

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede:

## Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 03/07/2024

In data 03/07/2024 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANGELO MAGISTRO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FLORIANO ANDOLFO**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**DOMENICO PIAZZOLLA**

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Bilancio

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

1) Esame del Bilancio di Esercizio 2023 V2

Con verbale n. 10 del 04/06/2024, al quale si rinvia, Il Collegio ha provveduto all'espressione del parere di competenza sul Bilancio d'Esercizio 2023 dell'ASST Lariana, approvato con Deliberazione 596 del 28/05/2024 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. A1.2024.0370281 del 24/06/2024 (registrata dall'Azienda con prot. 44349 del 25/06/2024) ha comunicato l'esito dell'istruttoria evidenziando alcuni punti di cui si chiedevano ulteriori chiarimenti portando alla necessità di riapprovare il Bilancio entro la data del 28/06/2024.

In adempimento a tali richieste, l'Azienda ha proceduto con Deliberazione 770 del 28/06/2024 alla riapprovazione del Bilancio d'Esercizio 2023 (V2) che è stato messo a disposizione degli Uffici regionali tramite il portale SCRIBA ed ha fornito riscontro alle osservazioni regionali con nota prot. 45307 del 28/06/2024.

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

Il Collegio prende atto che sono state apportate tutte le modifiche oggetto di osservazione e che tutti gli altri dati sono rimasti invariati rispetto a quanto già esaminato con verbale n. 10 del 04.06.2024.

Per l'esame delle varie voci del CE e SP si rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale che ne costituisce parte integrante.

Di seguito si riportano le attestazioni come richieste dalle linee guida regionali:

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

Il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione della quadratura contabile dei dati iscritti in bilancio di verifica e quelli esposti nei registri dei cespiti al 31/12/2023 sulla base dei dati di riscontro forniti dalla Azienda da pag. 64 a pag. 71 della Nota integrativa descrittiva.

#### 2) PARTECIPAZIONI

L'Azienda ha provveduto alla puntuale relazione illustrativa in merito alle partecipazioni, come da Nota Integrativa descrittiva alle pagine 72-74.

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 con le stesse risultanze dell'ultimo bilancio approvato e disponibile 2022.

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

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda insieme alle attestazioni degli agenti contabili dei vari Uffici.

Viene effettuata la verifica dei giornali di magazzino che riportano la consistenza all' 01/01/2023, carichi e scarichi a quantità e valore, consistenza al 31/12/2023 con i valori apportati in Bilancio.

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

#### 4) AGENTI CONTABILI – CONTO GIUDIZIALE ANNO 2023

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

\* Conto del Tesoriere (MOD 11) si richiamano i verbali del Collegio n. 7-11-20 del 2023 e n. 2 del 29/01/2024

\* Conto dell'addetto alla riscossione/cassiere (Modello 21)

Il Collegio ha preso in esame l' agente contabile Poliambulatorio di Via Napoleona, Menaggio, Cantù verificando i modelli 21A e 21B sottoscritti dall' agente contabile e controfirmati dal Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Bilancio insieme all' attestazione di purificazione del 29/02/2024.

Si esamina la prima e ultima pagina del giornale di cassa del CUP Via Napoleona 60, Menaggio, Cantù, etc anno 2023

Si esamina l' attestazione della verifica del giornale di cassa di Via Napoleona, Menaggio, Cantù a cura della Sig.ra Linda Maesani, Sig.ra Nicoletta Galante e Sig.ra Marta Sgubin del 31/01/2024

\* Conto dell'economo (Modello 23)

Il Collegio ha preso in esame la cassa economale di Cantù e a campione le registrazioni n.5 del 02/03/2023 di € 2,55; n. 10 del 19/04/2023 di € 13,60 e n.13 del 05/10/2023 di € 16,00 e la cassa economale di Como e a campione le registrazioni n. 17 del 30/03/2023 di € 20,70, n. 42 del 13/07/2023 di € 142,00 e n. 60 del 17/12/2023 di € 180,05;

\* Conto del consegnatario di beni mobili e di consumo (modello 24) si rimanda a quanto già rilevato al punto 3;

\* Conto del concessionario alla Riscossione Agenzia delle Entrate Riscossione trasmessi con note protocollo n. 0009161 del 07/02/2024 e 0009066 del 06/02/2024

Si esegue riscontro a campione degli importi complessivamente riversati dall' Agenzia delle Entrate Riscossione con i provvisori di entrata del giornale di cassa dell' Azienda.

