

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 Como



**Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 23/06/2025**

In data 23/06/2025 alle ore 14:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANGELO MAGISTRO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FLORIANO ANDOLFO**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**DOMENICO PIAZZOLLA**

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

Il Collegio si riunisce da remoto in conformità all'AUTORIZZAZIONE SEDUTE DEL COLLEGIO SINDACALE IN VIDEOCONFERENZA AI SENSI DELLA CIRCOLARE RGS 29/2023. - Prot. n. 0017982/2025 in attesa dell'emanazione di apposito regolamento a cura dell'Azienda ad eccezione del Presidente che risulta in presenza.

ODG:

- 1) Esame del Bilancio anno 2024 V2;
- 2) Esame ipotesi di accordo integrativo Dirigenza Area Funzioni locali;
- 3) Esame certificazione Fondi contrattuali provvisori 2025;
- 4) Varie ed eventuali.

Il Presidente constatata la regolare costituzione del Collegio dichiara aperta la seduta.

Il Collegio vista la nota regionale protocollo A1.2025.0557938 del 09/06/2025 avente ad oggetto "712 - Parere in ordine alla Delibera n. 537 del 15/05/2025 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2024" dell'ASST Lariana e relativa alla richiesta di aggiornamento dei dati esposti in bilancio d'esercizio per l'anno 2024 e preso atto della nota prot. n. 0042150 del 12/06/2025 con cui l'Azienda ha fornito risposte in merito ad Istruttoria su pareri BES 2024 in ordine alla Delibera n. 537 del 15/05/2025 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 2024" dell'ASST Lariana, passa all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente: "Esame del Bilancio anno 2024 V2" procedendo con la compilazione del modulo previsto dal portale PISA quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio rileva come unica differenza tra le due versioni la variazione di un importo pari ad € 456.536 al rigo 677 - B.II.4.a.3.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione del modello Nisan\_SP rispetto alla V1 e per il corrispondente importo del rigo 903

- B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese - altro come osservato e concordato dagli Uffici regionali.



Relativamente alle verifiche di seguito elencate, il Collegio Sindacale dà atto della coerenza dei dati e la corrispondenza di quanto riportato nel Bilancio d'Esercizio anno 2024 così come già esaminato e approvato nel Verbale 11/2025.

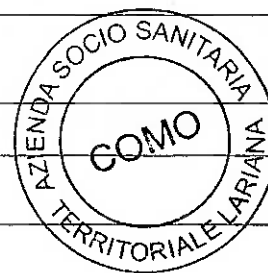
- 1) verifica quadratura libro cespiti con valore rilevato in contabilità generale;
- 2) tabulati magazzino con valore rilevato in contabilità generale;
- 3) agenti contabili - Conto giudiziale anno 2024;
- 4) partecipazioni;
- 5) congruità fondo svalutazione crediti;
- 6) verifica Altri Contributi ed Utilizzi;
- 7) Fondi contrattuali del personale;
- 8) AREU;
- 9) verifica del CE di Libera Professione;
- 10) Debiti vs personale ed istituti previdenziali con particolare riferimento all'anno 2024.

L'esame dei punti 2) e seguenti sono rinviati ad appositi verbali.

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

157

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**



Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15:40                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale viene firmato digitalmente dai componenti il Collegio Sindacale.

# BILANCIO D'ESERCIZIO



## Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 23/06/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Angelo Magistro Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute, presente;

Dott. Andolfo Floriano Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, presente online;

Dott. Domenico Piazzolla Componente in rappresentanza della Regione Lombardia, presente online;

Dott. Gaetano Giorgianni Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 669

