

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 18/05/2023

In data 18/05/2023 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CAMILLO PORSIA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELA LEONI

Presente online

Partecipa alla riunione DOTT.SSA SILVIA TREZZI (DIR. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA') DOTT.SSA CHIARA MILLIACCIO (DIR. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE)

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

- 1 - BILANCIO DI ESERCIZIO 2022
- 2 - CONSOLIDAMENTO DEI FONDI CONTRATTUALI 2022
- 3 - 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 2022

Viene esaminata la documentazione riguardante il Bilancio Consuntivo 2022 approvato con delibera della ASST n. 361 del 12/05/2023 e predisposta la relazione che si allega.

2 - CONSOLIDAMENTO DEI FONDI CONTRATTUALI 2022

Consolidamento fondi area Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa – anno 2022.

Per quanto riguarda la sezione Dirigenza PTA il fondo consolidato 2022 rimane confermato nella sua originale costituzione di euro 656.549,00.

In merito alla Dirigenza Sanitaria il fondo 2022 consolidato risulta pari ad euro 15.268.912,00, incrementato per effetto delle previsioni di cui alla legge 205/17 nonché ex art. 1 commi 526 e 528 L. 145/2018 cosiddette quote INAIL.

Per quanto riguarda l'Arca del comparto, i fondi consolidati per il 2022 ammontano ad euro 24.854.039,00 e risultano incrementati per effetto dell'applicazione del nuovo CCNL d'area, sottoscritto in data 2/11/2022.

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

3 - VARIE ED EVENTUALI

La seduta viene tolta alle ore 16.40

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 18/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DOTT.SSA MARIA ADELE PAOLUCCI, DOTT.SSA MICHELA LEONI, DOTT. GIOVANNI CAMILLO PORSIA, DOTT.SSA SILVIA TREZZI (DIR. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA').

La seduta del Collegio si tiene in video conferenza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 361

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2023

con nota prot. n. mail del 15/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 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 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 187.005.073,00	€ 178.138.714,00	€ -8.866.359,00
Attivo circolante	€ 231.046.193,00	€ 198.271.680,00	€ -32.774.513,00
Ratei e risconti	€ 91,00	€ 87.434,00	€ 87.343,00
Totale attivo	€ 418.051.357,00	€ 376.497.828,00	€ -41.553.529,00
Patrimonio netto	€ 148.144.571,00	€ 180.952.986,00	€ 32.808.415,00
Fondi	€ 37.187.386,00	€ 35.530.793,00	€ -1.656.593,00
T.F.R.	€ 1.275.828,00	€ 1.149.650,00	€ -126.178,00
Debiti	€ 1.275.828,00	€ 157.037.216,00	€ 155.761.388,00
Ratei e risconti	€ 2.016.957,00	€ 1.827.183,00	€ -189.774,00
Totale passivo	€ 189.900.570,00	€ 376.497.828,00	€ 186.597.258,00
Conti d'ordine	€ 10.369.023,00	€ 35.973.075,00	€ 25.604.052,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 388.983.241,00	€ 409.526.139,00	€ 20.542.898,00
Costo della produzione	€ 382.775.726,00	€ 398.244.233,00	€ 15.468.507,00
Differenza	€ 6.207.515,00	€ 11.281.906,00	€ 5.074.391,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1,00	€ 0,00	€ -1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 7.269.719,00	€ 2.781.210,00	€ -4.488.509,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.477.235,00	€ 14.063.116,00	€ 585.881,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.477.235,00	€ 14.063.116,00	€ 585.881,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 392.849.666,00	€ 409.526.139,00	€ 16.676.473,00
Costo della produzione	€ 378.918.832,00	€ 398.244.233,00	€ 19.325.401,00
Differenza	€ 13.930.834,00	€ 11.281.906,00	€ -2.648.928,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 2.781.210,00	€ 2.781.210,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.930.834,00	€ 14.063.116,00	€ 132.282,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.930.834,00	€ 14.063.116,00	€ 132.282,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 180.952.986,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 179.666.395,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.250.172,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 36.419,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio consuntivo 2022 è stato redatto in conformità alle indicazioni formulate dai competenti uffici regionali contenute nei seguenti documenti:

- a) DP n. 19091 del 23/12/2022 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione centralizzata delle posizioni creditorie e debitorie degli esercizio 2015 e precedenti delle Aziende Sanitarie pubbliche della Lombardia verso la Regione ed intercompany.
- b) "Nota prot. n. A1.2023.0215375 del 20/04/2023 con la quale, tenuto conto delle tempistiche delle attività di validazione dei flussi delle prestazioni sanitarie dell'anno 2022, dei dati del personale, delle funzioni non tariffate, nonché delle procedure per la sistemazione di partite contabili pregresse, è stato rideterminato il termine di approvazione e di invio del bilancio d'esercizio 2022 il giorno 12/05/2023
- c) Nota prot. n. G1.2023.0015556 del 21/04/2023 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2022. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale."
- d) Nota prot. n. A1.2023.0234747 del 05/05/2023 avente ad oggetto "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali";
- e) Decreto n. 6983 del 12/05/2023 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 2022" con il quale sono stati comunicati i dati relativi ai ricavi riconosciuti per l'esercizio 2022 compresi i contributi in conto esercizio, a titolo di assegnazione definitiva, nonché i valori riferiti ai livelli delle macrovoci di ricavo e costo".

Per l'esercizio 2022 sono stati riconosciuti finanziamenti destinati a fronteggiare la situazione sanitaria post-emergenza Covid, a perseguire l'obiettivo di abbattere le liste di attesa, ad affrontare l'emergenza Ucraina ed il maggior costo delle fonti energetiche, per complessivi € 15.698.966,00=.

Con il citato DP n. 19091 del 23/12/2022 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione centralizzata delle posizioni creditorie e debitorie degli esercizio 2015 e precedenti delle Aziende Sanitarie pubbliche della Lombardia verso la Regione ed intercompany.", Regione Lombardia ha provveduto alla sistemazione contabile delle partite di debito/credito 2015 e precedenti della Regione e delle Aziende Sanitarie, procedendo alla liquidazione dei debiti nei confronti delle ATS e delle ASST/IRCCS e contestualmente, laddove previsto, all'erogazione di cassa diretta all'ATS/ASST creditrice verso le Aziende del territorio, fornendo altresì indicazioni contabili in merito alla regolarizzazione delle partite patrimoniali ancora aperte, per le quali l'ASST della Brianza presentava la seguente situazione:

	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

Nel citato DP n. 19091 del 23/12/2022 è indicato, quale percorso metodologico-contabile, che l'ASST provveda alla chiusura, nel proprio bilancio, della quota parte dei debiti ancora aperti verso ATS per gli esercizi 2015 e precedenti -2021 per gli importi liquidati da Regione in nome e per conto ad ATS, e contestualmente provveda alla chiusura dei crediti verso Regione per le stesse somme, così come riportato nel prospetto allegato al Decreto stesso e che si riprende nello schema sotto riportato:

Debiti v/ATS MILANO	€ 69.455.296,36
- Somme trattenute da Regione per contributi 2015 e prec.-2021 ed erogate direttamente all'ATS MILANO	€ 40.417.441,01
= Debito residuo v/ATS MILANO	€ 29.037.855,35

L'ASST, nel rispetto delle indicazioni regionali e delle assegnazioni riconosciute nel Decreto n. 6983 del 12/05/2023 ha provveduto ad accantonare, per l'annualità 2022 gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale nei seguenti importi:

- Dirigenza Medica/Veterinaria => € 1.329.798,00= (os inclusi , IRAP esclusa)
- Dirigenza SPTA => € 167.703,00= (os inclusi , IRAP esclusa)
- Comparto => € 607.592,00= (os inclusi , IRAP esclusa)
- Dirigenti medici SUMAI => € 45.867,00= (os inclusi , IRAP esclusa)

L'ASST, nel rispetto delle indicazioni regionali ed assegnazioni riconosciute nel Decreto n. 6983 del 12/05/2023, ha provveduto ad accantonare € 246.710,00= ex art. 113 D.Lgs n.50/16.

Nel Decreto n.6983 del 12/05/2023, è stato assegnato il contributo per PSSR pari a € 52.349.606,00=.

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.

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 stati capitalizzati costi di impianto e di ampliamento né 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.

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 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 2022 il Fondo svalutazione crediti non ha subito variazioni e, al 31/12/2022, ammonta complessivamente a € 1.665.827,00=.

L'ASST ha registrato un accantonamento di € 0,00=, ed un utilizzo di € 2.507,00=.

Il Collegio Sindacale assevera che nel corso dell'anno 2022 il Fondo svalutazione crediti è variato delle somme sopra indicate e,

al 31/12/2022, ammonta complessivamente a € 1.665.827,00=.

Il Collegio rileva che nella nota integrativa descrittiva (pag.39) è riportata la situazione dei crediti v/Regione per investimenti non rientranti nelle assegnazioni della D.G. Welfare, conseguenti alla costituzione delle nuove Aziende Sanitarie e degli afferimenti territoriali dall'ex ASST Monza, tra i quali si segnala l'importo di € 97.599,00= conferito ad ASST Monza (ora IRCCS S. Gerardo dei Tintori di Monza) nel 2016 e pertanto non presente tra i crediti rendicontati da ASST Brianza.

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 31/12/2022.)

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 2022 risultano così distinti:

- Fondi per imposte anche differite, € 110.254,00= (il fondo non evidenzia alcuno scostamento rispetto al BES 2021)
- 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 2021)
- Fondo rischi per copertura dei rischi (autoassicurazione - SIR), € 19.903.479,00= (il fondo evidenzia un accantonamento di € 3.034.000,00 ed un utilizzo di € 512.231,00=).
- Quote inutilizzate di contributi nell'esercizio, € 1.593.247,00= di cui: contributi da Regione per € 179.787,00=, contributi da ASL/AO/IRCCS per € 391.512,00=, contributi da EE.PP. per € 295.515,00= e contributi da privati € 726.433,00=;
- Fondo per rinnovi contrattuali, € 8.428.072,00= 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, € 1.423.962,00=;
- Fondi incentivi per funzioni tecniche (art.113 D.Lgs 50/2016), € 791.579,00=.

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 2022, il debito passa da € 26.609.264,00= a € 25.828,00=.

In particolare si segnala che, tra i Debiti v/Regione è registrata, alla voce D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma, la riduzione di € 26.583.436,00=. La partita debitoria nasce nel 2021 quando, in occasione della chiusura del bilancio d'esercizio, al fine di allineare le posizioni creditorie aperte verso Regione Lombardia, alle risultanze della GSA, i saldi creditori con valore negativo erano stati ricondotti ai conti di debito per un importo di € 26.601.299,00= (rendicontato alla riga - D.III.6 - Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma). Con il bilancio consuntivo 2022, al fine di raccordare i saldi creditori/debitori comunicati da Regione Lombardia si è proceduto alle compensazioni finanziarie illustrate al paragrafo B.II – CREDITI – Crediti v/Regione Lombardia.

(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	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 12.759.323,00

(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 € 23.205.280,00= 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=).

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 € 13.797.116,00=

IRES di competenza € 266.000,00=

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

I.R.A.P.	€ 13.797.116,00
I.R.E.S.	€ 266.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 157.002.542,00
Dirigenza	€ 64.841.146,00
Comparto	€ 92.161.396,00
Personale ruolo professionale	€ 680.097,00
Dirigenza	€ 639.488,00
Comparto	€ 40.609,00
Personale ruolo tecnico	€ 24.181.112,00
Dirigenza	€ 314.443,00
Comparto	€ 23.866.669,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.318.353,00
Dirigenza	€ 874.106,00
Comparto	€ 12.444.247,00
Totale generale	€ 195.182.104,00

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 2022.

- *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 2022, l'ASST è ricorsa 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 di 2022 per € 5.490.000,00= a fronte di un costo rendicontato nell'esercizio 2021 pari a € 7.190.659,00=.

//

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

11

E' stato recepito ed applicato al personale della dirigenza medica e sanitaria il CCNL dell'area sanitaria sottoscritto il 19/12/2019.

//

Importo	€ 0,00
---------	--------

//

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

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.

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 172.464.051,00
---------	------------------

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

Acquisto di beni sanitari € 66.815.977,00=;

Acquisto di beni non sanitari € 1.214.077,00=;

Acquisto di servizi sanitari € 31.122.959,00=;

Acquisto di servizi non sanitari € 56.360.335,00=;

Manutenzioni e riparazioni € 9.356.847,00=;

Godimento di beni di terzi € 7.593.856,00=.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 18.055.875,00
Immateriali (A)	€ 525.762,00
Materiali (B)	€ 17.530.113,00

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	€ 2.781.210,00
Proventi	€ 4.012.436,00
Oneri	€ 1.231.226,00

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.6983 del 12/05/2023:

1) Area a Pagamento per prestazioni vaccinali e tamponi: € 1.200.000,00=

2) Riconoscimento maggiori costi per fonti energetiche: € 2.085.101,00=

3) Stralcio posizioni debitorie STP ante 2017 - DDG n.6420/2023: € 317.664,000=

3) Copertura del saldo negativo delle poste straordinarie per la sistemazione delle partite aperte STP ante 2017 - DDG n.6420/2023: € 3.674,00=

- la voce Oneri Straordinari tiene conto, tra l'altro, dello stralcio di posizioni creditorie STP ante 2017 - DDG n.6420/2023: € 321.338,00= (attestazione Collegio Sindacale prot. n. asstv.Registro Ufficiale.U.0007768.24-02-2023)

Ricavi

I valori della produzione esposti nel bilancio d'esercizio 2022 sono coerenti con le schede di riconoscimento dell'attività di produzione Inviata dalla Direzione Generale Salute e coerenti con gli importi esposti nel Decreto del Presidente n. 6983 del 12/05/2023:

- Prestazioni di ricovero: € 108.820.432,00=

- Prestazioni ambulatoriali compreso screening (€ 1.238.034,00=): € 63.726.630,00=

- Prestazioni di neuropsichiatria infantile € 3.401.377,00=

- Prestazioni di psichiatria € 7.770.510,00=

- Farmaci File F € 16.107.046,00=

- Altre prestazioni sanitarie € 15.473.680,00= (la voce comprende: prestazioni doppio canale e primo ciclo cura, subacuti, cure palliative domiciliari e residenziali, tamponi, vaccini ed emocomponenti ex tipologia 16)

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.

Il totale delle Fatture Commerciali da ricevere relative a Beni e Servizi di competenza 2022, rilevate al 31/12/2022 è pari a € 32.600.729,00=.

Nello specifico si sono verificate le fatture emesse da: Zimmer Biomet Italia Srl - Fattura n. 1723000622 del 04/01/2023 riferita alla bolla n. 59489 del 27/12/2022; Abbott Medical Italia Srl - Fattura n. 2023/7500000132 del 02/01/2023 riferita alla bolla n. 59494 del 31/12/2022.

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.) La trasmissione del Conto di Presidio viene eseguita in 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	€ 55.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 15.833.500,00

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

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

Il Collegio verifica lo stato dei principali contenziosi in corso alla data del 31/12/2022 e ritiene congrui gli importi indicati, nonché la compatibilità con i fondi rischi allocati a bilancio e nella GSA riservati all'ASST.

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 dei contributi di anni precedenti;

- 3) verifica la corretta compilazione del Conto Economico della Libera Professione;
4) verifica, in merito ai contributi c/capitale PNRR, la corrispondenza delle registrazioni alle righe di Bilancio indicate nelle Linee Guida contabili e tecniche regionali (pag. 27 e 28) ed altresì il contributo in c/capitale di € 41.229.524,00=.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: