

## Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 03/06/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Mario Papalia, rag. Claudio Gandelli e dott. Oreste Malatesta

"Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 771

del 09/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/05/2019

con nota prot. n. e-mail del 21/05/2019 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 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2017)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 332.677.000,00	€ 304.865.000,00	€ -27.812.000,00
Attivo circolante	€ 176.392.000,00	€ 188.958.000,00	€ 12.566.000,00
Ratei e risconti	€ 359.000,00	€ 228.000,00	€ -131.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 509.428.000,00</b>	<b>€ 494.051.000,00</b>	<b>€ -15.377.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 275.635.000,00	€ 259.678.000,00	€ -15.957.000,00
Fondi	€ 30.804.000,00	€ 36.032.000,00	€ 5.228.000,00
T.F.R.	€ 1.987.000,00	€ 2.151.000,00	€ 164.000,00
Debiti	€ 201.001.000,00	€ 196.184.000,00	€ -4.817.000,00
Ratei e risconti	€ 1.000,00	€ 6.000,00	€ 5.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 509.428.000,00</b>	<b>€ 494.051.000,00</b>	<b>€ -15.377.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 32.557.000,00</b>	<b>€ 34.974.000,00</b>	<b>€ 2.417.000,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2017 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 576.269.000,00	€ 590.900.000,00	€ 14.631.000,00
Costo della produzione	€ 564.939.000,00	€ 579.072.000,00	€ 14.133.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.330.000,00</b>	<b>€ 11.828.000,00</b>	<b>€ 498.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 10.000,00	€ 11.000,00	€ 1.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.359.000,00	€ 2.863.000,00	€ -496.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.694.000,00	€ 14.702.000,00	€ 8.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.694.000,00	€ 14.702.000,00	€ 8.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2018 )	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 573.959.000,00	€ 590.900.000,00	€ 16.941.000,00
Costo della produzione	€ 559.358.000,00	€ 579.072.000,00	€ 19.714.000,00
<b>Differenza</b>	€ 14.601.000,00	€ 11.828.000,00	€ -2.773.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.863.000,00	€ 2.863.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.601.000,00	€ 14.702.000,00	€ 101.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.601.000,00	€ 14.702.000,00	€ 101.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 259.678.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ 689.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 246.916.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.182.000,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 6.887.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 4.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

in misura significativa

1)

programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno

2)

in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



3)

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Lo Stato Patrimoniale presenta un totale attivo e passivo pari a 494.051 €/000.

Le immobilizzazioni, il cui valore patrimoniale è pari a 304.865 €/000, sono composte da:

- Immobilizzazioni immateriali: 1.125 €/000, principalmente licenze d'uso
- Immobilizzazioni materiali: 303.688 €/000
- Immobilizzazioni finanziarie: 52 €/000

L'Attivo Circolante, il cui valore patrimoniale è pari a 188.958 €/000, è rappresentato principalmente da:

- Rimanenze di magazzino: 21.031 €/000
- Crediti: 146.731 €/000
- Disponibilità liquide: 21.196 €/000

I ratei e i Risconti Attivi ammontano a 228 €/000.

Il Patrimonio Netto è pari a 259.678 €/000.

I Fondi rischi ed oneri sono pari a 36.032 €/000.

I Debiti, che ammontano a 196.184 €/000, sono principalmente relativi a:

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche: 63.452 €/000
- Debiti v/fornitori: 90.896 €/000

Il Trattamento di Fine Rapporto pari a 2.151 €/000 riguarda il "Premio operosità medici Sumai", la variazione rilevata nell'esercizio corrisponde all'accantonamento.

Non vi è iscrizione a bilancio del Fondo per il trattamento di fine rapporto in quanto non annoverato. Vi provvede direttamente l'INPS ex gestione INPDAP al quale vengono effettuati dovuti versamenti prescritti.

Conto Economico

Il Valore della Produzione è di 590.900 €/000, di cui i ricavi da prestazioni sanitarie ammontano complessivamente a 351.477 €/000 determinati da:

- DRG: 181.174 €
- Ambulatoriale: 62.778 €/000
- Screening: 366 €/000
- Neuropsichiatria: 1.750 €/000
- Psichiatria: 6.403 €/000
- File F: 78.033 €/000
- Doppio Canale: 20.752 €/000
- Primo Ciclo: 221 €/000

Il Costo della Produzione è pari a 579.072 €/000.

I proventi ed oneri finanziari sono pari a 11 €/000.

La gestione straordinaria è pari a 2.863 €/000.

