

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudinì, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 11/06/2024

In data 11/06/2024 alle ore 11.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO PAOLO DE SARIO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ARTURO CELENTANO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO ZIRPOLI

Presente online

Partecipa alla riunione - Dr. Gaetano Genovese Direttore Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione

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

- Bilancio di Esercizio 2023.

il Collegio procede all'esame del Bilancio di Esercizio e alla stesura della relazione di approvazione che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrale e sostanziale.

| |
|--|
| ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO |
| |

| |
|--|
| ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12.52 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 11/06/2024 si è riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Francesco Paolo De Sario- Presidente, presente da remoto come precisato in verbale

dott. Arturo Celentano- componente presente in sede

dott. Francesco Zirpoli- componente presente da remoto come precisato in verbale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 964

del 28/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2024

con nota prot. n. 98 del 29/05/2024 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 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio d'esercizio 2023 | Differenza |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni | € 129.923.221,00 | € 131.216.329,00 | € 1.293.108,00 |
| Attivo circolante | € 210.682.856,00 | € 229.147.442,00 | € 18.464.586,00 |
| Ratei e risconti | € 447.442,00 | € 451.442,00 | € 4.000,00 |
| Totale attivo | € 341.053.519,00 | € 360.815.213,00 | € 19.761.694,00 |
| Patrimonio netto | € 191.331.947,00 | € 195.476.314,00 | € 4.144.367,00 |
| Fondi | € 34.170.102,00 | € 43.743.443,00 | € 9.573.341,00 |
| T.F.R. | € 836.321,00 | € 576.129,00 | € -260.192,00 |
| Debiti | € 112.575.323,00 | € 118.366.227,00 | € 5.790.904,00 |
| Ratei e risconti | € 2.139.826,00 | € 2.653.100,00 | € 513.274,00 |
| Totale passivo | € 341.053.519,00 | € 360.815.213,00 | € 19.761.694,00 |
| Conti d'ordine | € 16.137.502,00 | € 17.380.244,00 | € 1.242.742,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione | € 474.956.556,00 | € 495.521.690,00 | € 20.565.134,00 |
| Costo della produzione | € 467.757.278,00 | € 490.415.735,00 | € 22.658.457,00 |
| Differenza | € 7.199.278,00 | € 5.105.955,00 | € -2.093.323,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 6.391,00 | € 4.906,00 | € -1.485,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 9.987.244,00 | € 12.939.077,00 | € 2.951.833,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 17.192.913,00 | € 18.049.938,00 | € 857.025,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 17.192.913,00 | € 18.049.938,00 | € 857.025,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2023) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | € 449.204.030,00 | € 495.521.690,00 | € 46.317.660,00 |
| Costo della produzione | € 433.007.517,00 | € 490.415.735,00 | € 57.408.218,00 |
| Differenza | € 16.196.513,00 | € 5.105.955,00 | € -11.090.558,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | | € 4.906,00 | € 4.906,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | | € 12.939.077,00 | € 12.939.077,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 16.196.513,00 | € 18.049.938,00 | € 1.853.425,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 16.196.513,00 | € 18.049.938,00 | € 1.853.425,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 195.476.314,00 |
| Fondo di dotazione | |
| Finanziamenti per investimenti | € 195.250.670,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 139.007,00 |
| Contributi per ripiani perdite | |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | € 86.637,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | |
| 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:

Il Collegio prende atto della deliberazione aziendale n. 964 del 28/05/2024 avente come oggetto "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023 – V1" con specifico riferimento alle seguenti note e decreti regionali:

- nota Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario n. A1.2023.0536027 del 13/11/2023 avente come oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2023" che fissa al 30/04/2024 il termine entro il quale protocollare e trasmettere il Bilancio d' esercizio 2023

- nota Regione Lombardia – Giunta - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - prot. n. A1.2024.0248426 del 16/04/2024 avente per oggetto: "Bilancio di Esercizio 2023" che ridetermina al 15/05/2024 il termine entro il quale protocollare e trasmettere il Bilancio d' esercizio 2023

