

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA

Regione: Lombardia

Sede: Via Nizzolina, 2 25043 BRENO (BS)

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 07/06/2022

In data 07/06/2022 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIO FERRARO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ORIANNA TURLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

BRUNO BONALDI

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Cristina Lazzati.

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

1. Consuntivo 2021
2. Varie ed eventuali.

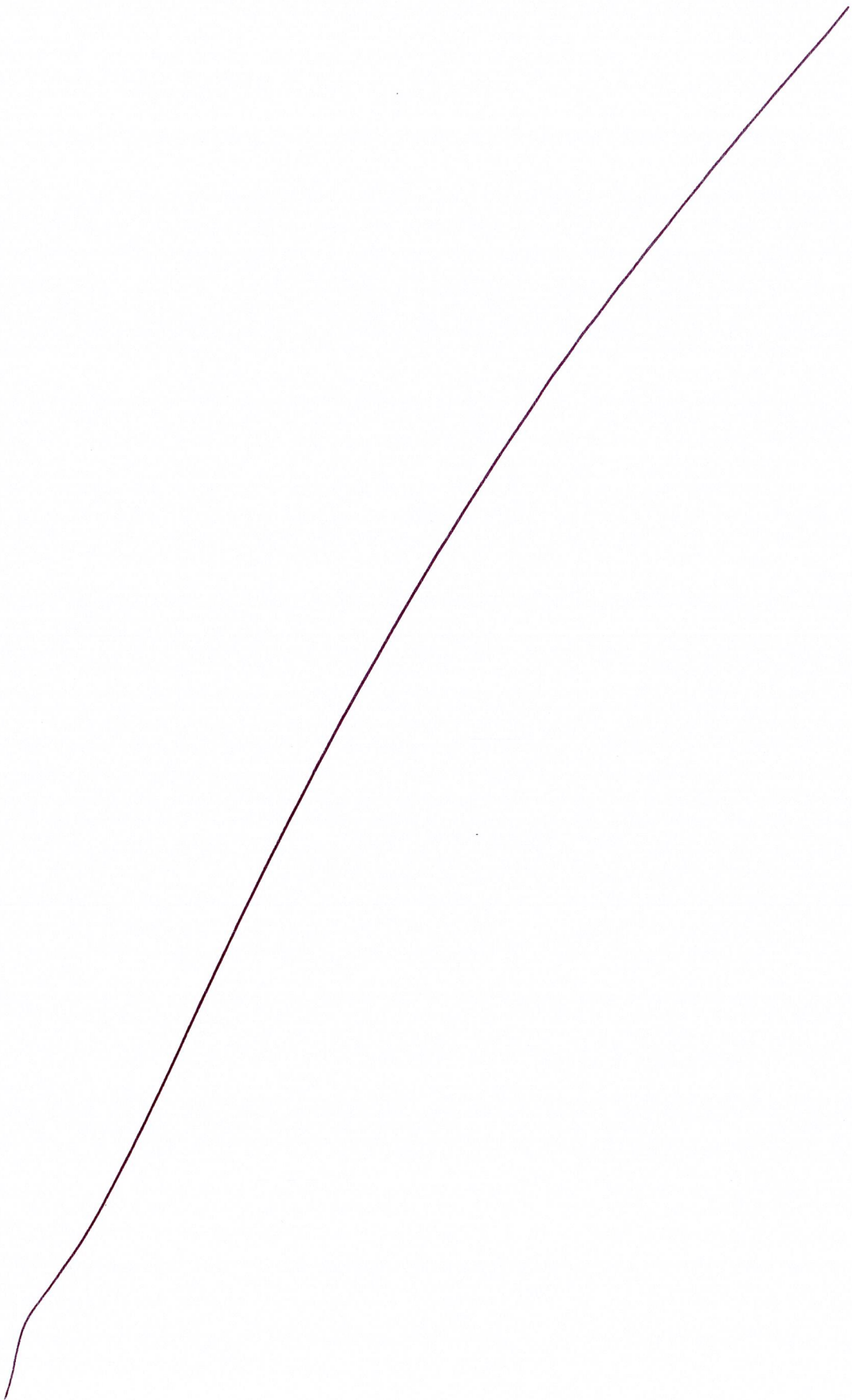
1) Consuntivo 2021

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa al Consuntivo 2021.
Al termine dell'esame viene dato parere favorevole.
In allegato apposito verbale.

2) Varie ed eventuali

Nulla da segnalare.

Il presente Verbale ha il protocollo n. 12917 del 7.6.2022



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15,50 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 07/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ferraro Mario -Presidente

Turla Orianna -Componente

Bonaldi Bruno -Componente

Assiste la Dott.ssa Cristina Lazzati.

Il Direttore Generale incontra preliminarmente il Collegio per una illustrazione sintetica della situazione dell'Ente ed un saluto al Collegio in vista della scadenza dello stesso.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 334

del 25/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/05/2022

con nota prot. n. mail del 25/05/2022 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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 29.424.757,00	€ 28.272.671,00	€ -1.152.086,00
Attivo circolante	€ 47.082.606,00	€ 45.175.780,00	€ -1.906.826,00
Ratei e risconti	€ 147.973,00	€ 24.732,00	€ -123.241,00
Totale attivo	€ 76.655.336,00	€ 73.473.183,00	€ -3.182.153,00
Patrimonio netto	€ 44.433.121,00	€ 41.281.017,00	€ -3.152.104,00
Fondi	€ 10.578.870,00	€ 12.650.648,00	€ 2.071.778,00
T.F.R.	€ 296.366,00	€ 315.502,00	€ 19.136,00
Debiti	€ 21.324.881,00	€ 19.196.419,00	€ -2.128.462,00
Ratei e risconti	€ 22.098,00	€ 29.597,00	€ 7.499,00
Totale passivo	€ 76.655.336,00	€ 73.473.183,00	€ -3.182.153,00
Conti d'ordine	€ 853.986,00	€ 2.004.726,00	€ 1.150.740,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 107.717.072,00	€ 114.758.853,00	€ 7.041.781,00
Costo della produzione	€ 104.093.302,00	€ 110.997.350,00	€ 6.904.048,00
Differenza	€ 3.623.770,00	€ 3.761.503,00	€ 137.733,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 97,00	€ 0,00	€ -97,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 352.161,00	€ 249.754,00	€ -102.407,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.976.028,00	€ 4.011.257,00	€ 35.229,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.976.028,00	€ 4.011.257,00	€ 35.229,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 107.855.674,00	€ 114.758.853,00	€ 6.903.179,00
Costo della produzione	€ 103.927.197,00	€ 110.997.350,00	€ 7.070.153,00
Differenza	€ 3.928.477,00	€ 3.761.503,00	€ -166.974,00
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	€ 249.754,00	€ 249.754,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.928.477,00	€ 4.011.257,00	€ 82.780,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.928.477,00	€ 4.011.257,00	€ 82.780,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 41.281.017,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 38.234.430,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.634.944,00
Contributi per ripiani perdite	€ 7,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.132.134,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 279.502,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce 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:

Per quanto riguarda gli utili portati a nuovo si precisa che derivano dal Bilancio socio assistenziale dell'ex ASL Vallecamonica - Sebino cessata nell'anno 2015. La Corte dei Conti nell'esercizio 2018 aveva chiesto chiarimenti in merito alla formazione dell'utile citato e al suo utilizzo.