Le imposte sul reddito pari a 14.702 €/000 sono rappresentate per la quasi totalità dall'IRAP per personale dipendente pari a 13.340 €/000.

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.

LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE - pagina 453/2017

prelavorato 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Gli incrementi dell'esercizio, pari a 612 €/000, sono riferiti ad acquisizioni dell'esercizio, di cui 2 €/000 derivanti da donazioni in natura e la restante parte finanziate da contributi.

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.

Per i fabbricati adibiti ad attività produttive, l'Azienda ha autorizzato, a partire dall'esercizio 2011, l'utilizzo dell'aliquota più elevata, pari al 6,5%.

LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE - pagina 454/2017

Nel corso dell'esercizio, l'Azienda ha ricevuto lasciti testamentari, che hanno comportato un incremento del patrimonio di 14 '000 terreni disponibili e 518 €/000 immobili disponibili.

In nota integrativa descrittiva è stata evidenziata la quadratura tra valori esposti nel bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) e valori iscritti a libro cespiti.

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la corrispondenza dei valori.

Per gli oggetti d'arte, come richiesto dal MEF, l'Azienda ha specificato in nota integrativa che, nel corso dell'esercizio 2018, sono stati sostenuti oneri per la conservazione/mantenimento di tali beni per l'importo di 3 €/000.

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.

Sono iscritti in bilancio 52 €/000 (52.000,00 euro), quale costituzione del fondo di dotazione della Fondazione Ospedale maggiore di Bergamo (deliberazione n.298 del 12/03/2008).

Collegio, esaminati gli atti, conferma quanto sopra riportato.

## Rimanenze

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

L'ammontare delle rimanenze è pari a 21.031 €/000, suddiviso in:

Rimanenze di magazzino:

L'incremento complessivo delle rimanenze di magazzino (escluse quelle di reparto) è pari a 1.587 €/000; più precisamente il valore delle giacenze di materiale sanitario aumenta di 1.637 €/000, mentre quello delle giacenze di materiale non sanitario diminuisce di 50 €/000.

In particolare per le rimanenze di materiale sanitario l'incremento più significativo riguarda i farmaci file F e HCV (+1.421 €/000) e gli altri prodotti sanitari (+216 €/000).

Rimanenze di reparto:

L'aumento complessiva delle rimanenze di reparto è pari a 618 €/000; più precisamente il valore delle giacenze di materiale sanitario incrementa di 595 €/000 e quello delle giacenze di materiale non sanitario di 23€/000.

In particolare per le rimanenze di materiale sanitario le variazioni più significative riguardano: specialità medicinali File F (escluso HCV) (+238 €/000), dispositivi medici (+234 €/000), altro materiale sanitario (+123 €/000).

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la quadratura delle giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le rimanenze appostate in bilancio (contabilità); in particolare il valore delle giacenze dei magazzini informatizzati viene acquisito in contabilità generale direttamente dalla procedura di magazzino, mentre il valore delle giacenze di reparto (non informatizzate), viene contabilizzato manualmente sulla base delle risultanze delle rilevazioni espletate dalle strutture competenti e comunicate alla ragioneria.

## 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.)*

B.II.1.l.) Crediti v/Prefetture = 1 €/000

Anno di formazione:

2018=1 €/000

B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente – altro = 652 €/000



J.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente = 31.003 €/000

Anno di formazione:

2014 e prec.= 821 €/000

2015= 2.080 €/000

2016= 7.352 €/000

2017= 4.945 €/000

2018= 15.839 €/000

F.do svalutazione crediti = 34 €/000

B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto = 29.829 €/000

Anno di formazione:

2014 e prec.= 13.239 €/000

2015= 334 €/000

2016= 835 €/000

2017= 7.762 €/000

2018= 7.659 €/000

B.II.3) Crediti v/Comuni = 53 €/000

Anno di formazione:

2017= 28 €/000

2018= 25 €/000

B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche = 69.063 €/000

Anno di formazione:

2014 e prec.= 147 €/000

2015= 659 €/000

2016= 1.431 €/000

2017= 3.432 €/000

2018= 63.750 €/000

F.do svalutazione crediti = 356 €/000

B.II.6) Crediti v/Erario = 131 €/000

Anno di formazione:

2018 = 131 €/000

B.II.7) Crediti v/Altri = 15.999 €/000

Anno di formazione:

2014 e prec.= 3.199 €/000

2015= 700 €/000

2016= 6.327 €/000

2017= 926 €/000

2018= 8.314 €/000

F.do svalutazione crediti = 3.467 €/000

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti privati al 31/12/2018 ammonta a 3.462 €/000 ed è stato costituito per la copertura di crediti di esercizi pregressi di critica esigibilità.

