

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede:

---

**Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 20/06/2025**

In data 20/06/2025 alle ore 10:45 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

---

Componente in rappresentanza della Regione

**ARTURO CELENTANO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FRANCESCO ZIRPOLI**

Presente online

---

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Genovese Direttore S.C. Bilanci e Programmazione Finanziaria

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

Bilancio d'esercizio 2024 V2

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
----------------------------------------------

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12:05                      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 31/12/2024

In data 20/06/2025 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Francesco Paolo De Sario- Presidente

dott. Arturo Celentano- Componente

dott. Francesco Zirpoli- componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 927

del 12/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/06/2025

con nota prot. n. 0025962/25 del 13/06/2025 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 un pareggio di \_\_\_\_\_ con un

rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

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	€ 131.216.329,00	€ 138.076.768,00	€ 6.860.439,00
Attivo circolante	€ 229.146.517,00	€ 245.863.082,00	€ 16.716.565,00
Ratei e risconti	€ 451.442,00	€ 1.285.642,00	€ 834.200,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 360.814.288,00</b>	<b>€ 385.225.492,00</b>	<b>€ 24.411.204,00</b>
Patrimonio netto	€ 195.475.389,00	€ 191.677.396,00	€ -3.797.993,00
Fondi	€ 43.743.443,00	€ 43.807.246,00	€ 63.803,00
T.F.R.	€ 576.129,00	€ 510.922,00	€ -65.207,00
Debiti	€ 118.366.227,00	€ 146.029.551,00	€ 27.663.324,00
Ratei e risconti	€ 2.653.100,00	€ 3.200.377,00	€ 547.277,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 360.814.288,00</b>	<b>€ 385.225.492,00</b>	<b>€ 24.411.204,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 17.380.244,00</b>	<b>€ 35.791.498,00</b>	<b>€ 18.411.254,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 495.521.690,00	€ 550.839.264,00	€ 55.317.574,00
Costo della produzione	€ 490.415.735,00	€ 538.366.742,00	€ 47.951.007,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.105.955,00</b>	<b>€ 12.472.522,00</b>	<b>€ 7.366.567,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 4.906,00	€ 12.959,00	€ 8.053,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 12.939.077,00	€ 5.946.279,00	€ -6.992.798,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.049.938,00	€ 18.431.760,00	€ 381.822,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.049.938,00	€ 18.431.760,00	€ 381.822,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2024 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2024</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 516.249.277,00	€ 550.839.264,00	€ 34.589.987,00
Costo della produzione	€ 498.964.772,00	€ 538.366.742,00	€ 39.401.970,00
<b>Differenza</b>	€ 17.284.505,00	€ 12.472.522,00	€ -4.811.983,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 12.959,00	€ 12.959,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.946.279,00	€ 5.946.279,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.284.505,00	€ 18.431.760,00	€ 1.147.255,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.284.505,00	€ 18.431.760,00	€ 1.147.255,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 191.677.396,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 191.451.752,00
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 nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. A1.2025.0555513 del 06/06/2025, avente per oggetto: 702 - Parere in ordine alla Delibera n. 756 del 15/05/2025 avente ad oggetto "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024 – V1" dell'ASST Santi Paolo e Carlo
- della nota Direzione Generale Welfare Risorse Umane del SSR prot. G1.2025.0021284 del 02/06/2025 avente per oggetto: Bilancio Consuntivo 2024 - parere in ordine alla Delibera n. 756 del 15/05/2025 dell'ASST Santi Paolo e Carlo (702) – Prot. A1.2025.0513972 del 15/05/2025
- della nota prot. G1.2025.0018980 del 14/05/2025. Avente per oggetto: Oggetto: Trasmissione parere istruttoria Bilanci Consuntivi 2024, nota prot. n. G1.2025.0018980 del 14/05/2025.
- delle tabelle di dettaglio notificate tramite portale SCRIBA in data 09/06/2025

L'esito dell'istruttoria di cui sopra ha determinato la necessità di presentare il bilancio consuntivo 2024 in versione V2 entro il termine del 12/06/2025.

L'azienda, con deliberazione n. 927 del 12/06/2025 avente come oggetto "REVOCA DELIBERAZIONE N. 756 DEL 15/05/2025 "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024-V1" E CONTESTUALE APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024 VERSIONE V2" ha proceduto ad approvare il bilancio consuntivo 2024 in versione V2 che è stato trasmesso ai competenti uffici regionali a mezzo portale SCRIBA con nota di protocollazione n. A1.2025.0567159 del 12/06/2025.

Il Collegio esamina il contenuto della nota integrativa descrittiva del documento di bilancio estratto da SCRIBA e rileva che nel paragrafo 48 " Riscontro pareri BES 2024 V1"(pag. 217 e successive) l'azienda chiarisce le operazioni effettuate sul bilancio a seguito delle osservazioni di cui alle note regionali.

I chiarimenti sono relativi ai quesiti contenuti nelle seguenti note:

Nota DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO BILANCI prot. A1.2025.0555513 del 06/06/2025, avente per oggetto: 702 - Parere in ordine alla Delibera n. 756 del 15/05/2025 avente ad oggetto "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2024 – V1" dell'ASST Santi Paolo e Carlo.

#### STATO PATRIMONIALE

I rilievi sono relativi alle seguenti voci:

- Crediti /debiti verso Regione - finanziamenti per investimenti: l'azienda ha provveduto alla registrazione dei crediti vs Regione e ad esporre gli importi relativi alle assegnazioni di cui ai Decreti regionali n. 3079/2025 e 20658/2025
- Crediti vs Regione: l'azienda ha provveduto a riallineare le partite a credito per l'anno 2020 adeguando l'importo esposto alle risultanze regionali
- sistemazione ageing dei crediti anni 2015-2024: l'azienda ha provveduto a tale sistemazione
- Crediti vs Comuni: l'azienda ha provveduto alla sistemazione di un refuso tra Stato patrimoniale e Nota integrativa provvedendo ad indicare come corretto l'importo di € 783.885.

#### CONTO ECONOMICO

I rilievi sono relativi alle seguenti voci:

- ricavi intercompany per prestazioni sanitarie e non sanitarie, consulenza e intramoenia e per attività di Neuropsichiatria : l'azienda ha proceduto ad effettuare le rettifiche richieste sulle anagrafiche delle ATS
- sopravvenienze attive e passive: l'azienda ha provveduto alla corretta compilazione delle righe di dettaglio relative alle diverse annualità di assegnazione della voce "riparto quota INAIL MMG".

Nota DIREZIONE GENERALE WELFARE RISORSE UMANE DEL SSR prot. G1.2025.0021284 del 02/06/2025 avente per oggetto: Bilancio Consuntivo 2024 - parere in ordine alla Delibera n. 756 del 15/05/2025 dell'ASST Santi Paolo e Carlo (702) – Prot. A1.2025.0513972 del 15/05/2025.

I rilievi sono relativi ai seguenti argomenti:

- A) Voce "Fondo rinnovi contrattuali": l'azienda fornisce chiarimenti in relazione alla consistenza della voce
- B) Modello A-colonna Y: l'azienda ha provveduto alla rettifica della percentuale di valorizzazione dei costi in applicazione del CCNL triennio 2016/2018
- C) Modello A colonna J: l'azienda ha provveduto alla rettifica dei valori dei fondi contrattuali
- D) Corresponsione ore straordinarie in eccedenza ai limiti di legge o di contratto: l'azienda comunica che le ore pagate in eccedenza risultano in linea con il dettato contrattuale delle 180 ore annue elevabili a 250 ore per non più del 5% del personale in servizio. Tali ore sono state autorizzate dai responsabili e svolte per fronteggiare situazioni di lavoro eccezionale e per rispondere ad effettive esigenze di servizio.
- E) Validazione fondi contrattuali: l'azienda comunica che provvederà a richiedere al Collegio tale validazione nella prima seduta utile;
- F) Tabella debiti vs dipendenti: l'azienda comunica che nel corso del 2025 provvederà ad effettuare le opportune verifiche e darne riscontro con il CET IV trimestre 2025;
- G) Tabella "debiti vs dipendenti-altro": l'azienda comunica che sono in corso le trattative con le OO.SS di categoria e nel corso del 2025 provvederà alla liquidazione di tali somme.

Il Collegio, in ogni caso, ha segnalato la necessità a carico dei fondi vengano pagati tutti i debiti pregressi latenti correlati ad emolumenti accessori richiesti o potenzialmente rivendicabili, senza imputarne il costo ai fondi rischi ed oneri per contenzioso. Quanto precede, atteso che la conseguenza è che l'erogazione di debiti residui dai fondi negoziali (tramite intesa di contrattazione integrativa) unita alla erogazione dei costi transattivi da fondi di bilancio, determinano un superamento del limite di spesa (di finanza pubblica, ex art. 23 del dlgs 75/2017) insito nella disponibilità massima dei fondi stessi, che richiede poi, ferme le responsabilità amministrative contabili, l'attivazione delle misure di rientro dall'eccedenza, in quanto previste dagli articoli 40, comma 3 quinquies, 40 bis e 48 del dlgs 165/2001.

Nota prot. G1.2025.0018980 del 14/05/2025. Avente per oggetto: Oggetto: Trasmissione parere istruttoria Bilanci Consuntivi 2024, nota prot. n. G1.2025.0018980 del 14/05/2025. parere su modello LA

I rilievi sono relativi ai seguenti argomenti:

- per la medicina convenzionata si evidenziano differenze significative tra i valori iscritti a bilancio e quelli del modello LA: l'azienda comunica di aver effettuato le variazioni richieste.

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	IMPORTO CESPITI DISMESSI	FONDI AMMORTAMENTO DISMESSI	
Impianti Fonia/Dati	€ 918,58	Fondo Amm.To Impianti Fonia/Dati	€ 918,58
Attr. Radiologia Diagnostica Per Immagini	€ 26.992,15	Fondo Amm. Attr. Radiol. e Diagn.Per Immagini	€ 26.992,15
Attr. Anestesia e Supporto Respiratorio	€ 21.800	Fondo Amm. Attr. Anestesia Supporto Resp.	€ 21.800
Attr. Per Laboratorio	€ 154.194,33	Fondo Amm. Attr. Laboratorio	€ 154.194,33
Attr. Per Chirurgia	€ 3,89	Fondo Amm. Attr. Chirurgia	€ 3,89
Altre Attr. Elettromedicali	€ 8.371,20	Fondo Amm. Altre Attr.Elettromedicali	€ 8.371,20
Altre Attrezzature Sanitarie	€ 164.593,80	Fondo Amm. Altre Attrezzature	€ 157.550,50
Altri Beni Mobili Generici Ufficio	€ 361,47	Fondo Amm. Altre Attrezzature	€ 246,71
Attr. Per Cucina	€ 5.690,73	Fondo Amm. Attr. Cucina	€ 5.690,73
Altre Attrezzature Varie	€ 2.047,78	Fondo Amm.Altre Attrezz. Varie	€ 1.972,41
Mobili e Arredi Sanitari	€ 41.879,79	Fondo Amm. Mobili e Arredi San.	€ 39.665,72
Mobili e Arredi non Sanitari	€ 7.216,63	Fondo Amm. Mobili e Arredi non San.	€ 6.998,74
Macchine di Ufficio Ordinarie	€ 204	Fondo Amm. Macchine Ufficio Ordinarie	€ 204
Hardware e Software DI Ambiente	€ 363	Fondo Amm. Hardware e Software DI Ambiente	€ 363

Minusvalenza da dismissioni cespiti € 9.665,39

Plusvalenza da dismissioni cespiti € 9.665,39

Il Collegio assevera la quadratura tra libro cespiti e valori esposti nel bilancio di esercizio.

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.

## 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 € 10.012.940 e rimanenze finali di materiale non sanitario pari ad € 278.699 rilevando una riduzione delle rimanenze di beni sanitari per € 1.929.207 e di beni non sanitari per € 278.699.

Il Collegio rileva che nella nota integrativa l'azienda ha motivato la riduzione delle rimanenze delle maggiori tipologie di beni quali i ad esempio i farmaci File F imputandola alla interruzione della dispensazione diretta di alcuni farmaci biologici che sono stati trasferiti nella distribuzione per conto presso le farmacie aperte al pubblico ed 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 con particolare attenzione alle sale operatorie ed ai Laboratori..

