

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: VIMERCATE (MB) - Via Santi Cosma e Damiano, 10

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 05/06/2024

In data 05/06/2024 alle ore 10,30 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

MARIA ADELE PAOLUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CAMILLO PORSIA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELA LEONI

Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità)

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

1 - BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

2 - VARIE ED EVENTUALI

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1 - BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Viene esaminata la documentazione riguardante il Bilancio di Esercizio 2023 approvato con delibera della ASST n. 517 del 28/05/2024 e predisposta la relazione che si allega.

2 - DEFINITIVO CONSOLIDAMENTO FONDI ANNO 2023 E PROVVISORIA COSTITUZIONE ANNO 2024 DEL PERSONALE

Il collegio, esaminata la documentazione e sentita la Responsabile della SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane, esprime parere favorevole rispetto alle proposte. In particolare:

- Fondi Dirigenza PTA Area Funzioni Locali - Il consolidamento anno 2023 ha considerato le quote trasferite (9/12) da Fondazione IRCCS San Gerardo a seguito del trasferimento di personale, nonché le variazioni (personale pesato) rispetto al 31/12/2018.

Per il 2023 il costo complessivo dei fondi è determinato in € 931.643.

La provvisoria costituzione 2024 non ha tenuto conto di eventuali assunzioni variabili ex lege che saranno determinate e verificate a consuntivo. Per il 2024 il valore complessivo dei fondi è determinato in € 822.873.

- Fondi Area Comparto - Il consolidamento anno 2023 ha considerato le quote trasferite (9/12) da Fondazione IRCCS San Gerardo a seguito del trasferimento di personale, nonché le variazioni (personale pesato) rispetto al 31/12/2018. L'Azienda ha altresì evidenziato una rettifica dovuta a precedente integrazione Covid (-105.500).

Il valore complessivo dei fondi anno 2023 ammonta a € 27.171.129.

La provvisoria costituzione 2024 non ha tenuto conto di eventuali assunzioni variabili ex lege che saranno determinate e verificate a consuntivo. Per il 2024 il valore complessivo dei fondi è determinato in € 25.414.473.

- Fondi Dirigenza Area Sanità - Il consolidamento anno 2023 ha considerato le quote trasferite (9/12) da Fondazione IRCCS San Gerardo a seguito del trasferimento di personale, le variazioni (personale pesato) rispetto al 31/12/2018 nonché gli incrementi determinati dalla sottoscrizione del nuovo CCNL (accantonamenti).

Rispetto al dato comunicato al collegio relativo al personale beneficiario degli incrementi contrattuali, l'Azienda ha indicato i valori stabili dai competenti uffici regionali.

Il valore complessivo dei fondi anno 2023 ammonta a € 15.723.476 (oltre valori adeguamenti contrattuali).

La provvisoria costituzione 2024 non ha tenuto conto di eventuali assunzioni variabili ex lege che saranno determinate e verificate a consuntivo. Per il 2024 il valore complessivo dei fondi è determinato in € 15.122.351.

Nelle provvisorie costituzioni dei diversi fondi non si è tenuto in considerazione la quota di risorse relative a ulteriore personale che è transitato da ATS Brianza nella funzione delle Cure Primarie.

Tutta la documentazione presentata rimane depositata agli atti del Collegio Sindacale.

3 - PARERE SU REGOLAMENTO PER IL CONTRASTO AI FENOMENI DI RICICLAGGIO E DI FINANZIAMENTO AL TERRORISMO

Si rinvia l'argomento che sarà oggetto di apposita seduta.

La seduta viene tolta alle ore 16,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

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

In data 05/06/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE 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.:

Dr.ssa MARIA ADELE PAOLUCCI, Dr.ssa MICHELA LEONI (in presenza), Dott. GIOVANNI CAMILLO PORSIA (in videocall);

Dr.ssa SILVIA TREZZI (Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità).

