

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 13/07/2020

In data 13/07/2020 alle ore 15:30 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

MASSIMO BARBIERO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CHITTOLINA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAGOTTI

Presente

Partecipa alla riunione

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2019

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione Lombardia

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

In data 13/07/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

presidente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Massimo Barbiero - assente giustificato

componente in rappresentanza del Ministero della Salute: Giovanni Chittolina - presente

componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Maurizio Magotti - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 804

del 30/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/07/2020

con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 145.412.000,00	€ 141.304.062,00	€ -4.107.938,00
Attivo circolante	€ 119.458.000,00	€ 123.094.716,00	€ 3.636.716,00
Ratei e risconti	€ 47.000,00	€ 119.458,00	€ 72.458,00
Totale attivo	€ 264.917.000,00	€ 264.518.236,00	€ -398.764,00
Patrimonio netto	€ 143.160.000,00	€ 139.828.870,00	€ -3.331.130,00
Fondi	€ 37.403.000,00	€ 39.525.686,00	€ 2.122.686,00
T.F.R.	€ 4.573.000,00	€ 4.512.643,00	€ -60.357,00
Debiti	€ 79.736.000,00	€ 80.608.463,00	€ 872.463,00
Ratei e risconti	€ 45.000,00	€ 42.574,00	€ -2.426,00
Totale passivo	€ 264.917.000,00	€ 264.518.236,00	€ -398.764,00
Conti d'ordine	€ 15.564.000,00	€ 15.610.872,00	€ 46.872,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 394.564.000,00	€ 402.120.906,00	€ 7.556.906,00
Costo della produzione	€ 381.529.000,00	€ 388.664.130,00	€ 7.135.130,00
Differenza	€ 13.035.000,00	€ 13.456.776,00	€ 421.776,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 73.000,00	€ 0,00	€ -73.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 591.000,00	€ 336.642,00	€ -254.358,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.699.000,00	€ 13.793.418,00	€ 94.418,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.699.000,00	€ 13.793.418,00	€ 94.418,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 394.369.153,00	€ 402.120.906,00	€ 7.751.753,00
Costo della produzione	€ 380.502.365,00	€ 388.664.130,00	€ 8.161.765,00
Differenza	€ 13.866.788,00	€ 13.456.776,00	€ -410.012,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 336.642,00	€ 336.642,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.866.788,00	€ 13.793.418,00	€ -73.370,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.866.788,00	€ 13.793.418,00	€ -73.370,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 139.828.870,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 134.700.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 790.853,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 4.338.017,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<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:

Rispetto al consuntivo dello scorso esercizio si rilevano le seguenti variazioni significative riferite al valore della produzione:

- + 4.791.957 €. quale maggiore assegnazione riferita alle funzioni non tariffate in quante ridefinite in base ai nuovi criteri stabiliti dalla DGR n. XI/2014 del 31/7/2019;
- + 2.741.324 €. riferiti ai maggiori ricavi per farmaci rendicontati in File F (ivi compresi i farmaci per HCV, in doppio canale e primo ciclo) riferiti soprattutto ai farmaci innovativi (oncologici e non) che accedono ai fondi istituiti con legge di bilancio 2017;
- + 185.366 €. relativi alla maggiore produzione (ricoveri, ambulatoriale, psichiatria e neuropsichiatria);
- + 239.670 per attività libero professionale;
- + 1.063.168 €. quale maggiore riconoscimento del contributo destinato al finanziamento del PSSR;
- 1.379.889 €. per contrazione delle entrate dirette (di cui 770.700 €. per effetto della riduzione degli organici presso gli ospedali oggetto di sperimentazione gestionale e la parte residuale sulle voci dei comandi, sangue ed emoderivati, tasse concorso);

In riferimento ai costi della produzione i principali scostamenti, rispetto al trascorso esercizio, sono attribuibili a:

- + 3.338.609 €. ad incremento dei costi del personale per effetto sostanzialmente dell'applicazione contrattuale CCNL 2016/2018-Area Sanità del 19/12/2019 di competenza esercizio 2019, nonché per l'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della Dirigenza Medica, Sanitaria in applicazione dell'art. 1 comma 435 L.205/2017;
- + 3.378.669 €. quali maggiori consumi di farmaci tra cui quelli rendicontanti nel flusso File F;
- + 1.362.618 €. quali maggiori consumi di dispositivi;
- + 785.608 €. quali oneri sostenuti per il maggior ricorso a personale medico specializzato esterno nella disciplina "Anestesia e Rianimazione".
- 1.682.525 €. quali minori accantonamenti per i rinnovi contrattuali.

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)

L'azienda non si è avvalsa della possibilità di applicare aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese per immobilizzazioni immateriali capitalizzate, pari a 12.169 €, sono riferite ad acquisti di Licenze d'uso assistite da appositi finanziamenti.