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 finali risultanti dal tabulato aziendale con il valore delle stesse risultante dal

Bilancio consuntivo 2023-sezione attivo circolante- pari ad € 10.291.639. 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 infrannuali 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 SOGGETTI:

CREDITI VS. ISTITUTO CLINICO HUMANITAS per prestazioni san. In convenzione € 301.409

CREDITI VS ALTRE AZ. SANITARIE PRIVATE in convenzione € 85.608

CREDITI VS ALTRE AZ. SANITARIE PRIVATE (CASE DI CURA E FONDAZIONI) non in convenzione € 14.925

CREDITI VS UTENTI PRIVATI per prestazioni sanitarie € 238.057

LOCAZIONI € 363.904

RIMBORSO SPESE SERVIZI CUCINA BLUE LION € 243.006

SPERIMENTAZIONI CLINICHE € 114.891

RIMBORSO COSTI GESTIONE IMMOBILI DA UNIVERSITA' MI € 102.437

CREDITI VS. ENTI PUBBLICI IN CONVENZIONE € 98.025

ALTRI CREDITI VS. ENTI PUBBLICI per contributo PNRR progetto infrastrutture digitali € 1.357.060

I crediti sopra 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 MILANO

Si giustifica la differenza pari ad € 1.995 riferita a:

€ 392 mancata esposizione da parte di ATS della quota a carico dipendente degli obiettivi raggiunti durante IL comando attivo della Dott.ssa A.G.

€ 1.821 rendicontazione valutazione POR FSE Voucher Adolescenti 2024 ( fatture n.. 20240000197 e 2025000017) contabilizzati da ATS come bilancio sociale 2025

€ -286 esposizione da parte di ATS della quota IVA relativa alla fattura 127 del 30/01/2025

€ -68 diverso modo di contabilizzazione dei bolli

CODICE 701- ASST NIGUARDA

€ -12 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli

ASST NORD MILANO

€ 2 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli

CODICE 718 ASST PAPA GIOVANNI XXIII

€ 2.416 mancata esposizione da parte della ASST della quota a carico dipendente per competenze ed oneri comando attivo del dott. M.M.

CODICE 923 Fondazione Istituto Neurologico Besta

€ 11 diverso metodo di arrotondamento

CODICE 925 Fondazione Ospedale Maggiore Policlinico

€ 4 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 31/12/2024.)*

I risconti attivi sono relativi alla quota del premio assicurazione RC e di altri costi di esercizio contabilizzati dopo la presentazione del bilancio preconsuntivo 2024 come da linee guida regionali. Gli stessi risultano indicati nella scheda di dettaglio dello Stato Patrimoniale alla pagina 672 del documento di bilancio SCRIBA.

## 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 109 e successive del documento di bilancio 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.

Il Collegio osserva, tuttavia, che l'utilizzo del fondo per rischi ed oneri, in particolare per contenzioso dei dipendenti, che abbia ad oggetto la rivendicazione di emolumenti di trattamento accessorio da parte del personale, dovrebbe trovare applicazione solo nel caso in cui non fossero ancora appostati residui per gli anni di riferimento. In questo caso, invece, il pagamento delle indennità deve andare a diminuzione dei citati residui.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

### DEBITI VERSO COMUNE

Il debito è relativo a tasse locali TARI € 783.885, canoni per affitto e spese condominiali € 372.380

### DEBITI VERSO MMG, PLS e MCA

Gli importi dei debiti vs MMG, PLS E MCA sono comprensivi anche delle quote residue cedute da ATS, a seguito del trasferimento della gestione per € 9.542.325.

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

CODICE 923 Fondazione Istituto Neurologico Besta

€ 11 diverso metodo di arrotondamento

CODICE 925 Fondazione Ospedale Maggiore Policlinico

€ 4 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli

CODICE 701- ASST NIGUARDA

€ 3 diverso metodo di contabilizzazione dei bolli

### DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso Fornitori presentano un saldo complessivo pari ad € 79.351.226.

Il Collegio prende atto che l'azienda nella nota integrativa alle pag. 129 e successive del documento di bilancio indica la competenza degli stessi anche con riferimento agli importi delle fatture da ricevere.

#### INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (ITP)

ANNO	TRIMESTRE	ITP
2024	I	-33,05
2024	II	-38,97
2024	III	-30,63
2024	IV	-11,48
2024	ANNO	-27,06

*(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	€ 35.791.498,00
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 ires)*

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

I.R.A.P.	€ 7.326.540,00
I.R.E.S.	

