

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: VIMERCATE, VIA SANTI COSMA E DAMIANO, 10

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 06/06/2022

In data 06/06/2022 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA ADELE PAOLUCCI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PIETRO DE REGIBUS

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELA LEONI

Presente

Partecipa alla riunione DOTT.SSA SILVIA TREZZI (DIR.U.O.C ECON/FIN.)DOTT.SSA CHIARA MILLIACCIO (DIR. U.O.C. RISORSE UMANE), DOTT.SSA ALESSIA BRIOSCHI (FF DIR. U.O.C. CONTROLLO DI GESTIONE).

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

1 - Bilancio Consuntivo 2021

2 - Varie ed eventuali

Consolidamento fondi area Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa – anno 2021 e provvisoria costituzione per l'anno 2022.

Bilancio di Esercizio AREU 2021

Internal Auditing

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1 - Bilancio Consuntivo 2021

Viene esaminata la documentazione riguardante il Bilancio Consuntivo 2021 approvato con delibera n. 448 del 25-05-2022 e predisposta la relazione che si allega.

2 - Varie ed eventuali

Consolidamento fondi area Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa – anno 2021 e provvisoria costituzione per l'anno 2022.

Per quanto riguarda la sezione Dirigenza PTA il fondo consolidato 2021 rimane confermato nella sua originale costituzione di euro 656.549,00 e tale importo rimane invariato quale fondo provvisorio costituito per l'anno 2022.

In merito alla sezione Dirigenza Sanitaria il fondo 2021 consolidato risulta pari ad euro 14.551.072,00 incrementato in modo stabile per effetto delle previsioni di cui alla legge 205/17 nonché, una tantum, per effetto della legge di Bilancio 2021 (utilizzo risparmio buoni pasto). Il fondo 2022 viene provvisoriamente costituito per euro 14.552.942,00 tenuto conto delle integrazioni delle assunzioni covid e della minore assegnazione regionale.

Per quanto riguarda la sezione del comparto i fondi consolidati per il 2021 ammontano ad euro 23.036.800,00 e risultano incrementati per effetto dell'assegnazione una-tantum per la legge di Bilancio 2021 (risparmio buoni pasto) e dall'integrazione assegnata per le assunzioni covid.

I fondi provvisori costituiti per l'anno 2022 pari ad euro 23.002.190,00 derivano dai valori di BPE 2021(22.896.690,00) a cui si aggiungono ulteriori integrazioni per assunzioni covid pari ad euro 105.500,00.

Il Collegio esprime parere favorevole in merito alla compatibilità dei costi sopra descritti con i vincoli di bilancio.

Bilancio di Esercizio AREU 2021

Il Collegio visiona la documentazione dell'attività AREU dell'anno 2021 e sentita la Responsabile Dott.ssa Alessia Brioschi, certifica le spese definitive per l'anno 2021 e accerta che gli importi rendicontati risultano coerenti al contenuto della convenzione sottoscritta con AREU.

Internal Auditing

Il Collegio viene informato dalla Dott.ssa Alessia Brioschi in merito alla funzione di Internal Auditing come aggiornato dalla Delibera n. 816 del 09-11-2021.

La seduta viene tolta alle ore 14,40 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 31/12/2021

In data 06/06/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DOTT.SSA MARIA ADELE PAOLUCCI, DOTT.SSA MICHELA LEONI, DOTT. PIETRO DE REGIBUS (COMPONENTI COLLEGIO SINDACALE), DOTT.SSA SILVIA TREZZI (DIR.U.O.C. ECON/FIN).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 448