L'Azienda, con una memoria, aveva fornito le informazioni relative all'origine e composizione dell'utile e dichiarato che l'utilizzo sarebbe potuto avvenire previa autorizzazione regionale. L'Azienda con nota protocollo n.10.422 del 5/6/2019 ha richiesto a Regione Lombardia l'autorizzazione, allo stato non ancora concessa, all'utilizzo dell'importo di € 279.502 per un progetto nell'ambito territoriale della Valle Camonica.

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.

Il Collegio ha verificato la quadratura tra i valori esposti in bilancio e il registro cespiti rilevando che l'Azienda non ha applicato aliquote superiori a quelle previste dal D.lgs 118/2011.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registro cespiti/Nota integrativa;
- dei mastrini di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2021;
- del registro cespiti alla data del 31/12/2021;
- della nota integrativa.

La differenza fra libro cespiti e NI è dovuta a lievi arrotondamenti.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per la suddetta area di bilancio non sono indicati rilevatori.

Non sono avvenuti né si rilevano costi di impianto, ampliamento è ricerca -la frase successiva è da intendersi apposta automaticamente.

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.

In merito alle immobilizzazioni materiali, le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote previste dal D.lgs 118/2011, ad eccezione della voce "fabbricati istituzionali", per la quale la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i fabbricati istituzionali l'aliquota adottata è pari allo 6,5% anziché il 3%.

Inoltre il Collegio ha verificato la quadratura tra i valori esposti in bilancio e il registro cespiti.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registo cespiti/Nota integrativa
- dei mastrini di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2021
- del registro cespiti alla data del 31/12/2021
- della nota integrativa.

Si rimanda a quanto detto precedentemente per le lievi differenze fra libro cespiti e NI.

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.

Altri titoli e partecipazioni: per le suddette voci di bilancio non si rilevano valori iscritti.

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.

Il Collegio ha verificato che i valori relativi alle rimanenze appostate in bilancio corrispondono ai valori riportati nei tabulati aziendali relativi alle giacenze di magazzino alla data del 31/12/2021.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2021 per le rimanenze è pari ad € 2.940.237 di cui:

*€ 2.820.548 per materiale sanitario;

*€ 119.689 per materiale non sanitario.

I tabulati di magazzino sono riconciliati con il dato esposto in Bilancio.

Il Collegio Sindacale in data 18/12/2021 ha proceduto alla verifica dei magazzini: della farmacia ospedaliera; del magazzino economale; del magazzino di reparto dell'Ortopedia dell'Ospedale di Esine. La verifica è stata formalizzata con il verbale n.16 del 18/12/2021 con l'assenza di rilievi.

Il totale delle scorte di € 2.940.237 è così suddiviso:

Rimanenze di magazzino

* € 1.112.576: Rimanenze di magazzino presenti nei magazzini della Farmacia Ospedaliera e dell'Area Gestione risorse materiali.

Rimanenze di reparto

* € 1.827.661: Rimanenze di reparto presenti nei reparti ospedalieri e servizi territoriali.

Rimanenze presso terzi

* Rimanenze presso terzi: non sono presenti.

La variazione delle rimanenze rispetto all'Esercizio 2022 è pari a € 21.475

Si evidenzia in particolare per le rimanenze sanitarie:

* Specialità medicinali: File F/Doppio Canale, la particolare gestione e utilizzo di questi farmaci non consente di prevedere una

scorta costante;

* Dispositivi medici: la variazione delle scorte per dispositivi medici è dovuta prevalentemente agli acquisti per l'attività Covid degli esercizi 2020 e 2021 ma anche per l'implementazione di nuove modalità di gestione differenti dovute alle criticità emerse in fase di emergenza.

* vaccini: anche per questa tipologia di materiale sanitario l'approvvigionamento è dovuto a diversi fattori legati al piano vaccini o a particolari situazioni sanitarie.

* rimanenze non sanitarie: la variazione è prevalentemente riferita alle maggiori scorte per la voce "Cancelleria e stampati".

Il programma di contabilità aziendale gestisce il modulo scorte di magazzino per la Farmacia Ospedaliera e l'Area Gestione Risorse Materiali rispettivamente per il magazzino Farmaceutico Ospedaliero e il magazzino economale. Il programma gestisce informaticamente anche le scorte dei reparti ospedalieri rendendo il dato contabile più attendibile (quantità e valorizzazione) e garantendo una programmazione più appropriata (scorta minima).

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.)

Alla data del 31/12/2021 i crediti iscritti a bilancio ammontano ad € 34.869.393 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 5.997.959.

Si dettaglia in particolare:

B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro € 3.940

Trattasi di Crediti v/prefetture, come da linee guida regionali i crediti v/prefetture alla data del 31/12/2016 sono stati girocontati alla voce "Crediti v/Stato per spesa corrente – altro" per un importo di € 3.940. I crediti fanno riferimento alle annualità 2004/2017;

B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti € 2.619.472

Al 31/12/2021 l'importo esposto a Bilancio è pari ad € 2.619.472 ed è relativo al finanziamento ai Piani di riorganizzazione della rete ospedaliera per l'emergenza Covid assegnato nell'esercizio 2020 per € 3.274.340. L'importo originario assegnato è così composto:

*€ 2.209.500: DGRXI/3479/2020 ALL_5B - Semi intensiva;

*€ 672.000: DGRXI/3331/2020 ALL_5C - Inter-venti P.S.;

*€ 392.840: "DGRXI/3479/2020 ALL_5° - Terapia intensiva.

Nel corso dell'esercizio 2021 il credito si decrementa di € 654.868 per introito del 1° acconto pari al 20% su istanza al Commissario straordinario.

Crediti v/Regione € 22.614.845

L'importo iscritto a bilancio è pari ad € 22.614.845 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 2.177.200.

I crediti esposti per funzioni, PSSR e spesa corrente ammontano ad € 10.606.120.

I crediti sono in quadratura con le schede della GSA pubblicate da Regione Lombardia.

In nota integrativa descrittiva, come da richiesta regionale, è riportata la tabella per i crediti 2021 e crediti per Covid 2021 con l'evidenza dell'assegnazione 2021, gli acconti erogati nel 2021 e le operazioni di giroconto effettuate come da indicazioni regionali addivenendo alla quadratura con GSA del saldo.

B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti € 10.285.963

L'importo iscritto a bilancio è pari ad € 10.285.963 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 1.359.855.

In nota integrativa descrittiva è riportata la tabella analitica dei crediti aperti al 31/12/2021 con l'evidenza: del conto di NI, dell'anno di competenza, del finanziamento, della destinazione del finanziamento, dell'importo originario assegnato e del totale del credito residuo al 31/12/2021. Inoltre sono riportati i riferimenti delle assegnazioni dell'esercizio 2021 e degli incassi.

La tabella, come da richiesta regionale, evidenzia i crediti aperti antecedenti alla costituzione delle nuove aziende (a tutto il 31/12/2015) per un valore di € 1.305.966.

I.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti € 1.669.862.

Con Decreto Presidenza n.6343 del 10/5/2022, Regione Lombardia fornisce le indicazioni per la sistemazione contabile definitiva dei contributi per ricalcolo ammortamenti 2011 e precedenti. Sulla base di tali indicazioni l'ASST della Valcamonica, che non presenta un debito capiente per la compensazione delle partite, procederà alla chiusura del credito nell'esercizio 2022 quando Regione provvederà all'erogazione di cassa con apposito atto di liquidazione.

