

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Monza, Viale Elvezia n. 2

Verbale n. 28 del COLLEGIO SINDACALE del 04/06/2024

In data 04/06/2024 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VINCENZO MARRANZINI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ELISA BELLONI

Presente online

Partecipa alla riunione Elena Sartori - Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Claudia Rodella - già Dirigente SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Laura Maccagni - Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
Nicolò Musitelli - SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
Giulia Gerosa SC AAGLL, in qualità di segreteria

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

1. esame Bilancio di Esercizio 2023;
2. validazione costituzione Fondi contrattuali 2023 – Comparto e Dirigenza Sanitaria – PTA e validazione costituzione Fondi contrattuali Provvisori 2024 – Comparto e Dirigenza Sanitaria – PTA;
3. varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 197 Data: 31/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: COSTITUZIONE IN VIA DEFINITIVA DEI FONDI CONTRATTUALI ANNO 2023 - DIRIGENZA AREA SANITA' E, IN VIA PROVVISORIA, DEI FONDI CONTRATTUALI ANNO 2024

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 198 Data: 31/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: COSTITUZIONE IN VIA DEFINITIVA DEI FONDI CONTRATTUALI ANNO 2023 - DIRIGENZA AREA FUNZIONI LOCALI - SEZ. PTA E, IN VIA PROVVISORIA, DEI FONDI CONTRATTUALI ANNO 2024

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 199 Data: 31/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: COSTITUZIONE IN VIA DEFINITIVA DEI FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE DEL COMPARTO ANNO 2023 E, IN VIA PROVVISORIA, DEI FONDI CONTRATTUALI ANNO 2024

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si dà atto dell'avvenuto collegamento in teleconferenza del Dott. Alberto Castelnuovo dal proprio Ufficio in Mantova, del Dott.

Vincenzo Marranzini dal proprio Studio in Matera e della Dott.ssa Elisa Belloni dal proprio Studio in Milano, con utilizzo dei seguenti sistemi di comunicazione: microsoft teams, telefono ed e-mail personali. Anche tutti gli altri partecipanti hanno provveduto ai collegamenti sopra descritti.

In merito al I punto all'o.d.g., si precisa che nelle sedute precedenti il Collegio ha effettuato le opportune verifiche (in particolare, mediante circolarizzazione di partite di debito e credito, verifiche dei cespiti e delle rimanenze, anche mediante campionamento) come attestato nel presente verbale.

Il Collegio acquisisce i prospetti di riepilogo e di confronto (per le rimanenze stampe di magazzino, contabilità e bilancio mentre per i cespiti il libro cespiti, contabilità e bilancio) con il budget e il consuntivo precedente predisposti dalla S.C. Bilanci, Programmazione finanziaria e contabilità.

Il Bilancio consuntivo 2023 è stato redatto secondo le assegnazioni del Decreto n. 7950 del 24.05.2024 e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2023.

Il Collegio Sindacale provvede ad esaminare il Bilancio d'esercizio 2023 esprimendo parere favorevole e rimanda al relativo modulo allegato.

In particolare richiamate le citate indicazioni regionali il Collegio assevera:

- la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti;
- la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio;
- con riferimento alla voce contributi c/ esercizio da Altri enti pubblici la corretta rappresentazione contabile in bilancio: sussiste solo un contributo Bando BRIC- Progetto PMP 5.0 - Accordo partenariato prot. Unlecle – 0153905 del 21.07.2023 per euro 12.540,00.
- con riferimento c/esercizio da privati la corretta rappresentazione contabile in bilancio, precisando la sussistenza di quanto segue:
 - Progetto C4C-City for Care-ID 4847716-IV - Decreto R.L. n. 13235 del 08/09/2023 – importo finanziato euro 27.060,00 importo utilizzato euro 23.658,00, non utilizzato: euro 3.402,00.
 - con riferimento agli utilizzi di fondi per quote inutilizzate anni precedenti il Collegio dà atto che i fondi sono stati correttamente destinati coerentemente con le finalità degli atti di assegnazione originali. Si allega relativo prospetto di riepilogo.

