Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi
LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Il Direttore Generale
Per delega
il Direttore Amministrativo

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Ospitale, 10 - LODI

Verbale n. 26 del COLLEGIO SINDACALE del 27/07/2020

In data 27/07/2020 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

FABRIZIO RIDOLFI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO CURTI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ELENA GAZZOLA Presente

Partecipa alla riunione Il Dr. Gianluigi Semenza Direttore UOC Gestione Economico Finanziaria e la Dr.ssa Eleonora Ferrari Collaboratore Amministrativo UOC Gestione Economico Finanziaria. Il Dr. Fabrizio Ridolfi partecipa in Videoconferenza.

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

1. Rendiconto II CET 2020.
2. Bilancio d'Esercizio 2019 V2.
3. Conti Giudiziali 2019.
4. Parere in ordine all'assunzione a tempo indeterminato di n. 2 Dirigenti Amministrativi.
5. Disamina deliberazioni (dal 03.07.2020 al 20.07.2020) e determinazioni dirigenziali (dal 20.05.2020 al 21.07.2020).
6. Varie ed eventuali.

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

trattare il secondo punto all'Odg. dopo la sospensione delle attività alle ore 10.30 e la ripresa delle stesse alle ore 10.40 " Bilancio d'Esercizio 2019 V2".
A seguito delle note regionali prot. A1.2020.0224472 del 09.07.2020 e prot. A1.2020.0230032 del 16.07.2020 è stato redatto il nuovo Bilancio d'Esercizio 2019 V2 e approvato, dopo revoca della deliberazione n. 263 del 30.06.2020, dal Direttore Generale dell'Azienda con deliberazione n. 322 del 23.07.2020.
Il Responsabile dell' UOC Gestione Economico Finanziaria, dr. Gianluigi Semenza, illustra la variazione apportata anche a seguito delle precisazioni inviate dalla Regione con mail del 17.07.2020.
Il Collegio, tenuto conto delle analisi effettuate, rinvia gli esiti della propria valutazione alla prescritta relazione redatta sull'apposito modello PISA, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tutte le carte di lavoro vengono acquisite e conservate in apposita armadiatura c/o la segreteria della Direzione Amministrativa.

La seduta viene tolta alle ore 11.10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio sospende le attività alle ore 11.10 per riprendere nella medesima data la trattazione dei rimanenti punti all'Odg, previa lettura e stesura del presente verbale che, trascritto su fogli numerati e vidimati costituenti il registro dei verbali di questo Collegio, è idoneamente custodito presso l'Azienda.
Lo stesso verrà trasmesso in osservanza delle disposizioni di cui alla circolare n. 10 del Ministero dell'Economia e delle Finanze in formato cartaceo esclusivamente alla Conferenza dei Sindaci ed alla Regione Lombardia.

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 27/07/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente: Dott. Ridolfi Fabrizio (designazione MEF) - presente in videoconferenza,
I componenti: Dott. Curti Stefano (designazione Min.Salute) e la Dott.ssa Gazzola Elena (designazione Consiglio Regionale).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 322

del 23/07/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/07/2020

con nota prot. n. /// del 24/07/2020 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 € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00 , pari al 0 %.

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

Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi
LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Direttore Generale
il Direttore Amministrativo