#### **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 185.521.843,00
Dirigenza	€ 88.598.810,00
Comparto	€ 96.923.033,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 679.811,00
Dirigenza	€ 602.612,00
Comparto	€ 77.199,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 29.884.632,00
Dirigenza	€ 322.573,00
Comparto	€ 29.562.059,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 17.669.019,00
Dirigenza	€ 1.414.089,00
Comparto	€ 16.254.930,00
<b>Totale generale</b>	€ 233.755.305,00

#### **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 alla pagina 163 e successive 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. 154 del documento di bilancio SCRIBA l'azienda ha rappresentato e motivato il ricorso a consulenze e lavoro interinale.

Di seguito gli importi relativi al bilancio sanitario:

consulenze sanitarie da terzi: € 9.115.838

prestazioni di lavoro interinale sanitario: € 3.572.649

prestazioni di lavoro interinale non sanitario: € 163.000

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il Collegio rileva che con deliberazioni n. 256 del 14/02/2024, n. 259 del 15/02/2024, n. 509 del 15/03/2024 e n. 1952 del 13/12/2024 l'azienda ha provveduto, tramite ravvedimento operoso, al versamento di ritenute 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 pagate ore di lavoro straordinario retribuite in eccedenza rispetto alle 180/ore anno previste dal CCNL.

si tratta di n.21 dipendenti per i quali i responsabili hanno autorizzato rispettivamente l'eccedenza di:

F.A.G.	62,29
T.L.	3,36
P.M.	0,43
C.G. 2	7,63
D.V.A.	54,47
P.M.	35,92
D.S.A.	9,3
V.B.G.A.	0,88
K.V 2	0,63
M.G.F.	30,56
T.M.	3,6
R.L.	36,55
Y.A.B.D.	82,25
C.F.	0,5
F.D.	66,88
L.L.	70
C.L.	8,12
P.G.G.	85
M.A.	90,3
M.M.	70
S.L.	76,92

si chiede di produrre idonea documentazione a giustificazione delle eccedenze sopra riportate.

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

L'azienda ha contabilizzato gli accantonamenti per rinnovi contrattuali in ottemperanza a quanto previsto del Decreto Regione Lombardia n. 6618 del 13/05/2025 con il quale è stata comunicata l'assegnazione definitiva di risorse per la chiusura del bilancio di esercizio 2024. Di seguito il dettaglio:

- Accantonamento fondo premio operosità SUMAI: € 156.402
- Accantonamento rinnovi convenzioni MMG/PLS: € 2.582.660
- Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza medica: € 2.356.022
- Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza non medica: € 357.445
- Accantonamento rinnovi contrattuali comparto: € 4.310.742

- *Altre problematiche:*

#### STRALCIO DEBITI VERSO FORNITORI

L'azienda a seguito di ricognizione effettuata dai dirigenti responsabili dei CDR ha accertato la prescrizione dei debiti verso fornitori per un importo pari ad € 2.831.352. Lo stralcio è stato oggetto di verifica da parte del Collegio sindacale che con verbale n. 35 del 06/12/2024 non ha rilevato alcun motivo ostativo allo stralcio dei debiti ed alla contabilizzazione di tali importi nella voce di bilancio "altre sopravvenienze attive ed insussistenze verso terzi" del bilancio di esercizio 2024. L'azienda con deliberazione n. 2053 del 23/12/2024 ha proceduto con tale operazione.

#### STRALCIO DEBITI VERSO DIPENDENTI

L'azienda ha effettuato le opportune verifiche sulle sussistenze dei debiti verso personale per attività libero professionale al 31/12/2023. Il Collegio Sindacale con verbale n. 35 del 06/12/2024 ha fornito parere positivo allo stralcio di € 2.083.573 e pertanto tale importo risulta contabilizzato nella voce "Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale" del bilancio di esercizio 2024.

## 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	€ 211.284.603,00
---------	------------------

*(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.)*

Il Collegio verifica che nell'importo totale per beni e servizi sono compresi i costi per il personale somministrato e l'azienda, come previsto dall'art. 70 – comma 3 – del CCNL 2019/2021 per il personale del Comparto Sanità, alla pagina 154 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)	€ 12.262.360,00
Immateriali (A)	€ 447.312,00
Materiali (B)	€ 11.815.048,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 12.959,00
Proventi	€ 13.856,00
Oneri	€ 897,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.946.279,00
Proventi	€ 6.912.066,00
Oneri	€ 965.787,00

Eventuali annotazioni

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

€ 2.831.352 per sopravvenienze attive per stralcio debiti verso fornitori sulle quali si è già relazionato nel paragrafo sullo stralcio dei debiti

€ 2.083.573 per sopravvenienze attive per stralcio debiti verso dipendenti sulle quali si è già relazionato nel paragrafo sullo stralcio dei debiti

€ 1.508.870 per sopravvenienze da Regione -Decreto Regionale n. 16618 del 13/05/2025

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 da altri enti pubblici, da aziende sanitarie, da privati.