Si esamina la Deliberazione 54 del 27/01/2022 relativa al proseguimento delle attività relative alla convezione con Agenzia Entrate Riscossione a tutto il 31/12/2024

Il Collegio verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato nel Bilancio d' Esercizio 2023 esprime parere favorevole con asseverazione.

#### 5) CONGRUITA' FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Per la congruità del Fondo il Collegio riscontra che sull'argomento l'Azienda si è attenuta alle indicazioni regionali del Bilancio d'esercizio 2011.

Dato atto della coerenza dei dati esposti in Bilancio con detta procedura (riferimenti alle pag 89 e 90 della Nota Integrativa descrittiva), il Collegio esprime parere favorevole con asseverazione.

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

Il Collegio prende in esame i documenti forniti dall'Azienda in sede di IV CET 2023 e rileva le seguenti variazioni rispetto a quanto indicato nel verbale del Collegio Sindacale n. 2 del 29/01/2024.

L'importo degli altri contributi (al netto di rettifiche) nel consuntivo 2023 SAN e TER è pari a € 2.168.135,00 e discosta dal IV CET 2023 per maggiori contributi da enti pubblici (extra fondo) per € 1.864.446,00 così come sotto riepilogato:

- Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati : differenza di € 1.737.100,00 relativo al contributo "Unione Europea" Decreto 48/12023 PNRR – Missione 1C1 Misura 1.2 Migrazione al Cloud";

- Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro: differenza di € 59.888,00 per contributo "corso MMG" di Polis Lombardia;
- Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati: differenza di € 67.458 come di seguito suddivisi:
  - a) ATS VALPADANA -Progetto Pervinca € 53.346,00 divisione SAN;
  - b) Asst Melegnano e della Martesana - contributo farmacovigilanza € 10.000,00 divisione SAN;
  - c) I.R.C.C.S. OSP.MAGGIORE DI MILANO - progetto gruppi rari anno 2023 € 1.512,00 divisione SAN;
  - d) ASST BRIANZA corso infermieri 2023 - € 2.600,00.

Per quanto riguarda gli utilizzi anni precedenti l'importo complessivo degli stessi nel bilancio d'esercizio 2023 è pari a € 5.226.634,00 ed è in aumento per € 1.046.054,00 rispetto al IV CET 2023 per maggiori costi e assegnazioni regionali pari a € 1.046.876 (scheda 6 decreto); la differenza di € 822,00 da asseverare è relativa a:

- utilizzi contributi anni precedenti da enti pubblici (extra fondo) è pari a € -823,00 per consulenze sanitarie da terzi (fondo benessere) e € 1,00 per altri servizi sanitari da terzi (costo compenso borsista);

Si da atto che l'Azienda ha provveduto a rendicontare su apposite tabelle i valori dei contributi sopra indicati riportando le delibere di riferimento e riscontro dei diversi utilizzi come indicato nella nota integrativa descrittiva del bilancio 2023 alle pagine 133 e 142;

## 7) FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE

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

- n. 571 del 24/05/2024;
- n. 572 del 24/05/2024;
- n. 573 del 24/05/2024;

con cui l'Azienda ha provveduto ad effettuare la ricognizione dei Fondi contrattuali per l'anno 2023.

Il Collegio, esaminate le deliberazioni sopra esposte, le relazioni tecnico-finanziarie trasmesse via mail in data 28/05/2024, ha provveduto a certificare in data odierna i fondi del Comparto e della Dirigenza sanitaria e P.T.A., come da verbale del Collegio numero 9 del 04.06.2024

## 8) AREU

Il Collegio acquisiti i dati forniti dalla SC Controllo di Gestione - Gestione operativa NEXT Generation (EU)

- Certificazione rendicontazione attività emergenza urgenza extra – ospedaliera Consuntivo 2023 con nota prot. n. 8533 del 20/03/2024 avente ad oggetto: "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - comunicazione del fabbisogno definitivo per l'anno 2023 e attestazione contabile" così come confermato da Decreto regionale consuntivo anno 2023 n. 7950 del 24/05/2024. Si conferma la corrispondenza con i dati esposti in bilancio.

