

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Monza, Viale Elvezia n. 2 Verbale

Verbale n. 29 del COLLEGIO SINDACALE del 08/07/2024

In data 08/07/2024 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
- Patrizia Beggiano - Responsabile SS Flussi Finanziari
- Laura Maccagni - Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
- Leonardo Sferrazza Papa - Direttore SC Gestione Tecnico Patrimoniale e Acquisti
- Viviana Virgilio - Dirigente SC Gestione Tecnico Patrimoniale e Acquisti
- Paolo Marrazzo - Direttore SC Negoziazione e Governo delle Prestazioni
- Roberta Zanzi - Responsabile SS Programmazione e Controllo di Gestione
- Vincenza Iannone - Direttore SC Area Anziani
- Giorgia Palmieri - Direttore SC Servizio Farmaceutico
- Gabriella Brambilla - Dirigente SC Affari Generali e Legali
- Giulia Gerosa SC AAGLL, in qualità di segreteria

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

1. esame Bilancio di Esercizio 2023 v2;
2. varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 147 Data: 02/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: MODIFICHE E INTEGRAZIONI ALLA COMPOSIZIONE DELLA DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE SINDACALE PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DEL COMPARTO E DELLA DIRIGENZA AREA FUNZIONI LOCALI-SEZ. PTA. CONFERMA DELLA DELEGAZIONE DI PARTE SINDACALE DELLA DIRIGENZA AREA SANITA'

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Maccagni

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 149 Data: 02/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AVVISO PUBBLICO PER LA MANIFESTAZIONE DI INTERESSE RIVOLTA AGLI EROGATORI ACCREDITATI SANITARI E SOCIOSANITARI PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI ATTRAVERSO L'EROGAZIONE DI VOUCHER SOCIOSANITARI E VOUCHER AUTISMO PREVISTI DALLA DGR N. XI/1669 DEL 28/12/2023 E SS. MM. II A FAVORE DI SOGGETTI IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIMA E APPROVAZIONE SCHEMATIPO DI CONVENZIONE.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Iannone

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 150 Data: 02/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: APPROVAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI DI IMPORTO STIMATO PARI O SUPERIORE AD EURO 140.000,00, AI SENSI DELL'ART. 37, DEL D.LGS. N. 36/2023 E DELL'ALLEGATO I.5 DEL CODICE DEI CONTRATTI PUBBLICI

Osservazioni: Relaziona sul punto l'Arch. Sferrazza.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 154 Data: 09/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: DEFINIZIONE PER L'ANNO 2024 DEGLI OBIETTIVI DELLE STRUTTURE DI ATS BRIANZA AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL PREMIO INCENTIVANTE PER IL PERSONALE

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Zanzi

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 156 Data: 09/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: STIPULA CONVENZIONE CON ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO PER LA FORNITURA E LA MANUTENZIONE DEI SOFTWARE APPLICATIVI DI GESTIONE DEL REGISTRO TUMORI E DEL REGISTRO MORTALITA' DI ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Brambilla.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 163 Data: 16/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: STIPULA CONVENZIONE CON L'ISTITUTO DI RICERCHE FARMACOLOGICHE MARIO NEGRI IRCCS PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO FARMA-SAFETY IN RSA, FINALIZZATO ALLA PROMOZIONE DI ATTIVITÀ DI FARMACOVIGILANZA E MIGLIORAMENTO DELL'APPROPRIATEZZA PRESCRITTIVA NELLE RSA AFFERENTI AL TERRITORIO.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Palmieri.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 166 Data: 16/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO IN UNIONE DI ACQUISTO TRA LE AA.TT.SS. DI PAVIA (ENTE CAPOFILA), DELLA BRIANZA, DELL'INSUBRIA E DELLA VAL PADANA, DEI SERVIZI FISCALI E TRIBUTARI. PRESA D'ATTO DEL DECRETO DI AGGIUDICAZIONE N. 304 DEL 23.04.2024 DEL DIRETTORE GENERALE DELL'ATS DI PAVIA.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Virgilio