del 12/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/06/2025

con nota prot. n. 42270 del 12/06/2025 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 una perdita di € 12.647.764,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 12.647.764,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 164.071.709,00	€ 160.704.635,00	€ 3.367.074,00
Attivo circolante	€ 166.010.567,00	€ 182.470.960,00	€ 16.460.393,00
Ratei e risconti	€ 55.621,00	€ 388.253,00	€ 332.632,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 330.137.897,00</b>	<b>€ 343.563.848,00</b>	<b>€ 13.425.951,00</b>
Patrimonio netto	€ 209.747.755,00	€ 201.002.492,00	€ -8.745.263,00
Fondi	€ 33.516.852,00	€ 37.457.786,00	€ 3.940.934,00
T.F.R.	€ 2.775.884,00	€ 2.693.530,00	€ -82.354,00
Debiti	€ 84.059.871,00	€ 102.379.467,00	€ 18.319.596,00
Ratei e risconti	€ 37.535,00	€ 30.573,00	€ -6.962,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 330.137.897,00</b>	<b>€ 343.563.848,00</b>	<b>€ 13.425.951,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 58.869.576,00</b>	<b>€ 72.822.436,00</b>	<b>€ 13.952.860,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 432.257.575,00	€ 512.352.088,00	€ 80.094.513,00
Costo della produzione	€ 418.442.252,00	€ 497.587.951,00	€ 79.145.699,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 13.815.323,00</b>	<b>€ 14.764.137,00</b>	<b>€ 948.814,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 227,00	€ 489,00	€ 262,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 322.278,00	€ -12.099.801,00	€ -12.422.079,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.137.828,00	€ 2.664.825,00	€ -11.473.003,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.137.828,00	€ 15.312.589,00	€ 1.174.761,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -12.647.764,00</b>	<b>€ -12.647.764,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 467.265.199,00	€ 512.352.088,00	€ 45.086.889,00
Costo della produzione	€ 453.471.100,00	€ 497.587.951,00	€ 44.116.851,00
<b>Differenza</b>	€ 13.794.099,00	€ 14.764.137,00	€ 970.038,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 489,00	€ 489,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -12.099.801,00	€ -12.099.801,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.794.099,00	€ 2.664.825,00	€ -11.129.274,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.794.099,00	€ 15.312.589,00	€ 1.518.490,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -12.647.764,00	€ -12.647.764,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 201.002.492,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.683.127,00
Finanziamenti per investimenti	€ 194.722.198,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.103.525,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.141.406,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -12.647.764,00



La perdita di € 12.647.764,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il punto 1) non ricorre in quanto la perdita non è prevista negli obiettivi regionali del Bilancio di previsione. Il valore della perdita non deriva dalla gestione corrente; bensì da una situazione pregressa relativa a parziale mancata realizzazione di vendite di patrimonio disponibile dell'Azienda a copertura degli ulteriori acquisti di impianti, macchinari e logistica come da accordo di programma sottoscritto in data 13/12/2003 da Regione Lombardia con i Comuni interessati e l'Azienda (allora Azienda Ospedaliera Sant'Anna) per la costruzione del Nuovo Ospedale, che avrebbe dovuto finanziare gli investimenti legati all'avvio dell'attività del Nuovo ospedale Sant'Anna. Più in dettaglio, le motivazioni che hanno determinato la perdita sopra evidenziata sono contenute nella nota prot. n. 0038241 del 27/05/2023 a firma del Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, corredata di allegati e visionati dal Collegio che restano agli atti dell'Azienda; la predetta nota si allega al verbale di cui questa relazione è parte integrante.

In buona sintesi sono stati sterilizzati in modo improprio gli ammortamenti legati agli investimenti necessari all'avvio del Nuovo Ospedale effettuati nel 2010 (per la parte di spettanza dell'Azienda); tale "anomalia" dal 2015 ha attribuito nei Bilanci successivi, ai contributi regionali in conto capitale genericamente, la sterilizzazione delle quote di ammortamento che dovevano essere collegate alle vendite del patrimonio immobiliare disponibile aziendale. L'azienda, in diverse interlocuzioni specifiche e con comunicazioni formali ha evidenziato agli uffici regionali tale problematica; e in particolare in occasione del passaggio da Azienda Ospedaliera S. Anna ad ASST Lariana nel 2016, nelle controdeduzioni alle osservazioni regionali al bilancio 2016 (cfr. allegati alla citata nota prot. n. 0038241 del 27/05/2023).

Tutto quanto sopra, in occorrenza della chiusura del Bilancio 2024 ha determinato una sopravvenienza passiva a sanatoria degli ammortamenti sterilizzati negli anni e la contestuale rilevazione della perdita.

Bilancio di esercizio Pagina 10

Relativamente al punto 3) il Collegio prende atto della nota n. 18482 del 09/05/2025 a firma del DG Welfare di Regione

Lombardia circa l'impegno di procedere al contributo per riportare in equilibrio il bilancio, nonché della comunicazione del Direttore Generale prot. n. 0038713 del 28/05/2025 in cui sono esplicitate le modalità di copertura della perdita, fornendo anche un dettaglio dei beni risultanti ad oggi disponibili quantificati in € 16.765.275, valore superiore alla perdita come sopra evidenziata.