- nota Regione Lombardia – Giunta - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - prot. n. A1.2024.0296975 del 13/05/2024 avente per oggetto: "Bilancio di Esercizio 2023" che ridetermina ulteriormente al 23/05/2024 il termine entro il quale protocollare e trasmettere il Bilancio d' esercizio 2023

- nota Direzione Generale Welfare - Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario - prot. n. G1.2024.0017799 del 14/05/2024 avente per oggetto: "Bilancio Consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale"

- nota Direzione Generale Welfare - Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario - prot. n. G1.2024.0017800 del 14/05/2024 avente per oggetto: "Bilancio Consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale – ulteriori determinazioni in merito alla costituzione fondi contrattuali"

- nota Regione Lombardia – Giunta - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario A1.2024.0300811 del 14/05/2024 avente per oggetto: "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende Sociosanitarie regionali"

- nota Regione Lombardia – Giunta - Direzione Centrale Bilancio e Finanza A1.2024.0312816 del 22/05/2024 avente per oggetto: "Bilancio d'esercizio 2023" che fissa definitivamente al 28/05/2024 l'ulteriore termine entro il quale protocollare e trasmettere il Bilancio d' esercizio 2023

- Decreto Regione Lombardia n. 7950 del 24/05/2024 avente per oggetto: "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023" con il quale è stata comunicata l'assegnazione definitiva di risorse per la chiusura del bilancio di esercizio 2023.

Il Collegio rileva che il documento di bilancio è stato trasmesso ai competenti uffici regionali a mezzo portale SCRIBA con nota di protocollazione n. A1.2024.0322577 del 28/05/2024.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

per i Fabbricati è stata applicata l'aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali.

Il Collegio rileva che sono state effettuate le seguenti dismissioni di cespiti acquisiti a mezzo di appositi finanziamenti:

| TIPOLOGIA CESPITI | CESPITI DISMESSI | FONDO AMMORTAMENTO DISMESSO |
|--|------------------|-----------------------------|
| Fabbricati attività istituzionale | 420 | 420 |
| Attrezzature sanitarie | 1.152.269 | 1.151.682 |
| Mobili e arredi diversi | 106.902 | 102.375 |
| Elaboratori, macchine ufficio e altri beni | 9.865 | 9.865 |

Minusvalenza da dismissione cespiti € 5.114

Plusvalenza da dismissione cespiti finanziati con contributi € 5.114

Il collegio assevera la quadratura tra libro cespiti e valori esposti nel bilancio di esercizio e verifica la quadratura tra i valori esposti.

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 movimentata

Rimanenze

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

Il Collegio esamina lo Stato Patrimoniale dal quale risultano rimanenze finali di materiale sanitario pari ad € 11.942.147 e

rimanenze finali di materiale non sanitario pari ad € 406.515. Rileva una significativa riduzione delle rimanenze di beni sanitari (- € 4.186.442) in particolare per i farmaci File F a seguito della interruzione della dispensazione diretta di alcuni farmaci biologici che sono stati trasferiti nella distribuzione per conto presso le farmacie aperte al pubblico e per i dispositivi medici per i quali è stata avviata una campagna di sensibilizzazione finalizzata ad una più efficace gestione delle scorte sia di magazzino che di reparto.

Il Collegio acquisisce un prospetto riassuntivo dei dati trasmessi alla S.C. Bilanci dalle altre strutture aziendali e relativi alle rimanenze di magazzino risultanti dalla procedura aziendale integrati con la valorizzazione delle rimanenze di reparto.

Il collegio assevera la quadratura delle rimanenze risultanti dal tabulato aziendale con il valore delle stesse risultante dal Bilancio consuntivo 2023-sezione attivo circolante- pari ad € 12.348.662. Le minime differenze sono da imputare agli arrotondamenti dei valori all'unità di euro poichè nel tabulato aziendale il valore delle rimanenze da evidenza anche dei centesimi di euro.

Il collegio da evidenza di aver provveduto alle verifiche di magazzino economale e farmacia.

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.)

