

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

Regione: Lombardia

Sede: VIA PANDINA 1 - VIZZOLO PREDABISSI (MI)

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 26/06/2025

In data 26/06/2025 alle ore 14.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

STEFANO MAZZOCCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELIO MENDILLO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCA GALLETTA

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Dott. Paolo Moneta - Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità; Dott.a Roberta Cristina Bonacina - Dirigente S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

1 - Esame Bilancio di Esercizio 2024_V2



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1 - ESAME BILANCIO DI ESERCIZIO 2024_V2

Il Collegio preliminarmente prende atto della nota di Regione Lombardia prot. n. A1.2025.0558884 del 09/06/2025 di trasmissione degli esiti istruttoria di cui alla nota Regione Lombardia prot. n. A1.2025.0557906 del 09/06/2025 ad oggetto: "708 - Parere in ordine alla Delibera n. 367 del 15/05/2025 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 dell'ASST Melegnano e della Martesana " dell'ASST Melegnano e della Martesana;

In esito alle indicazioni inviate da Regione Lombardia al termine dell'attività di controllo sul Bilancio di Esercizio 2024, adottato con Deliberazione n. 367 del 15/05/2025, l'ASST ha provveduto alla revoca della citata deliberazione ed alla riadozione del Bilancio 2024 con Deliberazione n. 434 del 12/06/2025 del Direttore Generale della ASST.

Il Collegio pertanto procede con l'esame del Bilancio di esercizio 2024 - V2 come da modello allegato, procedendo inoltre alle asseverazioni richieste come da linee guida contabili e tecniche della Regione Lombardia di cui alla nota pec Prot. A1.2025.0306726 del 18/04/2025.

Le richieste di asseverazione riguardano:

- 1) la sostanziale corrispondenza del valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, in assenza di partecipazioni, con il valore netto contabile risultante a fine esercizio nel registro cespiti;
- 2) la corrispondenza dei valori delle rimanenze appostate a bilancio con quelli riportati nelle contabilità dei magazzini informatizzati;
- 3) la destinazione dei contributi da privati e da altri Enti pubblici ed Aziende sanitarie pubbliche, nonché l'utilizzo di quelli relativi ad esercizi precedenti;
- 4) l'imputazione a conto economico dell'attività libero professionale intramoenia, con riferimento al margine.

Inoltre il Collegio:

1) certifica i fondi definitivi anno 2024 per tutte le aree, sulla base della "Relazione per la certificazione ex art. 40 bis D.Lgs 165/2001 - Fondi contrattuali definitivi anno 2024 del personale dipendente" del Direttore F.F. S.C. Gestione Sviluppo e Formazione Risorse Umane;

2) in evasione a specifica richiesta di AREU avanzata con nota Prot. Gen. n. 2025/9559 del 31/03/2025 Classificazione 1-5-02 Fascicolo 2025/7, attesta la corrispondenza della rendicontazione dei costi afferenti all'esercizio 2024;

3) a riscontro della nota Prot. n. A1.2025.0515984 del 16/05/2025 di Regione Lombardia, prende atto che la ASST ha applicato le disposizioni procedurali regionali in materia di gestione dei Fondi Rischi Futuri contenute nelle Linee Guida Contabili e Tecniche per la redazione del Bilancio 2024 e nel Decreto di finanziamento n. 6618 del 13/05/2025 ed al riguardo chiede di essere informato di tutte le pronunce anche non definitive riguardanti i contenziosi indicati, nonché di ricevere le informazioni sull'andamento dei medesimi contenziosi.

Il parere favorevole espresso dal Collegio sul Bilancio di Esercizio 2024_V2 della ASST Melegnano e della Martesana viene esplicitato nella Relazione allegata.

La seduta viene tolta alle ore 14.50

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 26/06/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Paolo Moneta - Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità; Dott.a Roberta Cristina Bonacina - Dirigente S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 434

del 12/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/06/2025

con nota prot. n. e-mail del 13/06/2025 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
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

fn

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 91.251.820,00	€ 107.433.447,00	€ 16.181.627,00
Attivo circolante	€ 232.703.402,00	€ 244.483.292,00	€ 11.779.890,00
Ratei e risconti	€ 97.791,00	€ 106.475,00	€ 8.684,00
Totale attivo	€ 324.053.013,00	€ 352.023.214,00	€ 27.970.201,00
Patrimonio netto	€ 213.873.565,00	€ 216.980.760,00	€ 3.107.195,00
Fondi	€ 27.847.924,00	€ 30.380.661,00	€ 2.532.737,00
T.F.R.	€ 2.743.557,00	€ 2.358.456,00	€ -385.101,00
Debiti	€ 79.528.051,00	€ 102.255.778,00	€ 22.727.727,00
Ratei e risconti	€ 59.916,00	€ 47.559,00	€ -12.357,00
Totale passivo	€ 324.053.013,00	€ 352.023.214,00	€ 27.970.201,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 325.806.293,00	€ 407.345.938,00	€ 81.539.645,00
Costo della produzione	€ 318.127.184,00	€ 397.243.787,00	€ 79.116.603,00
Differenza	€ 7.679.109,00	€ 10.102.151,00	€ 2.423.042,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 47.739,00	€ 111.080,00	€ 63.341,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.409.757,00	€ 1.711.879,00	€ -1.697.878,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.136.605,00	€ 11.925.110,00	€ 788.505,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.136.605,00	€ 11.925.110,00	€ 788.505,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 366.874.021,00	€ 407.345.938,00	€ 40.471.917,00
Costo della produzione	€ 356.182.060,00	€ 397.243.787,00	€ 41.061.727,00
Differenza	€ 10.691.961,00	€ 10.102.151,00	€ -589.810,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 111.080,00	€ 111.080,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.711.879,00	€ 1.711.879,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.691.961,00	€ 11.925.110,00	€ 1.233.149,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.691.961,00	€ 11.925.110,00	€ 1.233.149,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 216.980.760,00
Fondo di dotazione	€ 670.289,00
Finanziamenti per investimenti	€ 214.826.305,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.192.978,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 291.188,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

Am

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio è stato oggetto di pubblicazione su Portale SCRIBA di Regione Lombardia il giorno 12 giugno 2025 con ricevuta di protocollazione regionale n. A1.2025.0566531 del 12 giugno 2025.

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.

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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.

In applicazione alle procedure PAC, in continuità con il bilancio 2023, è stata effettuata la rilevazione a conto economico delle rimanenze di reparto che sono pari a € 3.119.432.

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.)

Si rileva che sono stati contabilizzati crediti per fatture da emettere per € 112.452. Il fondo svalutazione crediti alla data del 31/12/2024 non è stato incrementato rispetto all'anno precedente ed è stato utilizzato per € 275.727 per stralciare crediti non più recuperabili. L'ammontare residuo del fondo svalutazione crediti, pari a € 298.660, è ritenuto idoneo rispetto ai rischi di mancato incasso della voce "crediti".

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2024.)

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:

Rappresenta 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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Relativamente ai debiti scaduti l'ammontare è pari a € 3,5 mln.

(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.)

Si rileva che l'indice ITP per l'anno 2024 è pari a -37,81 giorni.



Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Y.1) IRAP € 11.861.133,

Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 10.827.848,

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 792.808

Y.1.c) IRAP relativa ad attività libero professionale € 240.477,

Y.2) IRES € 63.977.

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

I.R.A.P.	€ 1.983.039,00
I.R.E.S.	€ 0,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 122.275.600,00
Dirigenza	€ 52.151.875,00
Comparto	€ 70.123.725,00
Personale ruolo professionale	€ 445.484,00
Dirigenza	€ 445.484,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 16.924.294,00
Dirigenza	€ 364.341,00
Comparto	€ 16.559.953,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.925.735,00
Dirigenza	€ 1.178.418,00
Comparto	€ 14.747.317,00
Totale generale	€ 155.571.113,00

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:
- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:
- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:
- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:
- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:
- 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:
- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 30.196.249,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 188.009.346,00
---------	------------------

Il Collegio segnala che nell'esercizio 2024 l'Asst ha acquisito la funzione della Medicina del territorio e con essa ha preso in carico tutti i medici di medicina generale, i pediatri di libera scelta e i medici di continuità assistenziale con un costo aggiuntivo rispetto all'esercizio precedente pari complessivamente a € 62.733.538. Si evidenzia che tale importo risulta finanziato da Regione Lombardia con incremento dei contributi assegnati sul bilancio sezionale territoriale.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.435.289,00
Immateriali (A)	€ 410.082,00
Materiali (B)	€ 10.025.207,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 111.080,00
Proventi	€ 111.080,00
Oneri	



Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.711.879,00
Proventi	€ 2.204.041,00
Oneri	€ 492.162,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

A.1) Contributi in c/esercizio da Regione - Totale € 237.507.951

- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR € 57.607.955
- Funzioni non tariffate € 18.555.665
- Equiparazione finanziaria € 4.644.000
- Contributo per rinnovi contrattuali € 4.573.739
- Altri contributi regione: storicizzazione anni precedenti € 17.637.898
- Contributo rinnovi contrattuali Medici specialisti € 3.077.246
- Contributo per MMG, PLS CA € 61.906.600
- RAR (compresi oneri e IRAP) € 1.417.174
- Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione € 2.320.004
- Fleet Management € 1.662.829
- Presa in carico e PAI MMG PLS € 327.367
- Altri contributi Regione Progetti € 1.058.748
- Altri contributi (FSR indistinto) TERRITORIALE € 46.021.328
- Altri contributi (FSR indistinto finalizzato da Regione) € 9.156.715
- Altri contributi in c/esercizio da Regione-FSR vincolato € 7.540.683

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.

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.) in occasione del BPE e dei CET.

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.569.459,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

La consistenza al 31/12/2024 del fondo rischi per cause civili e oneri processuali è pari a € 1.311.418. Con nota prot. n. A1.20250515984 DEL 16/05/2025 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza, Risorse Economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario di Regione Lombardia ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA - esercizio 2024" è stata comunicata la conclusione dell'istruttoria e la pubblicazione sul Portale Scriba del prospetto "Fondo rischi GSA al 31/12/2024" contenente il dettaglio dei contenziosi il cui importo, a seguito della specifica ricognizione effettuata e sulla base delle stime aggiornate a febbraio 2025 dall'Asst, è pari a € 3.778.619,70 e risulta accantonato nell'apposito fondo della GSA regionale, come formalizzato con Decreto 6789 del 15/05/2025.

Il Collegio

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

Am

- 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

nessuna

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