Per quanto riguarda la libera professione il Collegio ha verificato la corretta compilazione del Ce dedicato. Il totale dei ricavi ammonta ad euro 5.661,00 il totale dei costi ammonta ad Euro 4.536,00 (comprensivi di accantonamenti e Irap) oltre ad euro 508,00 per costi generali. Il margine è pari ad euro 1.125,00.

Si evidenzia che non esistono partecipazioni.

Inoltre si dà atto che nella nota integrativa descrittiva:

- sono stati riportati gli estremi del verbale del Collegio Sindacale relativo alla verifica dei saldi delle disponibilità liquide (verbale n. 23 del 21.02.2024);
- è presente l'attestazione della corretta classificazione degli incassi e pagamenti rispetto alla rilevazione annuale SIOPE (par. 34);

Per quanto riguarda la chiusura della posizioni debitorie pregresse, nel corso dell'anno 2023, a seguito di istruttoria della S.C. Bilancio programmazione finanziaria e contabilità e verifiche delle Strutture competenti sono stati stralciati debiti pregressi vs fornitori, per Euro 185.146,52 come da Decreto ATS n. 528/2023 e verbale n.20/2023 del Collegio Sindacale (pag. 51).

Rispetto ai debiti vetusti, dettagliati nel par. 14 Debiti verso fornitori (pag. 48-49 della nota integrativa descrittiva), il Collegio esprime parere favorevole in merito alla sospensione in quanto tutti i debiti vetusti sono riconducibili a situazioni per cui sono esistenti contenziosi o fallimenti in attesa di sentenza.

Si dà atto che, a pag. 108 e seguenti della nota integrativa descrittiva (paragrafo n. 32), sono indicati le partite di credito e debito con le Aziende Sanitarie come risultanti nel Bilancio dell'Azienda e come risultanti da quanto comunicato dalla contabilità delle controparti e dalle relative differenze ove sussistenti. Tali differenze sono relativamente contenute e ne sono state indicate le motivazioni note.

Per quanto riguarda la verifica della spesa farmaceutica, si prende atto che ad oggi non risultano pubblicati dall'AIFA i dati del monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale per l'intero anno 2023. Il Collegio evidenzia che la variazione della spesa convenzionata 2023 rispetto al 2022 è pari per l'ATS al +0,25% e per Regione al +0,20%.

In merito al II punto all'o.d.g., il Collegio Sindacale procede all'esame delle deliberazioni ATS Brianza n. 197, 198, 199 del 31.05.2024 inerenti la costituzione in via definitiva dei fondi contrattuali anno 2023 ed in via provvisoria dei fondi contrattuali anno 2024. Vengono rappresentate le tabelle di dettaglio dei fondi contrattuali.

Esaminata la documentazione in parola, il Collegio Sindacale rileva che i fondi risultano correttamente costituiti e che sussiste, in ordine alla determinazione dei fondi definitivi anno 2023 e dei fondi provvisori anno 2024 per il comparto e per la Dirigenza Area Sanità e Area Funzioni Locali - sez. PTA, di cui alle predette deliberazioni, la compatibilità economico finanziaria con le

previsioni del Bilancio Consuntivo anno 2023 nonché con il Bilancio di Previsione del corrente esercizio. Il Collegio pertanto esprime la propria validazione rispetto alla costituzione dei predetti Fondi.

La seduta viene tolta alle ore 13,40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

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

In data 04/06/2024 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Alberto Castelnuovo;
- Dott. Vincenzo Marranzini;
- Dott.ssa Elisa Belloni.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 183

