

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudinì, 8 - 20142 Milano

**Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 08/07/2024**

In data 08/07/2024 alle ore 9.35 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 online

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  
- Dr.ssa Stefania Madaro Direttore Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione

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

- Parere Bilancio di Esercizio 2023 V2

il Collegio procede all'esame del Bilancio di Esercizio 2023 V2 e alla stesura della relazione di approvazione che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrale e sostanziale.

<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 10.25                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 08/07/2024 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 da remoto come precisato in verbale

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. 1133

del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2024

con nota prot. n. 26135/24 del 28/06/2024 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	€ 229.146.517,00	€ 18.463.661,00
Ratei e risconti	€ 447.442,00	€ 451.442,00	€ 4.000,00
<b>Totale attivo</b>	€ 341.053.519,00	€ 360.814.288,00	€ 19.760.769,00
Patrimonio netto	€ 191.331.947,00	€ 195.475.389,00	€ 4.143.442,00
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
<b>Totale passivo</b>	€ 341.053.519,00	€ 360.814.288,00	€ 19.760.769,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 16.137.502,00	€ 17.380.244.172,00	€ 17.364.106.670,00

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
<b>Differenza</b>	€ 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
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2023 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
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
<b>Differenza</b>	€ 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
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 195.475.389,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 195.249.745,00
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 Regione Lombardia – Giunta - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario n. A1.2024.0370124 del 24/06/2024 avente per oggetto: "702 – Istruttoria in ordine alla delibera n. 964 del 28/05/2024 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2023 V1 dell'Asst Santi Paolo e Carlo"
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Welfare Affari Generali e Personale e Professioni del SSR n. G1.2024.0023721 del 18/06/2024 avente per oggetto: "Consuntivo 2023 – parere in ordine alla delibera n. 964 del 28/05/2024 dell'Asst Santi Paolo e Carlo (702) – Prot. A1.2023.0322577 del 28/05/2024"
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Welfare Risorse Strutturali e Tecnologiche Attuazione Interventi di Edilizia Sanitaria n. G1.2024.0023473 del 17/06/2024 avente per oggetto: "Bilanci Consuntivi esercizio 2023 – parere in ordine al Rendiconto dei Fondi Indistinti delle ASST (Aziende Socio Sanitarie Territoriali)"
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Welfare Rete Territoriale n. G1.2024.0023230 del 14/06/2024 avente per oggetto: "Parere Istruttoria Bilanci Consuntivi 2023 - DG Welfare UO Rete Territoriale"
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Welfare Farmaceutica e Dispositivi Medici n. G1.2024.0022333 del 11/06/2024 avente per oggetto: "Parere su Bilanci d' Esercizio 2023 – area Farmaco e protesica/integrativa"
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Welfare Programmazione e Controllo delle risorse del SSR n. G1.2024.0024207 del 20/06/2024 avente per oggetto: "Parere modello LA Consuntivo 2023"

- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Welfare Rete Territoriale n. G1.2024.0024793 del 24/06/2024 avente per oggetto: "Trasmissione pareri istruttoria Bilanci Consuntivi 2023 Gestione Sociosanitaria"
- Della nota AREU classificazione 1-5-02 fascicolo 2024/7 avente per oggetto: "Parere in ordine al sezionale Emergenza Urgenza 118 – Bilancio d'Esercizio 2023 vs nota protocollo n. A1.2024.0320452 del 27/05/2024"
- Delle Tabelle di dettaglio prima istruttoria notificate tramite portale SCRIBA in data 24/06/2024

L'esito dell'istruttoria di cui sopra da determinato la necessità di presentare il bilancio consuntivo 2023 in versione V2 entro il termine del 28 giugno 2024.

L'azienda, con deliberazione n. 1133 del 28/06/2024 avente come oggetto "REVOCA DELIBERAZIONE N. 964 DEL 28 MAGGIO 2024 "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023. VERSIONE V1" E CONTESTUALE APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023 VERSIONE V2" ha proceduto ad approvare il bilancio consuntivo 2023 in versione V2 che è stato trasmesso ai competenti uffici regionali a mezzo portale SCRIBA con nota di protocollazione n. A1.2024.0378036 del 28/06/2024.

