

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Regione: Lombardia

Sede: Viale Forlanini 95 - 20024 Garbagnate Mil.se (MI)

Verbale n. 94 del COLLEGIO SINDACALE del 16/05/2023

In data 16/05/2023 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 della Regione

PIERGIORGIO GUSSO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIETRO PAOLO TRIMARCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE BUSCEMI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Patrizia Gianì, Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dott.ssa Franco Dell'Acqua, Direttore SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

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

- 1- Verifica e validazione Fondi Contrattuali Definitivi 2022 Area Comparto, Area Sanità e Area Funzioni Locali;
- 2- Verifica e approvazione Bilancio d'Esercizio 2022;
- 3 - Verifica rendiconto AREU 2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 557 Data: 12/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELL'A.S.S.T. RHODENSE PER L'ANNO 2022

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 451 Data: 16/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2022 PERSONALE DEL COMPARTO SANITA' E ESACRI.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 450 Data: 16/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2022 AREA DELLA SANITA' (DIRIGENTI MEDICI, SANITARI E DELLE PROFESSIONI SANITARIE INFERMIERISTICHE).

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 452 Data: 16/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2022 PERSONALE DELL'AREA DELLE FUNZIONI LOCALI (DIRIGENZA AMMINISTRATIVA, TECNICA E PROFESSIONALE).

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In merito al punto 1 dell'o.d.g. - Verifica e validazione Fondi Contrattuali Definitivi 2022 Area Comparto, Area Sanità e Area Funzioni Locali: il Collegio Sindacale provvede a certificare la formalizzazione dei fondi definitivi anno 2022 come segue, rilasciando parere favorevole:

Determinazione n. 451 del 16/05/2022 - Formalizzazione Fondi Definitivi 2022 Comparto Sanità e Esacri

Il fondo 2022 è così quantificato:

ASST RHODENSE: Fondo Condizioni di lavoro e incarichi Art.80 CCNL 21/05/2018 € 8.193.801 (rispetto al 2021 il fondo è stato aumentato di € 262.795 corrispondente all'adeguamento CCNL 2019/2021) - Fondo premialità e fasce Art.81 CCNL 21/05/2018 € 14.494.151 (di cui € 250.000 derivante da Conciliazione del 30/06/2021 innanzi alla Corte d'Appello di Milano per ex art. 40 CCNL 07/04/1999) (rispetto al 2021 il fondo è stato aumentato di € 1.219.202 corrispondente all'adeguamento CCNL 2019/2021)
ESACRI: FONDO "COMPETENZE ACCESSORIE" (Indennità Ente Quota fondo, Tot. Turni, Notturme, Festive, Straordinari, Reperibilità) ex Art. 43 C.C.N.L. 01/09/1995 e s.m.i.) € 7.946 - FONDO PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI E PER IL PREMIO DELLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI INDIVIDUALI (ex Art. 46 C.C.N.L. 01/09/1995 e s.m.i.) € 18.383.
Le risorse assegnate ai fondi rispettano l'art. 23 D.Lgs.vo 75 del 25.05.2017.

Determinazione n. 450 del 16/05/2022 - Formalizzazione Fondi Definitivi 2022 Area della Sanità

Il fondo 2022 è così quantificato:

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DEGLI INCARICHI ART. 94 CCNL 19/12/2019 € 10.954.629,52 (rispetto al 2021 il fondo è stato aumentato di € 108.330 corrispondente ad incremento di cui alle Risorse Comma 435 bis, art. 1, L. 205/2017) - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO ART. 95 C.C.N.L. 19/12/2019 € 1.050.811,34 (rispetto al 2021 il fondo è stato aumentato di € 348.884 corrispondente ad incrementi di cui alle Risorse Comma 435 bis, art. 1, L. 205/2017 nonché alle Risorse su quote INAIL per finalizzazioni art. 1, commi 526 e 528 L. 145/2018) - FONDO PER LA RETRIBUZIONE DELLE CONDIZIONI DI LAVORO ART. 96 CCNL 19/12/2019 € 2.057.834,89 (rispetto al 2021 il fondo è stato aumentato di € 180.576 corrispondente ad incremento di cui alle Risorse Comma 435, art. 1, L. 205/2017).
Le risorse assegnate ai fondi rispettano l'art. 23 D.Lgs.vo 75 del 25.05.2017.