## 9) LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio prende in esame i dati del bilancio Consuntivo 2023 riferiti all'attività complessiva di libera professione, sezionale sanitario e territoriale; rispetto al 2022 l'attività 2023 complessivamente registra una variazione positiva del primo margine per € 29.105,00. Si allega apposita tabella di confronto dati di ricavo e costo totali riferiti all'esercizio 2023 rispetto al 2022 (Allegato file denominato "prestazioni sanitarie in regime di intramoenia").

Per i valori di ricavo e costo per singolo sezionale di bilancio si rimanda alle apposite tabelle di dettaglio attività LP Sanitaria e Territoriale.

L'Azienda ha rilevato le quote di ricavo da accantonare ex Legge Balduzzi e da destinare al Fondo Perequazione alla voce "51560010100000-Accantonamenti libera professione".

Il valore dell'indennità di esclusività esposto nelle citate tabelle di dettaglio fra gli "Altri costi intramoenia" corrisponde all'ammontare delle indennità di competenza dell'esercizio erogate al personale che ha effettivamente svolto attività di LP nel periodo considerato, come da indicazioni regionali bilancio 2012, comprensivo di oneri e irap.

Per quanto riguarda la rilevazione dei costi complessivi aziendali diretti per € 709.758,00 ed indiretti (generali) per € 125.001,00, gli stessi sono stati determinati secondo la metodologia prevista dalle nuove Linee Guida sul Controllo di Gestione, come illustrato a pag. 222 della Nota Integrativa descrittiva alla quale si rimanda.

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

Il Collegio dà atto che nel calcolo del secondo margine sulla base delle modalità di calcolo indicate dalla Regione non viene considerata l'indennità di esclusività medica.

Pertanto, la stessa è riportata solo ai fini di evidenza; qualora la stessa venisse calcolata, il secondo margine mostrerebbe un valore negativo.

Il Collegio, verificata la coerenza dei dati e la corrispondenza con quanto riportato al Bilancio consuntivo 2023, esprime parere favorevole.

## 10) DEBITI VS PERSONALE ED ISTITUTI PREVIDENZIALI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALL'ANNO 2023.

- Dato atto di quanto certificato al punto 7) e tenuto conto che nei Fondi della Dirigenza Area Sanità sono inclusi gli incrementi per CCNL 23.01.2024 che nel Bilancio d' Esercizio 2023 sono esposti nella sezione SP B.V Altri Fondi per oneri e Spese e non nella sezione SP X "Debiti verso Istituti Previdenziali" e XI "Debiti verso altri - D.XI.2.a.2) Debiti verso dipendenti altro";

Il Collegio dato atto dei documenti forniti dall' Azienda, attestata la corrispondenza dei valori rispetto a quelli indicati in bilancio esprime parere favorevole.

In particolare come indicato nella nota dell' Azienda prot. 45307 del 28/06/2024 tutte le voci negative relative ai Fondi contrattuali, Risorse aggiuntive e Riscatto sono state oggetto di compensazione nel corso dell' anno 2023.

#### Conclusioni:

Con riferimento alla nota dell' Azienda di riscontro alle osservazioni prot. 45307 del 28.06.2024 si evidenziano i punti oggetto di riallineamento e modifica:

1) Come da corrispondenza e-mail di scambio tra funzionari incaricati e responsabili delegati con ASST Brianza del 10.05.2024 in merito alla definizione della squadratura pari ad € 2.930,00 per rapporti Intercompany, si prende atto che l' ASST Brianza provvederà nel corso del 2024 allo stralcio del debito avviando quindi alla squadratura.

2) In merito alle risposte fornite in riscontro alle osservazioni regionali sul modello A si da atto della riallocazione dei valori come richiesto da Regione.