Partecipano in presenza per le parti di competenza: Avv. Mattia Longoni (Direttore SC Affari Generali e Legali)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 517

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

con nota prot. n. mail del 29/05/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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	€ 178.138.714,00	€ 183.489.783,00	€ 5.351.069,00
Attivo circolante	€ 199.243.011,00	€ 238.321.068,00	€ 39.078.057,00
Ratei e risconti	€ 87.434,00	€ 87.222,00	€ -212,00
Totale attivo	€ 377.469.159,00	€ 421.898.073,00	€ 44.428.914,00
Patrimonio netto	€ 180.952.986,00	€ 190.913.624,00	€ 9.960.638,00
Fondi	€ 36.502.124,00	€ 43.702.812,00	€ 7.200.688,00
T.F.R.	€ 1.149.650,00	€ 888.111,00	€ -261.539,00
Debiti	€ 157.037.216,00	€ 184.757.466,00	€ 27.720.250,00
Ratei e risconti	€ 1.827.183,00	€ 1.636.060,00	€ -191.123,00
Totale passivo	€ 377.469.159,00	€ 421.898.073,00	€ 44.428.914,00
Conti d'ordine	€ 35.973.075,00	€ 35.063.696,00	€ -909.379,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 410.497.470,00	€ 484.305.682,00	€ 73.808.212,00
Costo della produzione	€ 398.244.233,00	€ 469.608.424,00	€ 71.364.191,00
Differenza	€ 12.253.237,00	€ 14.697.258,00	€ 2.444.021,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.809.879,00	€ 1.063.873,00	€ -746.006,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.063.116,00	€ 15.761.131,00	€ 1.698.015,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.063.116,00	€ 15.761.131,00	€ 1.698.015,00
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	€ 396.890.233,00	€ 484.305.682,00	€ 87.415.449,00
Costo della produzione	€ 383.276.184,00	€ 469.608.424,00	€ 86.332.240,00
Differenza	€ 13.614.049,00	€ 14.697.258,00	€ 1.083.209,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.063.873,00	€ 1.063.873,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.614.049,00	€ 15.761.131,00	€ 2.147.082,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.614.049,00	€ 15.761.131,00	€ 2.147.082,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 190.913.624,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 189.647.626,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.088.107,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 177.891,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<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 Bilancio consuntivo 2023 V1 è stato redatto in conformità alle indicazioni formulate dai competenti uffici regionali contenute nei seguenti documenti:

- a) Nota pubblicata il 30/04/2024 sul portale regionale SCRIBA, avente ad oggetto "Linee guida per la presentazione del Modello A costo del personale dipendente e del costo del personale gravante sulla voce di spesa Beni e Servizi";
- Nota prot. n. A1.2024.0300811 del 14/05/2023 avente ad oggetto "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" con la quale sono state trasmesse le linee guida per la compilazione del bilancio, poi riprese nell'allegato 1 del DP n. 7950 del 24/05/2024 ;
 - DGR n. XII/2334 del 13/05/2024 avente ad oggetto "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2023"
 - Nota prot. n. G1.2024.0017800 del 14/05/2023 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito ai costi del personale – Ulteriori determinazioni in merito alla costituzione fondi contrattuali.";
 - Nota prot. n. A1.2024.0312816 del 22/05/2024 nella quale è specificato che, "in considerazione della necessità di consentire la completa istruttoria e la effettuazione delle attività propedeutiche alla chiusura dei bilanci d'esercizio 2023" è stato rideterminato il termine di approvazione e di invio del bilancio d'esercizio 2023 al giorno 28/05/2024";
 - Decreto n. 7950 del 24/05/2024 della Presidenza recante "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 2023." con il quale sono stati comunicati i dati relativi ai ricavi riconosciuti per l'esercizio 2023 compresi i contributi in conto esercizio, a titolo assegnazione definitiva, nonché i valori riferiti ai livelli delle macrovoci di ricavo e costo.