COMMENTI SU CREDITI VERSO ALTRI.

di seguito una sintesi delle principali voci di credito verso altri soggetti:

- ISTITUTO CLINICO HUMANITAS € 1.331.898
 - CASA DI CURA AMBROSIANA - prestaz. San. In convenzione € 218.838
 - IST. ORTOP. GALEAZZI - prestaz. Sanitarie in convenzione € 87.282
 - LOCAZIONI € 742.367
 - CREDITI VS ALTRE AZ. PRIVATE IN CONVENZIONE € 163.293
 - CREDITI VS PRIVATI PRESTAZIONI SANITARIE € 621.421
 - RIMBORSO COSTI GESTIONE IMMOBILI DA UNIVERSITA' DEGLI STUDI MILANO € 336.262
 - CREDITI VS. ENTI PUBBLICI IN CONVENZIONE € 143.273
 - CREDITI PER RIMBORSI PERSONALE COMANDATO VS ALTRI ENTI PUBBLICI € 88.385
 - ALTRI CREDITI VS. ENTI PUBBLICI PER CONTRIBUTO PNRR PROGETTO INFRASTRUTTURE DIGITALI € 1.357.060
- i crediti esposti rientrano nel prospetto del bilancio con distinzione per anno di formazione.

CREDITI- QUADRATURE PARTITE INTERCOMPANY- DETTAGLIO E GIUSTIFICAZIONI DELLE SOMME NON QUADRATE

CODICE 321 ATS CITTA' METROPOLITANA DI MILANO:

Si giustifica la differenza pari a € 44.735 riferita a:

- € 2.442 mancata esposizione da parte della ATS della quota a carico dipendente relativa agli obiettivi raggiunti durante il comando attivo, nel corso degli anni 2023, dalla Dr.ssa A.G.
- € 16.270 mancata esposizione da parte della ATS quota a carico dipendente relativa al rimborso di competenze e oneri, calcolati durante il comando attivo della Dr.ssa A.G. dal 01/01/2023 al 31/12/2023 (rif. fattura n. 50-202400011 del 30/01/2024)
- € 134 importo da conciliare nel II cet 2024 legato ad un'insussistenza nella fatturazione dei comandi anni 2021/2022
- € 25.830 mancata esposizione da parte della ATS delle stime relative ai costi generali e di pulizie della struttura di Piazza Bande Nere in Milano (€ 5.551 + € 655) e di via Pio II (€ 16.113 + € 3.511)
- € 59 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

CODICE 701 ASST NIGUARDA:

- € 323 importo da conciliare nel II cet 2024 riferito ad una insussistenza nella fatturazione dei comandi anno 2021

CODICE 706 ASST RHODENSE:

- € -1 d diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

CODICE 708 ASST MELEGNANO E DELLA MARTESANA:

- € -1 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

CODICE 717 ASST BRIANZA:

- € -4 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

COD. 993 AREU:

- € -1 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2023.)

I risconti attivi sono relativi alla quota parte del premio di assicurazione RC e di costi di esercizio di competenza dell'esercizio successivo

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Il collegio rileva che nella nota integrativa, alla pagina 89 e successive del documento di SCRIBA, l'azienda ha fornito tutti i dettagli relativi ai fondi ed alle quote inutilizzate di contributi. Risultano inserite le seguenti tabelle di dettaglio: SPMIN PBA 151, PBA 160, PBA 170, PBA 190 (da pag. 93 della nota integrativa descrittiva).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

D.IV DEBITO VERSO COMUNI

il debito residuo è pari ad € 17.649 ed è relativo a tasse locali per esercizi precedenti per contenzioso extra giudiziale

DEBITI-QUADRATURE PARTITE INTERCOMPANY-DETTAGLIO E GIUSTIFICAZIONI DELLE SOMME NON QUADRATE

CODICE 703 ASST FATEBEFRATELLI SACCO

- € -1 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

CODICE 923 IRCCS BESTA

-€ -1 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti vs Fornitori presentano un saldo complessivo pari a € 72.309.228.

Oltre alle somme accantonate per ordini ricevuti e non fatturati sono stati contabilizzati altri importi per revisione prezzi e conguagli. Di seguito i maggiori accantonamenti:

- Smaltimento rifiuti € 225.000
- Servizio Lavanolo € 800.000
- Servizio Ambulanze € 300.000
- Servizio ristorazione degenti € 300.000
- Servizio Pulizie € 740.000
- Smaltimento rifiuti € 120.000
- Sostituzione anello media e bassa tensione € 854.000
- Manutenzione straordinaria € 2.880.576
- Conguaglio consumi stagione termica € 4.376.983
- Adeguamento prezzi fornitura gas € 6.602.918

le tabelle di bilancio contengono il dettaglio per anno di formazione.