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 91.541.000,00	€ 91.466.811,00	€ -74.189,00
Attivo circolante	€ 65.347.000,00	€ 66.937.208,00	€ 1.590.208,00
Ratei e risconti	€ 507.000,00	€ 71.004,00	€ -435.996,00
Totale attivo	€ 157.395.000,00	€ 158.475.023,00	€ 1.080.023,00
Patrimonio netto	€ 96.608.000,00	€ 96.682.122,00	€ 74.122,00
Fondi	€ 16.511.000,00	€ 17.112.294,00	€ 601.294,00
T.F.R.	€ 1.008.000,00	€ 950.932,00	€ -57.068,00
Debiti	€ 43.193.000,00	€ 43.537.857,00	€ 344.857,00
Ratei e risconti	€ 75.000,00	€ 191.818,00	€ 116.818,00
Totale passivo	€ 157.395.000,00	€ 158.475.023,00	€ 1.080.023,00
Conti d'ordine	€ 16.168.000,00	€ 16.035.126,00	€ -132.874,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 226.643.000,00	€ 229.525.393,00	€ 2.882.393,00
Costo della produzione	€ 218.591.000,00	€ 221.366.512,00	€ 2.775.512,00
Differenza	€ 8.052.000,00	€ 8.158.881,00	€ 106.881,00
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 +/-	€ 85.000,00	€ 161.229,00	€ 76.229,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.137.000,00	€ 8.320.110,00	€ 183.110,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.137.000,00	€ 8.320.110,00	€ 183.110,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il Direttore Generale
per delega
il Direttore Amministrativo

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

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	€ 225.968.111,00	€ 229.525.393,00	€ 3.557.282,00
Costo della produzione	€ 217.748.132,00	€ 221.366.512,00	€ 3.618.380,00
Differenza	€ 8.219.979,00	€ 8.158.881,00	€ -61.098,00
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	€ 161.229,00	€ 161.229,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.219.979,00	€ 8.320.110,00	€ 100.131,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.219.979,00	€ 8.320.110,00	€ 100.131,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

ASST LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Patrimonio netto	**€ 96.682.122,00**
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 75.196.500,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.578.655,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 8.906.967,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:
///

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

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

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

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

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI
Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

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:

- [x] La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- [x] Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- [x] Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- [x] Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- [x] Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- [x] I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- [x] Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- [x] I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- [x] Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- [x] 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 assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo storico, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti dell'ASST.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
L'Azienda non ha eseguito capitalizzazione di spese nè iscrizione di costi di impianto e ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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 assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo storico, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti dell'ASST.

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo
ASST LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione al 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.

Non sono stati iscritti valori in queste voci in quanto l'ASST non possiede titoli di nessuna natura.

Rimanenze

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

Le rimanenze di reparto, come il magazzino, sono valute al costo medio ponderato. I magazzini prevedono la gestione di "sottoscorte" con il criterio della scorta "minima o massima" in base ai diversi prodotti.
Il Collegio assevera in merito alla verifica della quadratura delle giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le rimanenze appostate in Bilancio (contabilità).

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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 Collegio assevera la congruità del fondo svalutazione crediti.

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 31/12/2019.)

I ratei attivi per degenze in corso al 31.12.19 come da indicazioni regionali non sono da rilevare.
I ratei attivi per euro 33.483,00 sono relativi ad affitti attivi posticipati
I risconti attivi sono relativi a:
assicurazioni RC euro 32.138,00
assicurazioni altri premi euro utenze telefoniche euro 121,00
noleggi non sanitari euro 5262,00
risconti passivi: per euro 191.818 sono relativi ad affitti attivi anticipati.

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

ASST LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

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.

I fondi per rischi e oneri sono pari ad un totale di euro 17.112.294 sono ritenuti congrui e sono dettagliati nelle apposite tabelle regionali, come segue:
-Fondi rischi euro 11.601.827,00 (di cui autoassicurazione SIR euro 8.919.117,00, cause civili euro 2.597.585,00, contenzioso personale dipendente euro 85.125,00);
- Fondi quote inutilizzate contributi vincolati euro 191.984,00;
- Altri fondi euro 5.318.483,00 (di cui per rinnovi contrattuali euro 3.690.100,00)

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio per anno di formazione è esposto all'interno del Bilancio d'esercizio 2019 Stato Patrimoniale.