=====
L'ASST, nel rispetto delle indicazioni regionali e delle assegnazioni riconosciute nel Decreto n. 7950 del 24/05/2024 ha

provveduto ad accantonare, per l'annualità 2023 gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale nei seguenti importi:

- Dirigenza Medica/Veterinaria => € 1.241.145,00= (os inclusi , IRAP esclusa)

- Dirigenza SPTA => € 156.523,00= (os inclusi , IRAP esclusa)

- Dirigenti medici SUMAI => € 48.631,00= (os inclusi , IRAP esclusa)

L'ASST, nel rispetto delle indicazioni regionali ed assegnazioni riconosciute nel Decreto n. 7950 del 24/05/2024, ha provveduto ad accantonare € 297.613,00= ex art. 113 D.Lgs n.50/16.

Nel Decreto n.7950 del 24/05/2024, è stato assegnato il contributo per PSSR pari a € 53.205.580,00=.

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)

Per le immobilizzazioni immateriali ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D. lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, applicando alle licenze software un'aliquota

pari al 25%. Il Collegio Sindacale assevera la quadratura dei valori esposti in bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

In bilancio non sono capitalizzati costi di impianto e di ampliamento, nè spese di ricerca e sviluppo, e pertanto si indica, come di seguito, un'iscrizione di tali costi come "NON AVVENUTA" in quanto non dovuta.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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)

Le aliquote di ammortamento sono fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Per i fabbricati acquistati in project financing, l'aliquota di ammortamento applicata è stata del 4,76%. Per i fabbricati sanitari su indicazione regionale è stata applicata l'aliquota del 6,5% a partire dall'esercizio 2011.

Il Collegio Sindacale attesta la quadratura dei valori esposti in bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti.

In merito al trasferimento dei beni da parte di ASST Monza (ora IRCCS Fondazione San Gerardo dei Tintori) si prende atto della delibera n. 323 del 04/04/2024 con la quale l'ASST Brianza ha formalizzato il trasferimento patrimoniale approvando l'inventario di conferimento alla data del 01/04/2023. Il Collegio si riserva la facoltà di effettuare un controllo fisico a campione rispetto ai cespiti conferiti con il supporto dell'ufficio di riferimento.

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 Sindacale assevera la quadratura delle giacenze di magazzino (tabulati aziendali) con le rimanenze apposte in Bilancio (contabilità).

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.)

Il Collegio Sindacale assevera che nel corso dell'esercizio 2023 il Fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni e, al 31/12/2023, ammonta complessivamente a € 1.665.827,00=. L'ASST ha registrato un accantonamento di € 0,00=, ed un utilizzo di € 0,00=.

Il Collegio rileva che nella nota integrativa descrittiva (pag.48) è riportata la situazione, per le annualità 2015 e precedenti, dei crediti v/Regione per investimenti non rientranti nelle assegnazioni della D.G. Welfare dell'esercizio.

Relativamente ai crediti ante 2015 gli importi più rilevanti pari a € 4.527.188,00= e a € 14.512.484,00=, si riferiscono all'annualità 2008 e sono rispettivamente correlati ai conferimenti dei P.O. di Vaprio verso ex AO Melegnano e P.O. di Sesto San Giovanni verso ex AO ICP come illustrato da pagina 44 a pagina 48 della Nota Integrativa Descrittiva per i quali l'Azienda è in attesa di

istruzioni regionali.

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.)

Nulla da rilevare.

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.

I valori per fondi per rischi ed oneri, rendicontati nel bilancio consuntivo 2023 risultano così distinti:

- Fondi per imposte anche differite, € 110.254,00= (il fondo non evidenzia alcuno scostamento rispetto al BES 2022).
- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali, € 463.748,00 stime per cause in corso (il fondo non evidenzia alcuno scostamento rispetto al BES 2022).