Crediti v/Comuni € 60.555

Per i crediti v/Comuni anni precedenti è in corso il recupero crediti, anche tramite piani di rientro concordati con gli Enti.

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche € 8.784.705

Per il dettaglio dei crediti si rinvia alla tabella allegata al bilancio. I crediti sono stati concordati con le Aziende di riferimento.

L'importo esposto a bilancio 2021 è pari ad € 8.784.705 e rileva una variazione in incremento di € 4.377.795 rispetto all'esercizio precedente.

La variazione in incremento è riferita prevalentemente:

* alla voce B.II.4.a.3.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione - ATS della Montagna per l'incremento della produzione di prestazioni sanitarie dell'esercizio 2021 rispetto all'esercizio 2020 in piena emergenza pandemica;

* alla voce B.II.4.a.3.2) Crediti da Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione, per credito verso/AREU per saldo 2021 e per credito verso ASST Spedali Civili per cessione emocomponenti già incassato nel 2022.

B.II.4.a.1.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione per mobilità intraregionale in compensazione € 3.789.348

Alla voce è esposto il credito verso l'ASST Bergamo Ovest (719) per un importo di € 3.789.348 relativo alle posizioni creditorie pregresse come validate in sede di Bilancio consuntivo 2018.

Crediti v/Altri € 779.475

Alla data del 31/12/2021 è esposto un credito di € 779.475 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 148.027.

In particolare:

Crediti v/clienti privati: sono esposti per un totale di € 401.472 al netto del fondo svalutazione crediti di € 606.048, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 26.454.

In relazione ai crediti iscritti a bilancio si è proceduto all'analisi della loro esigibilità:

per tipologia:

- crediti verso procedure concorsuali
- credito non riconosciuti dal debitore ed oggetto di contenzioso giudiziario
- irreperibilità e nessuna risposta del debitore
- credito verso stranieri

per anno di formazione:

- anno 2017: è in corso il recupero crediti;
- anno 2018: è in corso il recupero crediti;
- *anno 2020: è in corso la riscossione nel 2022, è comunque attivata la procedura di recupero crediti;
- *anno 2021: è in corso la riscossione nel 2022, è comunque attivata la procedura di recupero crediti.

I crediti aperti anni precedenti per i quali è in corso il recupero crediti riguardano crediti soggetti a procedure fallimentari e di concordato preventivo oltre crediti trasmessi all'Agenzia delle Entrate e crediti verso stranieri.

Regolamenti aziendale e procedure definite dal Percorso attuativo di Certificazione al Bilancio (PAC)

Con Decreto n. 794/2009 l'Azienda ha adottato il regolamento per la gestione dei crediti, il regolamento prevede che, con periodicità almeno semestrale, si provveda alla verifica dello scadenziario dei crediti al fine di verificare lo stato d'insolvenza degli stessi. Inoltre con Decreto n. 181/2016 l'Azienda ha adottato un regolamento specifico per il recupero dei ticket per prestazioni sanitarie. Con decreto n.794 del 21.10.2019 l'Azienda ha approvato le procedure dell'Area F) Crediti e ricavi per la certificazione del bilancio.

- Crediti v/altri soggetti pubblici € 180.447

Sono esposti crediti per un totale di € 180.447, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 106.172. L'incremento è prevalentemente riferito al credito v/AREUS Sardegna per personale comandato.

Per i crediti pregressi è in atto la procedura di recupero crediti, sono stati svalutati al 100%.

- Altri Crediti diversi € 197.556

Sono esposti crediti per un totale di € 197.556 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 15.401.

In particolare alla voce sono iscritti i crediti:

- € 28.954: altri crediti verso dipendenti e personale non dipendente;
- € 5.626: crediti verso IRCCS privati (San Raffaele) anni 2017 e pregressi, procedura concorsuale, il credito è stato svalutato al 100%;
- € 142.513: crediti per Farmaceutica Territoriale "acconti "e "differenze contabili" riferiti agli anni 2010-2015 (ex ASL Vallecamonica Sebino) e iscritti come da circolari regionali al bilancio. Il credito verrà chiuso a seguito delle ulteriori verifiche effettuate dall'ATS della Montagna o indicazioni regionali.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

Alla data del 31/12/2021 risultano iscritti:

Ratei attivi

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori al 31/12/2021.

Risconti attivi

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2021 ammonta ad € 24.732 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 122.717.

Il decremento è dovuto ai risconti attivi iscritti a bilancio 2020 per € 123.000 per indennità a personale universitario - area sanità.

I risconti sono relativi a:

*€ 95: canoni di noleggio sanitari esclusa protesica;

*€ 160: abbonamenti;

*€ 24.477: manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie.

Ratei passivi

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2021 ammonta ad € 2.088, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.045. I

ratei sono riferiti:

*€ 1.207: Canoni di noleggio sanitario;

*€ 881: Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie.

Risconti passivi

L'importo contabilizzato per l'esercizio 2021 è pari ad € 27.509 e rileva rispetto all'esercizio precedente un incremento di € 8.544.

I risconti sono relativi a:

*€ 17.531: Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati;

*€ 640: Ricavi di ASL per attività di igiene pubblica ed ambientale - certificazioni;

*€ 7.298: Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale;

*€ 1.734: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area ospedaliera);

*€ 126: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area sanità pubblica);

*€ 180: Ricavi per libera professione ex art.55 c.1 lett.a9 b) Ccnl -(Area Specialistica)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

relativo utilizzo.

Al 31/12/2021 il fondo per rischi ed oneri contabilizza un importo di € 12.650.648 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.071.778.

In dettaglio:

- € 6.727.832: B.II) Fondi per rischi;
- € 453.133: B.IV) Quote inutilizzate contributi;
- € 5.469.683: B.V) Altri fondi per oneri e spese.

Dall'analisi dei fondi relativi al contenzioso legale effettuata con il responsabile dell'avvocatura Avv. Daniele Venia, risulta la congruità di detti fondi in relazione ai rischi connessi.

Dall'esercizio 2018, secondo quanto stabilito dalle disposizioni di Regione Lombardia con linee guida regionali al bilancio consuntivo 2018 gli accantonamenti per fondo rischi sono accantonati a livello di consolidato regionale e sarà cura dell'Azienda richiedere il reintegro necessario tramite formale richiesta debitamente motivata. A tal riguardo in sede di preconsuntivo 2021 l'Azienda ha rendicontato a Regione Lombardia le necessità rilevate al 31/12/2021 a seguito di valutazione di rischi e spese future.

Di seguito le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2021.