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

L'ASST di Lodi non ha ritardo nei tempi di pagamento, apposita dichiarazione sulla Piattaforma Certificazione Crediti è stata rilasciata il 24/04/2020.
Come previsto dalla normativa vigente, sul sito aziendale è stato regolarmente pubblicato "l'indicatore di tempestività dei pagamenti" ai sensi del DM 22/09/2014 (GU n.265 del 14/11/2014) che per l'anno 2019 è pari a -18,33.
Bilancio 2019:
1) Mutui € -314.643,00 2) Debiti verso Stato € 0,00 - 3) Debiti verso Regione € 0,00 - 4) Debiti verso Comuni € 0,00 - 5) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche € 804.784,00- 6) Debiti verso società partecipate € 0,00 - 7) Debiti verso fornitori € 22.537.589,00- 8) Debiti verso Istituto Tesoriere € 0,00 - 9) Debiti tributari € 3.721.047,00- 10) Debiti verso altri finanziatori € 0,00 - 11) Debiti verso Istituti Previdenziali € 6.311.361,00- 12) Altri debiti € 9.848.433,00. Totale debiti € 43.537.857,00.

(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.

Il Direttore Generale
Per delega
il Direttore Amministrativo

ASST LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 145.936,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 15.785.899,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 103.291,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

I beni in comodato e gli altri impegni assunti sono relativi a oggetti d'arte di proprietà dell'Azienda presso terzi; le garanzie ricevute sono relative a depositi cauzionali/fidejussioni ricevute da fornitori per la partecipazione a gare.

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)

Nella tabella sottostante viene esposto il costo dell'esercizio 2019 per IRAP e IRES.

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

I.R.A.P.	€ 8.180.291,00
I.R.E.S.	€ 139.818,00

Il Direttore Generale
Per delega
il Direttore Amministrativo
ASST VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI LODI

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 94.825.737,00
Dirigenza	€ 42.313.619,00
Comparto	€ 52.512.118,00
Personale ruolo professionale	€ 466.429,00
Dirigenza	€ 466.429,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 15.601.277,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 15.601.277,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.523.628,00
Dirigenza	€ 758.024,00
Comparto	€ 6.765.604,00
Totale generale	€ 118.417.071,00

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:

Il costo del personale non è influenzato dall'accantonamento per ferie maturate e 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:

Il personale dell'azienda (San+Ter+118) al 31.12.2018 era pari a 2.473,10 unità (di cui 32.5 per EEUU118) , di cui personale part-time 300 unità; al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 2.418,99 (di cui 32 per EEUU118), di cui personale part-time unità 274.

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

A seguito di carenza del personale, il ricorso a personale esterno ha portato a sostenere costi (san+ter+118) per € 522.783,00 per prestazioni mediche, € 433.523,00 per prestazioni non mediche, € 50.323 per lavoro interinale (tecnico ed amm.), € 950.592,00 Servizio infermieristico tramite cooperativa.

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

Non ricorre la circostanza.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nulla da osservare.

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Il Direttore Generale
Per delega
il Direttore Amministrativo

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

Nulla da osservare.

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

Come da assegnazioni regionali di cui al Decreto regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020, tra gli accantonamenti sono stati inseriti euro 450.059,00 (con OS ed esclusa Irap) per rinnovi contrattuali personale dipendente triennio 2019-2021, euro 39.259,00 (con OS ed esclusa Irap) per rinnovi contrattuali Dirigenza P.T.A. triennio 2016-2018 ed euro 46.794,00 per rinnovi contrattuali personale SUMAI.

- Altre problematiche:

Nulla da osservare.