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 170 Data: 22/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: RICORSO NOTIFICATO IN DATA 03.05.2024 (PROT. N. 34957/24 DEL 03.05.2024) PROMOSSO AVANTI AL TAR PER LA LOMBARDIA - MILANO DA PARTE DELLA DOTT.SSA OMISSIS CONTRO ATS DELLA BRIANZA E ATS PAVIA. AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Brambilla.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 171 Data: 23/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: SOTTOSCRIZIONE CONTRATTI DEFINITIVI 2024 PER LA DEFINIZIONE DEI RAPPORTI GIURIDICI ED ECONOMICI TRA ATS E SOGGETTO GESTORE DI UNITA' D'OFFERTA SOCIO SANITARIE ACCREDITATE A BUDGET E RSA APERTA AI SENSI DGR N.XII/1827/2024.

Osservazioni: Relaziona sul punto il Dott. Marrazzo.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 187 Data: 30/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: RICORSO NOTIFICATO IN DATA 10.05.2024 (PROT. N. 37081/24 DEL 13.05.2024) PROMOSSO AVANTI AL TRIBUNALE DI MONZA (R.G. N. 680/24) DA PARTE DELLA SIG.RA OMISSIS CONTRO ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA, ATS DELLA BRIANZA E ORDINE DELLE PROFESSIONI INFERMIERISTICHE MILANO-LODI-MONZA E BRIANZA. AFFIDAMENTO INCARICO LEGALE.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Brambilla.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 191 Data: 30/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: PRESA D'ATTO ESITO MANIFESTAZIONE DI INTERESSE RIVOLTA AGLI EROGATORI ACCREDITATI SANITARI E SOCIO SANITARI PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI ATTRAVERSO L'EROGAZIONE DI VOUCHER SOCIO SANITARI E VOUCHER AUTISMO PREVISTI DALLA DGR N. XII/1669 DEL 28.12.2023 E SS.MM.II A FAVORE DI SOGGETTI IN CONDIZIONE DI DISABILITA' GRAVISSIMA.

Osservazioni: Relaziona sul punto la Dott.ssa Iannone

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 195 Data: 30/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: LIQUIDAZIONE ALLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE DELLA FUNZIONE RELATIVA AI COSTI DI ATTESA DEI POSTI LETTI DI RICOVERO OSPEDALIERO PER ACUTI PER PAZIENTI AFFETTI DA COVID-19 – ANNI 2020 E 2021 – DGR N. XI/5882 DEL 24.01.2022 E DGR XI/7045 DEL 26.09.2022.

Osservazioni: Relaziona sul punto il Dott. Marrazzo.

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	243	Data:	27/06/2024
		Presenza rilievo:	No
Oggetto:	BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 - GESTIONI SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE: REVOCA DEL DECRETO N. 183 DEL 28/05/2024 E CONTESTUALE RIADOZIONE		
Osservazioni:	Relazona sul punto la Dott.ssa Sartori.		

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 nella seduta del 04.06.2024, verbale n. 28, il Collegio ha effettuato le opportune verifiche del Bilancio Consuntivo 2023 come attestato nel verbale citato.

Il bilancio consuntivo 2023 V2 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 così come nella versione V1. Le modifiche si sono rese necessarie a seguito delle osservazioni di Regione Lombardia (nota prot. A1.2024.0372247 del 25.06.2024).

Il Collegio Sindacale provvede ad esaminare il Bilancio d'esercizio 2023 V2 esprimendo parere favorevole e rimanda al relativo modulo allegato.

In particolare il Collegio prende atto che le modifiche intervenute sono relative solo ad alcune riclassificazioni di voci contabili di stato patrimoniale senza determinare alcuna variazione sul conto economico e procede pertanto a confermare tutte le asseverazioni e l'esito dei controlli già effettuati ed evidenziati nel verbale n. 28/2024.