In merito alla voce in esame si prende atto che l'ASST durante l'esercizio ha movimentato il conto come illustrato nella nota prot. n. asstv.REGISTRO UFFICIALE.U.0015332.11-04-2024 con la quale ha chiesto lo svincolo di somme accantonate a cura della GSA regionale così come comunicato in occasione del bilancio 2021, per la copertura di:

1) costo sostenuto per la transazione di € 440.941,07= disposta a favore della società Carbotermo Spa, a seguito della sentenza del TAR Lombardia n. 1571/2022 - definizione dei giudizi RG n. 2257/16 RG n. 2641/17 ed RG n. 792/18;

2) costo sostenuto per la transazione di € 911.500,00= a seguito del giudizio promosso dall'ASST avanti il Tribunale Civile di Monza RG n.947/2021 in opposizione al decreto ingiuntivo emesso a favore della curatela del fallimento Salus Service Srl.

Tali somme sono state riconosciute nel DP n.7950 del 24/05/2024 sui fondi rischi.

- Fondo rischi per copertura dei rischi (autoassicurazione - SIR), € 21.203.167,00= (il fondo evidenzia un accantonamento di € 1.686.916,00 ed un utilizzo di € 387.228,00=).

-Quote inutilizzate di contributi nell'esercizio, € 5.532.779,00= di cui: contributi da Regione per € 621.522=, contributi da ASL/AO/IRCCS per € 539.369,00=, contributi da EE.PP. per € 1.535.619,00=, contributi da MEF - PNRR (extra fondo) per € 2.170.370,00= e contributi da privati € 665.899,00=;

- Fondo per rinnovi contrattuali, € 10.845.702,00= per accantonamento applicazione CCNL (dall'esercizio 2005) ai dipendenti secondo quanto previsto dalla legislazione di riferimento;

- Altri fondi per oneri e spese, € 2.816.452,00 di cui € 1.316.345,33 è costituito dalla quota parte delle sopravvenienze attive generate dalla restituzione, da parte di ATS Brianza, delle quote capitale e interesse del PIANO RECUPERI NOC DRG 1998-2002, corrisposte nel corso degli anni. La restituzione delle somme è motivata dal fatto che nel corso del primo trimestre 2018, il TAR di Monza si è espresso favorevolmente verso l'Azienda (sent. n.839/2018 - pubbl. 22/03/2018 R.G. 3316/2015), ritenendo infondata la pretesa della controparte (ATS della Brianza – ex ASL Monza Brianza) alla restituzione degli importi della produzione

di DRG, e dallo stralcio di € 202.980,00= per debiti commerciali pregressi;
- Fondi per la libera professione, € 1.641.518,00=;
- Fondi incentivati per funzioni tecniche (art.113 D.Lgs 50/2016), € 1.089.192,00=.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda ai dettagli della nota integrativa tabellare.

In particolare, il debito v/Aziende sanitarie pubbliche è rappresentato unicamente dal debito verso ATS Città Metropolitana Milano, conseguente all'operazione contabile messa in atto nell'esercizio 2022 secondo specifiche indicazioni regionali.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 523.000,00
Depositi cauzionali	€ 8.472,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 34.532.224,00

(Eventuali annotazioni)

Tra i conti d'ordine sono registrati: depositi cauzionali a seguito della stipulazione di un contratto di locazione per locali destinati a magazzino in Ornago; fidejussioni assicurative prestate a favore dell'ASL Monza Brianza a seguito di aggiudicazione della gara per l'erogazione di prestazioni sanitarie rese presso i consultori; fidejussioni assicurative e bancarie ricevute da fornitori aggiudicatari di gare per la fornitura di beni e servizi. Si segnala la registrazione, nella nuova voce G.IV) Canoni di Project Financing ancora da pagare, della somma di € 20.304.620,00= che rappresenta l'importo del canone di disponibilità residuo fino all'estinzione del contratto di concessione in essere (la quota annua è pari a € 2.900.660,00=), attrezzature e arredi in comodato presso la RSA di Brugherio.

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)

IRAP di competenza euro € 15.502.594,00=

IRES di competenza € 258.537,00=

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

I.R.A.P.	€ 15.502.594,00
I.R.E.S.	€ 258.537,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 174.760.922,00
Dirigenza	€ 72.021.764,00
Comparto	€ 102.739.158,00
Personale ruolo professionale	€ 709.781,00
Dirigenza	€ 649.090,00
Comparto	€ 60.691,00
Personale ruolo tecnico	€ 30.201.749,00
Dirigenza	€ 327.468,00
Comparto	€ 29.874.281,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.834.698,00
Dirigenza	€ 1.471.563,00
Comparto	€ 15.363.135,00
Totale generale	€ 222.507.150,00

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 sono stati eseguiti accantonamenti per ferie maturate e non godute in quanto l'Azienda ha osservato le indicazioni contabili formulate dalla Direzione Generale Salute con le linee guida al Bilancio Consuntivo 2013.

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

Si è presa visione delle tabelle di dettaglio riguardanti il personale, allegato al bilancio 2023.

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

Anche nell'esercizio 2023, l'ASST è ricorso al lavoro interinale per sopperire alla mancanza di personale, principalmente Operatori Socio sanitari (OSS) e alcune figure amministrative di front office, per un costo complessivo iscritto a bilancio 2023 per € 3.217.892,00= a fronte di un costo rendicontato nell'esercizio 2022 pari a € 5.490.000,00=.

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

//

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

L'Azienda ha eseguito il versamento di contributi assistenziali e previdenziali nel rispetto delle scadenze di legge.

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

//

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

E' stato recepito ed applicato al personale della dirigenza medica e sanitaria il CCNL dell'area sanitaria sottoscritto il 23/01/2024.

- Altre problematiche:

//

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	€ 212.172.841,00
---------	------------------

(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.)

L'importo indicato è così composto (fonte del dato: CeMin_Tot)

Acquisto di beni sanitari € 91.856.401,00=;

Acquisto di beni non sanitari € 1.089.306,00=;

Acquisto di servizi sanitari € 39.637.698,00= di cui € 5.637.297,00= per assistenza protesica erogata a far data dal 2023;

Acquisto di servizi non sanitari € 56.033.705,00=;

Manutenzioni e riparazioni € 10.530.246,00=;

Godimento di beni di terzi € 13.025.485,00=.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 26.131.203,00
Immateriali (A)	€ 547.379,00
Materiali (B)	€ 25.583.824,00

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti e le relative sterilizzazioni sono state calcolate nel rispetto del D.Lgs. 118/2011. Per l'esercizio 2022 si è confermato il rispetto delle disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/11 in tema di aliquote di ammortamento. Per i fabbricati, che costituiscono eccezione, sono state applicate le seguenti aliquote:

- fabbricati sanitari 3% fino al 31/12/2010, in quanto ai sensi della DGR n.IX/937 dell'01/12/2010 l'aliquota per gli ammortamenti delle manutenzioni straordinarie sugli immobili, è fissata nella misura del 6,50% a partire dall'esercizio 2011;

- fabbricati sanitari nuovo ospedale di Vimercate 4,76% in base alle indicazioni regionali, contenute nella nota prot.

n.H1.2011.0016214 del 26/05/2011, la quale ha previsto che l'ammortamento del nuovo immobile sanitario abbia la medesima durata del contratto di concessione, pari a 21 anni. In merito alle licenze software si è applicata un'aliquota pari al 25%.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

//

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.063.873,00
Proventi	€ 2.983.820,00
Oneri	€ 1.919.947,00

Eventuali annotazioni

Si rimanda alle specifiche tabelle della Nota Integrativa, precisando che:

- la voce Proventi Straordinari tiene conto, tra l'altro, delle seguenti sopravvenienze attive, registrate nel rispetto delle assegnazioni regionali riconosciute con il DP n.7950 del 24/05/2024:

- 1) Fondo autismo 2022 - Progetto AUTINCA: € 182.785,00=
 - 2) Fondo autismo 2022 - Progetto DIAPASON € 148.558,00=
 - 3) Abbattimento liste attesa € 1.116.826,00=
 - 4) Stralci posizioni debitorie pregresse del personale (compensi, oneri previdenziali e tributari) € 440.097,00=
- la voce Oneri Straordinari tiene conto della registrazione dei saldi per utenze di energia elettrica e combustibili (€ 684.285,00=).