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

con nota prot. n. del 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	€ 4.817.859,00	€ 4.789.752,00	€ -28.107,00
Attivo circolante	€ 222.095.499,00	€ 233.986.477,00	€ 11.890.978,00
Ratei e risconti	€ 93.374,00	€ 95.747,00	€ 2.373,00
Totale attivo	€ 227.006.732,00	€ 238.871.976,00	€ 11.865.244,00
Patrimonio netto	€ 1.973.753,00	€ 5.118.559,00	€ 3.144.806,00
Fondi	€ 44.244.003,00	€ 63.074.285,00	€ 18.830.282,00
T.F.R.	€ 70.545,00	€ 70.545,00	€ 0,00
Debiti	€ 180.718.431,00	€ 170.608.587,00	€ -10.109.844,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 227.006.732,00	€ 238.871.976,00	€ 11.865.244,00
Conti d'ordine	€ 779.917,00	€ 505.185,00	€ -274.732,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.785.653.783,00	€ 1.853.638.006,00	€ 67.984.223,00
Costo della produzione	€ 1.801.202.769,00	€ 1.860.621.443,00	€ 59.418.674,00
Differenza	€ -15.548.986,00	€ -6.983.437,00	€ 8.565.549,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 18.674,00	€ 18.674,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 17.779.082,00	€ 9.221.845,00	€ -8.557.237,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.230.096,00	€ 2.257.082,00	€ 26.986,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.230.096,00	€ 2.257.082,00	€ 26.986,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.798.241.846,00	€ 1.853.638.006,00	€ 55.396.160,00
Costo della produzione	€ 1.804.008.030,00	€ 1.860.621.443,00	€ 56.613.413,00
Differenza	€ -5.766.184,00	€ -6.983.437,00	€ -1.217.253,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 18.674,00	€ 18.674,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.070.916,00	€ 9.221.845,00	€ 1.150.929,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.304.732,00	€ 2.257.082,00	€ -47.650,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.304.732,00	€ 2.257.082,00	€ -47.650,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 5.118.559,00
Fondo di dotazione	€ -60.317,00
Finanziamenti per investimenti	€ 5.177.254,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.622,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

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:

Esprime parere favorevole considerato il risultato di pareggio indice di una equilibrata gestione economico finanziaria.

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

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

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

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

codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

L'Agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzo di aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultato capitalizzati nell'esercizio costi di impianto e ampliamento, di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

L'Agenzia si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori per i fabbricati (6,5% su indicazioni regionali).

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie.

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 valore delle rimanenze è stato calcolato con il metodo della media ponderata dei prezzi di acquisto.

Il Collegio ha verificato la coerenza delle rimanenze iscritte in Bilancio con la contabilità di magazzino e la resa del conto giudiziale. Si evidenzia che le gestioni del magazzino farmaceutico (prot. 5891/24 del 22.01.2024), economale (prot. 8724/24 del 30.01.2024) e di laboratorio (mail del 31.01.2024) sono affidate, dal decreto n. 311 del 26.07.2023, ad agenti contabili interni tenuti alla redazione di un conto giudiziale.

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.)

L'anzianità dei crediti è evidenziata nei prospetti di bilancio

Disponibilità liquide

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

E' 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.)

Risconti attivi

Il valore esposto al 31.12.2023 è pari ad € 95.747 e si riferisce a quote di costo di:

-assicurazioni € 33.815

-canoni di noleggio non sanitario: € 61.932.

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.

Al 31.12.2023 il valore dei fondi per rischi è pari ad € 3.230.225. In particolare si fa riferimento alla gestione GSA come da comunicazione di Regione Lombardia del 27.05.2024 (prot. A1.2024.0319894 del 27.05.2024). Si precisa che il totale accantonato nella gestione centralizzata è di Euro 1.706.300, di cui:

- Euro 50.000 per richieste risarcimento danno patrimoniale/danno sanitario,
- Euro 156.300 per richiesta risarcimento stragiudiziale,
- Euro 1.450.000 per richieste risarcimento danno patrimoniale/danno sanitario,
- Euro 50.000 per Fondo rischi contenzioso personale dipendente.

Nel bilancio aziendale il fondo rischi risulta pari a Euro 3.230.225, di cui:

- Euro 2.289.194 fondo rischi per cause civili e oneri processuali,
- Euro 58.000 fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione,
- Euro 600.000 fondo rischi per franchigia assicurativa,
- Euro 28.119 fondo rischi per interessi di mora,
- Euro 174.912 altri fondi rischi.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

L'anzianità dei debiti è evidenziata nei prospetti di bilancio.

Debiti per Mutui passivi

La voce non è stata movimentata.

Debiti v/Stato

Debiti vs Ministero della salute per riscossione contributi ex D.lgs. 194/2008 e 32/2021 (dipartimento veterinario e di prevenzione SIAN). Il saldo al 31.12.2023 è pari ad € 160.410.