3) In merito alla voce relativa alla LP, il Collegio rileva che l' Azienda effettua la contabilizzazione in base alle indicazioni regionali del 2012; il confronto con l' aggregato regionale può ritenersi valido laddove tutte le Aziende presentino un' omogeneità del calcolo dei dati, rispetto ai quali il Collegio Sindacale non ha possibilità di verificare, accertato che il prospetto elaborato dall' Azienda rispetta i criteri regionali.

4) In merito al punto PNRR riclassificazione Finanziamento per fascicolo sanitario elettronico, il Collegio concorda con la attribuzione alla voce Finanziamento da Stato per investimenti altro PNRR/PNC.

5) in merito alla risposta relativa alle risorse strutturali e tecnologiche, l' Azienda ha provveduto alla rielaborazione dei prospetti B5 e B6 come richiesto da Regione Lombardia.

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

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

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10:45                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 03/07/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

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

Componente in rappresentanza della Regione: Dott. Domenico Piazzolla

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 770

del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2024

con nota prot. n. 00045430 del 28/06/2024 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 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 172.636.473,00	€ 164.071.709,00	€ -8.564.764,00
Attivo circolante	€ 171.661.376,00	€ 166.010.567,00	€ -5.650.809,00
Ratei e risconti	€ 20.602,00	€ 55.621,00	€ 35.019,00
<b>Totale attivo</b>	€ 344.318.451,00	€ 330.137.897,00	€ -14.180.554,00
Patrimonio netto	€ 222.925.918,00	€ 209.747.755,00	€ -13.178.163,00
Fondi	€ 28.033.353,00	€ 33.516.852,00	€ 5.483.499,00
T.F.R.	€ 2.948.307,00	€ 2.775.884,00	€ -172.423,00
Debiti	€ 90.392.537,00	€ 84.059.871,00	€ -6.332.666,00
Ratei e risconti	€ 18.336,00	€ 37.535,00	€ 19.199,00
<b>Totale passivo</b>	€ 344.318.451,00	€ 330.137.897,00	€ -14.180.554,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 50.118.357,00	€ 58.869.576,00	€ 8.751.219,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 416.985.842,00	€ 432.257.575,00	€ 15.271.733,00
Costo della produzione	€ 406.434.745,00	€ 418.442.252,00	€ 12.007.507,00
<b>Differenza</b>	€ 10.551.097,00	€ 13.815.323,00	€ 3.264.226,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 25,00	€ 227,00	€ 202,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.237.587,00	€ 322.278,00	€ -2.915.309,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.788.709,00	€ 14.137.828,00	€ 349.119,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.788.709,00	€ 14.137.828,00	€ 349.119,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 403.846.053,00	€ 432.257.575,00	€ 28.411.522,00
Costo della produzione	€ 390.290.587,00	€ 418.442.252,00	€ 28.151.665,00
<b>Differenza</b>	€ 13.555.466,00	€ 13.815.323,00	€ 259.857,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 227,00	€ 227,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 322.278,00	€ 322.278,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.555.466,00	€ 14.137.828,00	€ 582.362,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.555.466,00	€ 14.137.828,00	€ 582.362,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 209.747.755,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 190.424.678,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.425.984,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.213.966,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono 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 non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

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

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

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

## Immobilizzazioni

### Immateriali

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

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

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

Come da indicazione Linee Guida della Regione Lombardia per la compilazione del Bilancio d'Esercizio 2023 in cui è richiesto un focus specifico sul PNRR, si riepilogano sinteticamente i relativi acquisti:

1) D.G.R. XII/379/2023 "PNRR M6C2 1.3.1" RAFFORZAMENTO INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA E DEGLI STRUMENTI DI RACCOLTA ETC. ANALISI DATI POTENZIAMENTO FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO - ASSEGNAZIONE RISORSE AGLI ENTI SANITARI DEL SISTEMA SANITARIO REGIONALE."

Decreto 9585 DEL 27/06/2023

Si è provveduto all'affidamento delle attività di sviluppo software e supporto alla diffusione relativi ai moduli di integrazione al Fascicolo Sanitario Elettronico (FSE) 2.0, secondo le specifiche tecniche nazionali e regionali.