Ricavi

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

I valori della produzione esposti nel bilancio d'esercizio 2023 sono coerenti con le schede di riconoscimento dell'attività di produzione inviate dalla Direzione Generale Salute nonché con gli importi esposti nel Decreto del Presidente n. 7950 del 24/05/2024:

- Prestazioni di ricovero: € 112.266.644,00=
- Prestazioni ambulatoriali compreso screening (€ 1.351.706,00=): € 66.074.054,00=
- Prestazioni di neuropsichiatria infantile € 4.077.001,00=
- Prestazioni di psichiatria € 8.507.947,00=
- Farmaci File F € 21.307372,00=
- Altre prestazioni sanitarie € 18.052.420,00= (la voce comprende: prestazioni doppio canale e primo ciclo cura, subacuti, cure palliative domiciliari e residenziali, vaccini, emocomponenti ex tipologia 16 e prestazioni presso le strutture territoriali CDD e RSD)

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.)

Il totale delle fatture commerciali da ricevere relative a Beni e Servizi di competenza 2023, rilevate al 31/12/2023 è pari a € 31.882.459,00=.

Nello specifico si sono verificate le fatture emesse da Boston Scientific SpA - Fattura n. 7172341277 del 03/01/2024 riferita all'ordine n. BO2300137880AC.R02 del 18/12/2023; NORDCOM S.p.A. Fattura n. 0050010024 del 08/02/2024 riferita all'ordine n. 2300000160CED del 30/11/2023; Vitalaire Italia S.p.A. - Fattura n. 1920001009 del 19/01/2024 riferita all'ordine n. 2300003617SUP.R01 del 28/12/2023

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

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

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

(C.E./S.P./C.P./L.A.) La trasmissione del Conto di Presidio verrà eseguita entro data da definire da parte di Regione Lombardia.

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	€ 65.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 11.848.800,00

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

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

L'importo indicato alla voce "Altro contenzioso" riguarda il contenzioso civile per € 1.880.000,00= (cause con BFF spa ed Ecoeridania spa) mentre l'importo di € 9.968.800,00= consiste in riserve sui sinistri aperto al 31/12/2023.

Il Collegio verifica lo stato dei principali contenziosi in corso alla data del 31/12/2023 e ritiene congrui gli importi indicati, nonché la compatibilità con i fondi rischi allocati a bilancio e nella GSA riservati all'ASST.

A quest'ultimo riguardo, l'ASST ha inoltrato ai competenti Uffici Regionali la richiesta di svicolo delle seguenti somme:

- costo sostenuto per la transazione di € 440.941,07= disposta a favore della società Carbotermo Spa, a seguito della sentenza del TAR Lombardia n. 1571/2022 - definizione dei giudizi RG n. 2257/16 RG n. 2641/17 ed RG n. 792/18;

- costo sostenuto per la transazione di € 911.500,00= a seguito del giudizio promosso dall'ASST avanti il Tribunale Civile di Monza - RG n.947/2021 in opposizione al decreto ingiuntivo emesso a favore della curatela del fallimento Salus Service Srl.

Con nota prot. n. A1.2024.0319894 del 27/05/2024 è stato comunicato il trasferimento di tali risorse.

Il Collegio

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

Al Collegio non è pervenuta nessuna denuncia.

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

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Nell'ambito dei controlli di competenza, il Collegio:

- 1) assevera i contributi in c/esercizio da altri EE.PP. , da Aziende Sanitarie e da Soggetti Privati
- 2) assevera l'utilizzo dei contributi di anni precedenti
- 3) verifica la corretta compilazione del Conto Economico della Libera Professione

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

//

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA ADELE PAOLUCCI _____

GIOVANNI CAMILLO PORSIA _____

MICHELA LEONI _____