L'incremento è dovuto all'applicazione dell'attività sanzionatoria ex art. 12 quater l. 283/1962 - D.lgs. 150/2022 (Decreto Cartabia) come da indicazioni della Direzione Generale Igiene e Sicurezza degli Alimenti e Nutrizione del Ministero della Salute n. 0013753-05/04/2023-DGISAN-MDS-P.

Debiti v/Regione

Per il dettaglio dei debiti vs Regione si rimanda alle specifiche tabelle di dettaglio allegata al bilancio.

Debiti v/Comuni

Il saldo al 31.12.2023 è pari ad € 238.585,42. I debiti iscritti si riferiscono in via principale a debiti per prestazioni socio sanitarie (misura minori in comunità e case management), rimborso spese condominiali, affitti, spese notifica atti.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Per i debiti vs le aziende del sistema sanitario lombardo.

Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione

La voce non è stata movimentata.

Debiti v/Fornitori

Al 31.12.2023 i debiti vs fornitori sono pari ad € 89.970.130

D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie

I debiti vs gli erogatori privati del territorio sono pari ad € 118.265.959 al lordo delle note di credito da ricevere pari ad € 90.974.260.

Anno 2019 e ante: l'importo pari ad € 4.845.207 è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari:

Nel modello SP nell'anno 2019 e ante è stato stornato un importo pari ad € 86.798 e lo stesso è stato sommato nell'anno 2020. La modifica è stata eseguita per poter superare gli errori bloccanti presenti al momento del carica-mento nel portale SCRIBA (valore totale debiti anno 2020 <0).

Anno 2020: € 98.951

Anno 2022: l'importo pari ad € 1.273.107 è riferito ai saldi prestazioni validate CONS 2022, ed è costituito da fatture da ricevere relative a somministrazioni di vaccini da parte di Centro vaccinale Auxologico di Meda, relative alla legge 7 da parte di La Nostra Famiglia e Fondazione MBBM, relative a prestazioni aggiuntive ambulatoriali degli ambulatori privati, e note di credito da ricevere per prestazioni relative alla legge 7 da parte di La Nostra Famiglia e Fondazione MBBM.

Anno 2023: € 112.559.325. Il valore esposto è composto, in via principale, da debiti per saldi prestazioni validate 2023 al lordo di note di credito da ricevere di € -83.367.108.

D.VII.1.2) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari pubblici (assi)

D.VII.1.3) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari privati (assi)

I debiti vs gli erogatori pubblici e privati sociosanitari del territorio sono € 12.496.225 di cui € 12.475.943 fatture da ricevere (prestazioni validate 2023 e 2022).

D.VII.1.4) Debiti verso Farmacie convenzionate

Il valore esposto al 31.12.2023 è pari ad € 16.320.018 di cui € 15.092.431 fatture da ricevere. Nel mese di gennaio 2024 sono state pagate le competenze di dicembre 2023 per € 16.265.618

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

I debiti vs MMG PLS e CA sono pari ad € 23.409.691

Si rimanda alla tabella di dettaglio per la loro composizione e anno di formazione.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari

Per queste voci al 31.12.2023 è stato esposto il valore di € 10.452.497 al netto delle note di credito da ricevere (€ -242.560).

L'importo pari ad € 1.283.513 riferito al 2019 e ante, è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari.

Si evidenzia che per il 2023 le fatture da ricevere sono pari € 6.833.352.

Debiti v/Istituto tesoriere

La voce non è stata movimentata.

Debiti Tributarî

Il valore esposto al 31.12.2023 è pari ad € 1.224.191

IVA: € 470.006 (pagato nel mese di gennaio)

IRAP: € 746.287 (pagato nel mese di gennaio)

IRPEF: € 5.684 (debito pagato nel mese di gennaio)

IMPOSTA DI BOLLO: € 2.214

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Si rimanda alla tabella "debiti vs personale" al foglio debiti vs istituti previdenziali per il dettaglio (anno di formazione e composizione).