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti pubblici al 31/12/2018 ammonta a 5 €/000.

Il fondo svalutazione crediti costituito in esercizi pregressi v/Regione per spesa corrente, pari a 34 €/000, è stato utilizzato per 7 €/000 per svalutare il credito inesigibile di 7 €/000 relativo alle fatture emesse nell'esercizio 1999 e 2006 per prestazioni di medicina del lavoro e personale comandato a carico della struttura centrale di Regione Lombardia: Organizzazione, personale e sistema informativo (deliberazione n. 1394 del 26/07/2018).

Il fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione al 31/12/2018, costituito negli esercizi 2012-2013-2014, ammonta a 330 €/000.

Il fondo svalutazione crediti verso Aziende Sanitarie extraregione al 31/12/2018 ammonta a 26 €/000.

La circolare regionale "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2018 delle Aziende socio sanitarie regionali" prevede che il fondo svalutazione crediti venga accantonato a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, che potranno attraverso formale richiesta (che metta in evidenza gli utilizzi) richiedere il

reintegro necessario.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio ritiene che il fondo svalutazione crediti sia congruo all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.



### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2018.)*

#### **Ratei attivi**

Non sono rilevati valori di bilancio.

#### **Risconti attivi**

Pari a complessivi 228 €/000, riguardano le seguenti voci di costo:

Assicurazioni=10 €/000

Altre manutenzioni e riparazioni=24 €/000

Affitti passivi=7 €/000

Spese condominiali=5 €/000

Canoni di noleggio sanitari (esclusa protesica)=3 €/000

Canoni di leasing sanitari=179 €/000

### **Trattamento di fine rapporto**

#### **Fondo premi di operosità medici SUMAI:**

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

#### **Tfr:**

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

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

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

#### **B.II.1) Fondo rischi per cause civili e oneri processuali**

Il fondo non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio

#### **B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)**

Il Collegio rileva che l'accantonamento dell'esercizio, pari a 1.874 €/000, corrisponde allo specifico finanziamento regionale. L'utilizzo del fondo per 1.112 €/000 riguarda il risarcimento danni a seguito di atti di mediazione e/o transazioni, nei limiti della franchigia prevista.

#### **δ.IV) Quote inutilizzate contributi**

Il Collegio rileva che la consistenza finale ammonta a 17.880 €/000, gli utilizzi sono stati pari a 4.090 €/000, gli accantonamenti dell'esercizio ammontano a 6.567 €/000 e le riclassifiche pari a 172 €/000, corrispondono per 157 €/000 a g/c ad investimento, per -15 €/000 allo storno delle quote residue di contributi per economie di spesa.

#### .V.2) Fondo per rinnovi contrattuali

Il Collegio rileva che le riclassifiche corrispondono agli importi dei fondi assegnati con decreto n.14513 del 10/10/2018 per complessivi 137 €/000, contabilizzati secondo le indicazioni regionali.

Gli accantonamenti riguardano il CCNL triennio 2016-2018, competenza 2018, della dirigenza medica e non medica e il rinnovo dell'ACN medici SUMAI.

#### B.V.3) Altri fondi per oneri e spese

Il Collegio rileva che la consistenza finale ammonta 3.795 €/000, gli utilizzi sono stati pari a 915 €/000, gli accantonamenti dell'esercizio ammontano a 918 €/000 e le riclassifiche pari a 871 €/000, per -17 €/000 corrispondono a g/c ad investimento, per 888 €/000 corrispondono alla riclassificazione del "Debito Legge Balduzzi L.Professione" al "Fondo Legge Balduzzi L.Professione".

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

D.II) Debiti v/Stato=2 €/000

Anno di formazione:

2018=2 €/000

D.III) Debiti v/Regione=540 €/000

Anno di formazione:

2014 e prec.=514 €/000

2018=26 €/000

D.IV) Debiti v/Comuni=13 €/000

Anno di formazione:

2018=13 €/000

D.V) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche=63.452 €/000

Anno di formazione:

2014 e prec.=38 €/000

2015=31 €/000

2016=5.843 €/000

2017=3.969 €/000

2018=53.571 €/000

Alla voce "Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione" è iscritto il debito nei confronti dell'ATS di Bergamo pari a 50.608 €/000, derivante dalle operazioni di regolarizzazione contabile delle posizioni debitorie e creditorie pregresse, in applicazione dell'OIC 29.