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

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

-UNIVERSITA' DI PISA-PROGETTO RISE-VAC - € 5.472

40102040010000 Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione indistinto

-IRCCS FONDAZIONE OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO -PROGETTO ITWH (PNC)-€ 2.343

ATS MILANO - FORMAZIONE D-NA € 20.390

ATS MILANO - PROGETTO D-NA € 173.571

40103010000000 Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

FONDAZIONE OPERATION SMILE - PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATION SMILE € 47.800

EURESIST- PROGETTO EUCARE 2024 € 183.254

PICCOLO PRINCIPE SOC.COOP.SOCIALE ONLUS - PROGETTO CURE PLURIME € 3.118

EUROPEAN CLEFT ORGANISATION - PROGETTO ERASMUS € 4.043

ANALISI UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

CONSUNTIVO 2024

BILANCIO SANITARIO

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 (ASSUNZIONI PERSONALE DIPENDENTE PANFLU (2021/2023) Q.TA 2023)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 154.299– Utilizzi € 154.299

Somma utilizzata per costi del personale

Utilizzo fondi quote inutiliz. contributi vincolati es. preced. da Regione per quota FSR Vincolato-  
conto NI-SAN 40120010020000  
REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO NEXT GENERATION)  
anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 38.924– Utilizzi € 38.924  
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO NEXT GENERATION)  
anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 67.175– Utilizzi € 67.175  
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO RAFFORZAMENTO DIP. SALUTE MENTALE)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 507.736– Utilizzi € 222.016  
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO PREVENZIONE ED ELIMINAZIONE HCV)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 187.570– Utilizzi € 67.322  
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 (PROGETTI SPERIMENTAZIONE SALUTE E PSICHIATRIA EX DD.G.R. XI/1046/2018)  
anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 9.080– Utilizzi € 9.080  
Somma utilizzata per beni e servizi

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato –  
conto NI-SAN 40120010050000  
ASST MELEGNANO MARTESANA (PROGETTO CRONICITA' SI-CURA)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 10.000– Utilizzi € 10.000  
Somma utilizzata per costi del personale

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 € 194.659– Utilizzi € 122.529  
Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale ed altri oneri.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Tneuronal Reprogramming in Schizzophre-nia a  
Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes)  
anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 264.321– Utilizzi € 55.384  
Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Farmacovigilanza-Bioreward)  
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 203.021– Utilizzi € 64.500  
Somma utilizzata per costi del personale ed altri oneri.

UNIVERSITA' DI VERONA (Progetto Reverse)  
anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 90.000– Utilizzi € 46.852  
Somma utilizzata per costi del personale.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto DISTROFIE RETINICHE EREDITARIE)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 42.709– Utilizzi € 42.709  
Somma utilizzata per beni e servizi.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto SG-2021-12375578)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 125.000– Utilizzi € 30.000  
Somma utilizzata per costi del personale.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto DISTROFIE RETINICHE EREDITARIE)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 42.709– Utilizzi € 7.089  
Somma utilizzata per beni e servizi.

FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA (FRRB) (PROGETTO "TECHNOPAIN")  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 47.144– Utilizzi € 44.218  
Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale.

UNIVERSITA' DI PISA (PROGETTO RISE\_VAC ANNO 2023)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 19.150– Utilizzi € 17.898  
Somma utilizzata per costi del personale ed altri oneri.

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI (PROGETTO INFRASTRUTTURE DIGITALI CLOUD)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.262.845– Utilizzi € 362.156  
Somma utilizzata per beni e servizi.

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO AUTINCA)  
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 281.175– Utilizzi € 12.888  
Somma utilizzata per beni e servizi.