Il Collegio, in considerazione di quanto sopra riportato, riconoscendo l'impegno dell'Azienda a procedere in autonomia nell'identificazione delle modalità di copertura della perdita,

- considerato che tale posta straordinaria non condiziona negativamente gli equilibri di gestione ordinaria;
- considerato che il patrimonio immobiliare aziendale, nell'eventuale mora dell'adempimento Regionale, risulta essere in grado di coprire la perdita;

esprime parere favorevole impegnando in ogni caso la Regione Lombardia alla copertura della perdita nel corso dell'anno 2025 come precisato nella nota sopra richiamata prot.n.18482 del 09/05/2025 a firma del DG Welfare di Regione.



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

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

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

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

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

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

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

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

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

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

**A.I. Immobilizzazioni immateriali**

VALORE AL 31/12/2023 € 1.323.007

VALORE AL 31/12/2024 € 2.460.146

VARIAZIONE € 1.137.139

di cui si riportano le variazioni più significative:

**A.I.4.a) Immobiliz. Immateriali in corso di esecuzione:**

VALORE AL 31/12/2023 € 212.758

VALORE AL 31/12/2024 € 1.450.331

VARIAZIONE € 1.237.573

per i dettagli si rinvia alla Nota Integrativa Descrittiva da pag. 21 e seguenti.



In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

nessun rilievo

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.

**A.II. Immobilizzazioni materiali**

VALORE AL 31/12/2023 € 162.197.702

VALORE AL 31/12/2024 € 157.693.489

VARIAZIONE € -4.504.213

di cui si riportano le variazioni più significative:

**A.II.2.b.1.2) Fabbricati indisponibili (attività istituzionale) - (Sterilizzati)**

VALORE AL 31/12/2023 € 303.024.529

VALORE AL 31/12/2024 € 305.288.041

VARIAZIONE € 2.263.512

**A.II.3.a.10) Altri impianti e macchinari specifici (Sterilizzati)**

VALORE AL 31/12/2023 € 56.905.230

VALORE AL 31/12/2024 € 59.448.448

VARIAZIONE € 2.543.218

**A.II.4.a.4) Beni per assistenza protesica (Sterilizzate)**

VALORE AL 31/12/2023 € 23.282.011

VALORE AL 31/12/2024 € 25.269.798

VARIAZIONE € 1.987.787

**A.II.8.a.2) Elaboratori e personal computer e altre attrezzature EDP (Sterilizzati)**

VALORE AL 31/12/2023 € 5.022.844

VALORE AL 31/12/2024 € 6.208.075

VARIAZIONE € 1.185.231

per i dettagli si rinvia alla Nota Integrativa Descrittiva da pag. 28 e seguenti.

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.

A.III. Immobilizzazioni finanziarie  
 VALORE AL 31/12/2023 € 551.000  
 VALORE AL 31/12/2024 € 551.000  
 VARIAZIONE € 0

### 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'importo complessivo delle rimanenze di magazzino, sanitarie e non, è pari a € 13.416.729, per il dettaglio si rimanda alla Nota integrativa descrittiva (da pag. 89 e seguenti).

Le rimanenze al 31/12/2024 hanno evidenziato un decremento di € 2.155.844 tra sanitarie e non sanitarie.

Rimanenze di reparto

L'importo delle rimanenze di reparto al 31/12/2024 è pari a € 5.657.399.

Rimanenze presso terzi

Non ci sono rimanenze presso terzi al 31/12/2024.

### 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.)*

Per questa categoria sono previste le seguenti tipologie:

- B.II.1) Crediti v/Stato;
- B.II.2) Crediti v/Regione;
- B.II.3) Crediti v/Comuni;
- B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche;
- B.II.5) Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione;
- B.II.6) Crediti v/Erario;
- B.II.7) Crediti v/Altri.

Non si rilevano problematiche di portata particolare.

In ogni caso il Collegio rileva come unica differenza tra le due versioni la variazione di un importo pari ad € 456.536 al rigo 677 - B.II.4.a.3.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione del modello Nisan\_SP rispetto alla V1 e per il corrispondente importo del rigo 903 - B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese - altro come osservato e concordato dagli Uffici regionali.