Acquisto di Licenze d'uso per € 78.080

2) DGR 6426 PNRR MISSIONE E COMPONENT 1 e 2. (parte interventi Case Di comunità) decreto 11389 del 01/08/2022 M.6.C1 1.1 per lavori inerenti immobili di terzi per varie case di comunità.

I lavori su beni di terzi devono essere classificati nelle immobilizzazioni immateriali in corso e girati a migliorie di beni di terzi, una volta conclusi i lavori e ammortizzati secondo l'aliquota prevista dalla durata del comodato, come citato nei principi contabili OIC 24

Interventi effettuati:

\* CDC-BELLAGIO € 44.135,85

\* CDC-CAMPIONE € 24.696,32

\* CDC-CVALLE INTELVI € 31.167,63

\* CDC-OLGIATE € 65.825,51

\* CDC-PORLEZZA € 46.933,18

Per un totale di € 212.758,49

E' stato affidato in Adesione Accordo quadro multi operatore ARIA\_2021\_902 Lotto 5 il servizio di ingegneria e architettura inerenti i servizi di progettazione delle Case di Comunità di Bellagio, Campione d'Italia, Menaggio, Lomazzo, Olgiate Comasco,

Porlezza, Centro Valle Intelvi e dell'Ospedale di Comunità di Cantù, Menaggio e Como – Ed.53, pari ad € 212.758,49 per lavori su immobili di proprietà di terzi.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Collegio non è stato coinvolto in quanto non ci sono movimentazioni

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.

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

Come da indicazione Linee Guida della Regione Lombardia per la compilazione del Bilancio d'Esercizio 2023 in cui è richiesto un focus specifico sul PNRR, si riepilogano sinteticamente i relativi acquisti.

#### 1) PNRR COFINANZIATO DA REGIONE

##### a) Altri impianti e macchinari generici

- \* D.G.R. XI/5161/2022 "Ulteriori determinazioni conseguenti alla DGR 4386 e stanziamento contributi OP-Mariano"  
Acquisti vari per cucina (frigoriferi, congelatori, cappa) € 22.559,33

##### b) Immobilizzazioni materiali in corso

- \* D.G.R. XI/5161/2022 "ULTERIORI DETERMINAZIONI CONSEGUENTI ALLA DGR 4386 E STANZIAMENTO CONTRIBUTI"
  - CASA COMUNITA'- edificio 30 COMO VIA NAPOLEONA  
Progettazione Impianti USCA, lavori edili ed elettrici € 85.875,80
  - CASA COMUNITA'- edificio 37 COMO VIA NAPOLEONA  
Progettazione e direzione lavori casa di comunità € 10.78,42
- \* D.G.R. 7061 DEL 3/10/2022 MISSIONE 6 COMPONENTE 2.1.1.2 LAVORI GRANDI APPARECCHIATURE  
Realizzazione lavori di installazione delle grandi apparecchiature € 240.944,01

#### 2) PNRR DA STATO

##### a) Altri impianti e macchinari generici

- \* DEC 11696 ODC CAN  
Acquisto frigoriferi € 4.492,65

##### b) Altri impianti e macchinari specifici

- \* DEC-GA 8332 CAN  
Mammografo € 144.570,00
- \* DEC-GA 8332 MEN  
Mammografo € 144.570,00
- \* DEC-GA 8332 NAP  
Mammografo € 168.360,00
- \* DEC-GA 8332 SFE  
Acceleratore lineare e accessori vari + gamme camera € 3.461.488,71

##### c) Attrezzature sanitarie

- \* DEC 11696 ODC CAN  
Deambulatori € 415,48

##### d) Elaboratori e personal computer e altre

- \* DEC-DIG 11264 Ospedale di San Fermo  
Acquisizione server di dominio e file system fisici Ospedale di San Fermo della Battaglia € 295.613,20