Determinazione n. 452 del 16/05/2022 - Formalizzazione Fondi Definitivi 2022 Area delle Funzioni Locali

Il fondo 2022 è così quantificato:

FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE ART. 90 CCNL 17/12/2020 € 422.099,42 - FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI ART. 91 CCNL 17/12/2020 € 97.506,37.
Le risorse assegnate ai fondi rispettano l'art. 23 D.Lgs.vo 75 del 25.05.2017.

In merito al punto 2 dell'o.d.g. - Verifica e approvazione Bilancio d'Esercizio 2022: il Collegio Sindacale esprime parere favorevole nell'allegata relazione.

In merito al punto 3 dell'o.d.g. - Verifica rendiconto AREU 2022: Il Collegio Sindacale prende atto del contenuto della dichiarazione "Certificazione del Direttore Generale" resa in data 23.02.2023, così come da indicazione specifica recapitata all'Azienda da parte di Areu in data 16.01.2023. Presa visione della documentazione, agli atti della SC Controllo di Gestione, e della dichiarazione rilasciata dal Direttore Generale, lo scrivente Collegio attesta di aver effettuato i controlli necessari sui dati riportati nel rendiconto per il 2022 e di averne riscontrato la corrispondenza con quelli risultanti nella contabilità generale. Il Collegio, letta la nota integrativa descrittiva dell'Attività di Emergenza Urgenza 118, ne attesta la correttezza, l'accuratezza e la esaustività.

La seduta viene tolta alle ore 13.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/05/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione: Piergiorgio Gusso

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze: Pietro Paolo Trimarchi

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute: Salvatore Buscemi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 557/2023/DG

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

con nota prot. n. 37772 del 12/05/2023 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 € 278.561.115,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 48.977.652,00, pari al 21,33 %.

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	€ 82.835.500,00	€ 79.064.188,00	€ -3.771.312,00
Attivo circolante	€ 146.679.441,00	€ 198.821.139,00	€ 52.141.698,00
Ratei e risconti	€ 68.522,00	€ 675.788,00	€ 607.266,00
Totale attivo	€ 229.583.463,00	€ 278.561.115,00	€ 48.977.652,00
Patrimonio netto	€ 99.603.973,00	€ 142.541.403,00	€ 42.937.430,00
Fondi	€ 38.804.788,00	€ 35.445.848,00	€ -3.358.940,00
T.F.R.	€ 1.156.887,00	€ 1.181.815,00	€ 24.928,00
Debiti	€ 89.982.069,00	€ 99.348.560,00	€ 9.366.491,00
Ratei e risconti	€ 35.746,00	€ 43.489,00	€ 7.743,00
Totale passivo	€ 229.583.463,00	€ 278.561.115,00	€ 48.977.652,00
Conti d'ordine	€ 83.749.454,00	€ 80.048.058,00	€ -3.701.396,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 355.035.381,00	€ 360.196.190,00	€ 5.160.809,00
Costo della produzione	€ 342.720.513,00	€ 355.569.942,00	€ 12.849.429,00
Differenza	€ 12.314.868,00	€ 4.626.248,00	€ -7.688.620,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.031,00	€ 50.638,00	€ 47.607,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 49.031,00	€ 8.410.005,00	€ 8.360.974,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.366.930,00	€ 13.086.891,00	€ 719.961,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.366.930,00	€ 13.086.891,00	€ 719.961,00
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	€ 354.377.460,00	€ 360.196.190,00	€ 5.818.730,00
Costo della produzione	€ 341.454.222,00	€ 355.569.942,00	€ 14.115.720,00
Differenza	€ 12.923.238,00	€ 4.626.248,00	€ -8.296.990,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 50.638,00	€ 50.638,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 8.410.005,00	€ 8.410.005,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.923.238,00	€ 13.086.891,00	€ 163.653,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.923.238,00	€ 13.086.891,00	€ 163.653,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 142.541.403,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 140.546.186,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 790.600,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.204.617,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Occorre precisare che l'A.S.S.T. Rhodense è stata costituita con D.G.R. X/4477 del 10 dicembre 2015 e ha iniziato la sua attività il 1 gennaio 2016.

La nuova azienda, oltre alle attività dell'ex Azienda Ospedaliera "Guido Salvini", svolge anche attività della ex Azienda Ospedaliera di Legnano (Pollambulatorio di Corsico) e della ex ASL della Provincia di Milano 1 (ex Distretti n.1 - 2 - 3), inclusa la gestione di una RSA, di un CDI e di tre CDD.

A decorrere dal 1 gennaio 2017, inoltre, sono afferite alla A.S.S.T. Rhodense, in applicazione alla L.R. 23/2015 le attività vaccinali.

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:
voce non presente

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.

L'Azienda per i fabbricati utilizza l'aliquota di ammortamento del 6,5%, maggiore rispetto a quella prevista dal D.L. 118/2011, in base ad indicazioni regionali.

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.

Il Collegio ha verificato l'assenza del possesso di titoli e partecipazioni.

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.

Le giacenze sono valutate al costo medio ponderato.

Il Collegio Sindacale, visti i tabulati aziendali delle giacenze e gli importi iscritti a bilancio, assevera la corrispondenza tra i tabulati riportanti le giacenze al 31/12/2022 e le risultanze di bilancio.

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.)

Allo stato odierno il fondo svalutazione crediti ammonta a:

€ 276.201 nei confronti di altre aziende pubbliche extraregione,

€ 111.097 nei confronti di clienti privati,

€ 435.734 nei confronti di altri enti pubblici,

€ 53.358 per gli altri crediti diversi.

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.)

Come disposto da Regione Lombardia, dall'entrata in vigore del Decreto 118/2021, non si è più proceduto alla valorizzazione delle degenze a cavaliere (2022/2023).

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.

Si evidenzia che i fondi per rischi ed oneri hanno tenuto conto, per quanto possibile, dei rischi e delle perdite d'esercizio. I fondi ammontano a € 35.445.848 e sono così dettagliati:

Fondo per imposte	€ 1.545
Fondi per rischi	€ 17.928.145
Fondi da distribuire	€ 0
Quote inutilizzate contributi	€ 1.164.964
Altri fondi per oneri e spese	€ 16.351.194

Nel corso del 2022 sono stati effettuati, tra gli altri, i seguenti accantonamenti:

per rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 3.047.265
per rinnovi contrattuali SUMAI	€ 43.796
per autoassicurazione	€ 2.572.975
per libera professione	€ 309.024

Gli accantonamenti sopra elencati sono riportati nelle schede inviate dalla Regione e riepilogati, con altri, nella scheda allagata al Decreto 6983 del 12 maggio 2023.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti per anno di formazione risultano essere i seguenti:

- anno 2018 e precedenti	€ 11.367.257
- anno 2019	€ 1.604.046
- anno 2020	€ 1.464.555
- anno 2021	€ 5.662.374
- anno 2022	€ 79.250.328

I debiti verso fornitori, che costituiscono un di cui dei debiti totali sopra dettagliati, per anno di formazione sono i seguenti:

- anno 2018 e precedenti	€ 3.252.047
- anno 2019	€ 1.345.965
- anno 2020	€ 1.185.840
- anno 2021	€ 3.028.961
- anno 2022	€ 38.477.309

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

I debiti scaduti e non pagati sono in massima parte riferiti a posizioni in contenzioso.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Per ciò che riguarda la vetustà dei debiti, si precisa che l'azienda nel corso del 2019, 2020 e 2021, in collaborazione con le competenti articolazioni organizzative aziendali aveva già verificata la loro sussistenza. Gli esiti delle ricognizioni svolte sono stati sanciti con atti del Direttore Generale n. 1156/2019, n. 1161/2020 e n. 113 del 9/02/2022, esaminati senza rilievi (verbali n.

73 del 16.12.2019, n. 58 del 15/12/2020 e n. 11 del 18 febbraio 2022).

Nel corso del 2022 l'attenzione si è focalizzata sui debiti verso personale dipendente. Gli esiti dell'attività svolta sono stati sanciti con atto del Direttore Generale n. 1114 del 15/11/2022, esaminata senza rilievi con verbale n. 61 del 22/11/2022.

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	€ 1.182.910,00
Depositi cauzionali	€ 152.549,00
Garanzie prestate	€ 5.129,00
Garanzie ricevute	€ 13.289.940,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 65.417.530,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

La diminuzione di € 3.701.396 è data dalla somma algebrica:
dei minori canoni di project financing ancora da pagare (€ 4.298.519),
del maggior valore dei beni in comodato (€ 108.135),
delle maggiori garanzie ricevute (fideiussioni per € 467.239 e depositi cauzionali per € 21.749).

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)

Sono iscritte a bilancio le seguenti imposte sul reddito:

- IRAP su monte salari (lavoro dipendente)	€ 12.051.510,
- IRAP su monte salari (personale assimilato)	€ 379.705,
- IRAP su monte salari (libera professione)	€ 331.654,
- IRAP su attività commerciale	€ 168.022,
- IRES su attività istituzionali	€ 138.000,
- IRES su attività commerciali	€ 18.000.

l'IRAP ancora da versare è iscritta nei debiti verso altri enti pubblici.

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

I.R.A.P.	€ 12.930.891,00
I.R.E.S.	€ 156.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 138.952.025,00
Dirigenza	€ 61.558.162,00
Comparto	€ 77.393.863,00
Personale ruolo professionale	€ 529.502,00
Dirigenza	€ 451.886,00
Comparto	€ 77.616,00
Personale ruolo tecnico	€ 31.449.832,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 31.449.832,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.025.523,00
Dirigenza	€ 1.380.808,00
Comparto	€ 14.644.715,00
Totale generale	€ 186.956.882,00

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:

I debiti per ferie maturate e non godute non sono iscritti a bilancio, in ossequio alle indicazioni regionali, dall'applicazione del Decreto n.118/2011.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il personale dell'azienda al 31.12.2022 era pari a 3680 unità , di cui personale part-time 327 unità.

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

In considerazione delle difficoltà incontrate nel reperire alcune professionalità (principalmente radiologi ed anestesisti), si è ricorsi all'esternalizzazione dei servizi:

di assistenza anestesiologicala, per € 94.248,

di guardia radiologica diurna per il P.S. di Rho, per € 49.696.

Al fine di garantire le vaccinazioni COVID a domicilio, invece, si è stipulato un contratto ammontante a € 141.237.

Sono stati altresì sottoscritti contratti libero professionali e cococo sanitarie, finanziati da specifici contributi regionali e statali, al fine di recuperare le prestazioni non erogate a causa della pandemia, per garantire le vaccinazioni Covid, per il potenziamento dei servizi di PS, psicologici e di NPI, questi ultimi soprattutto in ragione dei disagi psicologici causati dalla pandemia, per € 503.277.

Per ciò che concerne le attività territoriali trasferite dalla ex ASL Milano 1 si evidenzia che - in attesa di decidere se esternalizzare la gestione delle Unità d'Offerta (CDD di Rho e Lainate, RSA e CDI "Sandro Pertini") - l'azienda conferente ricorreva a contratti di somministrazione, che sono continuati nel 2022 e che, a causa del recesso anticipato della cooperativa che gestiva alcuni nuclei

della RSA nell'ultimo trimestre del 2022, si sono dovuti incrementare, non potendo sopperire con personale dipendente all'assistenza agli ospiti della struttura. Per la medesima ragione si sono dovuti stipulare contratti libero professionali per l'assistenza infermieristica dei nuclei rimasti scoperti.

La ex Milano 1, inoltre, stipulava contratti libero professionali per le attività sanitarie dei distretti e dei consultori. Ciò in ragione della polverizzazione delle medesime, che mal si conciliano con prestazioni di lavoro dipendente.

Anche per il 2022, proprio in relazione alla peculiarità delle prestazioni da erogare, ci si è avvalsi di contratti libero professionali per garantire l'erogazione delle prestazioni sanitarie nei distretti e nei consultori afferiti dalla ex A.S.L. della Provincia di Milano 1 e per la ragione precedentemente espressa.

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

la monetizzazione delle ferie avviene solo in caso di decesso o dispensa dal servizio.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

non risultano ritardati pagamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

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

non sono stati corrisposti importi a titolo di straordinario oltre i limiti di legge.

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

sono stati appostati gli accantonamenti previsti dalla Regione, come già precisato nella sezione dedicata ai "Fondi rischi e oneri".

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Non di pertinenza dell'ASST Rhodense. L'importo iscritto alla voce BA0080 B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale è riferito agli acquisti di emocomponenti, essenzialmente all'interno del D.M.T.E. per la loro successiva lavorazione.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 30.243.879,00 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	€ 103.315.278,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.470.544,00
Immateriali (A)	€ 343.913,00
Materiali (B)	€ 10.126.631,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 50.638,00
Proventi	€ 50.638,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 8.410.005,00
Proventi	€ 9.577.778,00
Oneri	€ 1.167.773,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari sono incluse assegnazioni regionali per € 3.019.135 e cancellazioni di debiti nei confronti della ATS di Milano e della Regione per stranieri STP, dell'ammontare di € 864.040, come previsto nel D.D.G. n. 6420/2023. Sempre in base a quanto previsto nel medesimo decreto, tra le sopravvenienze passive è inclusa la cancellazione del credito nei confronti della Prefettura per prestazioni effettuate a stranieri STP dell'ammontare di € 606.211.

Ricavi

Con Decreto n. 6983 del 12 maggio 2023 sono stati definiti i contributi in conto esercizio da Regione, di seguito dettagliati:

Contributi per funzioni non tariffate	€ 20.207.469	sezionale san.,
Contributo PSSR, progetti obiettivo ecc.	€ 71.938.655	sezionale san.,,
Altri contributi da Regione	€ 18.588.136	sezionale san.,,
Contributo da regione (FSR vincolato: maggiori costi per fonti energetiche)	€ 9.548.616	sezionale san.,
Altri contributi da Regione per territorio	€ 36.097.294	sezionale ter.,
Altri contributi da Regione per servizi socio sanitari (U.d.O.)	€ 2.725.246	sezionale ter..

Sono stati altresì riconosciuti contributi pregressi da FSR indistinto finalizzato, destinati a finanziare maggiori costi legati al COVID:

di € 1.546.622 per il sezionale san.,

di € 2.368.888 per il sezionale ter.,

Sono stati infine finanziati costi iscritti nel sezionale san, tramite il riconoscimento di una sopravvenienza attiva di:

€ 42.776, a finanziamento dei costi per prestazioni aggiuntive del personale (vaccinazioni e tamponi),

€ 2.976.359 a finanziamento dei maggiori costi energetici.

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.

Non si evidenziano eccezioni al principio di competenza.

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 amministrativa 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	€ 217.516,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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

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

che le predette potenziali passività trovano copertura nel bilancio negli appositi appostamenti a fondo rischi.

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 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

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio ha verificato la dettagliata esposizione con la quale nelle note integrative descrittive sono stati riportati i fatti rilevanti

relativi all'Azienda.

Ha puntualmente verificato, inoltre, l'assegnazione dei contributi da Regione, da altri Enti Pubblici e da Aziende Sanitarie pubbliche, da Privati nonché l'utilizzo di contributi dell'esercizio 2022 e di quelli risalenti ad anni precedenti, compresi i ricavi derivanti da sperimentazioni farmaci, non trovando motivi di rilievo. Si precisa che il loro utilizzo corrisponde alle finalità per le quali i medesimi sono stati assegnati.

Per quello che riguarda consulenze, contratti atipici e incarichi libero professionali il Collegio verifica atto per atto la dichiarazione del Direttore Generale riguardante la necessità di utilizzo attestandone altresì la relativa compatibilità economica.

Il Collegio ha verificato che nel corso dell'anno non ci sono state sopravvenienze passive sul personale dipendente. Contestualmente all'esame del Bilancio d'Esercizio 2022, nel presente verbale sono certificati i fondi definitivi per tutte le aree contrattuali relativi all'anno 2022, secondo le indicazioni contenute nelle Linee Guida per la redazione del modello A.

Il Collegio ha esaminato i dati relativi alla libera professione nel relativo conto economico e in nota integrativa descrittiva, senza trovare motivi di rilievo.

Il Collegio ha verificato, altresì, i debiti v/personale dipendente e i debiti vetusti e/o datati, attestandone la legittimità dell'iscrizione a bilancio e l'effettiva sussistenza.

Il Collegio attesta infine che:

gli importi iscritti a bilancio e riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali (costo storico, fondo ammortamento e ammortamento dell'esercizio) sono in quadratura con le risultanze del registro dei cespiti ammortizzabili al 31 12 2022, il valore delle giacenze iscritte a bilancio corrisponde alle risultanze dei tabulati delle giacenze di magazzino e di reparto agli atti della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO GUSSO

f.to Piergiorgio Gusso

PIETRO PAOLO TRIMARCHI

f.to Pietro Paolo Trimarchi

SALVATORE BUSCEMI

f.to Salvatore Buscemi