

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

Regione: Lombardia

Sede: VIA PANDINA 1 - VIZZOLO PREDABISSI (MI)

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 11/07/2024

In data 11/07/2024 alle ore 11.00 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

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCA GALLETTA

Presente

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

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

1 - Esame Bilancio di Esercizio 2023_V2

OMISSIS

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1 - Esame Bilancio di Esercizio 2023_V2

Il Collegio preliminarmente prende atto della nota Protocollo A1.2024.0372320 del 25/06/2024 ad oggetto: "708 - Bilanci Consuntivi 2023 - Esiti istruttoria" relativa alla comunicazione dell'esito dell'istruttoria da parte dei competenti uffici regionali effettuata ai sensi dell'art. 17, comma 4 della L.R. n. 33/2009, così come modificato dalla L.R. n. 23/2015 e dalla L.R. 22/2021.

In esito alle indicazioni inviate da Regione Lombardia al termine dell'attività di controllo sul Bilancio di Esercizio 2023, adottato con Deliberazione n. 471 del 28/05/2024, l'ASST ha provveduto alla revoca della citata deliberazione ed alla riadozione del Bilancio 2023 con Deliberazione n. 617 del 28/06/2024 del Direttore Generale della ASST.

Il Collegio pertanto procede con l'esame del Bilancio di Esercizio 2023 - 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. A1.2024.0300811 del 14/05/2024).

Il Collegio prende atto, inoltre del contenuto del Decreto n. 7950 del 24/05/2024 della Direzione Centrale della Presidenza di Regione Lombardia ad oggetto "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023" che non è stato modificato e pertanto mantiene invariate le assegnazioni in favore della ASST Melegnano e della Martesana.

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:

- certifica i fondi contrattuali definitivi anno 2023 per tutte le aree, sulla base della "Relazione per la certificazione ex art. 40 bis D.lgs 165/2001 - Fondi contrattuali definitivi anno 2023 del personale dipendente" a firma del Direttore Amministrativo trasmessa in data 3 luglio 2024;

- in evasione a specifica richiesta di AREU avanzata con nota Prot. Gen. n. 2024/8528 del 20/03/2024 Classificazione 1-5-02 Fascicolo 2024/7, conferma l'attestazione di corrispondenza della rendicontazione dei costi afferenti all'esercizio 2023.

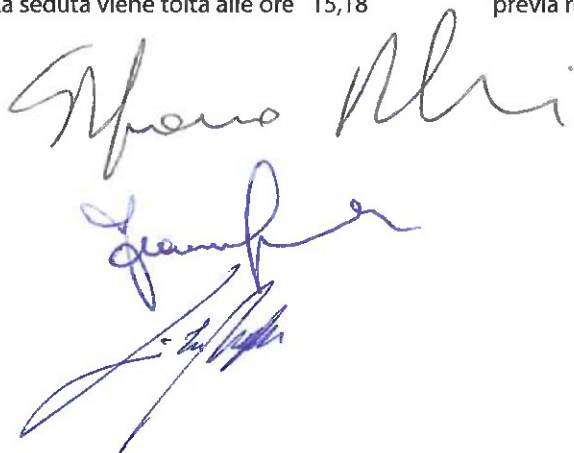
Il parere favorevole con osservazioni espresso dal Collegio sul Bilancio di Esercizio 2023_V2 della ASST Melegnano e della Martesana viene esplicitato nella relazione allegata.

OMISSIS

OMISSIS

La seduta viene tolta alle ore 15,18

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Three handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Giovanni Neri'. Below it is a signature that appears to be 'Gianfranco'. At the bottom is a signature that appears to be 'L. Neri'.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 11/07/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Stefano Mazzocchi - Presidente Collegio Sindacale; Dott. Elio Mendillo - Componente Collegio Sindacale; Dott.a Francesca Galletta - Componente Collegio Sindacale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 617

del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2024

con nota prot. n. e-mail del 28/06/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 93.399.357,00	€ 91.251.820,00	€ -2.147.537,00
Attivo circolante	€ 190.561.874,00	€ 232.703.402,00	€ 42.141.528,00
Ratei e risconti	€ 97.791,00	€ 97.791,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 284.059.022,00	€ 324.053.013,00	€ 39.993.991,00
Patrimonio netto	€ 187.686.120,00	€ 213.873.565,00	€ 26.187.445,00
Fondi	€ 21.796.121,00	€ 27.847.924,00	€ 6.051.803,00
T.F.R.	€ 3.317.026,00	€ 2.743.557,00	€ -573.469,00
Debiti	€ 71.187.848,00	€ 79.528.051,00	€ 8.340.203,00
Ratei e risconti	€ 71.907,00	€ 59.916,00	€ -11.991,00
Totale passivo	€ 284.059.022,00	€ 324.053.013,00	€ 39.993.991,00
Conti d'ordine	€ 257.264,00	€ 0,00	€ -257.264,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 308.910.235,00	€ 325.806.293,00	€ 16.896.058,00
Costo della produzione	€ 301.431.534,00	€ 318.127.184,00	€ 16.695.650,00
Differenza	€ 7.478.701,00	€ 7.679.109,00	€ 200.408,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 49.893,00	€ 47.739,00	€ -2.154,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.221.723,00	€ 3.409.757,00	€ 188.034,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.750.317,00	€ 11.136.605,00	€ 386.288,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.750.317,00	€ 11.136.605,00	€ 386.288,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 305.663.165,00	€ 325.806.293,00	€ 20.143.128,00
Costo della produzione	€ 294.558.223,00	€ 318.127.184,00	€ 23.568.961,00
Differenza	€ 11.104.942,00	€ 7.679.109,00	€ -3.425.833,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 47.739,00	€ 47.739,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.409.757,00	€ 3.409.757,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.104.942,00	€ 11.136.605,00	€ 31.663,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.104.942,00	€ 11.136.605,00	€ 31.663,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 213.873.565,00
Fondo di dotazione	€ 670.289,00
Finanziamenti per investimenti	€ 211.671.003,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.364.453,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 167.820,00
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 è stato oggetto di pubblicazione su Portale SCRIBA di Regione Lombardia il giorno 28 giugno 2024 con protocollazione regione n. A1.2024.0378265 del 28/06/2024.

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.

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.

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 € 122.918. Il fondo svalutazione crediti alla data del 31/12/2023 non è stato incrementato rispetto all'anno precedente. Tale ammontare 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 31/12/2023.)

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.

Salvo le osservazioni formulate in merito per come al successivo punto "osservazioni" a pag. 12, alle quali si rinvia.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il Collegio dà atto della prosecuzione dell'attività di ricognizione della voce "fatture da ricevere" con riferimento ai periodi 2020-2021-2022 con rilevazione di specifica sopravvenienza attiva pari a € 1.671.320,00.

Relativamente ai debiti scaduti l'ammontare è pari a € 3,4 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 2023 è pari a - 29,88 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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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)

Y1) IRAP € 11.072.605,

Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 10.156.169,

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 686.078,

Y.1.c) IRAP relativa ad attività libero professionale € 230.358,

Y.2) IRES € 64.000.

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

I.R.A.P.	€ 1.608.619,00
I.R.E.S.	€ 133,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 121.662.387,00
Dirigenza	€ 50.057.199,00
Comparto	€ 71.605.188,00
Personale ruolo professionale	€ 360.421,00
Dirigenza	€ 360.421,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 15.017.034,00
Dirigenza	€ 243.651,00
Comparto	€ 14.773.383,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.975.125,00
Dirigenza	€ 1.040.341,00
Comparto	€ 13.934.784,00
Totale generale	€ 152.014.967,00

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 € 28.769.712,00 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	€ 99.120.174,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.909.774,00
Immateriali (A)	€ 399.943,00
Materiali (B)	€ 10.509.831,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 47.739,00
Proventi	€ 47.739,00
Oneri	€ 0,00



Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.409.757,00
Proventi	€ 4.134.931,00
Oneri	€ 725.174,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

A.1) Contributi in c/esercizio da Regione - Totale € 152.214.261,00

- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR € 48.431.344,00
- Funzioni non tariffate € 21.101.662,00
- Equiparazione finanziaria € 4.644.000,00
- RAR (compresi oneri e Irap) € 1.384.848,00
- Contributo per rinnovi contrattuali € 1.648.319,00
- Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione € 2.320.004,00
- Altri contributi regione: storicizzazione anni precedenti € 17.637.898,00
- Fleet Management € 1.095.756,00
- Contributo rinnovi contrattuali Medici specialisti € 144.519,00
- Altri contributi regione: TERRITORIALE € 42.844.179,00
- Altri contributi FSR vincolato € 961.736,00
- Altri contributi (FSR indistinto finalizzato da Regione) € 9.999.996,00

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 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

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	€ 511.369,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 4.804.459,00

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 31/12/2023 del fondo rischi per cause civili e oneri processuali è pari a € 1.758.489. Con nota prot. n. A1.2024.0319894 del 27/05/2024 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 2023" è stata comunicata la conclusione dell'istruttoria e la pubblicazione sul Portale Scriba in data 24/05/2024 del prospetto "Elenco accantonamento rischi in GSA al 31/12/2023" contenente il dettaglio dei contenziosi il cui importo, a seguito della specifica ricognizione effettuata e sulla base delle stime fornite dall'ASST, è pari a € 4.261.741,76 e risulta accantonato nell'apposito fondo della GSA regionale, come indicato nella relazione del Direttore generale a pag. 37 e seguenti.

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 espresse, 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

A riscontro della nota prot. A1.2024.0319894 del 27/05/2024 di Regione Lombardia, si osserva e rileva che l'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 2023 e nel decreto di finanziamento n. 7950 del 24/05/2024.

A tale proposito, tuttavia, in considerazione anche delle osservazioni della Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia in relazione all'istruttoria sui bilanci 2019-2020-2021, il Collegio chiede a Regione Lombardia di esprimersi in merito al presupposto giuridico in base al quale la stessa abbia previsto la costituzione di un fondo rischi centralizzato per tutte le aziende del Sistema Socio-Sanitario Lombardo in sostituzione dell'accantonamento operato in modo autonomo nei bilanci di ciascuna azienda del sistema.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