##### e) Immobilizzazioni materiali in corso

- \* DEC 11696 ODC CAN

Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 27.548,77  
 \* DEC 11696 ODC MEN  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 22.813,19  
 \* DEC 11696 ODC NAP  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 190.237,91  
 \* DEC 11697 COT CAN  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 3.281,52  
 \* DEC 11697 COT LOM  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 3.097,34  
 \* DEC 11697 COT MEN  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 3.812,87  
 \* DEC 11697 COT NAP  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 3.386,50  
 \* DEC 11697 COT OLG  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 3.346,31  
 \* DEC 11697 COT PON  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 3.387,29  
 \* DEC-IN 11389 CAN  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 112.325,23  
 \* DEC-IN 11389 LOM  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 10.925,10  
 \* DEC-IN 11389 MEN  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 16.230,18  
 \* DEC-IN 11389 PON  
 Servizi di progettazione, ingegneria, architettura € 99.539,51

f) Macchine ufficio elettriche ed elettroniche

\* DEC 11696 ODC CAN  
 Televisore € 398,94

g) Mobili, arredi e attrezzature ufficio

\* DEC 11696 ODC CAN  
 Armadi € 3.347,68  
 \* DEC 11696 ODC MEN  
 Poltrone € 7.417,60

Si riepilogano gli interventi più significativi sulle immobilizzazioni materiali escluse dal PNRR:

a) FABBRICATI E IMPIANTI ELETTRICI

Con i fondi della DGR 5509-16 EX DGR X/2932/2014 "DETERMINAZIONI CONSEGUENTI ALLA DELIBERAZIONI DI GIUNTA REGIONALE N. X/1521/2014 DESTINAZIONE RISORSE RESIDUE PER L'ANNO 2014, PER ULTERIORI INVESTIMENTI NEL SETTORE SANITARIO" RELATIVO AL FINANZIAMENTO REGIONALE CONCESSO DI 700.000,00 EURO, si è provveduto alla ristrutturazione del edificio Via Carso, 88 a Como per trasferimento del SERT.

L'esigenza dell'intervento ha per necessità il riutilizzo dell'edificio di proprietà ubicato in via Carso 88 a Como, inserito all'interno del compendio San Martino, ex ospedale psichiatrico di Como, adeguandolo alle Norme di accreditamento richieste per la particolarità del servizio svolto, oltre alla contestuale esecuzione di lavori per adeguare l'edificio alle norme di sicurezza, anche le più recenti.

Le lavorazioni sono state portate a termine e sono stati liquidati lavori e prestazioni professionali per un importo di € 608.111,60 di cui € 444.367,29 ad incremento dei fabbricati sanitari mentre per la restante parte sono costituiti da impianti elettrici

b) MACCHINARI SANITARI ALTA TECNOLOGIA

\* DGR 3479 allegato 3 è stato acquistato un monitor amagnetico per la Radiologia RM per un importo pari a € 31.500.  
 \* DGR 5970-ALL 1 è stato acquistato un ecografo per la Sala Parto per importo pari a € 29.925.  
 \* DGR 6548 allegato 2 è stata acquistata una TC per la Radiologia di San Fermo per un importo pari a € 997.469.

c) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ALTRE

\* Realizzazione Nuova Centrale Aria Medica PO Cantù + Poli Lomazzo DGR 4386 ALL 1 € 68.520,58

\* DGR 5970 ALL1 Lavori vari - Impianti gas medicali blocco operatorio, lavori attivazione CDC PO Cantù e Poli Olgiate e Interventi riqualificazione Menaggio € 208.484,46

\* Lavori adeguamento lotto A P.S. Cantù - DL 34 ARCURI € 210.598,05

\* Lavori adeguamento prevenzione incendi e antisismica Menaggio € 167.721,24

\* Adeguamento e ristrutturazione locali prelievi e vaccinazioni CUP e scelta e revoca.

Trasferimento Npi, ponti raccordo, gas medicali, antincendio Cantù, costruzione ponti raccordo fra edifici G-O-P ai fini antincendio Cantù, lavori installazione TAC DGR 6548 ALL2 € 295.988,53

\* Ristrutturazione locali radiologia e energy house poliambulatorio Via Napoleona 60 DGR 7767 € 243.522,32

\* Edificio 37 Via Napoleona 60 riautorizzato residuo V ATTO INTEGRATIVO 11/12/2009 L. 67/88 € 600.222,54

\* Potenziamento degli impianti aeraulici e gas medicinali che hanno rilevato criticità durante l'emergenza pandemica Cantù AMBITO B € 34.791,90

\* Piani di incremento della sicurezza antincendio del presidio Cantù AMBITO F € 189.019,41

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

## **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

L'importo complessivo delle rimanenze di magazzino, sanitarie e non, è pari a € 15.566.103,00.

