

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: Bergamo - Via Gallicciolli n. 4

Verbale n. 36 del COLLEGIO SINDACALE del 22/05/2025

In data 22/05/2025 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAFFEIS

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUCA LANDUCCI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO REDONDI

Presente

Partecipa alla riunione Il Dirigente della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità dott. Sergio Rocca e i suoi collaboratori rag. Valeria Cuguttu e rag. Alessandra Viscardi.

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

- 1) Bilancio di esercizio 2024;
- 2) Varie ed eventuali.

ARGOMENTO 1: Bilancio di esercizio 2024.

Il Collegio ha proceduto all'esame del Bilancio di esercizio 2024 in apposito verbale allegato al presente. In merito al Bilancio di esercizio 2024 il Collegio esprime parere favorevole all'unanimità dei presenti.

ARGOMENTO 2: Varie ed eventuali - Esito istruttoria regionale accantonamento fondo rischi al 31/12/2024.

Il Dirigente della SC Bilancio dott. Sergio Rocca, coadiuvato dal collaboratore rag. Alessandra Viscardi, illustra al Collegio l'esito dell'istruttoria regionale recepita nel decreto n. 6789 del 15/05/2025 ad oggetto "Ricognizione per l'esercizio 2024 dei rischi della Aziende Sanitarie accantonati sui fondi rischi dello Stato Patrimoniale del bilancio GSA" in merito all'esito dell'istruttoria effettuata sulle richieste degli enti sanitari di aumento o riduzione degli accantonamenti sui fondi rischi centralizzati della GSA già presenti al 31/12/2023, nonché delle nuove richieste di nuovi accantonamenti 2024.

Il Collegio, esaminata la documentazione, ne valida il contenuto.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

\\

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione Lombardia

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

In data 22/05/2025 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maffeis Maurizio e Redondi Alessandro. Assente giustificato Landucci Luca

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 319

del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19/05/2025

con nota prot. n. 0046387 del 19/05/2025 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 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:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 5.084.372,00	€ 5.346.765,00	€ 262.393,00
Attivo circolante	€ 427.601.383,00	€ 389.009.600,00	€ -38.591.783,00
Ratei e risconti	€ 41.248,00	€ 345.253,00	€ 304.005,00
Totale attivo	€ 432.727.003,00	€ 394.701.618,00	€ -38.025.385,00
Patrimonio netto	€ 6.254.086,00	€ 7.067.783,00	€ 813.697,00
Fondi	€ 45.951.416,00	€ 27.551.604,00	€ -18.399.812,00
T.F.R.	€ 416.508,00	€ 416.508,00	€ 0,00
Debiti	€ 380.096.993,00	€ 359.599.700,00	€ -20.497.293,00
Ratei e risconti	€ 8.000,00	€ 66.023,00	€ 58.023,00
Totale passivo	€ 432.727.003,00	€ 394.701.618,00	€ -38.025.385,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.705.940.506,00	€ 1.679.679.551,00	€ -26.260.955,00
Costo della produzione	€ 1.724.272.980,00	€ 1.680.686.893,00	€ -43.586.087,00
Differenza	€ -18.332.474,00	€ -1.007.342,00	€ 17.325.132,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 21.508,00	€ 17.000,00	€ -4.508,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 20.840.360,00	€ 3.427.138,00	€ -17.413.222,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.529.394,00	€ 2.436.796,00	€ -92.598,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.529.394,00	€ 2.436.796,00	€ -92.598,00
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	€ 1.578.949.354,00	€ 1.679.679.551,00	€ 100.730.197,00
Costo della produzione	€ 1.592.991.840,00	€ 1.680.686.893,00	€ 87.695.053,00
Differenza	€ -14.042.486,00	€ -1.007.342,00	€ 13.035.144,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 16.509.391,00	€ 3.427.138,00	€ -13.082.253,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.466.905,00	€ 2.436.796,00	€ -30.109,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.466.905,00	€ 2.436.796,00	€ -30.109,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 7.067.783,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 6.382.927,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 684.856,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
l'inesistenza delle stesse nello Stato Patrimoniale

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)

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.

Nulla da rilevare

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.)

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. A seguito dell'analisi dell'esigibilità dei crediti aziendali verso soggetti privati si è proceduto allo stralcio dei crediti inesigibili di modesto importo e dei crediti di documentata irrecuperabilità come da deliberazione n. 307 del 14/05/2025, per un importo complessivo di € 13.193,36, compresi i crediti annullati ai sensi del DL 41/2021. Nell'esercizio 2024 non si è provveduto, inoltre, allo stralcio dei crediti ai sensi dell'art. 4, comma 1 del D.L. 119/2018 affidati agli agenti della riscossione dall'esercizio 2000 al 2010, in quanto l'importo comunicato è pari a zero.

Si è proceduto, infine, alla svalutazione di crediti, secondo i criteri contenuti nella nota regionale n. H1.2012.0015609 del 16/05/2012.

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 31/12/2024.)

L'azienda, per la sua attività istituzionale, utilizza immobili in locazione per il cui canone rileva risconti attivi riferiti a costi manifestatisi nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri. I risconti attivi sono inoltre riferiti a premi assicurativi la cui competenza riguarda anche l'esercizio successivo a quello del pagamento.

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.

Il Collegio prende atto che l'Azienda, nella determinazione dei fondi, ha tenuto conto dell'importo indicato nel ricorso/atto di citazione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il Collegio prende atto del dettaglio contenuto nella nota integrativa tabellare allegata al bilancio.

L'Azienda, già dall'esercizio 2010, ha provveduto all'attuazione delle disposizioni normative, comunitarie, nazionali e regionali, relative alla riduzione dei tempi di pagamento dei fornitori entro 60 giorni dal ricevimento della fattura e conseguente smaltimento dei debiti pregressi.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Nulla da rilevare.

(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	€ 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)

Fattispecie non presente

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)

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono relative a Irap competenze personale dipendente e collaboratori, per € 2.436.796

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

I.R.A.P.	€ 603.941,32
I.R.E.S.	€ 1.909,25

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 24.132.131,00
Dirigenza	€ 16.430.252,00
Comparto	€ 7.701.879,00
Personale ruolo professionale	€ 260.456,00
Dirigenza	€ 240.875,00
Comparto	€ 19.581,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.833.410,00
Dirigenza	€ 472.679,00
Comparto	€ 1.360.731,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.402.705,00
Dirigenza	€ 813.807,00
Comparto	€ 7.588.898,00
Totale generale	€ 34.628.702,00

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 si evidenziano problematiche sopra descritte.

- 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:

L'Azienda ha assorbito le carenze di personale attraverso la razionalizzazione delle attività, nonché la pianificazione delle assunzioni consentite dalle normative di contenimento dei costi del personale senza ricorso a consulenti esterni.

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

L'Azienda non ha proceduto ad alcuna monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

L'Azienda ha effettuato con regolarità il versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

L'Azienda ha proceduto alla corresponsione delle ore di straordinario nell'ambito dei tetti previsti dai contratti collettivi.

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

Nell'esercizio 2024 è stato effettuato un accantonamento per oneri relativi ai rinnovi contrattuali del personale per un importo complessivo di € 1.127.893 così dettagliato: Dirigenza medica € 485.048, Dirigenza non medica € 90.431 e Comparto € 552.414.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ -36.444.009,53
---------	------------------

(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.)

Il dato sopra rappresentato è determinato dal saldo delle seguenti mobilità:

- Mobilità intraregionale: saldo passivo di € 27.575.332,46
- Mobilità intraregionale ASSI: saldo passivo di € 808.499
- Mobilità extra regionale da pubblico: saldo passivo di € 6.604.353,07
- Mobilità internazionale: saldo passivo di € 1.455.825

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 250.356.635,00 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 6.473,00
---------	------------

(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.)

Convenzioni con ASST del territorio per sorveglianza malattie infettive € 2.410 (es. 2023 € 51.314). Convenzione per esami di laboratorio € 4.063 (es. 2023 € 5.068). Rispetto agli esercizi precedenti si riscontra una diminuzione delle convenzioni esterne determinato dalla rendicontazione dei costi nei flussi delle prestazioni sanitarie ambulatoriali di cui alla circ. 28/SAN.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 57.998.922,00
---------	-----------------

(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.)

In questa voce sono compresi:

- acquisti di beni sanitari € 42.812.964 (dispositivi medici per progetto Diabetica DPC, vaccini antinfluenzali, materiale LSP, farmaci e materiale uso veterinario, ecc.. Di questi 245 sono finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti);
- acquisti di beni non sanitari € 379.488 (cancelleria, materiale di guardaroba e convivenza, carburanti, combustibili, ecc.; di questi € 24.035 sono finanziati con utilizzi contributi esercizi precedenti);
- altre contribuzioni passive € 1.181.947 (rimborsi per ricoveri all'estero, rimborsi per abbattimento animali infetti, ecc. , di cui € 1.044.629 finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti e € 261 finanziati da contributi assegnati nell'esercizio;
- consulenze sanitarie € 88.738, di cui € 32.645 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti;
- servizi non sanitari € 6.942.741 (lavanderia, pulizie, mensa, assicurazioni, utenze, spese postali, SISS provider, accalappiamento cani, , spese di gestione vs ASST, ecc., di cui € 815.294 finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti e € 2.751.396 finanziati da contributi assegnati nell'esercizio;
- consulenze non sanitarie € 239.779, di cui € 81.786 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti;
- formazione € 120.187, di cui € 37.624 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti e € 3.733 finanziati da contributi assegnati nell'esercizio;
- manutenzioni € 3.533.518 (compresi gli innumerevoli applicativi aziendali e le sedi operative del territorio) di cui € 906.215 finanziati da utilizzi contributi riferiti ad anni precedenti e € 4.648 finanziati da contributi assegnati nell'esercizio;
- godimento beni di terzi € 499.703 di cui € 1.830 finanziati da utilizzi contributi riferiti ad anni precedenti;
- altri oneri di gestione € 264.083 (abbonamenti, indennità chilometrica personale, commissioni, ecc.) di cui € 11.021 finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti;
- variazioni delle rimanenze beni e servizi 1.935.774 di cui € 1.926.661 riferite a beni sanitari (dispositivi progetto DPC Diabetica e farmaci PHT) e € 9.113 riferite a beni non sanitari (cancelleria, materiale guardaroba, ecc.)

Nel corso degli esercizi il dato è stato considerevolmente abbattuto per effetto di azioni di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 754.871,00
Immateriali (A)	€ 149.899,00
Materiali (B)	€ 604.972,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 17.000,00
Proventi	€ 17.000,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari sono riferiti ad introiti dai distributori automatici di bevande per € 17.000.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.427.138,00
Proventi	€ 4.566.912,00
Oneri	€ 1.139.774,00

Eventuali annotazioni

Per i dettagli si rinvia alla nota integrativa descrittiva allegata al bilancio

Ricavi

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

Nulla da rilevare

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.)

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.)

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	€ 81.209,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 78.226,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.940.165,00

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

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

L'Azienda procede periodicamente ad un puntuale monitoraggio e conseguente eliminazione degli accantonamenti relativi alla risoluzione dei contenziosi.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nessuna
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda 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

Pareri Collegio Sindacale da Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio di esercizio 2024:

Immobilizzazioni Immateriali e Materiali:

Il Collegio prende atto dell'evidenza della riconciliazione dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti e ne valida i contenuti.

Rimanenze

Il Collegio prende atto dell'evidenza della riconciliazione dei valori delle Giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le Rimanenze appostate in bilancio (contabilità) e ne valida i contenuti.

Debiti v/fornitori e Debiti v/dipendenti :

Il Collegio Sindacale relativamente alle voci Debiti v/fornitori e Debiti v/dipendenti prende atto dei valori esposti in sede di consuntivo 2024, comprensivi di quelli riferiti agli anni pregressi.

Contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche:

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche" , prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento ivi riportato e ne valida i contenuti.

Contributi c/esercizio da privati

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da privati" , prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento ivi riportato e ne valida i contenuti.

Utilizzi contributi anni precedenti:

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Utilizzi contributi anni precedenti" , prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento ivi riportato e ne valida i contenuti.

Libera Professione:

Il Collegio prende atto dei valori relativi al CE di Libera Professione nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento riportato.

Fondo rischi:

Il Collegio, visto il protocollo regionale A1.2025.0515984 del 16/05/2025 e il Decreto 6789 del 15/05/2025, prende atto e attesta la congruità dei valori contenuti nel file di ricognizione trasmesso da Regione Lombardia relativo all'accantonamento per rischi, effettuato presso la GSA - Gestione Sociosanitaria Accentrata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna segnalazione.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO MAFFEIS _____

ALESSANDRO REDONDI _____