del 25/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/06/2022

con nota prot. n. mail del 01/06/2022 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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 159.424.240,00	€ 187.005.073,00	€ 27.580.833,00
Attivo circolante	€ 160.117.723,00	€ 231.046.193,00	€ 70.928.470,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 91,00	€ 91,00
Totale attivo	€ 319.541.963,00	€ 418.051.357,00	€ 98.509.394,00
Patrimonio netto	€ 114.150.702,00	€ 148.144.571,00	€ 33.993.869,00
Fondi	€ 29.449.702,00	€ 37.187.386,00	€ 7.737.684,00
T.F.R.	€ 1.287.266,00	€ 1.275.828,00	€ -11.438,00
Debiti	€ 172.518.371,00	€ 229.426.615,00	€ 56.908.244,00
Ratei e risconti	€ 2.135.922,00	€ 2.016.957,00	€ -118.965,00
Totale passivo	€ 319.541.963,00	€ 418.051.357,00	€ 98.509.394,00
Conti d'ordine	€ 17.409.098,00	€ 10.369.023,00	€ -7.040.075,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 262.602.471,00	€ 388.983.241,00	€ 126.380.770,00
Costo della produzione	€ 254.145.279,00	€ 382.775.726,00	€ 128.630.447,00
Differenza	€ 8.457.192,00	€ 6.207.515,00	€ -2.249.677,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1,00	€ 1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 522.089,00	€ 7.269.719,00	€ 6.747.630,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.979.281,00	€ 13.477.235,00	€ 4.497.954,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.979.281,00	€ 13.477.235,00	€ 4.497.954,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 392.410.163,00	€ 388.983.241,00	€ -3.426.922,00
Costo della produzione	€ 378.473.404,00	€ 382.775.726,00	€ 4.302.322,00
Differenza	€ 13.936.759,00	€ 6.207.515,00	€ -7.729.244,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1,00	€ 1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 7.269.719,00	€ 7.269.719,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.936.759,00	€ 13.477.235,00	€ -459.524,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.936.759,00	€ 13.477.235,00	€ -459.524,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 148.144.571,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 146.791.018,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.332.134,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 21.419,00
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:

Il Bilancio consuntivo 2021 è stato redatto in conformità alle indicazioni formulate dai competenti uffici regionali contenute nei seguenti documenti:

a) nota prot. n. A1.2022.0231319 del 06/04/2022 con la quale viene comunicata la scadenza per l'approvazione e l'invio del Bilancio d'esercizio 2021 a Regione Lombardia nel giorno 25/05/2022, a seguito di quanto stabilito dal Decreto Legge 27/01/2022, n. 4 convertito con modificazioni dalla L. 28/03/2022, n. 25, art.11 ter.

c) Nota prot. n.A1.2022.0376760 del 19/05/2022 avente ad oggetto "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2021 delle Aziende socio sanitarie regionali".

L'ASST, si è attenuta a quanto esposto nelle linee guida contabili e tecniche (nota prot. n.A1.2022.0376760 del 19/05/2022), che confermano, in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2021, le posizioni intercompany così come validate in sede di bilancio consuntivo 2018 e alla cui chiusura "si potrà dar seguito anche attraverso incontri specifici con le Aziende sanitarie coinvolte, entro la chiusura dei bilanci di esercizio 2022, allo scopo di impostare un percorso equilibrato e che non comporti squilibri sui bilanci delle aziende sanitarie e poter adottare tutti i provvedimenti amministrativi a garanzia della tracciabilità delle sottostanti regolazioni di cassa, solo a seguito delle quali si confermerà la prosecuzione di queste attività di riconciliazione."

In particolare le citate posizioni intercompany, fanno riferimento ai "riflessi contabili del percorso metodologico introdotto a partire dall'anno 2018, finalizzato alla puntuale regolazione di tutte le poste contabili pregresse che intercorrono sulle posizioni intercompany delle aziende sanitarie – sulla base delle intervenute modifiche organizzative intercorse per la UO Risorse Economiche Finanziarie del sistema socio sanitario nell'anno 2019 ed a seguito dell'intervenuta emergenza sanitaria legata al coronavirus dai primi mesi dell'anno 2020 e tuttora in corso – in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2019, saranno confermate le posizioni intercompany come validate in sede di bilancio consuntivo 2018 (di cui al decreto n.6245/2019 e successive DDGRR nn.1788/2019, 1789/2019, 2003/2019). Si potrà dar seguito alla chiusura delle posizioni sia di credito che di debito, orientativamente a partire dall'anno 2021 allo scopo di impostare un percorso equilibrato e che non comporti squilibri