Il Collegio esamina il contenuto della nota integrativa descrittiva del documento di bilancio estratto da SCRIBA e rileva che nel paragrafo 50 " Riscontro alle osservazioni al BES 2023 V1"(pag. 201 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 REGIONE LOMBARDIA-DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO BILANCI, nota prot. A1.2024.0370124 del 24/06/2024

#### STATO PATRIMONIALE

La verifica ha riguardato le seguenti voci:

##### Immobilizzazioni Materiali

In merito alla categoria "Altre Immobilizzazioni Materiali" il Collegio rileva che l'azienda ha fornito le integrazioni richieste in relazione alla tipologia dei beni acquisiti. Nel caso dei SAL è stato indicato l'atto di riferimento ed ha proceduto a raggruppare le tipologie dei beni stante l'insufficienza di righe disponibili.

##### Crediti

L'azienda conferma la correttezza dell'aging delle poste di bilancio Intercompany.

Per ciò che attiene i crediti vs Regione per investimenti l'azienda ha proceduto alla riclassificazione a seguito del riallineamento richiesto al punto successivo indicato nella Tabella 1B.

##### Crediti /debiti vs Regione

- Crediti in conto capitale (TAB. 1B):

L'azienda ha proceduto con il riallineamento dei dati come indicato nella Tab.1B.

Poiché il riallineamento indicato nella citata tabella ha generato minori crediti per € 925, si è provveduto, ai soli fini di quadratura alla decurtazione dei debiti vs Regione per € 925 al conto 50102030000000 A.II.3.1) Finanziamenti da Regione per investimenti – altro.

##### Crediti e debiti Intercompany

L'azienda nella nota integrativa del BES 2023 V1 aveva già segnalato e giustificato la differenza di € 44.735 con ATS Milano (cod. 321) mentre non era a conoscenza della differenza con ASST Melegnano e Martesana poiché quest'ultima non aveva fornito riscontro alla richiesta di quadratura della partita Intercompany. L'azienda dichiara di aver attivato i contatti con le controparti al fine di riallineare le partite per la prossima rilevazione.

##### Conti d'ordine (LETTERA E)

L'Azienda fornisce la motivazione della variazione del valore dei conti d'ordine rispetto all'esercizio precedente e la puntuale verifica su quelli esistenti.

#### STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

##### Fondi per rischi ed oneri e relativi utilizzi

L'azienda ha provveduto ad effettuare la riclassificazione richiesta relativa all'utilizzo del conto "fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

Riclassifica finanziamento destinato ad investimenti in ambito sanitario – Decreto 16480 del 24/12/2020.  
L'azienda ha provveduto alla riclassificazione dal conto 50102050000000 A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio al conto 50102030000000 A.II.3.1) Finanziamenti da Regione per investimenti - altro

#### CONTO ECONOMICO

La verifica del Conto Economico ha riguardato i seguenti elementi:  
Costo e Ricavo intercompany

Costi/Ricavi vs aziende sanitarie pubbliche della regione (TAB. 2B – CE)  
L'azienda ha provveduto ad effettuare la rettifica richiesta sulla voci di ricavo del raggruppamento "Neuropsichiatria infantile"

Sopravvenienze Attive e Passive  
L'azienda ha provveduto ad effettuare la riclassificazione richiesta relativa all'esposizione delle sopravvenienze di determinazione regionale distinte per linea.

#### PNRR

L'azienda ha provveduto ad effettuare la riclassificazione richiesta.  
L'importo, inserito precedentemente nel conto 50102030000000 A.II.3.1) Finanziamenti da Regione per investimenti – altro, è stato allocato nel conto 50102020030100 A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - PNRR/PNC.

Utilizzi Contributi anni precedenti  
L'azienda ha provveduto ad effettuare la rettifica richiesta compilando correttamente lo schema di dettaglio dei contributi vincolati nel foglio denominato "utilizzi Ni\_SAN".