INDICE TEMPESTIVITA PAGAMENTI (ITP)

Di seguito l'andamento dell'ITP da AREA RGS

| ANNO | TRIMESTRE | ITP |
|------|-----------|--------|
| 2023 | I | -36,50 |
| 2023 | II | -32,13 |
| 2023 | III | -26,04 |
| 2023 | IV | -29,61 |
| 2023 | ANNO | -30,49 |

(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 | |
| Beni in comodato | |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | € 17.380.244,00 |
| 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)

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 6.011.750,00 |
| I.R.E.S. | |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 187.465.420,00 |
| Dirigenza | € 85.960.028,00 |
| Comparto | € 101.505.392,00 |
| Personale ruolo professionale | € 758.331,00 |
| Dirigenza | € 677.516,00 |
| Comparto | € 80.815,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 30.346.641,00 |
| Dirigenza | € 260.611,00 |
| Comparto | € 30.086.030,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 17.205.849,00 |
| Dirigenza | € 1.430.019,00 |
| Comparto | € 15.775.830,00 |
| Totale generale | € 235.776.241,00 |

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 prospetto analitico delle variazioni è riportato al punto 3 pag. 53 del documento di bilancio SCRIBA

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

Alla pag. 193 e successive del documento di bilancio SCRIBA dove viene illustrata l'attività relativa alla sanità penitenziaria, l'azienda ha rappresentato il ricorso a consulenze sanitarie da privato per € 4.585.113 e a personale interinale sanitario per € 1.376.454

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il collegio rileva che con deliberazione n. 1879 del 28/07/2023 l'azienda ha provveduto, tramite ravvedimento operoso, al versamento di una ritenuta d'acconto in ritardo rispetto alla naturale scadenza.

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

Il Collegio ha verificato che, a seguito di estrazione da sistema delle ore di straordinario, risultano ore di straordinario retribuite in eccedenza rispetto alle 180 ore/annuo previste dal CCNL.

Si tratta di tre dipendenti per i quali i Dirigenti responsabili della struttura alla quale afferiscono hanno autorizzato rispettivamente una eccedenza di :

ore 59,60 per il dipendente P.E.

ore 21 per il dipendente I.L.

ore 20 per il dipendente C.G.

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

L'azienda ha effettuato gli accantonamenti per rinnovi contrattuali in ottemperanza a quanto previsto dal Decreto Regione Lombardia n. 7950 del 24/05/2024 con il quale è stata comunicata l'assegnazione definitiva di risorse per la chiusura del bilancio di esercizio 2022.

Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza medica € 2.129.253

Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza non medica € 327.373

Accantonamento rinnovi contrattuali medici SUMAI € 102.325

- *Altre problematiche:*

STRALCIO DEBITI VERSO DIPENDENTI

L'azienda, anche a seguito di richiesta formulata da Regione Lombardia, ha effettuato le opportune verifiche sulla sussistenza dei debiti verso personale dipendente al 31/12/2022. Gli esiti di tale ricognizione sono stati verificati dal collegio Sindacale che, con Verbale n. 19 del 13/10/2023 ha espresso il proprio parere favorevole allo stralcio della somma di € 7.379.452. L'azienda con deliberazione n. 3208 del 27/12/2023 ha proceduto con il suddetto stralcio ed anche alla contabilizzazione dello stesso importo tra le sopravvenienze attive relative al personale.

STRALCIO DEBITI VERSO FORNITORI

L'azienda, a seguito di ricognizione effettuata dai dirigenti responsabili dei CDR, ha accertato la prescrizione di debiti verso fornitori per un importo pari ad € 1.574.068. Lo stralcio è stato oggetto di verifica da parte del Collegio Sindacale che con Verbale n. 23 del 15/12/2023 non ha rilevato alcun motivo ostativo allo stralcio dei debiti ed alla contabilizzazione di tali importi tra le sopravvenienze attive dell'esercizio 2023. L'azienda con deliberazione n. 3111 del 20/12/2023 ha proceduto con la contabilizzazione di tale operazione.