Accantonamenti d'esercizio: € 3.422.845

- € 734.000: Fondi per rischi ed oneri – accantonamento per copertura diretta dei rischi;
 - € 18.190: Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato – il finanziamento è relativo al progetto "Progetto "AUTER: Attivare una risposta territoriale per la formulazione del progetto di vita per le persone con disturbo dello spettro autistico basato sui co-strutti di "Quality of Life" – da ASST Lecco;
 - € 9.991: B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - il finanziamento è relativo al progetto "AZIONE 9.3.3 – Inclusione e lotta alla povertà'- POR FSE 2014/2020" da ATS della Montagna;
 - € 14.910: B.IV.6) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati;
- Contributi da persone giuridiche private – Vincolati: decreti aziendali di accettazione delle donazioni n.227/2021, n. 77/2022, i decreti riportano il vincolo di donazione;
- Contributi da persone fisiche private – Vincolati: decreti aziendali di accettazione delle donazioni n.227/2021, n. 397/2021, n. 536/2021, n. 620/2021, n. 738/2021, n. 77/2022, i decreti riportano il vincolo di donazione;
- € 558.795: Altri fondi per oneri e spese - accantonamenti per rinnovi contrattuali dirigenza medica;
 - € 80.785: Altri fondi per oneri e spese - accantonamenti per rinnovi contrattuali dirigenza non medica;
 - € 1.638.492: Altri fondi per oneri e spese - accantonamenti per rinnovi contrattuali comparto;
 - € 12.856: Altri fondi per oneri e spese - accantonamenti per rinnovi contrattuali medici SUMAI;
 - € 249.788: Altri fondi per oneri e spese - accantonamenti per libera professione;
 - € 105.038: Altri fondi per oneri e spese - accantonamenti art.113 D.LGS 50/2016.

Riclassifiche d'esercizio (+/-): € 357.737

- + € 390.561: "B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Reg. o Prov. Aut. per quota F.S. ind. finalizzato" di cui:
 - € 116.196: TER - D.L. N. 34/2020 Articolo 1, commi 2 e 3 (strutture territoriali COVID-19) - PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE vaccinazioni - Prestazioni aggiuntive;
 - € 169.636: SAN - D.L. N. 104/2020 articolo 29, commi 2 e 3 - prestazioni aggiuntive specialistica - dirigenti e comparto - Prestazioni aggiuntive;
 - € 104.729: "SAN - D.L. N. 104/2020 articolo 29, commi 2 e 3 - prestazioni aggiuntive ospedaliera - dirigenti e comparto - Prestazioni di ricovero ospedaliero per acuti - Prestazioni aggiuntive" € 13.840 di cui;
- - € 13.298: utilizzo per investimenti contributo anni precedenti accantonato a fondo - Programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico (GAP);
- - € 542: disaccantonamento importo per contributo non utilizzato - Programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico (GAP);
- - € 354: utilizzo per investimenti contributo anni precedenti accantonato a fondo – Progetto "Accoglienza medica dedicata in favore di persone sorde..."

Quota contributi vincolati soggetti Pubblici extra-fondo € 12.340 Contributi vincolati privati.

- - € 10.000: disaccantonamento importo per contributo non utilizzato – Progetto "LAB IMPACT";
 - - € 4.640: utilizzo per investimenti contributo anni precedenti accantonato a fondo – privati;
 - - € 7.700: disaccantonamento importo per contributo non utilizzato – privati;
 - + € 5.209: B.V.2.5) Fondo per Rinnovi contratt: medici, per recupero importo;
 - + € 1: B.V.3.2) Altri fondi per Libera Professione; per arrotondamento saldo iniziale
- € 5.210 altri fondi per oneri e spese.

Utilizzi dell'esercizio: € 1.710.304

- € 76.130: B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali
- € 56.016: B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente
- € 722.832: B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)

- € 626.886: B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Reg. o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato di cui: € 390.561: D.L. N. 34/2020 e D.L. N. 104/2020 per prestazioni aggiuntive vaccinazioni, ricovero ospedaliero, specialistica come sopra illustrato;
- € 236.325: utilizzo per investimenti DGR 3479/2020 ALL_3;
- € 16.618: B.IV.2.4) Quote inutilizzate contr. vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fond. per quota FSR Vinc.
- € 9.464: B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)
- € 10.826: B.IV.6) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati;
- € 50.206: B.V.2) Fondo per rinnovi contrattuali;
- € 7.055: B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese – altro;
- € 134.271: B.V.3.2) Altri fondi per Libera Professione.

L'importo esposto al 31/12/2021 al "Fondo per premi operosità SUMAI" ammonta ad € 315.502.

Nell'esercizio 2021 si registra un accantonamento pari ad € 22.514 ed un utilizzo dell'esercizio pari ad € 3.378 per rimborso quota premio operosità.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

L'importo iscritto a bilancio 2021 per i debiti è pari ad € 19.196.419, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.128.462

Nello specifico:

Debiti per Mutui passivi: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Stato: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Regione € 0

L'importo iscritto a bilancio 2021 per i debiti è pari ad € 0 in riduzione rispetto all'esercizio 2020 di € 89.874.

La riduzione è dovuta al riallineamento contabile sulle posizioni creditorie/debitorie v/Regione conto corrente a seguito delle prescrizioni al Bilancio 2020.

Debiti v/Comuni € 184.285

Alla data del 31/12/2021 i debiti iscritti ammontano ad € 184.285 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 90.004.

L'importo è riferito a imposte e tasse comunali di competenza anno 2021 e saranno pagati nell'esercizio 2022.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche € 670.624

Alla data del 31/12/2021 i debiti iscritti ammontano ad € 670.624, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.069.337.

Il decremento è riferito alla voce:

* D.V.1.f.1) Debiti verso Agenzie Tutela Salute della Regione, per la riduzione del debito verso l'ATS della Montagna per un importo di € 2.177.574 per maggiori acconti erogati nel corso dell'esercizio 2020 per prestazioni sanitarie a contratto. Infatti la produzione per prestazioni sanitarie si è ridotta nell'anno 2020 per l'emergenza Covid. Il debito è stato verificato e concordato con le Aziende di riferimento.

D.VI. DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

D.VII. Debiti v/Fornitori € 9.117.868

Alla data del 31/12/2021 i debiti iscritti ammontano ad € 9.117.868, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 494.387. Il debito è così composto:

D.VII.1.1) Debiti verso Aziende sanitarie private (sanità): Alla data del 31/12/2021 i debiti iscritti ammontano ad € 19.568, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 25.519. I debiti sono nei confronti di Aziende sanitarie private (sanità) di competenza esercizio 2021 e sono pagati nell'esercizio 2022.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

L'importo dei debiti verso Fornitori iscritto a bilancio 2021 ammonta ad € 9.098.300 e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 519.906. L'incremento è dovuto prevalentemente ai minori costi sostenuti nell'esercizio 2020 per la situazione di emergenza pandemica.

Il debito è così composto:

*€ 4.696.181 per D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 563.996;
*€ 4.980.342 per D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 269.293;
*€ 578.223 per note di credito da ricevere.
I debiti 2017 e pregressi sono riferiti a contenzioso.

Tempi di pagamento e PCC

Anche per l'esercizio 2021 la gestione dei pagamenti verso fornitori ha garantito il rispetto delle scadenze delle fatture (30/60 giorni, fatto salvo i contratti vigenti con altre tempistiche).

Si confermano quali obiettivi strategici per l'anno 2021 il rispetto dei tempi di pagamento e la corretta e completa alimentazione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021, pubblicato ai sensi del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DCPM) del 22 settembre 2014, rileva un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -19,83 e un tempo medio di pagamento di 40,17 gg.

Con nota ad oggetto "Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) - Comunicazione MEF del 21 marzo 2022" Regione Lombardia aggiorna, per l'esercizio 2021, i valori registrati in PCC dall'Azienda e i tempi medi di pagamento, evidenziando che l'importo pagato dell'esercizio 2021 è pari al 100% del dovuto, che il tempo medio di pagamento ponderato è pari a 35 con un ritardo ponderato di -21.

Debiti v/Istituto tesoriere: non si rilevano valori a bilancio

Debiti Tributarie € 2.552.006

Il valore al 31.12.2021 ammonta ad € 2.552.006 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 255.901, la consistenza maggiore della voce è relativa a IRPEF e IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente. I debiti si chiudono nell'esercizio 2022, per i debiti residui pari ad € 154.782 in atto una ricognizione per la verifica della loro sussistenza e per l'eventuale stralcio degli stessi.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale € 3.080.812

Il valore al 31.12.2021 ammonta ad € 3.080.812 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 237.333. I debiti si chiudono prevalentemente nell'esercizio 2022.

Con decreto del Direttore Generale n.132/2022 si è proceduto alla stralcio di posizioni debitorie pregresse per un importo di € 26.380. Lo stralcio delle posizioni debitorie è stato preventivamente verificato dal Collegio Sindacale che ha dato parere favorevole con il verbale n. 17/2021.

Debiti v/Altri € 3.590.824

Il valore al 31.12.2021 ammonta ad € 3.590.824, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 60.408. In dettaglio:

- € 3.278.012: D.XI.2) Debiti v/dipendenti, di cui:

*€ 328.716: D.XI.2.a.1) Debiti verso dipendenti per libera professione;

*€ 2.949.296: D.XI.2.a.2) Debiti verso dipendenti altro.

Per i debiti anni precedenti, il debito di € 6.065 verrà chiuso nell'esercizio 2022, il debito di € 370 è v/eredi ed è in atto una verifica.

Con decreto del Direttore Generale n.132/2022 si è proceduto alla stralcio di posizioni debitorie pregresse per un importo di € 43.659. Lo stralcio delle posizioni debitorie è stato preventivamente verificato dal Collegio Sindacale che ha dato parere favorevole con il verbale n. 17/2021.

La tabella dei debiti v/dipendenti allegata al bilancio è stata compilata in modo analitico e rappresenta le poste aperte per gli anni di competenza per tutte le voci di debito. La tabella corrisponde ai dati di stato Patrimoniale

- € 312.812: D.XI.4) Altri debiti diversi, di cui:

*€ 54.251: D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati: sono riferiti a debiti v/sindacati, debiti per ritenute c/terzi, depositi cauzionali), i debiti pregressi sono relativi a depositi cauzionali;

*€ 258.561: D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici, di cui in particolare:

€ 173.675: Università Sudi Brescia per personale incaricato presso la nostra Azienda;

€ 79.674: ASL Viterbo per personale comandato 2017/2018/2019, i debiti non risultano pagati in quanto, benché l'Azienda abbia sollecitato la necessaria documentazione per il pagamento, questa non risulta ancora pervenuta.

€ 5.212: Ragioneria Terr. Sondrio, l'Azienda ha sollecitato la necessaria documentazione per il pagamento, questa non risulta ancora pervenuta.

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

Per quanto riguarda tali dettagli si rinvia a quanto esposto alle specifiche voci dei debiti.

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

Stralcio posizioni debitorie pregresse

Con decreto del Direttore Generale n.132/2022 si è proceduto alla stralcio di posizioni debitorie pregresse per un importo totale di € 70.039, di cui € 34.256 sulla gestione sanitaria ed € 35.783 sulla gestione territoriale.

Lo stralcio delle posizioni debitorie è stato preventivamente verificato dal Collegio Sindacale che ha dato parere favorevole con il verbale n. 17/2021.

I debiti oggetto di stralcio sono riferiti ai "Debiti verso personale dipendente" e "Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale", lo stralcio è stato effettuato a seguito delle prescrizioni di cui alla DGR n. XI/5442/2021 di approvazione del Bilancio consuntivo 2020 che disponeva che le prescrizioni 2020 relative a "verifica debiti verso dipendenti e debiti verso Istituti Previdenziali" dovevano essere recepite nel Bilancio d'esercizio 2021.

L'Azienda proseguirà tale attività di verifica finalizzata allo stralcio di debiti pregressi anche verso altre posizioni.

Circularizzazione fornitori

Il Collegio rileva che è in corso la procedura di circularizzazione dei fornitori ed Aziende sanitarie pubbliche per i debiti al 31/12/2021.

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	€ 94.211,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.910.515,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio da atto che l'Azienda ha iniziato una procedura di ricognizione dai vari servizi di tutti i beni in comodato e di quelli "in service". Tale procedura è tutt'ora in atto.

Gli altri impegni assunti sono riferiti a Beni in service, prevalentemente attrezzature sanitarie per laboratorio analisi e centro trasfusione.

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)

La voce "imposte e tasse" è iscritta a bilancio 2021 per € 4.011.257 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 35.229.

In dettaglio:

- € 3.711.446: IRAP relativa a personale dipendente;
- € 127.044: IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente;
- € 135.173: IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia);
- € 37.594: IRES su attività istituzionale.

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

I.R.A.P.	€ 967.985,00
I.R.E.S.	€ 15.491,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 44.447.309,00
Dirigenza	€ 19.593.144,00
Comparto	€ 24.854.165,00
Personale ruolo professionale	€ 268.245,00
Dirigenza	€ 268.245,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 7.995.502,00
Dirigenza	€ 170.990,00
Comparto	€ 7.824.512,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.430.148,00
Dirigenza	€ 464.696,00
Comparto	€ 3.965.452,00
Totale generale	€ 57.141.204,00

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:

Con DGR IX/3976 del 06/08/2012 Regione Lombardia ha stabilito che le Aziende Sanitarie devono procedere alla contabilizzazione delle ferie maturate e non godute rilevandole esclusivamente nel momento in cui vengono fruito. Pertanto, dall'esercizio 2012 l'Azienda non deve più essere effettuare alcun accantonamento (vedi linee guida bilancio 2012).

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

Consistenza al 31/12/2020	Consistenza al 31/12/2021	
Dirigenza Medica	182	180
Altra Dirigenza	9	8
Comparto	1.011	1.054

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

"Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie"

Il Bilancio 2021 espone un costo per € 2.378.184 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 5.055.

Per l'anno 2021, sono stati attivati incarichi libero professionali a personale medico, sanitario non medico (farmacista, psicologo) e di altre professionalità socio – sanitarie (assistente sociale, professioni della riabilitazione). Gli incarichi sono stati conferiti per consentire la copertura di attività caratterizzate dall'assenza di continuità cui non è stato possibile provvedere con il personale

dipendente in quanto numericamente carente, per assicurare prestazioni previste da specifiche disposizioni di legge o indispensabili per garantire i requisiti dell'accreditamento, i livelli assistenziali e per garantire la continuità diagnostico terapeutica ed evitare interruzioni di pubblico servizio.

Rispetto al BPE 2021 e al Bilancio 2020 la variazione è principalmente dovuta all'incremento della voce "Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione", in riduzione i costi per "consulenze sanitarie da terzi" in parte finanziate da contributi Covid, le "Collaborazioni coordinate e continuative - area sanitaria" sono totalmente finanziate da contributi Covid.

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

In sede di bilancio 2021 si rilevano costi per un importo di € 421.447 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 352.113.