Per quanto riguarda gli anni di formazione gli stessi sono dettagliati nella Nota integrativa descrittiva (da pag. 94 e seguenti) e nei file allegati al Bilancio

Consuntivo 2024 caricati sul portale regionale SCRIBA denominati:

- "Crediti\_e\_debiti\_verso\_rl\_e\_intercompany";
- "Crediti\_e\_debiti\_verso\_stato".

Il valore del fondo svalutazione crediti al 31/12/2024 è pari ad € 875.876,46 relativo a crediti verso privati / Libera professione / erogatori sanitari privati, mentre è pari ad € 134.727,19 relativo a crediti v/aziende sanitarie extra regione.

Ogni anno l'azienda, attenendosi alle indicazioni regionali fornite per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2011, procede alla valutazione del grado di solvibilità dei crediti iscritti in bilancio e determina i valori da accantonare tenendo conto dell'anzianità del credito, del soggetto debitore e dei valori già presenti nel fondo.



### 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 31/12/2024.)*

#### C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Il saldo di questa riga è pari a € 388.253 e, rispetto al 31/12/2023 ha subito un incremento di € 332.632.

##### C.I Ratei attivi

Nella voce ratei attivi l'importo al 31/12/2024 è pari € 22.826 ed è relativo alla quota di trattenuta mensa dipendenti competenza 2024 recuperata al personale nell'anno 2025.

##### C.II Risconti attivi

L'importo dei risconti attivi al 31/12/2024 è pari ad € 365.427 ed è dettagliato nel foglio Dettaglio\_SP\_SAN. L'incremento di € 330.905 è dovuto principalmente a fatture ricevute nel 2024 per ticket restaurant, per servizi edp e per assicurazioni di competenza 2025.

#### E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

Il saldo al 31/12/2024 dei ratei e risconti passivi risulta pari a € 30.573.

##### E.I Ratei passivi

I ratei passivi al 31/12/2024 sono pari a € 24.013 e si riferiscono ai costi indicati nel foglio di dettaglio SP.

##### E.II Risconti passivi

L'importo al 31/12/2024 dei risconti passivi è pari a € 6.560 su affitti attivi come indicato nel foglio di dettaglio SP.

### Trattamento di fine rapporto

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Per i dettagli si rinvia alla Nota Integrativa descritta a pagina 120 e seguenti.

## Debiti

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

Per questa categoria sono previste le seguenti tipologie:

- D.I. Debiti per Mutui passivi;
- D.II. Debiti v/Stato;
- D.III. Debiti v/Regione;
- D.IV. Debiti v/Comuni;
- D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche;
- D.VI. Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione;
- D.VII. Debiti v/Fornitori;
- D.VIII. Debiti v/Istituto tesoriere;
- D.IX. Debiti Tributarî;
- D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale;
- D.XI. Debiti v/Altri.

Per quanto riguarda gli anni di formazione gli stessi sono dettagliati nella Nota integrativa descrittiva (da pagina 133 e seguenti) e nel file allegati al Bilancio

Consuntivo 2024 caricati sul portale regionale SCRIBA denominati:

- "crediti\_e\_debiti\_verso\_rl\_e\_intercompany";
- "crediti\_e\_debiti\_verso\_stato";
- "debiti\_verso\_personale";
- "conti\_d'ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori".

L'Azienda ha rispettato i tempi di pagamento ai fornitori e non ha utilizzato l'anticipazione bancaria nel corso del 2024.

L'indice di tempestività annuale (ITP) al 31/12/2024 è pari a -21,89 (Nota Integrativa descrittiva pag. 110).

Si rileva il mantenimento del trend dell'ITP annuale, in linea con l'esercizio 2023, poiché le rimesse regionali pervenute con regolarità mensile, hanno consentito il rispetto delle scadenze di pagamento dei debiti verso fornitori.

### D.VII.1.5) Debiti verso MMG, PLS e MCA

Il saldo dei debiti verso MMG, PLS e MCA al 31/12/2024 è pari a € 18.360.992,00 a seguito del trasferimento del personale sanitario delle cure primarie a rapporto convenzionale con decorrenza 01/01/2024; l'importo al 31/12/2024 riferito ai fondi residui anni 2023 e precedenti trasferiti da Ats Insubria ad Asst Lariana con deliberazione 281/2025 di attuazione del decreto n. 4189/2025 è pari a € 8.225.819,00.