Mobilità passiva

| | |
|---------|--|
| Importo | |
|---------|--|

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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 | |
|---------|--|

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 210.025.925,00 |
|---------|------------------|

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

L'azienda, come previsto dall'art. 70 – comma 3 – del CCNL 2019/2021 per il personale del Comparto Sanità, alla pagina 133 del documento di bilancio SCRIBA, ha certificato che il numero di personale somministrato in forza non supera il tetto annuale del 20% del personale dipendente a tempo indeterminato in servizio all'1/1/2023.

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B) | € 11.607.727,00 |
| Immateriali (A) | € 391.052,00 |
| Materiali (B) | € 11.216.675,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|-------------|
| Importo | € 4.906,00 |
| Proventi | € 12.115,00 |
| Oneri | € 7.209,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|-----------------|
| Importo | € 12.939.077,00 |
| Proventi | € 13.213.582,00 |
| Oneri | € 274.505,00 |

Eventuali annotazioni

Il Collegio rileva che nella voce relativa ai proventi straordinari i maggiori importi sono i seguenti:

- € 1.574.068 per sopravvenienze attive per stralcio debiti verso fornitori sul quale si è già relazionato nel paragrafo sullo stralcio dei debiti
- € 7.379.452 per sopravvenienze per stralcio debiti verso dipendenti sul quale si è già relazionato nel paragrafo sullo stralcio dei debiti
- € 448.080 per sopravvenienze da Regione -Decreto Regionale n. 19004 del 24/11/2023
- € 2.349.356 per sopravvenienze da Regione -Decreto Regionale n. 7950 del 24/05/2024

Il Collegio verifica inoltre gli oneri finanziari e straordinari sui quali nulla ha da segnalare.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Il Collegio esamina senza formulare osservazioni il dettaglio dei Contributi in conto esercizio da altri enti pubblici, da aziende sanitarie, da privati.

Il Collegio esamina senza formulare osservazioni anche il dettaglio dell'utilizzo contributi anni precedenti.

ANALISI CONTRIBUTI

40102030040000 Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

- COMUNE DI MILANO - PROGETTO ALA € 13.797
- COMUNE DI MILANO - PROGETTO AUTONOMIA € 19.851
- COMUNE DI MILANO - PROGETTI VACANZE E SOGGIORNI TERAPEUTICI € 3.453
- PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - INFRASTRUTTURE DIGITALI CLOUD € 1.262.845

40102030050000 Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro

- FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA (TECHNOPAIN) € 160.860
- FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA (SCRATCH - ERA NET TRANSCAN-2) € 56.591
- UNIVERSITA' DI PISA (RISE - VAC) 2023 € 25.446
- IRCCS LAZZARO SPALLANZANI - IST.NAZ. PER LE MALATTIE INFETTIVE-PROGETTO DI RICERCA FINALIZZATA RF-2019 12371089 "SIGNIFICANCE AND LONG-TERM CLINICAL AND VIROLOGICAL EVOLUTION OF CEREBROSPINAL FLUID HIV ESCAPE" 2023 € 32.739
- UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO - PROGETTO DUPIXENT EFFECT ON NASAL AIRFLOW € 1.291

40102040010000 Contributi da Asl/AO/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati

- ASST MELEGNANO MARTESANA - PROGETTO CRONICITA' SI-CURA € 10.000
- IRCCS FONDAZIONE OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO - PROGETTO ITWH (PNC) € 4.299
- ATS MILANO - PROGETTO D-NA € 208.800
- ATS VAL PADANA - PROGETTO PERVINCA - AUTISMO - 5S13 € 25.525
- IRCCS FONDAZIONE OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO - PROGETTO FONDAZIONE CARIPL0 2121-4263 12.870
- ASST LECCO - PROGETTO AUTER € 26.528
- POLICLINICO MILANO - GRUPPI RARI (EMOCOMPONENTI) € 1.351
- ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO - PROGETTO GAP IV ANNUALITA' (TERRITORIO) € 136.369

40103010000000 Contributi da persone giuridiche private - Vincolati
-SPERIMENTAZIONI FARMACO € 368.803
-FONDAZIONE OPERATION SMILE - PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATION SMILE (2023) € 150.068
-SOCIETA' EURESIST NET WORK-PROGETTO EUCARE 3€ 5.985
- IRCCS MONDINO - PROGETTO GIOVANI RICERCATORI(GR-2019-12369182) II TRANCHE € 28.800
-IRCCS HUMANITAS - PROGETTO RF-2019-12369919 € 21.000
-EMDR EUROPE ASSOCIATION - PROGETTO EMDR CBT PSIC 52 € 15.000
-IRCCS - IST.RICERCA MARIO NEGRI - PROGETTO TRANSITION € 27.000
-FONDAZIONE GUZZETTI - PROGETTO FUTURO GIOVANI (TERRITORIO) € 9.650

ANALISI UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato conto NI-SAN 40120010010000

REGIONE LOMBARDIA (RECUPERO PER LE LISTE DI ATTESA - DGR XI/6277/2022)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.768.587– Utilizzi € 1.768.587
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (TERAPIA INTENSIVA DL 34/2020 ART. 2, COMMI 1)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 536.264– Utilizzi € 536.264
Somma utilizzata per costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (PREMI INTERINALI SOMMINISTRAZIONE LAVORO)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 91.052– Utilizzi € 91.052
Somma utilizzata per costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (SVINCOLO RISORSE EX COVID PER ATTIVITA' ASSISTENZIALI)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 398.533– Utilizzi € 398.533
Somma utilizzata per beni e servizi

Utilizzo fondi quote inutiliz. contributi vincolati es. preced. da Regione per quota FSR Vincolato-
conto NI-SAN 40120010020000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO NEXT GENERATION SEQUENCING (NGS))
anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 134.350– Utilizzi € 95.426
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO SALUTE MENTALE)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 515.386– Utilizzi € 7.650
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO PREVENZIONE ELIMINAZIONE VIRUS HPV)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 190.000– Utilizzi € 2.430
Somma utilizzata per beni e servizi

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto -conto NI-SAN
40120010030000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO SPERIMENTAZIONE SALUTE E PSICHIATRIA)
anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 234.169– Utilizzi € 225.089
Somma utilizzata per beni e servizi

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati – conto NI-
SAN 40120010070000

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Spontaneous Platelet Aggregations as a Marker of
Platelet Hyper - Reactivity Functional Characterization in a case - control study of Patiens with coronary artery disease and
control subject

anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 266.259– Utilizzi € 71.600
Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale e altri oneri.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Tneuronan Reprogramming in Schizzophrenia a
Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes)

anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 314.377– Utilizzi € 50.056
Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Farmacovigilanza-Bioreward)
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 220.000– Utilizzi € 16.979
Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale.

UNIVERSITA' DI PISA (PROGETTO RISE - VAC)
anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 18.560– Utilizzi € 18.560
Somma utilizzata per costi del personale e altri oneri.

IRCCS SPALLANZANI (PROGETTO ESCAPE)
anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 26.650– Utilizzi € 16.055

Somma utilizzata per costi del personale e altri oneri.

ISS (PROGETTO "PDSM22AUTISM")

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 40.000– Utilizzi € 40.000

Somma utilizzata per beni e servizi.

ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA (PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 4.951– Utilizzi € 4.950

Somma utilizzata per costi del personale.

ATS VAL PADANA (PROGETTO PERVINCA 6S02)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 50.904– Utilizzi € 11.446

Somma utilizzata per beni e servizi.

ATS VAL PADANA (PROGETTO PERVINCA 5S13)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 42.394– Utilizzi € 42.394

Somma utilizzata per beni e servizi.

IRCCS OSPEDALE POLICLINICO MAGGIORE (PROGETTO L-NETWORK_FONDAZIONE CARIPLO 2021-4263)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 21.450– Utilizzi € 2.527

Somma utilizzata per costi del personale.

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

conto NI-SAN 40120010130000

CASE FARMACEUTICHE (SPERIMENTAZIONE FARMACO)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 36.020– Utilizzi € 36.020

Somma utilizzata per beni e servizi .

SOCIETA' EURESTIST (PROGETTO EUCARE)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 88.574– Utilizzi € 84.730

Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale e altri oneri.

IRCCS ISTITUTO DI RICERCA MARIO NEGRI (PROGETTO TRANSITION)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 40.788– Utilizzi € 19.945

Somma utilizzata per beni e servizi.

IRCCS FONDAZIONE MONDINO (PROGETTO GIOVANI RICERCATORI GR-2019-12369182)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 27.490– Utilizzi € 25.757

Somma utilizzata per beni e servizi ed altri oneri.

FONDAZIONE OPERATION SMILE ITA (PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATION SMILE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 33.518– Utilizzi € 27.273

Somma utilizzata per beni e servizi.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto

finalizzato - conto NI-TER 40120010010000

REGIONE LOMBARDIA (RISORSE ART 2, D.L. 34/2020 - "POTENZIAMENTO DELLA RETE TERRITORIALE - ADI ")

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 43.602– Utilizzi € 43.602

Somma utilizzata per costi del personale.

REGIONE LOMBARDIA (INFERMIERI DI FAMIGLIA DL 34/2020 ART. 1, COMMA 5)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 915.119– Utilizzi € 915.119

Somma utilizzata per costi del personale.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR indistinto

conto NI-TER 40120010060000

ATS CITTA' METROPOLITANA (PROGETTO GAP OBIETTIVO 3.3 e OBIETTIVO 3.4)

anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 15.572– Utilizzi € 15.572

Somma utilizzata per beni e servizi.

ATS CITTA' METROPOLITANA (PROGETTO GAP OBIETTIVO 3.3 e OBIETTIVO 3.4 - II° ANNUALITA')

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 51.129– Utilizzi € 51.129

Somma utilizzata per beni e servizi

Il Collegio attesta che nell'elenco di cui sopra risultano utilizzi e contributi verificati a campione con cadenza periodica in occasione dei CET Trimestrali.

ATTIVITA LIBERO PROFESSIONALE

Il collegio ha verificato senza formulare osservazioni il conto economico del bilancio sanitario della libera professione a pagina 325 del documento di bilancio SCRIBA. Da tali dati si evince un primo margine pari ad € 3.311.456 ed un secondo margine pari ad € 2.367.076.

Il Collegio attesta che i dati del conto economico della libera professione sono verificati a campione con cadenza periodica in occasione dei CET trimestrali.

RENDICONTAZIONE COSTI AREU

Il Collegio con il verbale n. 13 del 26/03/2024 ha provveduto ad esprimere parere favorevole alla rendicontazione dei costi AREU.

Il verbale risulta inserito nella nota descrittiva AREU alla pagina 252 e successive del documento di bilancio SCRIBA.

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.

(Evidenziare se si è proceduto 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, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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 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 legale

| | |
|---|--------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 126.926,74 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | |

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

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

La somma indicata è relativa alla stima dei contenziosi sorti nel 2023 già indicata dall'Avv. della Azienda in occasione della verifica straordinaria di cassa per l'esercizio 2023.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Risultano inoltrati in data 18 maggio 2023 (anche a questo Collegio) e 21 agosto 2023 esposti da parte di talune organizzazioni sindacali aziendali, concernenti presunte violazioni delle regole, norme e procedure sul pagamento di talune indennità contrattuali presso l'ASST Santi Paolo e Carlo e contestuale utilizzo dei fondi contrattuali soggetti a contrattazione per i quali il Collegio ha proceduto a richiesta di elementi informativi per procedere alle valutazioni di competenza, tuttora in corso.
In ordine ad altre segnalazioni su atti concernenti la gestione del personale e/o dei relativi fondi destinati al trattamento accessorio, sempre di provenienza sindacale, di minore articolazione, il Collegio ha provveduto ad esaminare i contenuti riportando le proprie valutazioni nei verbali ordinari di seduta cui si rinvia, non rilevando significative osservazioni.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO PAOLO DE SARIO _____

ARTURO CELENTANO _____

FRANCESCO ZIRPOLI _____