L'incremento è riferito:

- alla voce "Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato" per la gestione degli hub vaccinali per un importo di € 299.439 non assegnata in sede di BPE 2021;

- alla voce Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato per personale autista per AREU per un importo di € 60.562 finanziato per € 40.536.

Inoltre è iscritto il costo di € 11.102 per consulenze Amministrative in materia fiscale e tributaria. La spesa si è resa necessaria al fine di garantire una corretta interpretazione e applicazione delle norme in natura fiscale e tributaria, oltre alle problematiche riscontrate, in corso d'esercizio, che necessitavano obbligatoriamente della figura incaricata;

Il Collegio rileva che rimane critica la situazione del personale dipendente e di conseguenza il ricorso a contratti di consulenza, comandi e prestazioni di servizi da terzi.

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

Nessun caso

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si riscontra alcun ritardo nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali

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

Nessun caso

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

Come indicato nelle Linee Guida Regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2021 Prot.G1.2022.0022209-20.05.2021, in applicazione della L.145/2018 art.1 co.438-439 e L.160/2019 l'Azienda ha valorizzato gli accantonamenti per rinnovi contrattuali Triennio 2019/2021- annualità 2021 per le aree contrattuali del Comparto e delle Dirigenze - annualità 2021 secondo la quantificazione ricevuta dalla competente struttura della Direzione Generale Welfare. Gli importi relativi sono stati esposti nel sezionale Sanitario del Mod.A e nelle relative voci di Nota Integrativa.

- Altre problematiche:

Niente da segnalare

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

In quanto Azienda Socio Sanitaria Territoriale non si registra mobilità passiva al bilancio

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 8.657.542,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

La spesa farmaceutica presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente caratterizzato dall'emergenza pandemica. E' calcolata al netto dei dispositivi medici. L'incremento pertanto principalmente dovuto alla ripresa dell'attività.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 41.185.525,00
---------	-----------------

Gli acquisti di beni e servizi evidenziano un incremento rispetto all'esercizio precedente e comprendono anche i costi per farmaceutica di cui si è già detto sopra.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.743.772,00
Immateriali (A)	€ 228.806,00
Materiali (B)	€ 4.514.966,00

Eventuali annotazioni

L'importo contabilizzato per il costo ammortamenti nell'esercizio 2021 è pari ad € 4.743.772.

L'importo sterilizzato delle quote ammortamento è pari ad € 4.664.090 con un valore di ammortamenti al netto delle sterilizzazioni di € 79.682.

Le aliquote di ammortamento applicate sono disposte dal D. Lgs. 118/2011, unica eccezione a tali aliquote è rappresentata dalla voce "Edifici adibiti alle attività istituzionali" che a seguito di indicazioni regionali è valorizzata al 6,5% annuo

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Il Bilancio 2021 non espone proventi e oneri finanziari.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 249.754,00
Proventi	€ 439.057,00
Oneri	€ 189.303,00

Eventuali annotazioni

PROVENTI STRAORDINARI

Nell'esercizio 2021 sono contabilizzati proventi straordinari per € 439.057 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 202.546.

In dettaglio:

€ 1.596: Plusvalenze da cessione di beni;

€ 10.210: Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione, l'importo è stato concordato con le Aziende sanitarie di riferimento;

€ 73.373: Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale. In particolare con decreto del Direttore Generale n.132/2022 si è proceduto alla stralcio di posizioni debitorie pregresse per un importo totale di € 70.039. Lo stralcio delle posizioni debitorie è stato preventivamente verificato dal Collegio Sindacale che ha dato parere favorevole con il verbale n. 17/2021. I debiti oggetto di stralcio sono riferiti ai "Debiti verso personale dipendente" e "Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale".

€ 1.360: Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica

€ 94.943: Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi, in NI descrittiva l'Azienda provvede al dettaglio delle sopravvenienze attive inoltre il dettaglio è descritto alla tabella "dettaglio_sopravvenienze_e_insussistenze_per_b_s";

€ 252.540: Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi, in NI descrittiva l'Azienda provvede al dettaglio delle sopravvenienze attive inoltre il dettaglio è descritto alla tabella "proventi e oneri straordinari" allegata al bilancio;

€ 5.035: Altri proventi Straordinari, per sterilizzazione minusvalenza relativa a dismissione beni acquistati con contributo.

ONERI STRAORDINARI

Nell'esercizio 2021 sono contabilizzati oneri straordinari per € 189.303 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio 2020 di € 100.139.

In dettaglio:

€ 5.991: Minusvalenze, minusvalenze derivanti da cessioni di beni;

€ 2.045: Altre sopravvenienze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione, l'importo è stato concordato con le Aziende sanitarie di riferimento;

€ 1.332: Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica, maggiori costi per Indennità di esclusività anno 2020;

€ 14.989: Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto, maggiori costi per assegni nucleo familiare e competenze arretrate eredi;

€ 44.916: Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi, in NI descrittiva l'Azienda provvede al dettaglio delle sopravvenienze passive inoltre il dettaglio è descritto alla tabella "dettaglio_sopravvenienze_e_insussistenze_per_b_s" allegata al bilancio;

€ 120.030: Altre sopravvenienze passive v/terzi, in NI descrittiva l'Azienda provvede al dettaglio delle sopravvenienze passive inoltre il dettaglio degli oneri è descritto alla tabella "proventi e oneri straordinari" allegata al bilancio.

Ricavi

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO

Il totale dei contributi assegnati per l'esercizio 2021 ammonta ad € 41.188.096 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.636.019.

In dettaglio i contributi esposti:

A.1.A) Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale – Totale - € 39.321.240

I Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale assegnati per l'esercizio 2021 ammontano ad € 39.321.240 in

decremento rispetto all'esercizio 2021 di € 1.265.424.

L'importo è così composto:

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) € 7.773.889

Il finanziamento è riferito alla gestione territoriale e rileva un incremento rispetto all'esercizio 2020 di € 505.923.

Funzioni € 4.152.754

Nelle more dell'adozione dell'apposito provvedimento di Giunta per l'anno 2021, sono stati confermati i valori complessivamente assegnati sulla base della delibera di Giunta n.XI/4946 del 29 giugno 2021

Il Contributo Funzioni è pari ad € 7.665.866, di cui € 4.152.754 per Funzioni - Pronto soccorso ed € 3.513.112 per Funzioni – Altro.

Contributo PSSR € 15.696.393

L'importo assegnato per l'esercizio 2021 è pari ad € 15.696.393 in decremento rispetto all'esercizio 2020 di € 2.742.610. Il

Contributo tiene conto dell'effettivo riposizionamento di equilibrio economico finanziario dell'Azienda sulla base dell'applicazione delle Regole 2021.

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) € 3.027.761

L'importo assegnato per l'esercizio 2021 rileva un decremento rispetto all'esercizio 2020 di € 752.052, il finanziamento è relativo alla gestione Covid per personale dipendente, Beni e Servizi (consulenze, cocococo) e prestazioni aggiuntive.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 5.157.331

L'importo assegnato per l'esercizio 2021 è pari ad € 5.157.331 in incremento rispetto all'esercizio 2020 di € 1.723.315.

A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) - € 1.775.164

I Contributi assegnati per l'esercizio 2021 rilevano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 370.303, sono riferiti alla gestione territoriale, sanitaria e AREU.