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00

In Lombardia il costo per mobilità passiva è di competenza delle ATS e non delle ASST.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	

In Lombardia il costo per mobilità passiva è di competenza delle ATS.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 81.667.771,00

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

///

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.219.956,00
Immateriali (A)	€ 141.292,00
Materiali (B)	€ 7.078.664,00

Eventuali annotazioni

I suddetti ammortamenti sono stati sterilizzati per euro 5.955.657 (voce NITOT : A.5) pertanto gli ammortamenti netti risultano di euro 1.264.299.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

///

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 161.229,00
Proventi	€ 231.170,00
Oneri	€ 69.941,00

Eventuali annotazioni

///

Ricavi

Come da decreto Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020 per il Bilancio 2019 sono stati essegnati i seguenti valori:
Finanziamento di parte corrente territorio euro 19.459.807;
Funzioni non tariffate euro 13.399.87;
Contributo PSSR euro 35.143.166;
Altri contributi da Regione (FSR indistinto) euro 9.377.889;
Contributi da Regione (FSR vincolato) euro 247.586;
Contributi da Regione (extra fondo) vincolati euro 276.393.

Principio di competenza

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

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.

Si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi.

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.) la Regione Lombardia provvede direttamente ad inoltrare i modelli ai Ministeri.

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
Personale	
Oss:	Il Collegio alcune volte ha richiesto delucidazioni e chiarimenti in ordine ad alcuni atti. L'Azienda ha sempre provveduto a fornire tutte le spiegazioni richieste.
Questioni contrattuali	
Oss:	Il Collegio alcune volte ha richiesto delucidazioni e chiarimenti in ordine ad alcuni atti. L'Azienda ha sempre provveduto a fornire tutte le spiegazioni richieste.

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

ASST LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 85.125,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 11.516.702,00

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

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

che i fondi inseriti nello stato patrimoniale risultano essere congrui. Limitatamente al "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente", considerato che, per l'anno 2019, la Regione non ha riconosciuto alcun accantonamento, tenuta conto la dinamica di utilizzo del fondo stesso nel corso dell'esercizio, il Collegio ritiene opportuna l'integrazione di detto fondo almeno nell'esercizio 2020.

Il Collegio

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

  Al Collegio non sono pervenute denunce.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si richiamano e si riportano qui di seguito le osservazioni poste in calce al precedente verbale n. 23 del 13/07/2020.
"""""""""""""""
"""""""""""""""

Il presente Bilancio d'Esercizio 2019 della ASST di Lodi, di cui alla deliberazione n. 263 del 30/06/2020 è stato inviato in Regione il 30/06/2020, mediante il deposito su piattaforma Scriba, con protocollo n. A1.2020.A1.2020.0214916, ed è stato redatto sulla base dei seguenti documenti:
- D.G.R. n. XI/1046 del 17/12/2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario dell'esercizio 2019";
- D.G.R. n. XI/1986 del 23/07/2019 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario per l'esercizio 2019 – secondo provvedimento 2019";
- D.G.R. n. XI/3263 del 16/06/2020 "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2019. Ulteriori determinazioni sulla presa in carico ex DGR n. 1046/2018";
- delibera aziendale n. 0818 del 29/09/2019 avente ad oggetto "Revoca della deliberazione n. 0396 del 02/04/2019 e nuova approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2019 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi";
- nota regionale 10 gennaio 2020 (Prot. n. A1.2020.0008452) "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2019 e per il Bilancio Preventivo 2020" contenente tra l'altro indicazioni per la rilevazione dei dati di conto economico per i bilanci consuntivi 2019;
- nota regionale 26 marzo 2020 (Prot. n. A1.2020.0110949) "Prossime scadenze di bilancio 2019" che fissava anche la prima scadenza al 31/05/2020;