Debiti v/Altri

Il valore esposto al 31.12.2023 è pari ad € 6.107.860

D.XI.2) Debiti v/dipendenti

Si rimanda alla tabella "debiti vs personale per il dettaglio (anno di formazione e composizione).

D.XI.4) Altri debiti diversi

D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati € 1.333.746

-2019 e ante: € 134.054 di cui € 87.690 rimborso spese sanitarie assistiti, € 46.144 debiti vs organi istituzionali;

-2020: € 96.090 di cui € 9.959 residui organi istituzionali, € 68.645 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, € 17.486 recupero Cooperativa Stella;

-2021: € 486.461 di cui € 17.263 debiti vs organi istituzionali, € 64.190 recupero Cooperativa Stella, € 11.115 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, € 12.000 recupero indennità di forme assicurative MMG PLS; € 50.000 rimborso spese sanitarie assistiti;

-2022: € 40.632 di cui € 15.284 debiti vs organi istituzionali, € 1.243 debiti vs assistiti, € 22.985 recuperi Cooperativa Stella, € 788 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora;

-2023: € 576.508 di cui 131.389 debiti vs organi istituzionali, € 12.535 debiti per contributi flussi stipendiali personale non strutturato (nucleo valutazione, commissioni concorso esterni), € 390.879 debiti per contributi assistiti I.210/92 (bimestre novembre/ dicembre 23 pagato a gennaio 24), € 29.876 recuperi Cooperativa Stella, € 11.763 rimborso assistiti spese sanitarie;

D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici € 110.898

di cui:

debiti vs/altri enti pubblici per € 35.369 ripartizioni incassi d.lgs 194/08 e 32/2021, debiti vs. IZSLER (Ist. Zooprof. Lombardia-Emilia Romagna) per € 23.937, esami ed analisi da laboratorio ISZLER decreto 32/2021 controlli Ufficiali Veterinari e Sian, Ft Da Ricevere Anno Precedente debiti vs/altri enti pubblici per € 51.592.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

I debiti vs gli erogatori privati del territorio sono pari ad € 118.265.959 al lordo delle note di credito da ricevere pari ad € 90.974.260.

Anno 2019 e ante: importo pari € 4.845.207 è costituito dai debiti in sospensione perchè in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari.

Anno 2020: € 98.951 relativi al Policlinico di MONZA (file F e funzioni non tariffate), in attesa di note di credito

Anno 2022: l'importo pari ad € 1.273.107 è riferito ai saldi prestazioni validate CONS 2022, ed è costituito da fatture da ricevere relative a somministrazioni di vaccini di Centro vaccinale Auxologico di Meda, relative alla legge 7 da parte di La Nostra Famiglia e Fondazione MBBM, relative a prestazioni aggiuntive ambulatoriali degli ambulatori privati, e note di credito da ricevere per prestazioni relative alla legge 7 da parte di La Nostra Famiglia e Fondazione MBBM.

Anno 2023: € 112.559.325. Il valore esposto è composto, in via principale, da debiti per saldi prestazioni validate 2023 al lordo di note di credito da ricevere di € -83.367.108.

D.VII.1.2) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari pubblici (assi)

D.VII.1.3) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari privati (assi)

I debiti vs gli erogatori pubblici e privati sociosanitari del territorio sono € 12.496.225 di cui € 12.475.943 fatture da ricevere (prestazioni validate 2023 e 2022).

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari

Per queste voci al 31.12.2023 è stato esposto il valore di € 10.452.497 al netto delle note di credito da ricevere (€ -242.560).

L'importo pari ad € 1.283.513 riferito al 2019 e ante, è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari.

Si evidenzia che per il 2023 le fatture da ricevere sono pari € 6.833.352.

