

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 10/07/2020 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA MONTAGNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Giovanni Lascioli presente, Antonio Rocca presente, Domenico Taddeo assente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 475

del 29/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/07/2020

con nota prot. n. mail del 02/07/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 478.565.607,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 46.882.393,00, pari al 8,92 %.

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	€ 353.000,00	€ 496.662,00	€ 143.662,00
Attivo circolante	€ 60.955.000,00	€ 53.011.037,00	€ -7.943.963,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 288.575,00	€ 288.575,00
Totale attivo	€ 61.308.000,00	€ 53.796.274,00	€ -7.511.726,00
Patrimonio netto	€ 863.000,00	€ 982.302,00	€ 119.302,00
Fondi	€ 9.079.000,00	€ 10.223.264,00	€ 1.144.264,00
T.F.R.	€ 30.000,00	€ 29.831,00	€ -169,00
Debiti	€ 51.336.000,00	€ 42.559.009,00	€ -8.776.991,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 1.868,00	€ 1.868,00
Totale passivo	€ 61.308.000,00	€ 53.796.274,00	€ -7.511.726,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 524.265.000,00	€ 477.674.036,00	€ -46.590.964,00
Costo della produzione	€ 523.479.000,00	€ 476.216.763,00	€ -47.262.237,00
Differenza	€ 786.000,00	€ 1.457.273,00	€ 671.273,00
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 +/-	€ 626.000,00	€ -101.118,00	€ -727.118,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.412.000,00	€ 1.356.155,00	€ -55.845,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.412.000,00	€ 1.356.155,00	€ -55.845,00
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	€ 484.577.454,00	€ 477.674.036,00	€ -6.903.418,00
Costo della produzione	€ 483.190.696,00	€ 476.216.763,00	€ -6.973.933,00
Differenza	€ 1.386.758,00	€ 1.457.273,00	€ 70.515,00
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	€ -101.118,00	€ -101.118,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.386.758,00	€ 1.356.155,00	€ -30.603,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.386.758,00	€ 1.356.155,00	€ -30.603,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 982.302,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 904.574,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 77.728,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 478.565.607,00

<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:

Vi è stata una forte riduzione dei costi, a quanto riferito essa è stata determinata in parte dalla variazione territoriale dell'ATS a seguito della L. Reg. che ha previsto il distacco del medio-Lario, in parte dalle difficoltà connesse con il reperimento di personale, in particolare medici e personale sanitario in genere. Ciò ha determinato una riduzione dell'attività dell'Azienda e degli Ospedali sul territorio. Si auspica un'inversione di tendenza in modo che l'Azienda possa continuare a garantire i servizi alla popolazione del territorio.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Per quanto riguarda le "altre immobilizzazioni immateriali" (licenze d'uso software) l'aliquota applicata è del 33%, coerentemente con il periodo contrattuale d'utilizzo.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
non sono presenti

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 ha verificato la quadratura dei valori esposti in bilancio d'esercizio rispetto al registro cespiti. Ove non previste aliquote di ammortamento ai sensi del D.Lgs N. 118/2011 le aliquote applicate sono coerenti con la durata prevedibile dei beni.

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 rileva che l'Agenzia non possiede partecipazioni o titoli.

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.

A seguito della dismissione del magazzino farmaceutico non sono state rilevate rimanenze.

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.)

Il totale dei crediti al 31.12.2019 ha subito un decremento pari ad €23.507.414,00 dovuto principalmente alla chiusura dei crediti verso regione, per quota capitaria e contributi indistinti relativi all'esercizio 2018, e, per la chiusura di crediti verso ASST Valtellina per conferimento/scorporo L.23/2015.

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.)

I risconti attivi iscritti a bilancio per €288.575,00 riguardano essenzialmente costi per polizza RCT e canoni di telefonia fissa anticipati.

I risconti passivi iscritti a bilancio per €1.868 riguardano essenzialmente ricavi per certificazioni D.L. 194 di competenza 2020 incassati e fatturati a dicembre 2019.