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

Materiali

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

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

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

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

Le immobilizzazioni materiali registrano un decremento di 3.163.200 €. riferito principalmente all'incremento del valore dei fondi di ammortamento della voce fabbricati indisponibili, per effetto dell'avanzamento del processo di ammortamento.

Per i fabbricati, come da indicazioni regionali, è stata applicata un'aliquota pari a 6,50%.

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.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa sono stati riportati i riferimenti delle partecipazioni e precisamente: Fondazione Montecchi, istituita con la partecipazione oltre che dell'ASST di Mantova dai sindaci dei comuni di Suzzara, Gonzaga, San Benedetto Po, Moglia, Pegognaga e Motteggiana, oltre al Presidente del Comitato Zuccati e la Fondazione "Presidio Ospedaliero San pellegrino" con finalità socio-sanitarie -assistenziali.

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 finali sono incrementate, rispetto alle iniziali, di 857.221 €. Lo scostamento è riconducibile principalmente all'incremento dei farmaci di File F.

Il Collegio attesta che i valori iscritti a Bilancio sono in quadratura con le giacenze di magazzino.

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.)

Complessivamente i crediti, al netto del fondo svalutazione, registrano un incremento rispetto al precedente esercizio (+ 4.144.610 €.), riferibile principalmente quanto + 5.954.945 €. ai crediti verso Regione e quanto a -1.843.723 €. ai crediti vs Aziende Sanitarie Pubbliche. Relativamente ai crediti verso RL, il Collegio prende atto che gli stessi risultano allineati alle scritture della GSA come verificato dalle tabelle trasmesse. Inoltre, l'ATS di appartenenza ha provveduto al saldo dei crediti riferiti alla produzione del trascorso esercizio.

Relativamente al fondo svalutazione, questo viene accantonato a livello di consolidato regionale e conseguentemente le aziende potranno avanzare idonea istanza per richiederne il reintegro necessario. Il collegio prende atto che non vi sono stati accantonamenti da parte dell'azienda.

Inoltre, relativamente alla voce dei crediti nei confronti delle Aziende Sanitarie Pubbliche extraregione l'Azienda specifica nell'ambito della nota integrativa descrittiva che la stessa Regione ha autorizzato nell'esercizio 2015 l'iscrizione a Bilancio di un fondo rischi che, al 31/12/2019, ammonta a complessivi 2.002.475 €.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)

Tra i ratei passivi non è presente il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie, come da indicazioni regionali. Il dettaglio numerico è relazionato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

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:

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.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: il Collegio prende atto del trasferimento dello stesso al fondi rischi generico.

Fondo rischi per auto-assicurazione: il Collegio prende atto del fondo stanziato tenuto conto dell'importo evidenziato nell'ambito del decreto

Quote inutilizzate per contribuiti: il Collegio prende atto del fondo stanziato

Altri fondi per rinnovi contrattuali: il Collegio prende atto del fondo stanziato così come comunicato nell'ambito del decreto.

Altri fondi spese e oneri: il Collegio prende atto del fondo stanziato per rischi sull'eventuale inesigibilità dei crediti verso Aziende sanitarie extra-regione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Complessivamente i debiti registrano un incremento pari a 872.463 €. determinati dai debiti verso personale dipendente a seguito della contabilizzazione degli incrementi contrattuali della dirigenza medica e sanitaria per l'esercizio 2019. Le altre voci di debito registrano sostanzialmente un decremento.

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

Il Collegio prende atto che i debiti più datati nei confronti dei fornitori derivano da contenziosi sia giudiziali che extragiudiziali per i quali non si prevedono soluzioni in tempi brevi.

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

Il Collegio, tenuto conto dell'anzianità di taluni debiti, invita l'Azienda ad analisi puntuali dello stato delle partite aperte al fine di procedere, laddove possibile, ad una loro definizione.

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	
Beni in comodato	€ 918.810,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 14.692.062,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
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)

L'Irap, iscritta a Bilancio secondo il principio di cassa, ammonta a 13.659.012 €. ed è riferita sia ai compensi erogati al personale dipendente, sia ai collaboratori e personale assimilato al lavoro dipendente che alla corresponsione dei proventi dell'attività libero professionale. L'Ires, pari a 134.406 €, è stata calcolata sui fabbricati di proprietà dell'azienda e alla data del 31/12/2019 risulta a credito per 40.839 €.

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

I.R.A.P.	€ 2.266.896,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 152.060.075,00
Dirigenza	€ 67.106.552,00
Comparto	€ 84.953.523,00
Personale ruolo professionale	€ 708.261,00
Dirigenza	€ 708.261,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 26.452.816,00
Dirigenza	€ 94.092,00
Comparto	€ 26.358.724,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.602.949,00
Dirigenza	€ 1.313.209,00
Comparto	€ 12.289.740,00
Totale generale	€ 192.824.101,00

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:

Non vengono evidenziate particolari problematiche.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Non si registra un aumento quantitativo del personale in servizio.