Le rimanenze al 31/12/2023 hanno evidenziato un incremento di € 505.363,00 tra sanitarie e non sanitarie.

### **Rimanenze di reparto**

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2023 è pari a € 5.941.498,00.

### **Rimanenze presso terzi**

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2023.

## **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 2023 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 31/12/2023 è pari ad € 776.676,00 relativo a crediti verso privati / Libera professione / erogatori sanitari privati, mentre è pari ad € 152.582,00 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.

Si suggerisce un'analisi dei crediti onde verificare le reali possibilità di riscossione anche mediante affidamento a terzi, autorizzati nell'ambito pubblico, per l'espletamento delle attività conseguenti.

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

#### **C. RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Il saldo di questa riga è pari ad € 55.621,00 e rispetto al 31/12/2022 ha subito un incremento di € 35.019.

##### **C.I Ratei attivi**

Nella voce ratei attivi l'importo al 31/12/2023 è pari € 21.099,00 ed è relativo alla quota di trattenuta mensa dipendenti competenza 2023 recuperata al personale a gennaio e febbraio 2024.

##### **C.II Risconti attivi**

L'importo dei risconti attivi al 31/12/2023 è pari ad € 34.522,00 ed è dettagliato nel foglio Dettaglio\_SP\_SAN. L'incremento di € 33.776,00 è dovuto a fatture ricevute nel 2023 per ticket restaurant di competenza 2024.

#### **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Il saldo al 31/12/2023 dei ratei e risconti passivi risulta pari a € 37.535,00.

##### **E.I Ratei passivi**

I ratei passivi al 31/12/2023 sono pari a € 14.182,00 e si riferiscono ai costi indicati nel foglio di Dettaglio\_SP\_SAN.

##### **E.II Risconti passivi**

L'importo al 31/12/2023 dei risconti passivi è pari a € 23.353,00 su affitti attivi come indicato nel foglio di Dettaglio\_SP\_SAN.

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

#### Tfr:

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

relativo utilizzo.

Per i dettagli si rinvia alla Nota integrativa descritta a pagina 104 e seguenti.

## 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 2023 caricati sul portale regionale SCRIBA denominati:

- "crediti\_e\_debiti\_verso\_rl\_e\_intercompany"
- "crediti\_e\_debiti\_verso\_stato"
- "debiti\_verso\_personale"
- "conti\_d'ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori"

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

L' Azienda ha rispettato i tempi di pagamento ai fornitori e non ha utilizzato l'anticipazione bancaria.

L'indice di tempestività annuale (ITP) al 31/12/2023 è pari a -24,75.

Si rileva un sensibile miglioramento dell'ITP annuale rispetto all'esercizio 2022 poiché le rimesse regionali pervenute nella prima settimana di dicembre, hanno consentito, non solo il pagamento in tempi congrui di debiti verso fornitori ma anche di anticipare il pagamento di fatture liquidate con scadenza gennaio 2024.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

Il saldo dei debiti v/fornitori al 31/12/2023 è pari a € 42.442.949,00 ed è dettagliato e suddiviso per anno e per riga beni e servizi sanitari e riga beni e servizi non sanitari nel file "conti\_d\_ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori".

I debiti scaduti da oltre un anno sono debiti non liquidabili per la presenza di varie contestazioni e per la maggior parte in attesa di riscontro da parte del fornitore (es. difformità bolle di consegna/DDT, servizi non adeguatamente resi o non adeguatamente documentati, richieste note di credito a storno parziale e/o totale non pervenute, ecc).

L' Asst Lariana effettua un'azione di monitoraggio continuo sia a livello interno con i servizi predisposti al controllo e alla liquidazione contabile dei documenti, sia a livello esterno con i fornitori in sede di controllo estratti conto e azioni periodiche di circolarizzazione dei debiti.

