

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudinì, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 09/06/2023

In data 09/06/2023 alle ore 14.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO PAOLO DE SARIO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ARTURO CELENTANO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO ZIRPOLI

Presente online

Partecipa alla riunione - Dr.ssa Bianchi Daniela Direttore Amministrativo
- Dr. Gaetano Genovese Direttore Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione
- Dr.ssa Stefania Madaro Dirigente Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione
La seduta odierna si svolge in modalità mista, quindi con collegamento ms-teams dei componenti De Sario e Zirpoli.

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

- 1) Bilancio di Esercizio 2022 V2;
- 2) Delibere del Direttore Generale;
- 3) Varie ed eventuali

Punto 1 dell'Odg:

il Collegio, sulla scorta di tutta una attività di analisi precedentemente svolta finalizzata all'esame del Bilancio di Esercizio V2 e alla stesura della relazione di approvazione, definisce la medesima relazione che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrale e sostanziale.

Punto 2 e 3 dell'Odg:

il Collegio per il punto n. 2 e n. 3 redige apposito verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.25 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 31/12/2022

In data 09/06/2023 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 2022.

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 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1343

del 29/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2023

con nota prot. n. 20030/23 del 31/05/2023 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 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 128.977.952,00	€ 129.923.221,00	€ 945.269,00
Attivo circolante	€ 240.416.179,00	€ 210.682.856,00	€ -29.733.323,00
Ratei e risconti	€ 693.036,00	€ 447.442,00	€ -245.594,00
Totale attivo	€ 370.087.167,00	€ 341.053.519,00	€ -29.033.648,00
Patrimonio netto	€ 152.842.021,00	€ 191.331.947,00	€ 38.489.926,00
Fondi	€ 38.185.323,00	€ 34.170.102,00	€ -4.015.221,00
T.F.R.	€ 746.720,00	€ 836.321,00	€ 89.601,00
Debiti	€ 176.181.345,00	€ 112.575.323,00	€ -63.606.022,00
Ratei e risconti	€ 2.131.758,00	€ 2.139.826,00	€ 8.068,00
Totale passivo	€ 370.087.167,00	€ 341.053.519,00	€ -29.033.648,00
Conti d'ordine	€ 14.429.567,00	€ 16.137.502,00	€ 1.707.935,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 440.842.606,00	€ 474.956.556,00	€ 34.113.950,00
Costo della produzione	€ 430.592.575,00	€ 467.757.278,00	€ 37.164.703,00
Differenza	€ 10.250.031,00	€ 7.199.278,00	€ -3.050.753,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 116,00	€ 6.391,00	€ 6.275,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.789.068,00	€ 9.987.244,00	€ 4.198.176,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.039.215,00	€ 17.192.913,00	€ 1.153.698,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.039.215,00	€ 17.192.913,00	€ 1.153.698,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 434.241.261,00	€ 474.956.556,00	€ 40.715.295,00
Costo della produzione	€ 418.249.748,00	€ 467.757.278,00	€ 49.507.530,00
Differenza	€ 15.991.513,00	€ 7.199.278,00	€ -8.792.235,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 6.391,00	€ 6.391,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 9.987.244,00	€ 9.987.244,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.991.513,00	€ 17.192.913,00	€ 1.201.400,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.991.513,00	€ 17.192.913,00	€ 1.201.400,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 191.331.947,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 191.117.365,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 139.007,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 75.575,00
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, che nella composizione attuale si è insediato in data 21 settembre 2022, prende atto:

-della nota Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario – Certificabilità Bilanci dei soggetti del SSR prot. n. A1.2023.0273290 del 25/05/2023 avente per oggetto: "702 - Istruttoria in ordine alla Delibera n. 1205 del 12/05/2023 avente ad oggetto "Approvazione Proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2022 – V1 dell'ASST Santi Paolo e Carlo".

-delle Tabelle di dettaglio prima istruttoria notificate tramite portale SCRIBA in data 25/05/2023

L'esito dell'istruttoria di cui sopra ha determinato la necessità di presentare il bilancio consuntivo 2022 in versione V2 entro il termine del 29 maggio 2023.

L'azienda, con deliberazione n. 1343 del 29/05/2023 avente come oggetto: REVOCA DELIBERAZIONE N. 1205 DEL 12 MAGGIO 2023 "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022. VERSIONE V1" E CONTESTUALE APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022 VERSIONE V2". ha proceduto ad approvare il bilancio consuntivo 2022 in versione V2.

Il Collegio esamina il contenuto della nota integrativa descrittiva del documento di bilancio di SCRIBA e rileva che nel paragrafo 50 "riscontro alle osservazioni al BES 2022 V1" (pag. 275 e successive) l'azienda chiarisce le operazioni effettuate sul bilancio a seguito delle osservazioni di cui alla nota regionale.

I chiarimenti sono relativi ai seguenti quesiti:

CREDITI VS REGIONE IN CONTO CORRENTE (TAB. 1A):

L'azienda ha provveduto a riallineare il saldo del conto di credito alla voce "Altri contributi da Regione-Progetti" dell'esercizio 20189 da € 237.106 ad € 238.289 (differenza pari ad € 1.183).

CREDITI E DEBITI INTERCOMPANY:

L'azienda ha acquisito gli esiti delle verifiche delle quadrature di credito e debito: gli importi più rilevanti sono riferiti a crediti verso ATS della Città metropolitana di Milano per € 13.344 e crediti verso ASST Grande ospedale metropolitano Niguarda per € 46. L'azienda provvederà, nel corso dell'esercizio 2023, a confrontarsi come da richiesta regionale con le aziende controparti al fine della quadratura delle partite segnalate.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA REGIONE PER QUOTA F.S. INDISTINTO FINALIZZATO:

L'azienda ha fornito chiarimenti in relazione alla modalità di contabilizzazione del finanziamento relativo al DDG n. 191189 del 27/12/2022 relativo all'analisi di sequenza geniche. Tale finanziamento pur contabilizzato nell'esercizio 2021 per € 134.350 risulta non utilizzato e pertanto accantonato nell'esercizio 2022. La quota di € 67.165 è stata contabilizzata nell'esercizio 2022 come da indicazioni contenute nel Decreto di assegnazione del bilancio consuntivo 2021 n. 6983 del 12/05/2023.

FINANZIAMENTI PNRR:

L'azienda ha provveduto a riclassificare le quote di finanziamento statale per un importo di € 32.751.519 imputandole sul conto 50102020030100 "Finanziamento da Stato per investimenti" anziché sul conto 50102030000000 "Finanziamenti da Regione per investimenti". Nel documento di SCRIBA alla pag. 277 è presente tabella di dettaglio.

Il Collegio dopo aver provveduto alla verifica delle osservazioni predisposte dalla azienda alla Regione Lombardia, come da richiesta del 25/05/2023, ribadisce quanto già illustrato e relazionato nel verbale relativo alla stesura del Bilancio Consuntivo 2022 V1 con la eccezione delle partite intercompany di cui alla citata nota dettagliata a pag. 6 e 7 del presente verbale, e ne dà atto con le seguenti annotazioni.

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

(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 (valori in euro):

TIPOLOGIA CESPITI	CESPITI DISMESSI	FONDO AMMORTAMENTO DISMESSO
A.II.3.a) Impianti e macchinari.	7.549	4.023
A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	643.136	618.259
A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	211.800	211.667
A.II.5.a) Mobili ed arredi	57.827	54.364

Minusvalenza 32.000

Plusvalenza 28.392 da dismissioni beni finanziati con contributi .

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 di materiale sanitario pari ad € 16.128.589 e rimanenze di materiale non sanitario pari ad € 432.142. Le principali voci in incremento sono relative a:

- beni farmaceutici tipologia File F a seguito di nuove indicazioni terapeutiche di farmaci oncologici per i quali è aumentata la

numerosità di pazienti in trattamento oltre a nuovi trattamenti per malattie rare
-dispositivi medici CND K, L, B, G, N, Q, R, U. Ai fini per la verifica delle ali beni sono utilizzati soprattutto per attività chirurgica anche robotica, un incremento dei volumi di tale attività ha determinato un incremento delle scorte anche di reparto.
Il Collegio acquisisce un prospetto riassuntivo dei dati trasmessi dalle diverse strutture relativi alle rimanenze di magazzino risultanti dalla procedura aziendale integrati con la valorizzazione delle rimanenze di reparto.
Il Collegio attesta la quadratura delle giacenze di magazzino da tabulati aziendali con le rimanenze da bilancio aziendale di importo complessivo pari a € 16.560.734 che figura nel bilancio di esercizio 2022 tra gli elementi dell'attivo circolante.
Al riguardo, il Collegio ha proceduto a verifiche di magazzino economale e di farmacia presso il Presidio ospedaliero San Paolo, mentre è stato impossibilitato a procedere analogamente per il Presidio San Carlo, pur avendo iscritto all'ordine del giorno tali verifiche nelle sedute del 20 aprile e nella successiva seduta del 18 maggio, a causa dei noti eventi straordinari che hanno impedito il trasporto ferroviario e la presenza dei componenti De Sario e Zirpoli presso la specifica sede ospedaliera.

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 VS PRIVATI:

Crediti v/Istituto Clinico Humanitas € 1.691.649

Crediti v/Aziende private per prestazioni sanitarie in convenzione € 333.218

Locazioni € 940.727

Rimborso personale comandato v/Altri enti pubblici € 240.627

Crediti v/Aziende pubbliche per prestazioni sanitarie in convenzione € 95.618

Crediti v/Università' pubbliche (Rimborso spese immobile Via Beldiletto + rimborso spese gestione consumi termici vs UNI Milano) € 343.428

Crediti per cessione di emocomponenti v/altri enti pubblici € 19.278

Crediti v/Aziende pubbliche per prestazioni sanitarie non in convenzione € 37.848

QUADRATURA PARTITE INTERCOMPANY- CREDITI

L'azienda ha acquisito le tabelle di dettaglio fornite da Regione Lombardia relative agli esiti delle verifiche delle quadrature dei conti di credito. Gli importi più rilevanti per i quali non è stata effettuata la quadratura sono riferiti a crediti verso ATS della Città metropolitana di Milano per € 13.344 e crediti verso ASST Grande ospedale metropolitano Niguarda per € 46. L'azienda provvederà alla quadratura di queste partite nel corso dell'esercizio 2023.

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 31/12/2022.)

I risconti attivi sono relativi alla quota parte del premio di assicurazione RC di competenza dell'esercizio successivo e di costi di esercizio la cui manifestazione è avvenuta dopo la chiusura ma di competenza del 2022.
non sono presenti Ratei Attivi.

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 dalla pagina n. 143 e successive del documento di bilancio SCRIBA, l'Azienda ha inserito le tabelle di dettaglio CEMIN PBA 151, PBA 160, PBA170, PBA190 relative al fondo quote inutilizzate di contributi

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

D.IV. Debiti v/Comuni

Il debito è relativo al residuo dovuto per TARSU anni 2001-2004 e 2012-2018. Il Comune per gli anni 2001-2004 ha contestato una maggiore superficie tassabile rispetto a quanto dichiarato dall'Azienda. A seguito di impugnazione da parte della Azienda, con ricorso ex art.18 Lgs n. 546/1992, si è addivenuti ad un accordo tra le parti sulle effettive tasse prevedendo una riduzione della superficie tassabile del Presidio Ospedaliero San Paolo. La vertenza legale si è conclusa con la sottoscrizione tra le parti (Comune di Milano e ASST Santi Paolo e Carlo) di un Accordo Conciliativo del 7/5/2018, che ha dichiarato l'avvenuta estinzione del giudizio.

QUADRATURA PARTITE INTERCOMPANY-DEBITI

L'azienda ha sostanzialmente quadrato le partite come evidenziato dalle tabelle di dettaglio fornite da Regione Lombardia relative agli esiti delle verifiche delle quadrature dei conti di debito .

DEBITI VS FORNITORI

Oltre alle somme accantonate per ordini ricevuti e non fatturati sono state contabilizzate Fatture da ricevere per le seguenti poste (valori in Euro):

ACCANTONAMENTO CORSI FORMAZIONE AIDS 130.000
ACCANTONAMENTO MANUTENZIONE IMPIANTI-TER 88.950
ACCANTONAMENTO ENERGIA ELETTRICA -SAN 1.763.240
ACCANTONAMENTO ENERGIA ELETTRICA -TER 292.925
ACCANTONAMENTO GESTIONE CALORE-SAN 3.625.849
ACCANTONAMENTO GESTIONE CALORE-TER 140.948
REVISIONE PREZZI 2022 - CONTRATTI HOSPITAL SERVICE 225.000
REVISIONE PREZZI 2022 - CONTRATTI ECOERIDIANA 800.000
REVISIONE PREZZI 2022 - CONTRATTI INTERVOL 300.000
REVISIONE PREZZI 2022 - CONTRATTI BLU LION 300.000
REVISIONE PREZZI 2022 - CONTRATTI PULIZIE 740.000
ERRATA FATTURAZIONE 2015-2016 ECOERIDIANA 120.000

Di seguito l'andamento dell'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) da Area RGS

ANNO	TRIM	ITP
2022	1	-19,19
2022	2	-36,36
2022	3	-29,42
2022	4	-26,07
2022	ANNO	-27,72

(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	€ 16.096.611,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 40.891,00
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.	€ 5.464.381,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 179.453.898,00
Dirigenza	€ 82.550.002,00
Comparto	€ 96.903.896,00
Personale ruolo professionale	€ 660.519,00
Dirigenza	€ 583.413,00
Comparto	€ 77.106,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.169.411,00
Dirigenza	€ 293.422,00
Comparto	€ 27.875.989,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.885.317,00
Dirigenza	€ 1.262.787,00
Comparto	€ 14.622.530,00
Totale generale	€ 224.169.145,00

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:

I prospetto analitico delle variazioni è riportato al punto 3 pag. 103 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:

L'azienda ha dovuto far fronte a costi per la Sanità penitenziaria per € 4.788.443 per consulenze sanitarie da privati ed € 1.159.050 per lavoro interinale (come indicato nel conto economico della Sanità Penitenziaria alla pagina 63 del documento di bilancio SCRIBA)

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Con Verbale n.3 del 2010/2022 il Collegio ha rilevato il pagamento di una ritenuta d'acconto in ritardo rispetto alla naturale scadenza. Per tale importo è stato regolarmente effettuato il ravvedimento operoso con deliberazione 2163 del 20/09/2022.

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

Il Collegio ha verificato, a seguito di estrazione da sistema delle ore di straordinario, che non risultano ore di straordinario retribuite in eccedenza rispetto ai limiti di legge e di contratto.

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

gli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente sono stati effettuati secondo le indicazioni contenute nel Decreto Regione Lombardia n. 6893 del 12/05/2023

51540020000000	Acc. Rinnovi contratt. - dirigenza medica)	€ 2.281.342
51540030000000	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica)	€ 350.756
51540040000000	Acc. Rinnovi contratt.: - comparto)	€ 1.006.263
51540070000000	Acc. Rinnovi contratt.: medici SUMAI	€ 97.737

Il Collegio, come richiesto nella nota regionale G1.15556 del 21.4.2023, procede a certificare la consistenza dei fondi contrattuali per l'anno 2022 per tutte le aree di appartenenza del personale, come determinate nelle delibere del Direttore Generale in data 18.5.2023 n. 1266 (RICOGNIZIONE DELLO STATO DEFINITIVO DEI FONDI ANNO 2022 -PERSONALE DELL'AREA SANITA'), n. 1267 (RICOGNIZIONE DELLO STATO DEFINITIVO DEI FONDI ANNO 2022 -PERSONALE DEL COMPARTO) e n. 1268 (RICOGNIZIONE DELLO STATO DEFINITIVO DEI FONDI ANNO 2022 - AREA DELLE FUNZIONI LOCALI) ed indicate nelle tabelle allegate alle stesse delibere, corredate dalle specifiche relazioni illustrative delle disposizioni normative inerenti le consistenze finanziarie dei fondi medesimi.

- *Altre problematiche:*

Stralcio debiti fornitori

La ASST a seguito di ricognizione effettuata dai CDR competenti ha accertato la prescrizione di debiti verso Fornitori per fatture anno 2012 e precedenti. Lo stralcio è stato oggetto verifica da parte del Collegio Sindacale e di deliberazione n.3101 del 30/12/2023. L'azienda ha dettagliato lo stralcio in NI descrittiva a pag. 160 del documento di bilancio SCRIBA. Il Collegio rilascia parere favorevole come da verbale n.7 del 28/12/2022.

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	€ 202.983.323,00
---------	------------------

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.688.428,00
Immateriali (A)	€ 385.797,00
Materiali (B)	€ 11.302.631,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 6.391,00
Proventi	€ 6.408,00
Oneri	€ 17,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.987.244,00
Proventi	€ 15.385.471,00
Oneri	€ 5.398.227,00

Eventuali annotazioni

Gli importi di maggiore rilevanza sono relativi a :

-Sopravvenienze attive per chiusura debiti vs ATS per prestazioni STP ante 2017 per € , 10.064.307. Si tratta di partite Intercompany tra aziende sanitarie, riferite ad acconti ricevuti da ATS per prestazioni STP ante 2017 e per i quali le ASST non

hanno ricevuto il rimborso dalle Prefettura; (Decreto N.6240 DEL 28/04/2023)

-Sopravvenienze attive per Maggiori costi energetici (DDG n.6983 del 12/05/2023 scheda 6, ASSEGNAZIONE DEFINITIVA DEL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEL F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2022) per € 3.544.548.

Ricavi

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

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

Il Collegio esamina senza formulare osservazioni anche in relazione all'utilizzo dei contributi anni precedenti.

ANALISI CONTRIBUTI

40102030010000 - Contributi da Min. della Salute (extra fondo) - FONDO BENESSERE PSICOLOGICO DGR 7043/2022 € 64.698

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

COMUNE MILANO: Progetto ALA € 57.300

COMUNE MILANO: Progetto AUTONOMIA € 39.336

COMUNE MILANO: Progetti VACANZE e SOGGIORNI TERAPEUTICI (FONDO SOCIALE 2022) € 9.782

UNIVERSITA' VERONA-PROGETTO REVERSE € 90.000

ISS-PROGETTO AUTISMO (PDSM22AUTISM) € 40.000

EMERGENZA UCRAINA € 243.730

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

ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA - PROGETTO FARMACOVIGILANZA (FARO) € 5.300

ATS VAL PADANA - PROGETTO PERVINCA - AUTISMO - 6S02 € 76.931

ATS VAL PADANA - PROGETTO PERVINCA - AUTISMO - 5S13 € 48.066

IRCCS OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO-PROGETTO FONDAZIONE CARIPO € 21.450

POLICLINICO MILANO - GRUPPI VARI (CESSIONE EMOCOMPONENTI) € 595

ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO - PROGETTO GAP (TERRITORIO) € 90.000

40103010000000 Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

SPERIMENTAZIONI FARMACO € 244.579

IRCCS - IST.RICERCA MARIO NEGRI - PROGETTO TRANSITION € 45.000

IRCCS MONDINO - PROGETTO GIOVANI RICERCATORI(GR-2019-12369182) € 48.000

SOCIETA' EURESIST NET WORK-PROGETTO EUCARE € 75.000

IRCCS HUMANITAS- PROGETTO RF-2019-12369919 € 35.000

FONDAZIONE ONDA-RLU12020012329 STEREOTIPI DI GENERE IN SANITA' € 833

FONDAZIONE SMILE HOUSE-PROGETTO SMILE HOUSE € 83.872

FONDAZIONE OPERATION SMILE - PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATION SMILE € 33.518

FONDAZIONE GUZZETTI - PROGETTO FUTURO GIOVANI (TERRITORIO) € 1.380

ANALISI UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

BILANCIO SAN

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 (CONTRIBUTI PREGRESSI FSR INDISTINTO FINALIZZATO COVID - SAN- RECUPERO LISTE D'ATTESA- PRESTAZIONI OARIE AGGIUNTIVE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 3.251.525– Utilizzi € 3.251.525

Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (CONTRIBUTI PREGRESSI FSR INDISTINTO FINALIZZATO COVID - SAN-RECLUTAMENTO STRAORDINARIO- RECUPERO LISTE D'ATTESA)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 153.596– Utilizzi € 153.596

Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (CONTRIBUTI PREGRESSI FSR INDISTINTO FINALIZZATO COVID - SAN- RECLUTAMENTO STRAORDINARIO- FINALIZZATO DA REGIONE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.006.884– Utilizzi € 2.006.884

Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (CONTRIBUTI PREGRESSI FSR INDISTINTO FINALIZZATO COVID - SAN- TERAPIE INTENSIVE - PERSONALE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 439.867– Utilizzi € 439.867

Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (ASSEGNAZIONE DEFINITIVA ALLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE, ALLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI, ALL'AREU, ALL'AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO LOMBARDO E ALLE FONDAZIONI IRCCS DEL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEL F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2020)

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.123.221– Utilizzi € 2.119.316

Somma utilizzata per investimenti da DGR XI/3479/2020 :

-IMPLEMENTAZIONE INFRASTRUTTURE ED ADEGUAMENTO NORMATIVO DELLE STRUTTURE OSPEDALIERE

-ARREDI

-IMPLEMENTAZIONE SISTEMI INFORMATIVI

-FINALIZZATI APPARECCHIATURE A BASSA E MEDIA TECNOLOGIA

Utilizzo fondi quote inutiliz. contributi vincolati es. precedenti da Regione per quota FSR Vincolato

Conto NI-40120010020000

REGIONE LOMBARDIA (COSTI SERD/ISTITUTI PENITENZIARI)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 20.229– Utilizzi € 20.229

Somma utilizzata per costi del personale

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

40120010030000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO TSUNAMI)

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 13.530 – Utilizzi € 13.530

Somma utilizzata per beni e servizi ed altri oneri

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO SPERIMENTAZIONE SALUTE E PSICHIATRIA)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 390.000 – Utilizzi € 155.831

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 LECCO (PROGETTO AUTER)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 36.915 – Utilizzi € 36.915

Somma utilizzata per beni e servizi

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR indistinto – conto NI-SAN

40120010060000

ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA (PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO)

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 10.692– Utilizzi € 10.692

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 € 399.498– Utilizzi € 133.239

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 Schizzophrenia a Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes)

anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 378.602– Utilizzi € 64.225

Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Farmacovigilanza-Bioreward)

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 230.000– Utilizzi € 10.000

Somma utilizzata per beni e servizi

UNIVERSITA' DI PISA (PROGETTO RISE - VAC)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 38.648 – Utilizzi € 20.088

Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale

IRCCS SPALLANZANI (PROGETTO ESCAPE)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 54.550– Utilizzi € 27.900

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 € 318.845 – Utilizzi € 282.825

Somma utilizzata per beni e servizi

FONDAZIONE SMILE HOUSE (PROGETTO SMILE HOUSE)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 78.809– Utilizzi € 78.809

Somma utilizzata per beni e servizi

ASSOCIAZIONE PROLOCO DI BUCCINASCO (PROGETTO ENEA)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 7.560– Utilizzi € 7.560
Somma utilizzata per costi del personale
SOCIETA' EURESIST (PROGETTO EUCARE)
anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 100.000– Utilizzi € 11.426
Somma utilizzata per costi del personale

BILANCIO TER

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR indistinto – conto NI-TER 40120010060000

ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO (ATTUAZIONE PIANO OPERATIVO LOCALE GAP - OBIETTIVO 3.3 e OBIETTIVO 3.4 - II° ANNUALITA')

Anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 74.279 – Utilizzi € 23.150

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 (CONTRIBUTI PREGRESSI FSR INDISTINTO FINALIZZATO COVID - TER - INFERIMIERI DI FAMIGLIA/COMUNITA' - PERSONALE)

anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 712.159

– Utilizzi € 712.159

Somma utilizzata per costi del personale

Il Collegio attesta che nell'elenco risultano utilizzi e contributi verificati a campione con cadenza trimestrale.

Il Collegio ha verificato senza formulare osservazioni il Conto Economico della Libera Professione SAN a pagina 372 del documento di bilancio SCRIBA.

Dai dati esposti si evince un primo margine pari ad € 3.249.207, e un secondo margine pari ad € 2.780.752 (al netto degli oneri figurativi dell'indennità di esclusività)

I costi diretti aziendali sono relativi alla rilevazione diretta (centri di costi) del materiale specifico utilizzato per i pazienti solventi. una ulteriore quota è parametrizzata a costi standard.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
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:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

I Collegio nel Verbale n.5 del 20/04/2023 ha provveduto ad esprimere parere favorevole in relazione alla Rendicontazione dei

costi AREU.

lo stralcio del verbale risulta inserito nella Nota Integrativa Descrittiva AREU alla pag. 335 e successive del documento di bilancio SCRIBA

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 _____