In dettaglio:

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

€ 9.991: da ATS della Montagna - progetto "AZIONE 9.3.3 – Inclusione e lotta alla povertà- POR FSE 2014/2020"

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati

- € 1.241: contributo da AREU - Progetto "capacity building for collection of covid 19 convalescent plasma under the emergency support instrument"- ccp-italy-pppa-eciccp- 2020;

€ 18.190: da ASST Lecco - Progetto "AUTER: Attivare una risposta territoriale per la formulazione del progetto di vita per le persone con dis-turbo dello spettro autistico basato sui costrutti di "Quality of Life";

€ 1.745.742: da AREU - gestione emergenza urgenza.

A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati – Totale € 91.692

I Contributi assegnati per l'esercizio 2021 ammontano ad € 91.962 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.000.292.

Il forte decremento è riferito ai contributi ricevuti nell'esercizio 2020 per l'emergenza Covid.

Di seguito il dettaglio dei contributi e la loro destinazione:

Contributi da persone giuridiche private – Vincolati € 77.482

- € 400: Parrocchia S.Maria Assunta Civate C.(BS)- Decreto az. 227/2021 per UOC Pediatria;

- € 1.000: EURO SIDER SCALO S.P.A. Decreto az. 77/2022 per UOC IABORATORIO ANALISI;

- € 75.082: Fond. Comunità Bresciana ONLUS Decreto az. 143/2022 per emergenza Covid;

- € 1.000: PRESSOFUSIONI SEBINE S.P.A. per emergenza Covid.

- € 13.510: Privati diversi, Decreti: 227/2021, 397/202, 536/2021, 620/2021, 738/2021, 77/2022 per reparti: Medicina, Pneumologia, Radiologia, Oncologia, Cardiologia, Cure Palliative, Nefrologia/Dialisi;

- € 700: Privati diversi - per emergenza Covid.

€ 14.210: Contributi da persone fisiche private – Vincolati

I Contributi sono stati rettificati a Patrimonio netto per destinazione ad investimenti per un importo di € 1.700.

CONTRIBUTI COVID

Di seguito si dettaglia in merito alle donazioni Covid pervenute negli esercizi 2020 e 2021.

Le donazioni sono state accettate dall'ASST della Valcamonica e formalizzate o in fase di formalizzazione con decreti del Direttore Generale, inoltre periodicamente l'Azienda ha preso atto con decreti n. 362/2020; 713/2020; 330/2021; 875/2021 delle donazioni ricevute e dell'importo utilizzato e per la restante quota della finalizzazione degli investimenti per l'effettuazione di

interventi che, alla luce delle criticità riscontrate nella fase iniziale e di picco dell'emergenza COVID-19, possano assicurare ai presidi dell' ASST della Valcamonica un aggiornamento tecnologico, impiantistico e di beni strumentali.

L'ASST di Valcamonica non ha attivato alcuno specifico conto corrente per la gestione dell'emergenza Covid-19; tutti i movimenti finanziari in entrata e in uscita sono transitati sull'usuale conto di "tesoreria".

Come previsto dalla procedura aziendale Area H) Patrimonio Netto i Contributi in denaro sono iscritti a conto economico ai conti: Contributi da persone giuridiche private – Vincolati; Contributi da persone fisiche private – Vincolati; Contributi vincolati da enti pubblici – Vincolati.

Le quote utilizzate/vincolate ad investimenti sono rettificate a Patrimonio netto alla voce "A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

L'importo relativo ai beni donati, come previsto dalla procedura Area H) Patrimonio Netto, è iscritto direttamente a Patrimonio alla voce "A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI".

DONAZIONI COVID ANNO 2021

Nel corso dell'esercizio 2021 sono pervenuti per l'emergenza Covid contributi per un totale di € 115.209 così classificati:

€ 75.082: Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

La donazione pervenuta dalla Fondazione Comunità Bresciana onlus è relativa a beni di consumo (materiale sanitario), decreto aziendale n.143/2022;

€ 1.000: Contributi da persone giuridiche private - Vincolati, il contributo è stato rettificato a patrimonio netto per destinazione ad investimenti e utilizzato nel corso dell'esercizio 2022 per la sala operatoria dell'Ospedale di Esine (decreto 69/2022), il contributo è stato incassato;

€ 700: Contributi da persone fisiche private - Vincolati, il contributo è stato rettificato a patrimonio netto per destinazione ad investimenti per la sala operatoria dell'Ospedale di Esine (decreto 69/2022), il contributo è stato incassato.

29.177: DONAZIONE Beni dal Fondo Ospedali Sanita' di Vallecamonica, decreto 706/2021;

€ 9.000: DONAZIONE Beni dalla Fondazione Comunità Bresciana onlus inventariati, decreto aziendale n.143/2022;

€ 250: DONAZIONI BENI: opera figurativa, determina dirigenziale n. 80/2021.

AGGIORNAMENTO DONAZIONE COVID 2020

l'importo totale delle donazioni ammontava al 31/12/2020 ad € 3.110.628 come di seguito rappresentato:

€ 129.841: contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) – vincolati, donazioni in denaro;

€ 1.471.216: contributi da persone giuridiche private – vincolati, donazioni in denaro;

€ 593.683: contributi da persone fisiche private - vincolati, donazioni in denaro;

€ 915.888: donazione beni, i beni sono stata inventariati e iscritti a patrimonio netto.

Le donazioni in denaro, totalmente introitate, pari ad € 2.194.740 sono state utilizzate alla data del 31/12/2021 per un importo di € 1.458.566 di cui € 1.299.110 per investimenti e per € 159.456 per spesa corrente.

Gli acquisti sono stati formalizzati con determine e decreti aziendali.

Il residuo di € 736.174 sarà totalmente utilizzato/impegnato per investimenti nell'esercizio 2022.

RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Alla voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti è esposto l'importo di € 238.025 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.843.050. Il decremento è dovuto al minor importo esposto nell'esercizio 2021 rispetto all'esercizio 2020 che contabilizzava le donazioni per l'emergenza Covid.

In dettaglio:

€ 236.325: il finanziamento DGR XI_3479_2020_All_3, assegnato nell'esercizio 2020 per un totale di € 542.260, è destinato ad investimenti in ambito sanitario per apparecchiature a bassa e media tecnologia e manuten-zioni. Nel corso dell'esercizio 2020 è stato accantonato a specifico fondo spese per la quota non utilizzata per essere disponibile negli esercizi successivi.

Nell'esercizio 2021 l'utilizzo del fondo per investimenti è pari ad € 236.325, a fronte dell'utilizzo per investimen-ti è stata movimentata la voce "Rettifica contributi c/es. per destinazione ad investimenti, come da linee guida regionali;

€ 1.700: contributi rettificati a Patrimonio netto per destinazione ad investimenti.

UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

In sede di Bilancio 2021 l'importo esposto è di € 663.794 e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 590.984.

L'incremento è dovuto agli utilizzi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato, di cui alla DGR 3479/2020 All.3 e al Decreto Presidenza R.L. 59 del 11/1/2022.

Gli utilizzi sono relativi a:

* Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato, di seguito dettagliato - € 626.886

€ 236.325: l'utilizzo effettuato nel corso del 2021 fa riferimento al finanziamento in conto esercizio 2020 della DGR 3479/2020 All.3 di € 542.260 per investimenti, accantonato a specifico fondo per l'importo non utilizzato nell'esercizio 2020. A fronte dell'utilizzo per investimenti è stata movimentata la voce "Rettifica contributi c/es. per destinazione ad investimenti, come da linee guida regionali di cui:

€ 104.729: Prestazioni aggiuntive - D.L. 73/2021 art. 26 comma 1 lett. a) - Prestazioni di ricovero ospedaliero" - Budget Altri costi. Decreto n.59/2022.