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

La difficoltà di reclutare personale medico specializzato nella disciplina "Anestesia e Rianimazione" o in altre specialità ha determinato il ricorso a società esterna al fine di garantire una idonea copertura organica funzionale a:

- attivazione di una guardia di anestesisti 24H all'Ospedale di Asola;
- copertura di turni all'ospedale di Borgo Mantovano;
- copertura di turni al Pronto Soccorso di Mantova;
- richiesta di un servizio di assistenza per la gestione dell'acuzie psichiatriche in adolescenza presso il presidio di Borgo Mantovano .

Nonostante la difficoltà evidenziata dall'Azienda nel reclutare personale medico specializzato, in particolare per la disciplina "Anestesia e Rianimazione", il Collegio invita l'Amministrazione a superare tale criticità mediante l'assunzione delle professionalità necessarie, da inserire nei ruoli dell'Azienda.

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

Non si è verificata questa casistica.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si è verificata questa casistica.

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

Non risultano liquidate ore di straordinario in eccedenza.

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

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha proceduto a contabilizzare l'incremento del rinnovo del contratto nella consistenza comunicata da Regione Lombardia.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

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

Di spettanza ATS

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

_____ 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	
---------	--

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 176.080.604,00
---------	------------------

(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 corrisponde alle righe di conto economico B1) B2) B3) e B4). Per quanto riguarda gli acquisti di beni sanitari si rimanda all'evidenza dell'incremento rispetto al 2018 così come più sopra rappresentato. Per quanto riguarda l'aumento del godimento di beni di terzi, le voci interessate si riferiscono alla protesica nonché al trasferimento (finanziato dalla Regione) dei costi a seguito adesione alla Convenzione di Lombardia Informatica per il "Fleet Management". Relativamente alle consulenze, collaborazioni e somministrati il Collegio prende atto della tabella inserita nella Relazione sulla gestione da dove si evince il rispetto del vincolo di spesa fissato dal Bilancio Preventivo 2019.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.452.467,00
Immateriali (A)	€ 960.345,00
Materiali (B)	€ 13.492.122,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio attesta la coincidenza tra il registro cespiti e quanto evidenziato nel Bilancio Consuntivo 2019.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

Voce non movimentata.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 336.642,00
Proventi	€ 599.698,00
Oneri	€ 263.056,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio prende atto della specifica fornita nell'ambito della nota integrativa.

Ricavi

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

Il Collegio attesta che risultano inseriti tra le voci dei ricavi i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione col Consuntivo 2019 e precisamente pari a 106.941.855 €. (FSR indistinto) e 10.161.764 €. (FSR vincolato).

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.)

Il Collegio prende atto che le note di credito da ricevere si riferiscono a documenti effettivamente pervenuti in Azienda nel 2020 di competenza 2019.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Il Collegio rinnova in questa sede la raccomandazione di porre in essere interventi organizzativi volti a scongiurare il riscontrato e, a parere del Collegio, illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

L'Azienda ha proceduto all'accantonamento per rischi su indicazione della regione in apposito fondo per un importo pari a 2.719.000,00 per l'anno 2019.

Il Collegio

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

- 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

Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera del quarto trimestre 2019 è corretta.

Il Collegio attesta la corretta compilazione del conto economico della libera professione e che le risultanze dello stesso (al netto dell'esclusività) sono positive. In considerazione dell'esiguità del risultato economico complessivo registrato nel 2019 relativo all'attività libero-professionale intramuraria, il Collegio suggerisce alla Direzione di verificare con urgenza la congruità del rapporto tra tariffe applicate all'utenza e compensi corrisposti al personale, nonché più in generale, di implementare il sistema di monitoraggio al fine di scongiurare il rischio del verificarsi di risultati economici negativi, vietati dalla legge.

Infine esprime parere favorevole relativamente alla modalità di contabilizzazione dei contributi da Enti pubblici e da privati nonché all'utilizzo dei contributi degli anni precedenti.

Il Collegio dà atto che i fondi contrattuali del personale dipendente del BPE 2019 sono stati oggetto di validazione da parte del precedente Collegio con il verbale n. 53 del 17/4/2019.

Il Collegio, preso atto delle relazioni tecnico finanziarie prodotte dalla Struttura Risorse umane, in ordine alla consistenza dei fondi contrattuali dei tre comparti, così come contabilizzati nel Bilancio di esercizio 2019, ne valida il contenuto.

Con verbale n. 3 del 27/03/2020 il Collegio ha provveduto alla validazione della certificazione del Direttore Generale in ordine alla rendicontazione R.A.R. 2019 (comparto e dirigenza).

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI CHITTOLINA _____

MAURIZIO MAGOTTI _____