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

- nota AREU n. 0003731 del 30 marzo 2020, avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera – comunicazione del fabbisogno anno 2019 e attestazione contabile", con la quale è stata data la prima assegnazione per Bilancio d'esercizio 2019 per l'emergenza-urgenza 118;
- nota regionale 16 aprile 2020 (Prot. n. G1.2020.0017312) "Bilancio consuntivo 2019 anticipazione schede di budget 2019 sul costo del personale a tempo indeterminato e determinato" con la quale è stata data la prima assegnazione per Bilancio d'esercizio 2019 per il personale;
- note regionali 20 aprile 2020 (Prot. n. G1.2020.0017640) "Bilancio consuntivo 2019 – linee guida costo personale" e 28/04/2020 (Prot. n. G1.2020.0018558) con la quale sono state date le linee guida per la compilazione del Mod.A del costo del personale;
- nota regionale 15 maggio 2020 (Prot. n. G1.2020.0020138) "Rettifica alla nota G1.2020.00017640 del 20/04/20. Bilancio consuntivo 2019 – Linee guida – costo personale" con la quale è stato precisato che nel bilancio consuntivo 2019 il costo del personale deve contenere l'adeguamento del contratto 2016-2018 della Dirigenza Medica/Veterinaria di competenza 2019 e che pertanto detto costo, contrariamente alla precedente indicazione, non deve quindi essere esposto in accantonamento;
- nota regionale 26 maggio 2020 (Prot. n. A1.2020.0180251) "Bilancio d'esercizio 2019 Enti SSR – rinvio termine di approvazione" con la quale si comunica che, a seguito della D.G.R. n. XI/3181 del 26/05/2020, la scadenza per l'approvazione del Bilancio è prorogata al 30/06/2020;
- nota AREU n. 0005776 del 28 maggio 2020, avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera-aggiornamento fabbisogno 2019 per costi del personale riferiti applicazione CCNL Area Sanità 2016/2019", con la quale è stata data la seconda e definitiva assegnazione per Bilancio d'esercizio 2019 per l'emergenza-urgenza 118;
- nota regionale 3 giugno 2020 (Prot. n. G1.2020.0021836) Linee guida per la presentazione del Mod.A – BES 2019 – Integrazione" con la quale sono state date le nuove linee guida per la compilazione del Mod.A del costo del personale a seguito della modifica di contabilizzazione della quota 2019 del costo del rinnovo contrattuale Dirigenza Sanitaria 2016-2018;
- Decreto della Presidenza Regione Lombardia n. 7217 del 22/06/2020 circa le assegnazioni definitive di parte corrente per l'anno 2019 avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio sanitario Lombardo ed alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019".

Il Collegio, ad evasione della nota AREU prot. n. 3731 del 30/03/2020 avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera – comunicazione del fabbisogno anno 2019 e attestazione contabile", ha verificato che il finanziamento riconosciuto da AREU è stato registrato in bilancio alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) vincolati" per euro 4.856.616 (pari all'importo riportato all'apposita colonna "Areu" del Decreto Presidenza n. 7217 del 22/06/2020) ed è concorde con i costi sostenuti e rendicontati dall'ASST di Lodi per il 2019. I costi sostenuti sono stati dettagliati nell'apposito schema del bilancio 2019, in coerenza con la convenzione sottoscritta con AREU e sono stati certificati dal Direttore Generale in data 05/02/2020. Quest'ultima certificazione è stata inviata via mail ad AREU in data 07/02/20.

Il Collegio infine, esaminato il documento, attesta:
-la completezza del documento;
-che l'ASST di Lodi non possiede alcuna partecipazione;
-che il personale dipendente a tempo determinato, i liberi professionisti e gli interinali in servizio risultano indispensabili a garantire i LEA e ad evitare possibili interruzioni di pubblico servizio;
-che il Direttore Generale ha certificato che, per quanto riguarda il personale interinale, viene rispettato l'art. 59 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Integrativo del CCNL del Personale del Comparto Sanità stipulato 21 maggio 2018 e alle vigenti disposizioni legislative in merito;
-che i valori esposti tra i contributi in conto esercizio da altri enti pubblici e da privati corrispondono a quanto assegnato con Decreto Presidenza n. 7217 del 22/06/2020;
-che i valori esposti tra gli utilizzi contributi anni precedenti corrispondono a quanto assegnato con Decreto Presidenza n. 7217 del 22/06/2020;
-i valori esposti nel CE relativo alla libera professione verificando il margine positivo;
-che la Nota Integrativa descrittiva è stata redatta secondo le indicazioni regionali e nel rispetto delle normative nazionali;
-che le disponibilità liquide sono pari a quanto evidenziato nel verbale n. 16 del 17/01/2020 (verbale allegato in calce alla Nota Integrativa descrittiva);
-che i fondi contrattuali del personale dipendente sono invariati rispetto al Bilancio 2018, salvo le nuove assegnazioni regionali intervenute a seguito dell'applicazione del Contratto della Dirigenza Area Sanità 19/12/2019, del CCNL del 21/05/18 Comparto e dell'assegnazione ai sensi dell'Art. 1 c. 435 L.205/2017 (integrazione fondo trattamento accessorio Dirigenza Medica e Dirigenza Sanitaria);
-la legittimità e l'effettiva sussistenza dei debiti verso il personale dipendente esposti nel presente Bilancio (per i dettagli si rimanda all'apposito file denominato "Debiti verso personale").
"""""""""""""""""""""""""
"""""""""""""""""""""""""

Il nuovo Bilancio d'esercizio 2019 della ASST di Lodi, di cui deliberazione n. 322 del 23/07/2020 con la quale è stata revocata la deliberazione n. 263 del 30/06/2020 e con la quale si dichiara che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti di cui alle note della Regione Lombardia è invariato rispetto all'atto precedente, è stato inviato in Regione il 24/07/2020, mediante il deposito su piattaforma Scriba, con protocollo n. A1.2020.0237950, ed è stato redatto sulla base di tutte le note e tutte le DGR elencate nel precedente verbale e nella delibere aziendale di approvazione del Bilancio, nonchè delle nuove:

Il Direttore Generale
Per delega
Il Direttore Amministrativo

- nota regionale 9 luglio 2020 Direzione Centrale Bilancio e Finanza (Prot. n. A1.2020.0229472) ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2019 V1" con la quale è stato comunicato alle Aziende che era in corso una prima istruttoria dell'UO Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario, che gli esiti sarebbero stati restituiti entro il 15/07, e che la versione V2 del bilancio dovrà essere presentata il 24 luglio 2020 con contestuale revoca del precedente atto di approvazione;
- nota regionale del 9 luglio 2020, con la quale la Regione inoltre precisa che, come di consueto, verrà trasmessa l'istruttoria definitiva redatta da parte di tutti gli uffici competenti e che i Collegi Sindacali dovranno procedere all'esame delle variazioni intervenute nella prima seduta utile;
- nota regionale 16 luglio 2020 Direzione Centrale Bilancio e Finanza (Prot. n. A1.2020.0230032) ad oggetto "Istruttoria in ordine alla delibera n. 263 del 30/06/2020 avente ad oggetto – Approvazione Bilancio d'esercizio 2019 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi - della ASST di Lodi" con la quale viene richiesto di ricaricare il bilancio in versione V2 su scriba entro il 24 luglio per un disallineamento con riferimento al macro aggregato file F ed in particolare dell'HCV che incide sul delta di consolidamento del bilancio consolidato;
- precisazioni via mail del 17/07 della regione con la quale si chiede di riallineare l'importo del file F in quanto incide sul delta di consolidamento del bilancio consolidato.

Il Collegio verifica ed attesta che, l'unica variazione intervenuta rispetto alla precedente versione del Bilancio è lo spostamento dell'importo di euro 10.729 dalla riga File F stranieri (4.10.20.10.040.070.01) alla riga File F Ats di appartenenza (4.10.20.10.040.010.01), come da indicazioni regionali per esigenze di consolidamento.

Si richiamano e si confermano le attestazioni di cui al precedente verbale n. 23 del 13/07/2020, sopra riportate.

ASST DI LODI VIDIMAZIONE LIBRI OBBLIGATORI

Il Direttore Generale
Per delega
il Direttore Amministrativo

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO RIDOLFI FIRMATO DIGITALMENTE

STEFANO CURTI

ELENA GAZZOLA Elena Gazzola