### D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

Il saldo dei debiti v/fornitori al 31/12/2024 è pari a € 39.729.518,00 ed è dettagliato e suddiviso per anno e per riga beni e servizi sanitari e riga beni e servizi non sanitari nel file "conti\_d\_ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori".

La diminuzione rispetto al 31.12.2024, pari ad € 3.099.393 è dovuta a maggiori disponibilità liquide, che hanno consentito il pagamento con ampio anticipo di fatture PNRR con scadenza gennaio per € 1.066.788,30, pagate in novembre, oltre al pagamento di un maggior importo rispetto all'esercizio precedente delle residue fatture con scadenza gennaio, pari a circa € 15.000.000.

Si è inoltre provveduto ad ulteriori stralci delle fatture ante 2019, per € 106.297,58, di cui € 76.668,20 relative a debiti ante 2013 verso professionisti, non documentabili e non esigiti.

I debiti scaduti da oltre un anno sono debiti non liquidabili per la presenza di varie contestazioni e per la maggior parte in attesa di riscontro da parte del fornitore (es. difformità bolle di consegna/DDT, servizi non adeguatamente resi o non adeguatamente documentati, richieste note di credito a storno parziale e/o totale non pervenute, ecc).

L'Asst Lariana effettua un'azione di monitoraggio continuo sia a livello interno con i servizi predisposti al controllo e alla liquidazione contabile dei documenti, sia a livello esterno con i fornitori in sede di controllo estratti conto e azioni periodiche di circolarizzazione dei debiti.

L'Azienda ha proseguito la ricognizione e la verifica dell'"area fornitori" ed evidenzia che, anche durante l'anno 2024, la situazione dell'analisi di 13 fornitori che presentavano al 31/12/2019 un saldo di circa € 1.150.000,00, è rimasta invariata rispetto al 31.12.2023.

*(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'indice di tempestività annuale (ITP) al 31/12/2024 è pari a -21,89 (Nota Integrativa descrittiva pag. 110).





167

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

Una delle poste più anziane che confluisce nei Debiti v/altri è relativa alla quota capitale dell'apporto del concessionario per la realizzazione del nuovo ospedale che viene rimborsata attraverso il pagamento del canone periodico di disponibilità. L'importo originario del debito iscritto ammonta a €. 36.596.341,05 e nel corso del 2024 è stato rimborsato per l'importo di 1.676.112,48 che è anche la variazione rispetto al 31/12/2023. Il restante debito pari a € 11.670.881,57 verrà restituito in quote costanti trimestrali per il periodo di durata della concessione.

### Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 46.498.375,00
Depositi cauzionali	€ 1.429,00
Garanzie prestate	€ 69.500,00
Garanzie ricevute	€ 11.945.733,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 14.307.399,00
Altri conti d'ordine	€ 26.322.632,00

(Eventuali annotazioni)

nessuna

### 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)

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

I.R.A.P.	€ 15.084.897,00
I.R.E.S.	€ 227.692,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 148.147.523,00
Dirigenza	€ 67.241.597,00
Comparto	€ 80.905.926,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 632.663,00
Dirigenza	€ 544.480,00
Comparto	€ 88.183,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.690.266,00
Dirigenza	€ 311.351,00
Comparto	€ 28.378.915,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 19.208.871,00
Dirigenza	€ 1.418.788,00
Comparto	€ 17.790.083,00
<b>Totale generale</b>	€ 196.679.323,00

**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:

nessuna

- 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 31.12.2023 era pari a 3.565,31 unità, di cui personale part-time 309 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 3.719,07, di cui personale part-time 308 unità.

**PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI**

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2023 era pari a 2 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 2.

**PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI**

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2023 era pari a 9 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 8.

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO**

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 0.

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE**

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 era pari a 6,5 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 6,5.

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU**

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 0.

## PERSONALE IN CONVENZIONE

Il personale in convenzione sotto specificato è passato dalle ATS alle ASST per competenza territoriale a partire dal 01.01.2024 a seguito della legge regionale n. 22/2021 che prevede che alle ASST afferiscano i dipartimenti di cure primarie. La DGR n. 7758 del 28/12/2022 ha definito il cronoprogramma del passaggio della gestione dei medici del ruolo unico di assistenza primaria e dei pediatri di libera scelta.