A seguito delle osservazioni regionali si è provveduto a:

- compilare la tabella, allegata al BES 23 v2, del foglio "Dettaglio_SP_San" (da riga 84 in poi) con l'indicazione della tipologia dei beni presenti nella voce "Altre immobilizzazioni materiali";
- spostare il credito vs ASST Lecco per scissione /scorporo ex L23/2015 e ss.mm.ii. per € 6.652.905 dal conto "20204010030040-1.20.40.010030.21.0000 -Bil.4.a.3.2) Crediti da Aziende Socio- sanitarie territoriali della Regione" al conto "20204010010020-1.20.2040.010.010.00.000- Bil.4.a.1) Crediti vs Aziende sanit. Pubbliche della Regione per mobilità in compensazione";
- integrare le tabelle relative ai Conti d'ordine dettagliando sia le fidejussioni chiuse che quelle sorte nel 2023;
- imputare correttamente il costo per € 906, attribuendolo alla ASST Ovest Milanese (705) anziché ASST Pini (704);
- non modificare in Ni descrittiva nelle rettifiche di valore per investimenti l'importo relativo al progetto "Processo prenotazione

attiva mammografia con Agenda GP" ex DGR XII/858 del 08/08/2023 finanziato con quota capitaria in quanto per problemi di caricamento in SCRIBA non è stato possibile inserire l'importo pari ad € 29.524 nella scheda di dettaglio;

- riallineare l'importo delle sopravvenienze attive ad € 5.558.371 come da assegnazione con Decreto n. 7950/2024, in nota integrativa sono state dettagliate per linea le sopravvenienze attive regionali come da scheda 6 del decreto di assegnazione come nella tabella di dettaglio " Tabella proventi e oneri straordinari";
- riclassificare al conto di Stato patrimoniale "50102020030100 – 3.10. 20.20.030.000.00.100 A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - PNRR/PNC" l'importo pari ad € 184.259 relativo al contributo PNNR in conto capitale spostandolo dal conto 5010203000000-3.10.20.30.000.000.00.000-A.II.3.1) Finanziamenti da Regione per investimenti – altro";
- quadrare le disponibilità liquide nelle Stato patrimoniale ed il valore del flusso di cassa complessivo, in particolare si è provveduto a neutralizzare le quote di ammortamento.

Il Collegio prende inoltre atto delle variazioni effettuate nel Mod A del costo del personale del BES 2023 V2, come da richiesta di Regione Lombardia, modificando in aumento o in diminuzione gli importi della colonna "Y" allineandoli alle schede certificate dal Direttore Generale e dal Collegio Sindacale e, inoltre, valorizzando l' IRAP nella colonna "H" righe 119-120-121.

In merito al II punto all'o.d.g. il Collegio procede all'esame dei provvedimenti adottati, il dettaglio è esposto nella apposita sezione del presente verbale, sopra indicata.

La seduta viene tolta alle ore 12,00 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 08/07/2024 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. 243

del 27/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/07/2024

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 +/-		€ 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

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 risultano capitalizzati nell'esercizio costi di impianto ed ampliamento

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 a 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. 3121 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 euro 95.747 e si riferisce a quote di costo di :

-assicurazioni : euro 33.815;

canoni di noleggio non sanitario: euro 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 di 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 ad 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. 19472008 E 32/2021(Dipartimento veterinario e di prevenzione - SIAN) Il saldo al 31.12.2023 è pari a euro 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 e Sicurezza degli Alimenti e Nutrizione del Ministero della Salute n. 0013753-05/04/2023- DGISAN-MDS-P.

Debiti vs/Regione

Per il dettaglio dei debiti vs/Regione si rimanda alle specifiche tabelle di dettaglio allegate al Bilancio

Debiti vs/Comuni

Il saldo al 31.12.2023 della gestione sanitaria è pari ad euro 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 notificati.

Debiti vs/Aziende sanitarie pubbliche

Debiti verso le aziende del sistema sanitario lombardo.

Debiti vs/Società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione

La voce non è stata movimentata.

Debiti vs/Fornitori

Al 31.12.2023 i debiti vs fornitori della gestione sanitaria sono pari ad euro 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.

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 euro 16.320.018 di cui 15.092.431 come fatture da ricevere. nel mese di gennaio sono state pagate le competenze di dicembre 2023 per euro 16.265.618.