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO DIAPASON)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 166.905– Utilizzi € 32.523

Somma utilizzata per beni e servizi.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto PROSECUZIONE BENESSERE DELLA PERSONA QUOTA 2022)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 58.632– Utilizzi € 51.854

Somma utilizzata per beni e servizi.

ATS VALPADANA (PROGETTO PERVINCA 6S02)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 39.458– Utilizzi € 23.310

Somma utilizzata per beni e servizi

IRCCS OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO (PROGETTO CARIPLO 2021-4263)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 18.923– Utilizzi € 13.457

Somma utilizzata per costi del personale

IRCCS OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO (PROGETTO ITWH)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 4.299– Utilizzi € 4.299

Somma utilizzata per costi del personale

ATS MILANO (PROGETTO D-NA)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 208.800– Utilizzi € 208.800

Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO PLASMA 2024)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 9.934– Utilizzi € 9.934

Somma utilizzata per altri oneri.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati- con-to NI-SAN 40120010080100

REGIONE LOMBARDIA (CORSO DI FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 275.534– Utilizzi € 4.000

Somma utilizzata per costi del personale.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) - conto NI-SAN 40120010130000

SOCIETA' EURESTIST (PROGETTO EUCARE)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 3.844– Utilizzi € 3.844

Somma utilizzata per costi del personale.

IRCCS ISTITUTO DI RICERCA MARIO NEGRI (PROGETTO TRANSITION)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 20.843– Utilizzi € 20.843

Somma utilizzata per beni e servizi, altri oneri.

IRCCS FONDAZIONE MONDINO (PROGETTO GIOVANI RICERCATORI)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.733– Utilizzi € 1.733

Somma utilizzata per beni e servizi

SOCIETA' EURESTIST (PROGETTO EUCARE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 63.574– Utilizzi € 63.574

Somma utilizzata costi del personale.

FONDAZIONE OPERATION SMILE (PROGETTO DI CURA OPERATION SMILE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 6.245– Utilizzi € 6.245

Somma utilizzata per beni e servizi.

FONDAZIONE OPERATION SMILE (PROGETTO DI CURA OPERATION SMILE)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 61.780– Utilizzi € 61.780

Somma utilizzata per beni e servizi.

SOCIETA' EURESTIST (PROGETTO EUCARE)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 35.985– Utilizzi € 35.985

Somma utilizzata per beni e servizi ed altri oneri.

IRCCS FONDAZ. MONDINO (PROGETTO GIOVANI RICERCATORI (GR) - NEW APPROACHES FOR MANAGEMENT OF NEURO-GENIC DYSPHAGIA BASED ON TAILORED END INNOVATIVE TREATMENTS STRATEGIES" GR-2019-12369182. II TRANCHE)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 28.800– Utilizzi € 263

Somma utilizzata per beni e servizi.

EMDR EUROPE ASSOCIATION (PROGETTO EYE MOVEMENT DESENSITIZATION AND REPROCESSING (EMDR) VERSUS COGNITIVE BEHAVIORAL THERAPY (CBT) IN THE TREATMENT OF ANOREXIA NERVOSA: RANDOMIZED CLINICAL TRIAL)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 15.000– Utilizzi € 4.687

Somma utilizzata per costi del personale.

IRCCS ISTITUTO DI RICERCA MARIO NEGRI (PROGETTO TRANSITION)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 27.000– Utilizzi € 22.900

Somma utilizzata per beni e servizi, altri oneri.

## BILANCIO TERRITORIALE

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 (HOT SPOT INFETTIVOLOGICI 2024 - QUOTA ANNO 2022)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 172.800– Utilizzi € 7.064

Somma utilizzata per altri oneri

REGIONE LOMBARDIA (ATTIVAZIONE DEL SERVIZIO DI TRASPORTO DEI CAMPIONI BIOLOGICI A SUPPORTO DELLA SORVEGLIANZA INFLUENZALE RESPIRIRNET (EX INFLUNET). IN COERENZA CON QUANTO PREVISTO DAL PIANO PANDEMICO INFLUENZALE Q.TA 2022)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 19.404– Utilizzi € 19.404

Somma utilizzata per altri beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (RIPARTO QUOTA INALI MMG COMPETENZA 2023 (Q.TA 2023))

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 40.865– Utilizzi € 40.865

Somma utilizzata per costi del personale

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati - conto NI-TER 40120010080100

REGIONE LOMBARDIA (PNRR - DGR 717/203 ADI)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 884.520– Utilizzi € 33.204

Somma utilizzata per beni e servizi

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) - conto NI-TER 40120010130000

FONDAZIONE GUZZETTI ONLUS (PROGETTO FUTURO GIOVANI)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.380– Utilizzi € 1.380

Somma utilizzata per costi del personale.