Pertanto non viene rilevato il numero di unità al 31/12/2023 in quanto ancora in carico ad ATS INSUBRIA.

Le unità di MMG al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 289.

Le unità di PLS al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 55.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 112.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 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:*

Il Collegio rileva dal CEMIN TOT Bilancio 2024 le seguenti voci con i rispettivi valori:

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 11.794.717;

B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato € 8.484.142;

per un importo complessivo di € 20.278.859.

Il Collegio ha interpretato la rappresentazione di cui sopra come il complesso delle attività sostenute per i fini istituzionali nel rispetto dei LEA con personale esterno all'Azienda.

In queste voci sono comprese le attività aggiuntive di personale dipendente (Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento art. 55 c.2 CCNL) allo scopo di sopperire alle esigenze istituzionali.

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

non ricorre la fattispecie

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non ricorre la fattispecie

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

non ricorre la fattispecie

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

Si

- *Altre problematiche:*

nessuna

## Mobilità passiva

Importo	€ 233.045,36
---------	--------------

I valori sono determinati dal costo del personale in mobilità in entrata pari ad € 372.055,90 e dal risparmio sul costo del personale in mobilità in uscita pari ad € -149.010,54



### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 53.271.362,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

### Convenzioni esterne

Importo	€ 373.532,00
---------	--------------

L'importo è determinato prendendo i valori dello Schema Ministeriale "Modello di Rilevazione del Conto Economico" righe BA1500 e BA1510.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 9.182.232,00
---------	----------------

L'importo è determinato prendendo i valori dello Schema Ministeriale "Modello di Rilevazione del Conto Economico" righe BA0290 e BA1530.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.107.566,00
Immateriali (A)	€ 168.427,00
Materiali (B)	€ 20.939.139,00

Eventuali annotazioni

L'importo è determinato prendendo i valori dello Schema Ministeriale "Modello di Rilevazione del Conto Economico" righe BA2570 e BA2580.

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 489,00
Proventi	€ 527,00
Oneri	€ 38,00

Eventuali annotazioni

nessuna



### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -12.099.801,00
Proventi	€ 1.520.575,00
Oneri	€ 13.620.376,00

Eventuali annotazioni

Il valore di cui sopra con la somma dei costi delle minusvalenze (€ 4.508,00) determina il totale E.2) Oneri straordinari di € 13.440.945,00. I valori corrispondono ai dati di Decreto regionale n. 6618/2025 ad eccezione della quota di € 12.647.764,00 relativa alla sopravvenienza relativa a mancate vendite patrimonio aziendale per acquisti beni Nuovo ospedale: si rinvia per i dettagli alla pag. n. 185 e seguenti della Nota Integrativa descrittiva.

### Ricavi

Decreto n. 6618 del 13/05/2025

Contributi in conto esercizio da Regione: FSR Indistinto € 233.961.583;

Contributi in conto esercizio da Regione: FSR Vincolato € 8.427.726;

Contributi in conto esercizio da Regione: Extra Fondo € 123.551.

### 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.

L'Azienda ha provveduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, in particolare relativi alla voce: BA0040 - B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali, come da specifica documentazione richiesta e trasmessa a Regione Lombardia.

### 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.) L'Azienda ha provveduto alle scadenze stabilite alla trasmissione dei modelli indicati.

Sulla base dei controlli svolti è



sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile. De 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 arrivare 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	€ 759.637,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 14.573.814,00

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 l'importo è stato definito in coerenza con il Fondo per Rischi stanziati in Bilancio.

**Il Collegio**

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
non ricorre la fattispecie
- 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

Nonostante l'attestazione di 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, dai quali è stato possibile rilevare l'esito tecnico contabile da cui è scaturita la perdita, il Collegio,

richiamando le considerazioni esplicitate nelle pagine 3 e 4 della presente relazione, esprime parere favorevole al Bilancio ed impegna Regione Lombardia alla copertura della perdita come sopra evidenziato.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
nessuna.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**



Nessun file allegato al documento.

---

**FIRME DEI PRESENTI**

ANGELO MAGISTRO \_\_\_\_\_

FLORIANO ANDOLFO \_\_\_\_\_

DOMENICO PIAZZOLLA \_\_\_\_\_