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

I debiti vs MMG, PLS e CA sono pari a euro 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 ed altri servizi sanitari

D.VII.2.) Debiti verso Fornitori di beni ed altri servizi non sanitari

Per queste voci al 31.12.2023, gestione sanitaria, è stato esposto il valore di euro 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 vs/Istituto tesoriere

La voce non è stata movimentata.

Debiti Tributari

Il valore esposto al 31.12.2023 della gestione sanitaria è pari ad euro 1.224.191, della gestione complessiva è pari ad euro 1.241.289.

IVA: euro 470.006 (pagato nel mese di gennaio).

IRAP: euro 746.827 (pagato nel mese di gennaio).

IRPEF: euro 5.684 (pagato nel mese di gennaio).

IMPOSTA DI BOLLO: euro 2.214.

Debiti vs/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale.

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

Debiti vs/Altri

Il valore esposto al 31.12.2023, gestione sanitaria, è pari ad euro 6.107.860.

D.XI.2) Debiti vs/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 - vs/privati, gestione sanitaria, euro 1.333.746;

D.XI.4.b) Altri debiti diversi - vs/Enti pubblici, gestione sanitaria, euro 110.898 di cui:

debiti vs /altri enti pubblici per euro 35.369 ripartizione incassi D.lgs 194/08 e 32/2021, debiti vs IZLER(Istituto Zooprofilattico Lombardia Emilia Romagna) per euro 23.937, esame ed analisi da laboratorio IZLER decreto leg.vo 32/2021 controlli ufficiali veterinari e SIAN, fatture da ricevere anno precedente, debiti vs altri enti pubblici per euro 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.)

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: importo pari € 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.

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 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 ed al netto delle funzioni non tariffate.

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.XI.4.a)Altri debiti diversi - vs/privati , gestione sanitaria, euro 1.333.746;

-2019 e ante :euro 134.054 di cui 87.690 rimborso spese sanitarie assistiti, euro 46.114 debiti vs organi istituzionali;

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

-2021: euro 486.461 di cui 17.263 debiti vs organi istituzionali, euro 64.190 recupero Cooperativa Stella. euro 788 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, euro 12.000 recupero indennità forme assicurative MMG PLS; euro 50.000 spese sanitarie assistiti;

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

-2023:euro 576.508 di cui 131.389 debiti vs organi istituzionali,euro 12.535 debiti per contributi flussi stipendiali personale non strutturato(nucleo valutazione, commissioni concorso esterni), euro m390.879 debiti per contributi assistiti L.210/92 (bimestre novembre/dicembre 2023 pagato a gennaio 2024), euro 29.876 recuperi Cooperativa Stella , euro 11.763 rimborso assistiti spese sanitarie.

(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)

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 ad euro 2.241.464 e IRES pari ad 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	€ 0,00
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.

- *Variatione 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 di personale dipendente. Nel mese di gennaio 2023 sono stati incaricati medici libero professionisti per sopperire alla carenza di MMG. il relativo costo è stato iscritto a consulenze sanitarie, mentre il costo relativo ai medici di medicina generale(MMG) è imputato nella specifica voce di conto economico (B.2.A1. 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 ed appaiono sufficienti. Risulta valorizzata la 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 : euro 30.950.907;

- mobilità attiva privati: euro 26.9111.795;

- mobilità internazionale attiva: euro 165.473 e passiva : euro 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	€ 226.934,00
---------	--------------

(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 ad euro 60.258. per il 2023 si segnalano convenzioni per acquisto di servizi sanitari da pubblico per euro 221.071 e da privato per euro 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	€ 18.674,00
Proventi	€ 18.745,00
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 della Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria (pag. 103-104).

Ricavi

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

Gestione sanitaria:

Finanziamento di parte corrente indistinto euro 1.500.166.644;

Finanziamento di parte corrente ASSI euro 198.758.797;

Funzioni non tariffate euro 860.942;

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) euro 16.070.521;

Contributi da Regione (FSR vincolato) euro 17.643.998;

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

Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) erogati da regione euro 201.650

Contributi per Stranieri Temporaneamente Presenti (STP - onere 9) euro 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.)

L'importo totale delle fatture da ricevere gestione sanitaria è pari ad euro 107.631.047, quasi interamente riconducibile ad 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 _____