(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	€ 317.219,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Le garanzie ricevute sono riconducibili alle fidejussioni relative alle gare d'appalto.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

L'Agenzia ha un costo per IRAP pari a Euro 2.241.464 e IRES pari a Euro 15.618

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

I.R.A.P.	€ 746.287,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 23.446.173,00
Dirigenza	€ 14.551.937,00
Comparto	€ 8.894.236,00
Personale ruolo professionale	€ 741.933,00
Dirigenza	€ 741.933,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 2.688.165,00
Dirigenza	€ 423.593,00
Comparto	€ 2.264.572,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.004.963,00
Dirigenza	€ 1.490.562,00
Comparto	€ 8.514.401,00
Totale generale	€ 36.881.234,00

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:

Non si evidenziano particolari problematiche. Per indicazioni regionali, tenuto conto del divieto di monetizzazione delle ferie non godute dei dipendenti pubblici, a partire dal 2011-2012 non ci sono accantonamenti.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il personale dell'azienda al 31.12.2022 era pari a 601 unità, di cui personale part-time 72 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 606, di cui personale part-time 69 unità. La programmazione della dotazione organica del personale è contenuta nell'apposita sezione del PIAO.

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

Non si è fatto ricorso a consulenze o a esternalizzazioni di servizi per carenza del personale dipendente. Nel mese di gennaio 2023 sono stati incaricati medici liberi professionisti per sopperire alla carenza di MMG. Il relativo costo è stato iscritto a consulenze sanitarie, mentre il costo relativo a medici di medicina generale (MMG) è imputato nella specifica voce di conto economico (B.2.A.1 acquisto di servizi sanitari per medicina di base).

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

Non sussiste

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non vi sono stati ritardi nei versamenti previdenziali ed assistenziali.

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

Gli straordinari sono stati pagati nel rispetto dei fondi contrattuali 2023 e della normativa.

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

Risultano iscritti negli stati patrimoniali gli appositi Fondi e appaiono sufficienti. Risulta valorizzata alla voce B.V.2 che presenta una consistenza finale di Euro 25.648.593 al 31.12.2023.

- Altre problematiche:

Nessuna ulteriore problematica da segnalare

Mobilità passiva

Importo	€ 30.950.907,00
---------	-----------------

(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.)

Il valore della mobilità è pari a quanto definito dal decreto di assegnazione n. 7590 del 24/05/2024.

- mobilità passiva extraregione: € 30.950.907

- mobilità attiva privati: € 26.911.795

- mobilità internazionale: attiva € 165.473 passiva € 2.697.160

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 179.670.929,00 che risulta essere in linea

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

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 226.394,00
---------	--------------

(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.)

Il valore al 31/12/2022 era pari a € 60.258. Per il 2023, si segnalano convenzioni per acquisto di servizi sanitari da pubblico per € 221.071 e da privato per € 5.323.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 15.853.420,00
---------	-----------------

(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.)

Si tratta di acquisti di beni e servizi, spese di manutenzione, godimento di beni di terzi ed oneri diversi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 577.103,00
Immateriali (A)	€ 125.214,00
Materiali (B)	€ 451.889,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -71,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 71,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.221.457,00
Proventi	€ 39.195.782,00
Oneri	€ 29.974.325,00

Eventuali annotazioni

Si rimanda al par. 28.2 Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria (pag. 103-104).

Ricavi

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

Finanziamento di parte corrente indistinto € 1.500.166.644

Finanziamento di parte corrente ASSI € 198.758.797

Funzioni non tariffate € 860.942

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 16.070.521

Contributi da Regione (FSR Vincolato) € 17.643.998

Contributi da Regione (extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA € 643.738

Contributo da Ministero della Salute (extra fondo) erogati da Regione € 201.650

Contributi per Stranieri Temporaneamente Presenti (STP - onere 9) € 1.164.753

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.)

Importo totale delle fatture da ricevere sono Euro 107.631.047, quasi interamente riconducibile agli erogatori sanitari privati e pubblici. In valore assoluto l'importo è molto rilevante ma è dovuto alla sola previsione contrattuale che stabilisce che i saldi possano essere fatturati dall'erogatore solo a seguito di validazione dei flussi regionali.

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	€ 180.900,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 70.146,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.645.240,73

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

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

Esiste un'unità operativa che segue il contenzioso e vi è un regolamento aziendale in merito alla valorizzazione degli importi di causa. Pertanto la valorizzazione è stata effettuata in coerenza con l'OIC 31.

Il Collegio

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

Non sono pervenute denunce

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda 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

ALBERTO CASTELNUOVO _____

VINCENZO MARRANZINI _____

ELISA BELLONI _____