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.

L'Agenzia non ha accantonato nell'anno fondi per rischi ed oneri. Il Collegio prende atto, che in merito al fondo rischi e oneri, si è tenuto conto di quanto indicato da Regione Lombardia circa l'accantonamento dello stesso in sede di bilancio consolidato regionale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La variazione del totale dei debiti rispetto al 31.12.2018 evidenzia una riduzione di €8.776.991,00 dovuta essenzialmente alla diminuzione dei saldi di attività, verso le ASST del territorio, rispetto all'esercizio 2018 in quanto sono stati erogati, in corso d'anno, maggiori acconti di cassa.

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

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

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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Non presenti.

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)

IRAP su personale dipendente, collaboratore e attività libero professionale e IRES su attività commerciale.

Il debito IRAP è esposto alla voce altri debiti verso Regione, il conteggio IRES si chiude con un credito a causa di acconti versati.

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

I.R.A.P.	€ 316.387,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 13.737.311,00
Dirigenza	€ 9.933.084,00
Comparto	€ 3.804.227,00
Personale ruolo professionale	€ 177.093,00
Dirigenza	€ 177.093,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 493.406,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 493.406,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.304.282,00
Dirigenza	€ 564.184,00
Comparto	€ 3.740.098,00
Totale generale	€ 18.712.092,00

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 esiste accantonamento per ferie non godute.

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

la pianta organica rimane sostanzialmente invariata, al netto delle dinamiche di turn-over e del trasferimento del personale all'ATS Insubria legato al distacco territoriale L. Reg. 15/2018.

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

i costi sostenuti per sopperire a carenze di personale sono relativi alla voce "personale interinale" ed ammontano ad € 96.559,00 tale somma è esposta al lordo di attività legate a progetti specifici oggetto di contributi dedicati.

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

ndr

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

il Collegio ha verificato la tempestività dei versamenti periodici a tale titolo.

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

ndr

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

il Collegio ha verificato il puntuale accantonamento degli oneri contrattuali in linea con gli importi assegnati da Regione.

- *Altre problematiche:*

ndr

Mobilità passiva

Importo	€ 51.632.963,13
---------	-----------------

L'importo rappresenta il saldo tra mobilità attiva e passiva della gestione sanitaria ed è così composto:

mobilità passiva intraregionale: € -86.683.075,28

mobilità passiva extraregionale: € -7.103.322,61

mobilità passiva internazionale: € -3.298.751,00

mobilità attiva intraregionale: € 41.140.201,89

mobilità attiva extraregionale: € 3.372.678,51

mobilità attiva internazionale: € 939.305,00

per quanto riguarda la gestione socio-sanitaria si è registrato un saldo attivo di mobilità di € 2.019.019,22 così composto:

mobilità attiva: € 6.995.733,96

mobilità passiva: € 4.976.7124,74

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 44.830.079,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 0,00
---------	--------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 11.574.060,00
---------	-----------------

ndr

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 96.320,00
Immateriali (A)	€ 28.271,00
Materiali (B)	€ 68.049,00

Eventuali annotazioni

l'incremento verificatosi afferisce in particolare alle licenze d'uso software oltre che pc e arredi di nuova dotazione.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

ndr

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -101.118,00
Proventi	€ 891.571,00
Oneri	€ 992.689,00

Eventuali annotazioni

si rinvia all'apposita tabella di dettaglio.

Ogni anno l'Azienda rivede l'importo relativo alle posizioni di debito nei confronti dei medici convenzionati e del personale tenendo conto dei termini di prescrizione legale e della cessazioni dal servizio.

Ricavi

Assegnazione fondo sanitario indistinto € 459.904.328,00 (quale somma di parte corrente sanitaria e ASSI - Funzioni non tariffate - Altri contributi in conto esercizio FSR Indistinto)
Assegnazione contributi extra fondo € 324.414,00.

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.

la verifica è stata effettuata, nessuna eccezione rilevata.

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

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

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

Il Collegio

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