La riduzione del "Debito verso le Agenzie di Tutela della Salute della Regione - per altre prestazioni" al 31.12.2018 è dovuta al rimborso delle anticipazioni ricevute dall'ATS di Bergamo per gli stranieri indigenti a carico Prefettura.

Il debito verso ASST della Regione al 31/12/2018 è costituito principalmente dal debito nei confronti dell'ASST Bergamo Ovest (6.300 €/000) e dell'ASST Bergamo Est (2.455 €/000), principalmente per acquisto di sangue ed emocomponenti e prestazioni sanitarie legate alla gestione del presidio di San Giovanni Bianco.

Il debito verso gli IRCCS e Fondazioni di diritto pubblico della Regione, pari a complessivi 121 €/000, riguarda principalmente l'acquisto di esami specialistici.

Per quanto riguarda i debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015, è stato condiviso e successivamente attivato con l'ATS di Bergamo un piano di rimborso in dodici mensilità a partire dal mese di giugno 2018.

Per quanto riguarda i debiti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 è stato condiviso e successivamente attivato con l'ASST Bergamo Ovest un piano di rimborso in dodici mensilità a partire dal mese di giugno 2018.

D.VII) Debiti v/Fornitori=90.896 €/000

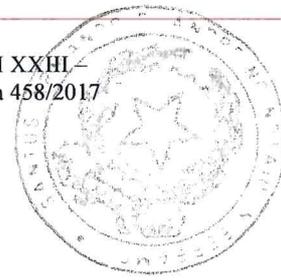
Anno di formazione:

2014 e prec.=9.306 €/000

2015= 1.171 €/000

2016=1.035 €/000

2017=4.406 €/000  
2018=74.978 €/000



D.VIII) Debiti v/Istituto tesoriere=2 €/000  
Anno di formazione:  
2018=2 €/000

D.IX) Debiti Tributari=11.608 €/000  
Anno di formazione:  
2018=11.608 €/000

D.X) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale=11.950 €/000  
Anno di formazione:  
2017=149 €/000  
2018=11.801 €/000

D.XI.2) Debiti v/dipendenti= 16.869 €/000

Di cui Debiti verso dipendenti per libera professione= 3.938 €/000  
Anno di formazione:  
2014 e prec.= 332 €/000  
2015=100 €/000  
2016=153 €/000  
2017=227 €/000  
2018=3.126 €/000

Si evidenzia che i debiti verso dipendenti per libera professione sono legati alla fatturazione delle prestazioni, pertanto il pagamento è subordinato all'introito delle relative fatture attive.

Di cui Debiti verso dipendenti altro= 12.931 €/000  
Anno di formazione:  
2014 e prec.= 42 €/000  
2017=564 €/000  
2018=12.325 €/000

I debiti sono regolarmente iscritti a bilancio, in particolare si precisa che i debiti verso dipendenti annualità 2014 e precedenti, pari a 42 €/000, riguardano competenze del personale tecnico ai sensi della Legge Merloni dell'anno 2012.

I debiti anno 2017 si riferiscono al "Fondo ret. posizione" e al "Fondo trattamento accessorio condizioni lavoro" della dirigenza medica per €313/000 e al fondo "Fondo condizioni di lavoro e incarichi" del comparto per €249/000, la cui liquidazione è prevista nell'esercizio 2018.

I debiti anno 2018 si riferiscono alle competenze accessorie, alla retribuzione ore "servizio 118" e altre competenze stipendiali del mese di dicembre 2018, che vengono liquidate nel mese di gennaio 2019, pari a €2.124/000, alle risorse aggiuntive regionali pari a €1.326/000 che vengono liquidate nel mese di aprile 2019, ai fondi della dirigenza pari a 3.582/000 (di cui 2.475/000 riferiti alla retribuzione di risultato della dirigenza che viene liquidata nel mese di maggio 2019), ai fondi del comparto pari a 4.384/000 (di cui 3.703/000 riferiti al "Fondo Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018" che viene liquidato nel mese di marzo 2019).

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la legittimità e l'effettiva sussistenza dei debiti sopra esposti, con particolare riferimento alle annualità relative al 2016 e anni precedenti.

D.XI.4) Altri debiti diversi=852 €/000  
Anno di formazione:  
2014 e prec.=207 €/000  
2016=65 €/000  
2017=7 €/000  
2018=573 €/000

Il tempo medio di pagamento dei fornitori nell'esercizio 2018 è stato di -10,08 giorni, che significa mediamente a 49,92 giorni dal ricevimento fattura, tenuto conto che l'obiettivo regionale è il pagamento a 60 giorni dal ricevimento fattura.

Ratei e risconti passivi



## Disconti passivi

pari a 6 €/000, riguardano la voce di ricavo "Fitti attivi".

Con nota prot. N.A1.2019.0175399 del 03/05/2019, Regione Lombardia ha fornito le indicazioni per la regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse e precisamente:

1. Procedure attuate da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse;
2. Casistica applicativa per le scritture contabili delle Aziende, ai sensi dell'OIC 29;
3. Esito conclusivo delle rilevazioni contabili.

L'esito conclusivo delle rilevazioni contabili ha comportato:

- un decremento dei crediti e dei debiti pregressi v/RL rispettivamente di 17.617 €/000 e di 66.625 €/000
- un decremento dei crediti e dei debiti pregressi v/terzi rispettivamente di 175 €/000 e 1.775 €/000
- la costituzione di un debito v/Ats di Bergamo per mobilità interregionale di 50.608 €/000.

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

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

**Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 6.767.000,00
Beni in comodato	€ 712.000,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	€ 1.122.000,00
Garanzie ricevute	€ 26.373.000,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

I Beni in comodato, pari a 712 €/000, sono stati inseriti a seguito dell'inventario di costituzione in quanto trasferiti dall'ex AO di Treviglio in data 01/01/2016.

**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 ired)*

IRAP, pari a 14.550 €/000 di cui 13.340 €/000 relativa al personale dipendente.

IRRED, pari a 152 €/000, deriva principalmente dalla tassazione delle rendite catastali degli immobili di proprietà dell'azienda.

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

I.R.A.P.	€ 2.041.000,00
I.R.E.S.	€ 3.000,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 170.196.000,00
Dirigenza	€ 80.742.000,00
Comparto	€ 89.454.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 490.000,00
Dirigenza	€ 490.000,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 23.445.000,00
Dirigenza	€ 154.000,00
Comparto	€ 23.291.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 15.965.000,00
Dirigenza	€ 1.448.000,00
Comparto	€ 14.517.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 210.096.000,00

**Tutti suggerimenti**

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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

**PERSONALE DIPENDENTE**

Il personale dell'azienda al 31.12.2017 era pari a 4.369,18 unità, di cui personale part-time 998 unità; al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 4295,55, di cui personale part-time 984 unità.

**PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI**

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2017 era pari a 5 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 3.  
PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 1.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2017 era pari a 14 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 11,38.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0.

Le unità di PLS al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0.

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

Premettendo che le politiche di gestione del personale con rapporto di dipendenza trovano riscontro nel PGRU di riferimento, che viene regolarmente rendicontato ai competenti uffici regionali, e che risultavano attivi n. 72 rapporti in convenzione (ex-umai) e n. 7 rapporti di Medici emergenza territoriale e di Medici dei servizi, l'azienda ha dovuto ricorrere a contratti atipici per l'importo di 2.887€/000.

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

Per la suddetta area non si sono rilevati valori in bilancio.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Per la suddetta area non si sono rilevati valori in bilancio.

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

Per la suddetta area non si sono rilevati valori in bilancio.

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

L'azienda ha provveduto all'inserimento, nell'apposita sezione del Mod. A, dell'accantonamento per rinnovi contrattuali di competenza dell'esercizio così come comunicato da Regione Lombardia con decreto n. 6245/19: accantonamento contratto triennio 2016/2018 - annualità 2018 con oneri riflessi - della dirigenza medica e della dirigenza SPTA, pari a 2.943€/000. E' stato applicato il CCNL sottoscritto il 21/05/2018, triennio economico 2016/2018, relativo al personale del comparto sanità. La colonna "Y" del Mod. A contiene i costi derivanti dall'applicazione del CCNL, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP, di competenza dell'anno 2018.

*- Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

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



### 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	
---------	--

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 284.438.000,00
---------	------------------

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 34.492.000,00
Immateriali (A)	€ 620.000,00
Materiali (B)	€ 33.872.000,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma che gli ammortamenti rilevati trovano piena corrispondenza nei valori risultanti dal libro cespiti.

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 11.000,00
Proventi	€ 27.000,00
Oneri	€ 16.000,00

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII  
LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE - pagina 463/2017



Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.863.000,00
Proventi	€ 4.371.000,00
Oneri	€ 1.508.000,00

Eventuali annotazioni

L'importo dei proventi straordinari, pari a complessivi 4.371 €/000, è determinato per 2.907 €/000 dalla gestione sanitaria, per 1.014 €/000 dalla gestione territoriale e per 450 €/000 dall'attività 118.

L'importo iscritto per l'attività del 118 è relativo all'attività continuativa convenzionata anno 2016.

Gli oneri straordinari sono determinati da 1.070 €/000 per la gestione sanitaria, da 421 €/000 per la gestione territoriale e da 17 €/000 dall'attività 118. Per quanto riguarda la gestione sanitaria, le sopravvenienze passive riguardanti il personale dipendente sono relative a 31 €/000 per arretrati di tabellare e assegni nucleo familiare (comparto), 14 €/000 per arretrati indennità di esclusività (dirigenza medica) e conguaglio contributi Inail (dirigenza medica) 1 €/000. Per la gestione territoriale, le sopravvenienze passive riguardanti il personale dipendente- comparto, pari a 2 €/000, riguardano arretrati di assegni per nucleo familiare.

### Ricavi

Risultano iscritti in bilancio i contributi in c/esercizio assegnati dalla Regione con Decreto n. 6245 del 07/05/2019 e precisamente:

- Funzioni non tariffate (FSR indistinto) = 30.094 €/000
- Contributi da destinare al finanziamento del PSSR (FSR indistinto) = 38.036 €/000
- Altri contributi da Regione (FSR indistinto) = 70.611 €/000, di cui 38.716 €/000 specifici per la gestione territoriale
- Contributi da Regione (FSR vincolato) = 1.436 €/000
- Contributi da Regione (Extra Fondo) = 351 €/000
- Altri contributi: Enti Pubblici e privati = 25.410 €/000

Gli utilizzi di cui alla voce A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari a 4.090 €/000 sono relativi all'acquisto di beni e servizi per 3.993 €/000 e ad altri costi per 97 €/000.

Il Collegio ha verificato e rilevato la corrispondenza dei contributi e degli utilizzi di contributi di anni precedenti con le risultanze di bilancio.

### Libera professione

I proventi dell'attività libero professionale corrispondono al fatturato al 31/12 riguardante le prestazioni e le attività svolte dalla ASST a favore di terzi paganti per la cui erogazione è stato coinvolto personale dipendente che ha operato oltre il proprio debito orario e dietro corresponsione di compensi previsti da istituti contrattuali collegati alla Libera professione intramuraria. I costi dell'attività libero professionale riguardano la compartecipazione al personale al 31/12/2018 e sono stati determinati nel rispetto del regolamento aziendale (deliberazione n. 121 del 26/01/2017), comprendendo gli oneri già sostenuti e quelli da sostenere in relazione alle fatture non ancora incassate. Risultano iscritti gli accantonamenti al fondo di perequazione e al fondo Balduzzi. I costi diretti riguardano gli oneri relativi a materiali protesici, farmaci o altri presidi, utilizzati nell'ambito dell'attività LP. La stima dei costi indiretti e di ammortamento è stata fatta utilizzando criteri percentuali applicati al fatturato, tenuto conto delle tipologie di prestazioni e modalità di erogazione.

Emerge un lieve incremento del primo margine dell'attività libero professionale rispetto all'esercizio 2017.

### 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.

Le note di credito da ricevere sono state iscritte in bilancio a rettifica dei costi di fornitura di beni e servizi tenuto conto della collocazione del debito di riferimento.

### Attività amministrativo contabile

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

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

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

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

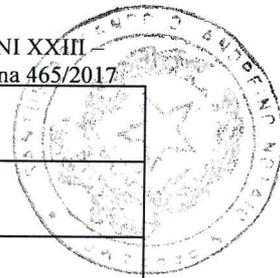
Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

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



i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Con riferimento alle cause promosse da pazienti relative a presunti danni subiti, si evidenzia che alla data del 31/12/2018 erano in corso n. 66 procedimenti civili. Tali cause sono relative a richieste di risarcimenti danni pervenute a decorrere dall'anno 2006. Nell'ambito dei contenziosi che coinvolgono l'azienda è da evidenziare che sono ancora pendenti quei procedimenti, già segnalati dal Collegio nella relazione al bilancio 2017, relativi ai lavori di realizzazione del nuovo ospedale di Bergamo il cui esito è aleatorio.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
  - Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
  - Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, 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

**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**



**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

MARIO PAPALIA

*Mario Papalia*

CLAUDIO GANDELLI

*C. Gandelli*

ORESTE MALATESTA

*Oreste Malatesta*