L'Azienda ha proseguito la ricognizione e la verifica dell "area fornitori" ed evidenzia che durante l'anno 2023 si è proceduto alla analisi di 13 fornitori che presentavano al 31/12/2019 un saldo di circa € 1.150.000,00. Al 31.12.2023 il saldo si è ridotto ad € 597.864,00 dopo aver preso contatti con gli stessi e chiuso alcune pendenze.

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

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

L'importo originario del debito era € 36.596.341,00 e nel corso del 2023 è stato rimborsato per € 1.676.113,00.= con un residuo al 31.12.2023 pari ad € 13.346.994.

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

### 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	€ 34.911.601,00
Depositi cauzionali	€ 1.429,00
Garanzie prestate	€ 52.000,00
Garanzie ricevute	€ 9.597.147,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.307.399,00
Altri conti d'ordine	€ 23.956.546,00

*(Eventuali annotazioni)*

### Imposte sul reddito

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

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

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

I.R.A.P.	€ 13.967.828,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 145.834.343,00
Dirigenza	€ 65.173.124,00
Comparto	€ 80.661.219,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 603.216,00
Dirigenza	€ 526.753,00
Comparto	€ 76.463,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.822.099,00
Dirigenza	€ 312.943,00
Comparto	€ 28.509.156,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 19.374.053,00
Dirigenza	€ 1.492.992,00
Comparto	€ 17.881.061,00
<b>Totale generale</b>	€ 194.633.711,00

## 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:

Il personale dell'azienda al 31.12.2022 era pari a 3.558,25 unità, di cui personale part-time 341 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 3.565,31, di cui personale part-time 309 unità

### PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2022 era pari a 4 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 2.

### PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 9.

### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.

### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2022 era pari a 23,84 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 6,5.

### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.

### PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0  
Le unità di PLS al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.  
Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.  
Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.

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

L' Azienda per garantire i LEA ha storicamente previsto una spesa relativa a consulenze e servizi sanitari in carenza di personale strutturato.

Il Collegio rileva dal CEMIN TOT Bilancio 2023 le seguenti voci con i rispettivi valori:

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 7.787.250

B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato € 6.996.483

per un importo complessivo di € 14.783.733.

Il Collegio ha interpretato la rappresentazione di cui sopra come il complesso delle attività sostenute per i fini istituzionali nel rispetto dei LEA con personale esterno all' Azienda.

In queste voci sono comprese le attività aggiuntive di personale dipendente (Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento art. 55 c.2 CCNL) allo scopo di sopperire alle esigenze istituzionali.

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

Non ricorre la fattispecie

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non ricorre la fattispecie

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

Non ricorre la fattispecie

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

Area Sanità CCNL 2019-2021 € 1.696.169,00

Dirigenza PTA CCNL 2019-2021 € 222.881,00

Comparto € 0,00

*- Altre problematiche:*

## Mobilità passiva

Importo	€ 235.788,58
---------	--------------

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

I valori sono determinati dal costo del personale in mobilità in entrata pari ad € 400.936,62 e dal risparmio sul costo del personale in mobilità in uscita pari ad € 165.148,04

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.168.464,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

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

## Convenzioni esterne

Importo	€ 390.348,00
---------	--------------

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

L'importo è determinato prendendo i valori dello Schema Ministeriale "Modello di Rilevazione del Conto Economico" righe BA1500 e BA1510.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 7.197.265,00
---------	----------------

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

L'importo è determinato prendendo i valori dello Schema Ministeriale "Modello di Rilevazione del Conto Economico" righe BA0290 e BA1530.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.449.477,00
Immateriali (A)	€ 195.533,00
Materiali (B)	€ 20.253.944,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 227,00
Proventi	€ 611,00
Oneri	€ 384,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -178.919,00
Proventi	€ 1.880.331,00
Oneri	€ 2.059.250,00

Eventuali annotazioni

### Ricavi

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

Contributi in conto esercizio da Regione: FSR Indistinto € 163.452.119

Contributi in conto esercizio da Regione: FSR Vincolato € 855.919

Contributi in conto esercizio da Regione: Extra Fondo € 1.930.143

### 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.

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

### 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	€ 792.181,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 13.396.217,00

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

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

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

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono pervenute denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANGELO MAGISTRO \_\_\_\_\_

FLORIANO ANDOLFO \_\_\_\_\_

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