#### PRESCRIZIONI ANNO PRECEDENTE - VERIFICA ESITI

L'azienda ha provveduto alla corretta riclassificazione delle poste di bilancio relative ai crediti c/capitale con competenza 2015 e retro.  
L'azienda ha già attivato i contatti con le controparti al fine di riallineare le partite di quadrature dello stato patrimoniale per i crediti intercompany.

#### CHIARIMENTI ALLA NOTA REGIONE LOMBARDIA-DIREZIONE GENERALE WELFARE AFFARI GENERALI E PERSONALE E PROFESSIONI SSR prot. n. G1.2024.0023721 del 18/06/2024

##### A) Tabella "Debiti verso dipendenti"

L'azienda conferma che l'attività di verifica sulla effettiva sussistenza dei debiti di cui alla nota prot. n. 33596/23 del 29/09/2023 si concluderà nel 2024 e che sarà resa puntuale relazione delle risultanze.

##### B) Scheda SK Fondi anno 2023. Compilazione foglio denominato "Fondi NO modello A".

L'azienda dichiara che per mero errore materiale non sono stati riportati gli importi relativi al CCNL 2019/2021 Area Sanità nel foglio "Fondi No modello A"; pertanto ha provveduto ad integrare e ripubblicare il file precisando che sarà validato dal Collegio in occasione di una prossima seduta

C) Nella Tabella 70 – D.L. 118/2011, gli importi dei fondi contrattuali al 31.12.2023 devono essere riportati in coerenza con i valori della Scheda Fondi contrattuali 2023 – per ogni area ai "Totali Fondi Contrattuali Aziendali" come da indicazioni contenute nelle linee guida di compilazione trasmesse con nota prot. G1.2024.0017799 del 14/05/2024.  
L'azienda dichiara di aver provveduto ad effettuare gli aggiornamenti richiesti.

D) Segnalazioni relative ad alcune voci stipendiali del Modello A, colonna Y, che rileva l'applicazione del CCNL 2016/2019  
L'azienda dichiara di aver provveduto a ripristinare i valori della colonna Y di tale modello.

#### CHIARIMENTI ALLA NOTA REGIONE LOMBARDIA-DIREZIONE GENERALE WELFARE RISORSE STRUTTURALI E TECNOLOGICHE ATTUAZIONE INTERVENTI DI EDILIZIA SANITARIA prot. n. G1.2024.0023473 del 17/06/2024

Rendiconto dei fondi indistinti- richiesta di specificare il contenuto del campo descrizione delle voci "arredi vari", "mobili e arredi vari", "fornitura di attrezzature varie".  
L'azienda ha provveduto ad integrare le informazioni 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.

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.

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.

## 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 economica 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. 50-2024000011 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 95 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. 100 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

(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

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 187.465.420,00
Dirigenza	€ 85.960.028,00
Comparto	€ 101.505.392,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 758.331,00
Dirigenza	€ 677.516,00
Comparto	€ 80.815,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 30.346.641,00
Dirigenza	€ 260.611,00
Comparto	€ 30.086.030,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 17.205.849,00
Dirigenza	€ 1.430.019,00
Comparto	€ 15.775.830,00
<b>Totale generale</b>	€ 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. 59 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. 199 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

- Ingiustificata 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	
---------	--

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.

\_\_\_\_\_ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale \_\_\_\_\_

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

#### Convenzioni esterne

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

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

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

#### **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

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 CARIPLIO 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 Tneuronal 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 inutilizzati 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 335 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 262 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.

#### 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 amministrativa 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

Firmato digitalmente da

Francesco Paolo Amatore De Sario  
2024-07-08 19:07:34 +0200

---

ARTURO CELENTANO

Firmato da  
Celestano Arturo  
Valido da 14-11-2022 12:17:47 a 14-11-2025 02:00:00  
Certificato emesso da InfoCamere Qualified Electronic Signature CA, InfoCamere S.p.A., IT  
Motivo temporale: 08-07-2024 13:53:10  
Motivo Approvò il documento

---

FRANCESCO ZIRPOLI

ZIRPOLI  
FRANCESCO  
08.07.2024  
14:00:49 UTC

---