sui bilanci delle aziende sanitarie e poter adottare tutti i provvedimenti amministrativi a garanzia della tracciabilità delle sottostanti regolazioni di cassa, solo a seguito delle quali si confermerà la prosecuzione di queste attività di riconciliazione". Pertanto, riprendendo lo schema allegato alla delibera n. 548 del 30/05/2019, la citata situazione patrimoniale, è così rappresentata:

	2011 e precedenti	2012-2015	TOTALE
=> debiti v/Regione Lombardia	71.293.588,21	316,00	71.293.904,21
=> crediti v/Regione Lombardia	0,00	27.123.383,84	27.123.383,84
=> saldo (assegnazioni-pagamenti-compensazioni) ricostruito da Regione Lombardia riferiti ai crediti dichiarati dalle ASST	0,00	25.284.775,99	25.284.775,99
=> differenza crediti v/Regione	0,00	1.838.607,85	1.838.607,85
=> saldo complessivo delle operazioni	71.293.588,21	1.838.291,85	69.455.296,36

d) Linee guida di compilazione sul costo del personale;

e) Decreto n. 7029 del 22/05/2022 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 2021", con il quale sono stati comunicati i dati relativi ai ricavi riconosciuti per l'esercizio 2021 compresi i contributi in conto esercizio, a titolo di 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. 7029 del 22/05/2022, ha provveduto ad accantonare, per l'annualità 2021 gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale nei seguenti importi:

- Dirigenza Medica/Veterinaria => € 1.228.572,00= (oneri sociali inclusi , IRAP esclusa)
- Dirigenza SPTA => € 193.072,00= (o.s. inclusi , IRAP esclusa)
- Comparto => € 3.713.858,00= (o.s. inclusi , IRAP esclusa)
- Dirigenti medici SUMAI => € 50.519,00= (o.s. inclusi , IRAP esclusa)

L'ASST, nel rispetto delle indicazioni regionali ed assegnazioni riconosciute nel Decreto n. 7029 del 22/05/2022, ha provveduto ad accantonare € 240.151,00= ex art. 113 D.Lgs n.50/16.

Il Collegio evidenzia che le differenze riscontrabili tra i bilanci rappresentati nel presente verbale sono da imputare principalmente a:

- 1) afferimento del P.O. di Desio e del relativo ambito territoriale che, in ottemperanza alla L.R. n.23/2019, a far data dall'01/01/2021, sono passati dall'ASST di Monza all'ASST della Brianza; L'ASST della Brianza ha approvato l'inventario di conferimento con delibera n. 433 del 20/05/2022;
- 2) conseguenze che la post emergenza sanitaria da Covid-19 ha prodotto sulla gestione dell'ASST, in particolare con riferimento alla somministrazione di vaccini, all'esecuzione di tamponi e al ricorso a prestazioni aggiuntive da parte del personale dipendente.

Il Collegio evidenzia altresì che, nel corso dell'esercizio 2021, L'ASST ha adottato i seguenti atti di stralcio di partite patrimoniali:

- 1) delibera n. 994 del 29/12/2021 avente ad oggetto "Ricognizione e stralcio di posizioni debitorie pregresse inerenti i costi per il personale dipendente. Esercizi di riferimento 2016 e precedenti."; il Collegio, con verbale n. 12 del 16/12/2021, ha espresso parere non ostativo allo stralcio;
- 2) delibera n. 1010 del 29/12/2021 avente ad oggetto "Ricognizione e stralcio di posizioni debitorie pregresse inerenti i costi della produzione. Esercizi di riferimento 2020 e precedenti."; il Collegio, con verbale n. 12 del 16/12/2021, ha espresso parere non ostativo allo stralcio;
- 3) delibera n. 446 del 24/05/2022 avente ad oggetto "Ricognizione e stralcio di posizioni creditorie pregresse inerenti i crediti v/ Regione Lombardia per finanziamenti per investimenti. Esercizi di riferimento: 2015 e precedenti."; il Collegio, con verbale n. 6 del 18/05/2022, ha espresso parere non ostativo allo stralcio.

Nel Decreto n.7029 del 22/05/2022, è stato assegnato il contributo per PSSR pari a € 40.778.458,00=.

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:

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati costi di impianto e di ampliamento nè spese di ricerca e sviluppo.

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

Materiali

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

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

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

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

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.

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 2021 il Fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni e, al 31/12/2021, ammonta complessivamente a € 1.668.333,96=.

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 31/12/2021.)

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 2021 risultano così distinti:

- Fondi per imposte anche differite, € 110.254,00= (il fondo non evidenzia alcuno scostamento rispetto al BES 2020);
- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali, € 463.748,00= (il fondo non evidenzia alcuno scostamento rispetto al BES 2020);
- Fondo rischi per copertura dei rischi (autoassicurazione - SIR), € 17.381.710,00= il fondo evidenzia un accantonamento di € 3.034.000,00 ed un utilizzo di € 1.015.831,00=;
- Quote inutilizzate di contributi nell'esercizio, € 2.674.546,00= di cui: contributi da Regione per € 179.787,00=, contributi da ASL/AO/IRCCS per € 269.748,00=, contributi da EE.PP. per € 125.320,00= e contributi da privati € 734.250,00=;
- Fondo per rinnovi contrattuali, € 12.232.009,00= per accantonamento applicazione CCNL (dall'esercizio 2005) ai dipendenti secondo quanto previsto dalla legislazione di riferimento;
- Altri fondi per oneri e spese, € 2.816.834,00 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, € 963.416,00=;
- Fondi incentivi per funzioni tecniche (art.113 D.Lgs 50/2016), € 544.869,00=.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Come dettagliato nella nota integrativa tabellare del Bilancio d'esercizio 2021.

Tra i Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione, sono esposti € 10.338.973,00= quale contropartita del conferimento di fondi cassa presso CUP (€ 14.588,00=), magazzini (€ 2.443.489,00) e cespiti netti (€ 7.930.895,00=)

(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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 8.472,00
Garanzie prestate	€ 69.960,00
Garanzie ricevute	€ 10.290.591,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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'ATS 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.

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)

IRAP di competenza euro € 13.260.702,00=

IRES di competenza € 216.533,00=

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

I.R.A.P.	€ 13.260.702,00
I.R.E.S.	€ 216.533,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 151.750.394,00
Dirigenza	€ 64.519.326,00
Comparto	€ 87.231.068,00
Personale ruolo professionale	€ 666.429,00
Dirigenza	€ 631.843,00
Comparto	€ 34.586,00
Personale ruolo tecnico	€ 21.804.493,00
Dirigenza	€ 385.776,00
Comparto	€ 21.418.717,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.822.748,00
Dirigenza	€ 984.821,00
Comparto	€ 11.837.927,00
Totale generale	€ 187.044.064,00

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, allegate al bilancio 2021.

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

L'ASST, nel corso dell'esercizio 2021, è ricorsa al lavoro interinale per sopperire alla mancanza di personale, principalmente Operatori Socio Sanitari (OSS). Risultano in carico con contratto interinale anche alcune figure amministrative di front office. Il costo complessivo iscritto a bilancio ammonta a € 7.190.659,00=.

- 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 19/12/2019.

- Altre problematiche:

//

Mobilità passiva

Importo	€ 20.004,00
---------	-------------

(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.)

Trattasi di importo modesto rispetto al totale dei costi del personale, riferiti ad un'unica posizione giustificata da motivi personali.

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	€ 159.029.346,00
---------	------------------

(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 € 62.249.958,00=;

Acquisto di beni non sanitari € 1.123.857,00=;

Acquisto di servizi sanitari € 32.000.506,00=;

Acquisto di servizi non sanitari € 46.705.289,00=;

Manutenzioni e riparazioni € 8.338.556,00=;

Godimento di beni di terzi € 8.611.180,00=.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 17.678.474,00
Immateriali (A)	€ 492.163,00
Materiali (B)	€ 17.186.311,00

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti e le relative sterilizzazioni sono state calcolate nel rispetto del D.Lgs. 118/2011. Per l'esercizio 2021 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	€ 1,00
Proventi	€ 1,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

//

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 7.269.719,00
Proventi	€ 9.791.232,00
Oneri	€ 2.521.513,00

Eventuali annotazioni

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

- la voce Proventi Straordinari tiene conto delle seguenti sopravvenienze attive:

1) stralcio di debiti v/personale dipendente, debiti previdenziali e debiti tributari per un importo complessivo di € 8.443.226,00=. Per l'operazione l'ASST ha adottato l'atto deliberativo n.994 del 29/12/2021 previo parere favorevole del Collegio espresso in data 16/12/2021;

2) stralcio di debiti commerciali di esercizi pregressi per un importo complessivo pari a € 578.283,00=. Per l'operazione l'ASST ha adottato l'atto deliberativo n. 1010 del 29/12/2021, previo parere favorevole del Collegio espresso in data 16/12/2021;

3) stralcio di quota parte del patrimonio netto per l'importo di € 201.512,00=. Per l'operazione l'ASST ha adottato l'atto deliberativo n. 446 del 24/05/2022 previo parere favorevole espresso dal Collegio in data 18/05/2022;

- la voce Oneri Straordinari tiene conto, prevalentemente, dello stralcio di crediti v/Regione Lombardia per finanziamenti per

investimenti (€ 1.949.624,00=) per il quale l'ASST ha adottato l'atto deliberativo n. 446 del 24/05/2022 previo parere favorevole espresso dal Collegio in data 18/05/2022.

Ricavi

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

I valori della produzione esposti nel bilancio d'esercizio 2021 sono coerenti con le schede di riconoscimento dell'attività di produzione inviate dalla Direzione Generale Welfare e coerenti con gli importi esposti nel Decreto del Presidente n. 7029 del 20/05/2022:

- Prestazioni di ricovero: € 103.211.106,00=
- Prestazioni ambulatoriali compreso screening: € 57.208.936,00= (di cui €1.064.019,00= per screening)
- Prestazioni di neuropsichiatria infantile € 3.203.904,00=
- Prestazioni di psichiatria € 7.937.225,00=
- Farmaci File F € 15.560.877,00=
- Altre prestazioni sanitarie € 26.580.768,00= (la voce comprende: prestazioni doppio canale e primo ciclo cura, subacuti, cure palliative domiciliari e residenziali, tamponi e vaccini)

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.)

Si procede al controllo a campione della corretta registrazione delle fatture da ricevere per costi dell'esercizio 2021. Nello specifico si sono verificate le fatture emesse da Instrumentation Laboratory SPA (prot. registrazione 2022/EP/196) e da Roche Diagnostics SPA (prot. registrazione 2022/EP/5637).

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	€ 70.839,63
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 18.407.385,91

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

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

Il Collegio verifica lo stato dei principali contenziosi in corso alla data del 31/12/2021 e ritiene congruo e compatibile l'importo indicato quale fondo rischi allocato a bilancio.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
//
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni 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 di dei contributi di anni precedenti
- 3) verifica la corretta compilazione del Conto Economico della Libera Professione, tenuto conto anche di quanto illustrato dall'Ing. Alessia Brioschi in merito alla modalità di rilevazione dei costi anche a seguito dell'affermimento del Polo di Desio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA ADELE PAOLUCCI _____

PIETRO DE REGIBUS _____

MICHELA LEONI _____