€ 169.636: Prestazioni aggiuntive - D.L. 73/2021 art. 26 comma 1 lett. b) Prestazioni ambulatoriali" - Budget Altri costi. Decreto n.59/2022;

-€ 116.196: D.L. N. 34/2020 Articolo 1, commi 2 e 3 (strutture territoriali COVID-19) - PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE vaccinazioni - Prestazioni aggiuntive.

* Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato

- € 16.618: Prest. ni psic. socio sanitarie Supporto UOSD Servizio Territoriale Dipendenze - Progetto GAP Contrasto Gioco d'Azzardo Patologico, decreti aziendali 830/2020, 370/2021, 596/2021, 856/2021, 982/2021, 1025/2021, 1086/2021.

* Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati

- € 9.464: Decreti 350/2020, 369/2021- Locazione locali adibiti a consultorio familiare.

* Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) - € 10.826

- € 9.063: utilizzo 2021 per borsa di studio per l'ufficio qualità, finanziamento anni precedenti della Compagnia XL Catil. SE – Budget Beni e Servizi;

- € 863: IRAP per borsa di studio per l'ufficio qualità, finanziamento anni precedenti della Compagnia XL Catil. SE – Budget Altri costi;

- € 900: corso aggiornamento, finanziato da contributo formazione da privati - Budget Beni e Servizi.

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.

Il Collegio ha effettuato visite periodiche; in particolare in sede di verifica di cassa ha proceduto al controllo a campione di titoli di spesa, gli stessi risultano rispettosi del principio di competenza.

Inoltre come sopra richiesto l'Azienda ha proceduto alla classificazione delle note di credito da ricevere nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore.

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.) regolarmente avvenuta

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: Non sono avvenuti rilevi , ma solo segnalazioni all'Ente in base al controllo dei decreti emessi.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 300.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 5.000.000,00

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

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

l'avvocatura dell'Azienda ha ritenuto congrui i fondi stanziati in relazione ai rischi connessi al contenzioso legale.

Il Collegio

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

- 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 ritiene utile esporre le seguenti ulteriori informazioni :

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla data del 31/12/2021 ammontano ad € 7.366.150 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.883.310.

La variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuta alle maggiori erogazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2020 alla voce "B.IV.3) Tesoreria Unica" per l'emergenza Covid, sia da parte di Regione Lombardia per un totale di € 3.941.993 (DGW 7085/2020; Decreto Presidenza 12440/2020; DGR XI/2903/2020) che per donazioni Covid da privati per € 2.190.000. Il valore al 31/12/2021 è allineato al dato rilevato in sede di consuntivo 2019.

In dettaglio:

Cassa

I fondi cassa al 31/12/2021 ammontano ad € 7.500 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 250 per la dotazione del fondo cassa dentisti - Pisogne

ISTITUTO TESORIERE

Il saldo di Tesoreria contabilizzato alla data del 31/12/2021 è pari ad € 7.358.442 e rileva una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.883.403.

L'importo esposto si trova in quadratura con gli estratti conto dell'Istituto Tesoriere. Il saldo e la quadratura sono stati verificati in sede di verifica di cassa da parte del Collegio Sindacale con verbale n. 5 del 29/4/2022.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Azienda non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Il saldo Banca d'Italia risultante dal modello 56T di € 7.334.259 non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopra riportato per incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia per € 24.183. Il Collegio Sindacale ha verificato e recepito la discordanza dando parere favorevole con il verbale n. 5 del 29/4/2022

VARIAZIONE IN DECREMENTO

Come già descritto la variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente è dovuta alle maggiori erogazioni che erano intervenute nel corso dell'esercizio 2020 a causa della situazione d'emergenza pandemica, sia da parte di Regione Lombardia per un totale di € 3.941.993 (DGW 7085/2020; Decreto Presidenza 12440/2020; DGR XI/2903/2020) che per donazioni Covid da privati per € 2.190.000.

Il valore al 31/12/2021 è allineato al dato rilevato in sede di consuntivo 2019.

In calce alla NI descrittiva l'Azienda allega:

* estratto verifica di cassa al 31/12/2021, verbale Collegio Sindacale n. 5 del 29/4/2022;

* prospetti SIOPE (riscossioni, pagamenti indicatori), i prospetti SIOPE espongono riscossioni e pagamenti in quadratura con i dati aziendali.

LIBERA PROFESSIONE

Il conto economico della libera professione per l'esercizio 2021 rileva un risultato positivo sia per il primo che per il secondo margine che considera i costi diretti aziendali e i costi generali aziendali.

Per il calcolo del secondo margine si esclude la voce "Indennità di esclusività medica per attività di libera professione".

Ricavi libera professione (art.55 CCNL):	2.063.677
Costi libera professione (art.55 CCNL):	1.509.996
IRAP:	135.173
Accantonamento L. Balduzzi:	84.222
Accantonamento al Fondo di perequazione:	99.576
Altri accantonamenti:	65.990
Primo margine libera professione:	168.720
Costi diretti aziendali:	74.916
Costi generali aziendali:	18.729
Secondo margine libera professione:	75.075

Il Collegio effettua la verifica del conto economico della libera professione prendendo atto del risultato positivo del primo e secondo margine, nonché della relazione fornita dal Controllo di Gestione e rinvia alla nota integrativa nella quale essa è riportata.

Si precisa che nella parte relativa al TFR -pag. 9- è stata inserita la dicitura "non rappresenta" per completezza; in effetti non ricorre la fattispecie.

Il Collegio Sindacale agli specifici paragrafi del presente verbale ha proceduto:

- all'asseverazione della quadratura del libro cespiti con il valore rilevato in contabilità generale;
- all'asseverazione della quadratura tra i tabulati di magazzino con valore rilevato in contabilità generale;
- alla verifica preventiva dello stralcio delle posizioni debitorie rinviando per gli importi ai singoli paragrafi ove sono contenuti con il verbale n. 17/2021;
- all'asseverazione dei Contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche esposti a Bilancio;
- all'asseverazione dei Contributi c/esercizio da privati esposti a Bilancio e in particolare alla validazione dei Contributi Covid pervenuti negli esercizi 2020/2021 in relazione al loro introito/utilizzo/destinazione;
- all'asseverazione degli Utilizzi quote contributi anni precedenti esposti a Bilancio;
- alla verifica del CE di Libera Professione, prendendo atto del risultato positivo del primo e secondo margine, nonché della relazione fornita dal Controllo di Gestione.

La presente relazione viene chiusa alle ore 15,50

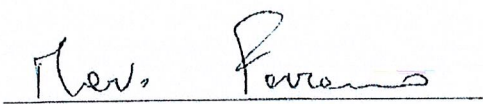
Presenza rilievi? no

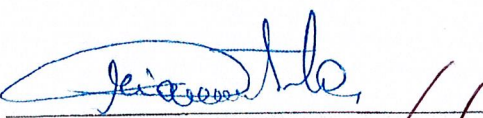
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIO FERRARO 

ORIANNA TURLA 

BRUNO BONALDI 