FONDAZIONE GUZZETTI ONLUS (PROGETTO FUTURO GIOVANI)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 9.650– Utilizzi € 9.650

Somma utilizzata per costi del personale.

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

Nell'esercizio 2023 a seguito di richiesta di chiarimenti da parte di un'organizzazione sindacale, l'azienda ha proceduto alla verifica delle somme da accantonare a titolo di fondo di perequazione per il periodo 2016-2022. Tale verifica non si è conclusa nell'anno 2023.

Nel corso dell'esercizio 2024 la Direzione Strategica, preso atto delle richieste di chiarimento da parte sindacale e a seguito di ITR, ha ritenuto, in accordo con i competenti uffici regionali, di integrare l'istruttoria citata al fine della corretta quantificazione del Fondo di Perequazione e della sua erogabilità relativamente al periodo 2016-2022, valutando la capienza del margine e verificando l'esistenza di debiti verso dipendenti per attività di libera professione.

La citata verifica, la cui metodologia è stata comunicata al Collegio in data 06/12/2024, ha determinato il ricalcolo degli accantonamenti per il periodo 2016-2022 appurando la necessità di una integrazione pari a € 1.079.888.

il Collegio ne ha preso atto con il verbale n.35 del 06/12/2025 e Regione Lombardia ne ha autorizzato la contabilizzazione in sede di assegnazione definitiva per il bilancio 2024 con Decreto Regionale n.6618 del 13/05/2025.

Tale integrazione, trattandosi di importi riferiti a esercizi passati, non concorre alla formazione del margine della attività libero professionale per l'esercizio 2024.

Il Collegio ha verificato senza formulare osservazioni il conto economico della libera professione del bilancio sanitario alle pagine 198 e successive del documento di bilancio SCRIBA. Da tali dati si evince un primo margine pari a € 1.202.462 e un secondo margine pari a € 498.794.

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 verbale n.7 del 14/03/2025 ha provveduto ad esprimere parere favorevole alla rendicontazione AREU. Il verbale risulta inserito nella nota descrittiva alle pagine 211 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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

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

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 71.100,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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 somma indicata è relativa al riconoscimento parziale degli importi stimati comunicati a Regione Lombardia in sede di

ricognizione relativi al contenzioso sorto nel 2024 e riconosciuto con Decreto Regione Lombardia n.6618 del 13/05/2025 di assegnazione definitiva per l'esercizio 2024.

Il Collegio nel verbale n.7 del 14/03/2025 aveva preso atto della stima comunicata dalla azienda pari a € 91.265

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 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**

Il Collegio informa che nell'anno 2024 e nel 2025 hanno trovato esito, con la definizione della propria valutazione, le segnalazioni, da parte di locali rappresentanze sindacali di USB PI e CGIL FP, del 18.5.2023 e 21.8.2023 sia al Collegio stesso che ad altri Organi (Servizio Ispettivo del Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Procura della Repubblica presso il Tribunale di Milano, Corte dei conti -procura regionale, Organismo Regionale per le Attività di Controllo-ORAC della Regione Lombardia, ANAC, Responsabile della funzione di Anticorruzione della Regione Lombardia) per presunta violazione di norme, regole e procedure contabili sul pagamento di talune indennità contrattuali, sulla legittimità di utilizzo fondi regionali per l'abbattimento delle liste di attesa, nonché sull'affidamento di incarichi di funzioni presso l'ASST Santi Paolo e Carlo e contestuale utilizzo dei fondi contrattuali soggetti a contrattazione.

Il Collegio Sindacale è stato delegato dal Servizio Ispettivo del Dipartimento della Funzione Pubblica a svolgere accertamenti che, svolti principalmente nel 2024, hanno determinato l'archiviazione delle segnalazioni sia da parte del predetto Servizio Ispettivo (13.02.2025) che di ORAC (31.3.2025), senza che sia pervenuta notizia di attività ulteriori da parte dei restanti Organi citati.

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 \_\_\_\_\_