.425,00
Proventi	€ 2.130.990,00
Oneri	€ 736.565,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Le assegnazioni definitive dei contributi in c/esercizio sono contenute nel Decreto di assegnazione consuntivo anno 2020 n.10126 del 22/07/2021 cfr voci:

- contributi in c/esercizio da Regione FSR indistinto € 141.393.618;
- contributi in c/esercizio da Regione FSR vincolato € 1.034.278;
- contributi in c/esercizio da Regione FSR extra-fondo € 1.761.477.

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'Eris, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.162.143,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 10.701.342,00

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



260

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

 - 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:

Il Collegio segnala che ha avuto a disposizione tempi ristrettissimi per la verifica e l'elaborazione del parere di competenza sul consuntivo 2020 (soltanto 3 giorni rispetto ai soliti 10 giorni normalmente assegnati per l'esame di questa tipologia di documento contabile). La Regione infatti ha stabilito per le aziende sanitarie come termine di presentazione del Bilancio consuntivo il 26/07/2021 e per il Collegio Sindacale il 29/07/2021; considerata la complessità del documento contabile da esaminare e considerata altresì la situazione eccezionale dell'anno 2020 in relazione alla pandemia si ritiene inadeguato il termine ristretto assegnato.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



261

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI