

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Michele Cassader, dr.ssa Maria Brogna, rag. Claudio Gandelli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1455

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021

con nota prot. n. e-mail del 26/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 282.895.788,00	€ 264.400.975,00	€ -18.494.813,00
Attivo circolante	€ 179.763.806,00	€ 196.767.338,00	€ 17.003.532,00
Ratei e risconti	€ 750.035,00	€ 485.557,00	€ -264.478,00
Totale attivo	€ 463.409.629,00	€ 461.653.870,00	€ -1.755.759,00
Patrimonio netto	€ 240.458.806,00	€ 225.474.361,00	€ -14.984.445,00
Fondi	€ 42.375.231,00	€ 62.388.300,00	€ 20.013.069,00
T.F.R.	€ 2.201.520,00	€ 2.222.578,00	€ 21.058,00
Debiti	€ 178.367.773,00	€ 171.559.834,00	€ -6.807.939,00
Ratei e risconti	€ 6.299,00	€ 8.797,00	€ 2.498,00
Totale passivo	€ 463.409.629,00	€ 461.653.870,00	€ -1.755.759,00
Conti d'ordine	€ 32.314.364,00	€ 25.581.860,00	€ -6.732.504,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 610.141.403,00	€ 652.709.015,00	€ 42.567.612,00
Costo della produzione	€ 597.294.656,00	€ 638.532.268,00	€ 41.237.612,00
Differenza	€ 12.846.747,00	€ 14.176.747,00	€ 1.330.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 34.837,00	€ -14.546,00	€ -49.383,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.159.910,00	€ 1.676.304,00	€ -483.606,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.041.494,00	€ 15.838.505,00	€ 797.011,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.041.494,00	€ 15.838.505,00	€ 797.011,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 592.961.070,00	€ 652.709.015,00	€ 59.747.945,00
Costo della produzione	€ 578.022.595,00	€ 638.532.268,00	€ 60.509.673,00
Differenza	€ 14.938.475,00	€ 14.176.747,00	€ -761.728,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -14.546,00	€ -14.546,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.676.304,00	€ 1.676.304,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.938.475,00	€ 15.838.505,00	€ 900.030,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.938.475,00	€ 15.838.505,00	€ 900.030,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 225.474.361,00
Fondo di dotazione	€ 689.182,00
Finanziamenti per investimenti	€ 211.226.645,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.986.521,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 6.568.237,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.776,00
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Lo Stato Patrimoniale presenta un totale attivo e passivo pari a 461.653.870 €

Le immobilizzazioni, il cui valore patrimoniale è pari a 264.400.975 €, sono composte da:

-Immobilizzazioni immateriali: 1.672.639 €, principalmente licenze d'uso

-Immobilizzazioni materiali: 262.593.772 €

-Immobilizzazioni finanziarie: 134.564 €

L'Attivo Circolante, il cui valore patrimoniale è pari a 196.767.338 €, è rappresentato principalmente da:

-Rimanenze di magazzino: 21.222.546 €.

-Crediti: 133.688.295 €.

-Disponibilità liquide: 41.856.497 €.

I Ratei e i Risconti Attivi ammontano a 485.557 €.

Il Patrimonio Netto è pari a 225.474.361 €.

I Fondi rischi ed oneri sono pari a 62.388.300 €.

I Debiti, che ammontano a 171.559.834 €, sono principalmente relativi a:

-Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche: 53.025.651 €

-Debiti v/fornitori: 66.057.935 €

Il Trattamento di Fine Rapporto pari a 2.222.578 € riguarda il "Premio operosità medici Sumai", la variazione rilevata nell'esercizio corrisponde all'accantonamento per 235.844€ e all'utilizzo dell'esercizio per 214.786 €.

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 652.709.015 €, di cui i ricavi da prestazioni sanitarie ammontano complessivamente a 360.695.39 € determinati da:

- DRG: 163.704.664 €
- Ambulatoriale: 56.484.626 €
- Screening: 192.374 €
- Neuropsichiatria: 1.556.674 €
- Psichiatria: 5.095.625 €
- File F e HCV: 89.438.865 €
- Doppio Canale: 21.736.903 €
- Primo Ciclo: 126.206 €
- Intramoenia 10.855.298 €
- Altre prestazioni presso Aziende pubbliche 8.748.767 €
- Prestazioni verso privati 2.755.397 €

Il Costo della Produzione è pari a 638.532.268 €.

I proventi ed oneri finanziari sono pari a -14.546€.

La gestione straordinaria è pari a 1.676.304€.

Le imposte sul reddito pari a 15.838.505€ sono rappresentate per la quasi totalità dall'IRAP per personale dipendente pari a 14.546.196€.

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.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Gli incrementi dell'esercizio, pari a 841.682 €, sono riferiti ad acquisizioni dell'esercizio finanziate da contributi per i quali è stato applicato l'ammortamento d'esercizio.

Migliorie su beni di terzi

L'investimento dell'esercizio, pari a 26.754 €, riguarda lavori di adeguamento della sala radiologia del Presidio Medico Avanzato (Fiera di Bergamo), allestito per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 .

Gli investimenti rilevati negli esercizi pregressi hanno riguardato interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili, non di proprietà, sede dei corsi di laurea e sede del poliambulatorio in via Roma – Villa d'Almè (BG), per i quali è stato applicato l'ammortamento d'esercizio.

Gli incrementi della voce "licenze d'uso" sono stati finanziati per 306.881 € con donazioni finalizzate all'emergenza Covid -19.

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

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 di 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 istituzionale (indisponibili), l'utilizzo dell'aliquota più elevata, pari al 6,5%.

I Fabbricati disponibili sono in aumento di 27.267 € per lavori ultimati.

Gli incrementi dei Fabbricati indisponibili sono riferiti per 637.796 € a manutenzioni incrementative e per 285.578€ all'ultimazione di lavori.

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 2020, non sono stati sostenuti oneri per la conservazione/mantenimento di tali beni.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente: 82.564 € provengono da lascito testamentario, iscritte al valore nominale, 52.000 €, quale costituzione del fondo di dotazione della Fondazione Ospedale maggiore di Bergamo (deliberazione n. 298 del 12/03/2008).

Il 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 21.222.546 €, suddiviso in:

Rimanenze di magazzino

L'incremento complessivo delle rimanenze di magazzino (escluse quelle di reparto) è pari a +8.174 €; più precisamente il valore delle giacenze di materiale sanitario diminuisce di -61.802 €, mentre quello delle giacenze di materiale non sanitario aumenta di +69.976 €.

In particolare per le rimanenze di materiale sanitario le variazioni sono così costituite:

- File f, HCV	- 4.370.336 €
- Farmaci	+2.976.042 €
- Dispositivi Medici	+479.609 €
- Altri beni sanitari	+852.882 €

Rimanenze di reparto

L'aumento complessivo delle rimanenze di reparto è pari a +71.809 €; più precisamente il valore delle giacenze di materiale sanitario incrementa di +94.199 € e quello delle giacenze di materiale non sanitario diminuisce di -22.390 €.

In particolare per le rimanenze di materiale sanitario le variazioni sono così costituite:

- File f, HCV	+ 281.772 €
- Farmaci	+45.587 €
- Dispositivi Medici	-139.906 €
- Altri beni sanitari	-93.254 €

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.I.) Crediti v/Prefetture= 219 €

Anno di formazione:

2016 e prec. =150 €

2020 = 69 €

B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente – altro = 652.165 €

Anno di formazione

2016 e prec. = 651.587 €

2017= 532 €

2018= 46 €

B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente = 60.774.796 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 10.168.653 €

2017= 3.917.086 €

2018= 4.901.988 €

2019= 8.494.104 €

2020= 33.327.207 €

F. do svalutazione crediti = 34.242 €

B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto= 14.169.858 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 970.456 €

2017 = 3.751.609 €

2018= 3.632.793 €

2019 = 2.065.000 €

2020 = 3.750.000 €

B.II.3) Crediti v/Comuni= 25.921 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 1.566 €

2017 = 8.456 €

2018 = 256 €

2019 = 4 €

2020 = 15.639 €

B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche = 40.553.997 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 764.176 €

2017 = 193.339 €

2018 = 63.399 €

2019 = 332.579 €

2020 = 39.225.823€

F.do svalutazione crediti = 25.319 €

B.II.6) Crediti v/Erario= 58.941 €

Anno di formazione

2016 e prec. = 298 €

2020 = 58.643 €

B.II.7) Crediti v/Altri= 17.452.398 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 9.110.038 €

2017 = 691.102 €

2018 = 2.056.329 €

2019 = 2.427.522 €
2020 = 6.920.979 €
F.do svalutazione crediti = 3.753.572 €

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti privati al 31/12/2020 ammonta a 3.710.591 € ed è stato costituito per la copertura di crediti di esercizi pregressi di critica esigibilità.

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti pubblici al 31/12/2020 ammonta a 3.577 €.

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti erogatori (Privati accreditati e convenzionati) al 31/12/2020 ammonta a 39.404 €

L'accantonamento al Fondo svalutazione crediti, come da Decreto di assegnazione n. 10126 del 22/07/2021, ammonta a 311.894 €.

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 31/12/2020.)

Ratei attivi

Non sono rilevati valori di bilancio.

Risconti attivi

Pari a complessivi 485.557 €, riguardano le seguenti voci di costo:

- Dispositivi Medici = 610 €
- Altre prestazioni per servizi sanitari da pubblico = 21.422 €
- Assicurazioni: Altri Premi = 572 €
- Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata = 2.095€
- Affitti passivi = 90.977 €
- Spese condominiali = 2.303 €
- Canoni di Noleggio sanitari (esclusa protesica) = 1.426 €
- Canoni di Noleggio non sanitari = 5.475 €
- Canoni di leasing sanitari = 311.795 €
- Abbonamenti, acquisti di libri, riviste e giornali = 45.872 €
- Imposte e tasse (escluse Irap e Ires) = 17 €
- Commissioni su fidejussioni = 2.993 €

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.

La circolare regionale "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio di esercizio 2020 delle Aziende Socio Sanitarie regionali", all.1 al decreto n. 10126 del 22/07/2021, prevede che i Fondi Rischi vengano accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere il reintegro necessario.

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 2.719.000 €, corrisponde allo specifico finanziamento regionale.

L'utilizzo del fondo per 2.173.896 € riguarda il risarcimento danni a seguito di atti di mediazione e/o transazioni, nei limiti della franchigia prevista.

B.IV) Quote inutilizzate contributi

Il Collegio rileva che la consistenza finale ammonta a 44.170.942 € gli utilizzi sono stati pari a 3.957.611€, Le riclassifiche pari a - 399.336 € corrispondono per -343.572€ a g/c ad investimento e per -55.764 € allo storno delle quote residue di contributi per economie di spesa .

B.V.2) Fondo per rinnovi contrattuali

Gli accantonamenti riguardano il CCNL triennio 2019-2021, annualità 2020, della dirigenza medica, della dirigenza sanitaria non medica per 1.081.375 €, della dirigenza P.T.A per 27.059 €, del comparto per 776.150 € e dei medici Sumai per 69.767 € .

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

Il Collegio rileva che la consistenza finale ammonta a 3.729.972 €, gli utilizzi sono stati pari a 786.155 €, gli accantonamenti dell'esercizio ammontano a 672.138 € e le riclassifiche pari a -11.648 € per g/c ad investimento.

B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016 pari a 663.067 €, l'accantonamento dell'esercizio è pari a 273.171 €.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

D.II) Debiti v/Stato = 2.484 €

Anno di formazione:

2020 = 2.484 €

D.III) Debiti v/Regione = 550.854 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 514.207 €

2018 = 9.344 €

2020 = 27.303 €

D.IV) Debiti v/Comuni = 53.435 €

Anno di formazione:

2017 = 36 €

2020 = 53.399 €

D.V) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche = 53.025.651 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 41.922 €

2017 = 8.582 €

2018 = 50.652.618 €

2019 = 294.601 €

2020 = 2.027.928 €

D.VII) Debiti v/Fornitori= 66.057.935 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 8.162.032 €

2017 = 1.132.149 €
2018 = 1.360.883 €
2019 = 1.844.756 €
2020 = 53.558.115 €

D.VIII) Debiti v/Istituto tesoriere = 3.637 €

D.IX) Debiti Tributari = 12.096.029 €

Anno di formazione:

2020 = 12.096.029 €

D.X) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale = 18.203.849 €

Anno di formazione:

2019 = 107.700 €

2020 = 18.096.149 €

D.XI.2) Debiti v/dipendenti = 20.189.384 €

Di cui Debiti verso dipendenti per libera professione = 3.619.815 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 1.270.098 €

2017 = 140.483 €

2018 = 160.757 €

2019 = 661.671 €

2020 = 1.386.806 €

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 = 16.569.569 €

2018 = 4.150 €

2019 = 530.951 €

2020 = 16.034.468 €

I debiti sono regolarmente iscritti in bilancio, in particolare si precisa che i debiti vs dipendenti – altro per l'intero importo dell'annualità 2018 sono debiti verso eredi di personale dipendente.

Annualità 2019 si riferiscono per 2.904 € a debiti verso eredi di personale dipendente, per 85.155 € alla formazione e per 442.892 € al residuo fondo condizioni lavoro del comparto.

I debiti 2020 si riferiscono a :

- Debiti per competenze area a pagamento art.55 c.2 CCNL = 1.301.020€

- Debiti vs eredi personale dipendente = 11.516 €

- Formazione = 329.312 €

- Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza (pagato a gennaio 2021)=1.561.689 €

- Competenze accessorie mese di dicembre 2020 - art. 80 CCNL 2016/2018 (pagato a gennaio 2021) COMPARTO=967.602 €

- Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità dicembre 2020 (pagato a gennaio 2021)= 840.236 €

- Retribuzione ore "servizio 118" Comparto mese di dicembre 2020 (pagato a gennaio 2021)= 121.902 €

- Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità =3.236.492 €

- Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA = 116.186€

- Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018= 4.249.082 €

- Retribuzione delle condizioni di lavoro dirigenza area sanità= 368.733 €

- Fondo condizioni lavoro e incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018 COMPARTO= 598.371€

- Premialità aggiuntiva presidio temporaneo "FIERA" di Bergamo - DIRIGENZA=- 71.015 €

- Fondo condizioni lavoro - Covid19 - COMPARTO: 124.518 €

- Fondo condizioni lavoro - Covid19 - DIRIGENZA: 178.534 €

-Competenze stipendiali 2020 - pagate a gennaio 2021 = 605.423 €

- Altre indennità (Indennità mancato preavviso e assegno nucleo familiare)= 334.071€

- Fondo per la retribuzione degli incarichi - mese di dicembre 2020 - pagato a gennaio 2021= 190.715 €

- Fondo per la retribuzione degli incarichi - Legge 205/2017, art. 1, c. 435bis.

(art. 94 CCNL del 19 dicembre 2019)"= 71.324 €

- Fondo per la retrib. delle condizioni di lavoro

(art. 96 CCNL del 19 dicembre 2019)- Legge 205/2017, art. 1, c. 435."= 178.534 €

- ESACRI - competenze accessorie pagate a gennaio 2021= 2.396 €

- ESACRI - produttività collettiva= 12.517 €

- Competenze stipendiali + altre indennità personale dipendente -anno 2020=510.776 €

- Applicazione CCNL dell'area delle funzioni locali - Dirigenza PTA - pagato a gennaio 2021= 52.504 €

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la legittimità e l'effettiva sussistenza dei debiti sopra esposti.

D.XI.4) Altri debiti diversi = 1.376.576 €

Anno di formazione:

2016 e prec. = 212.319 €

2017 = 1.635 €

2018 = 2.685 €

2019 = 64.714 €

2020 = 1.095.223 €

Il tempo medio di pagamento dei fornitori nell'esercizio 2020 è stato di - 21,71 giorni, che significa mediamente a 38,29 giorni dal ricevimento fattura, tenuto conto che l'obiettivo regionale è il pagamento a 60 giorni dal ricevimento fattura.

Ratei e risconti passivi

Ratei

Non sono rilevati valori di bilancio

Risconti passivi

Pari a 8.797 €, riguardano le seguenti voci:

-Affitti attivi = 6.812 €

- Altri proventi diversi verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione = 1.450 €

-Altri ricavi per prestazioni non sanitarie verso privati = 500 €

-Altri ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi verso privati = 35 €

(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	€ 1.222.897,00
Beni in comodato	€ 712.000,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	€ 816.765,00
Garanzie ricevute	€ 22.830.198,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(*indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired*)

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenze e sono relative a:

IRAP, pari a 15.681.469 € di cui 14.546.196 € relativa al personale dipendente.

IRRED, pari a 140.656 €, 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.	€ 2.224.618,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 185.731.736,00
Dirigenza	€ 86.876.477,00
Comparto	€ 98.855.259,00
Personale ruolo professionale	€ 538.625,00
Dirigenza	€ 538.625,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 23.682.505,00
Dirigenza	€ 132.016,00
Comparto	€ 23.550.489,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.111.635,00
Dirigenza	€ 1.415.572,00
Comparto	€ 14.696.063,00
Totale generale	€ 226.064.501,00

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:

Il personale dell'azienda al 31.12.2019 era pari a 4.311,56, di cui personale part-time 983 unità; al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 4.318,81, di cui personale part-time 912 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2019 era pari a 1 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 4.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2019 era pari a 1 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 1.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2019 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 0.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2019 era pari a 20,31 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 44,18.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2019 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 0.

PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2019 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 0.

Le unità di PLS al 31.12.2019 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 0.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2019 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passato a 0.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2019 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2020 il numero delle unità è passa-to 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. 73 rapporti di convenzione e n. 2 rapporti di Medici di emergenza territoriale, l'azienda ha dovuto ricorrere a consulenze sanitarie per l'importo complessivo di 5.674.384 €. L'importo si riferisce alle consulenze sanitarie da terzi ed è al netto del finanziamento con contributi e comprende anche gli incarichi finalizzati all'emergenza COVID pari a 3.708.164 € e per altri incarichi per l'importo di 1.966.220€.

- 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 ritardi.

- 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:

Si conferma l'avvenuta rilevazione degli oneri relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto (triennio 2019-2021).

- 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	€ 340.631.683,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 36.658.563,00
Immateriali (A)	€ 350.253,00
Materiali (B)	€ 36.308.310,00

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	€ -14.546,00
Proventi	€ 35,00
Oneri	€ 14.581,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.676.304,00
Proventi	€ 2.640.002,00
Oneri	€ 963.698,00

Eventuali annotazioni

L'importo dei proventi straordinari, pari a complessivi 2.640.002 €, è determinato per 2.157.578 € dalla gestione sanitaria, per 332.146 € dalla gestione territoriale e per 150.278 € dall'attività 118.

Gli oneri straordinari, pari a complessivi 963.698 €, sono determinati da 682.331 € per la gestione sanitaria, da 266.646 € per la gestione territoriale e da 14.721 € dall'attività 118.

Ricavi

Risultano iscritti in bilancio i contributi in c/esercizio assegnati dalla Regione con Decreto n. 10126 del 22/07/2021 e precisamente

- Funzioni non tariffate (FSR indistinto) = 25.306.499 €
- Contributi da destinare al finanziamento del PSSR (FSR indistinto) = 70.122.721 €
- Altri contributi da Regione (FSR indistinto) = 75.660.421€, di cui 42.909.294 € specifici per la gestione territoriale
- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) = 15.375.594 €
- Contributi da Regione (FSR vincolato) = 1.316.009 €
- Contributi da Regione (extra fondo) - Altri contributi regionali extra fondo = 1.922.780 €
- Contributi da Regione (extra fondo) = 284.966 €
- Altri contributi: Enti Pubblici e privati = 55.352.318 €

Gli utilizzi di cui alla voce A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari a 3.957.611 € sono relativi all'acquisto di beni e servizi per 3.888.764 €, altri costi per 68.847 €.

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 31/12/2020 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 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 decremento del primo margine dell'attività libero professionale rispetto all'esercizio 2019 dovuto al blocco delle attività da Marzo a Maggio 2020 e, almeno parzialmente, da ottobre a dicembre 2020.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza tra bilancio di verifica elaborato dalla contabilità separata e CE libera professione.

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.

Attività amministrativo contabile

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

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

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

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

Sulla base dei controlli svolti

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 116.623,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 13.685.471,00

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

La voce "Altro contenzioso" comprende la quantificazione del rischio giuridico legato alle cause relative alla costruzione del

nuovo ospedale per l'importo di 9.074.252 €. La circolare regionale "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2020 della Aziende socio sanitarie regionali" prevede che i Fondi Rischi vengano accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere il reintegro necessario.

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

Con riferimento alle disponibilità liquide, vista l'esiguità degli ammontari sui conti correnti postali, il Collegio ha preso atto che l'azienda ha effettuato il riversamento presso il cassiere con cadenza mensile.

Con riferimento al TFR il Collegio dà atto come già esplicitato nella parte contabile del presente verbale che il TFR è a carico dell'INPS ex gestione INPDAP al quale vengono effettuati i dovuti versamenti.

Con riferimento all'indennità di occupazione P.M.A. COVID -19 presso la fiera di Bergamo periodo dal 3/10/2020 al 28/10/2020, si prende atto del finanziamento regionale assegnato nell'esercizio 2020 in sede di consuntivo.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE CASSADER _____

CLAUDIO GANDELLI _____

MARIA BROGNA _____