

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Regione: Lombardia

Sede: Viale Forlanini 95 - 20024 Garbagnate Milanese (MI)

Verbale n. 22 del COLLEGIO SINDACALE del 28/05/2025

In data 28/05/2025 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE BUSCEMI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Patrizia Giani - Direttore SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

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

- 1• Verifica del Bilancio di Esercizio 2024;
- 2• Verifica del Bilancio AREU 2024;
- 3• Esame deliberazioni e determinazioni dirigenziali.

Il Dott. Trimarchi partecipa in modalità online, come previsto dal regolamento adottato con deliberazione n. 298 del 28.03.2025.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 473 Data: 15/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELL'A.S.S.T. RHODENSE PER L'ANNO 2025

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Verifica Bilancio di Esercizio 2024: il Collegio Sindacale, esaminato il Bilancio di Esercizio 2024, rilascia parere favorevole nell'allegata relazione.
2. Verifica rendicontazione attività Emergenza Urgenza extraospedaliera-118 anno 2024

Il Collegio Sindacale prende atto della documentazione, agli atti della SC Controllo di Gestione, e della dichiarazione rilasciata dal Direttore Generale, riguardante il Consuntivo Attività di Emergenza Urgenza extraospedaliera-118 anno 2024. Lo scrivente Collegio attesta di aver effettuato i controlli necessari sui dati riportati nel rendiconto per il 2024 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.

3. Il Collegio Sindacale dà atto di aver esaminato i seguenti provvedimenti aziendali:

- deliberazioni: dalla n. 415 alla n. 419 del 02.05.2025; dalla n. 420 alla n. 440 del 07.05.2025; n. 441 del 08.05.2025; dalla n. 442 alla n. 448 del 09.05.2025; dalla n. 449 alla n. 455 del 13.05.2025; dalla n. 456 alla n. 472 del 16.05.2025; n. 473 del 15.05.2025; dalla n. 474 alla n. 481 del 20.05.2025; dalla n. 482 alla n. 491 del 21.05.2025; dalla n. 492 alla n. 497 del 22.05.2025; dalla n. 498 alla n. 503 del 24.05.2025; dalla n. 504 alla n. 512 del 26.05.2025;
- determinazioni dirigenziali: dalla n. 415 del 18.04.2025 alla n. 454 del 27.05.2025.

La seduta viene tolta alle ore 12.30 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 31/12/2024

In data 28/05/2025 si é 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Piergiorgio Gusso - Presidente, Dott. Salvatore Buscemi, Dott. Pietro Paolo Trimarchi (presente online);
Dott.ssa Patrizia Giani - Direttore SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità .

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 473/2025/DG

del 15/05/2025 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2025

con nota prot. n. 38749 del 16/05/2025 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 € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00 , pari al 0 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 77.521.761,00	€ 88.026.431,00	€ 10.504.670,00
Attivo circolante	€ 207.533.143,00	€ 214.759.485,00	€ 7.226.342,00
Ratei e risconti	€ 590.886,00	€ 721.671,00	€ 130.785,00
Totale attivo	€ 285.645.790,00	€ 303.507.587,00	€ 17.861.797,00
Patrimonio netto	€ 144.601.140,00	€ 140.750.415,00	€ -3.850.725,00
Fondi	€ 41.670.111,00	€ 45.165.544,00	€ 3.495.433,00
T.F.R.	€ 1.158.875,00	€ 1.165.044,00	€ 6.169,00
Debiti	€ 98.177.272,00	€ 116.390.048,00	€ 18.212.776,00
Ratei e risconti	€ 38.392,00	€ 36.536,00	€ -1.856,00
Totale passivo	€ 285.645.790,00	€ 303.507.587,00	€ 17.861.797,00
Conti d'ordine	€ 78.865.579,00	€ 78.886.356,00	€ 20.777,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 380.211.914,00	€ 436.006.641,00	€ 55.794.727,00
Costo della produzione	€ 370.200.012,00	€ 423.895.856,00	€ 53.695.844,00
Differenza	€ 10.011.902,00	€ 12.110.785,00	€ 2.098.883,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 39.403,00	€ 16.014,00	€ -23.389,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.115.435,00	€ 1.206.540,00	€ -1.908.895,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.166.740,00	€ 13.333.339,00	€ 166.599,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.166.740,00	€ 13.333.339,00	€ 166.599,00
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	€ 409.126.844,00	€ 436.006.641,00	€ 26.879.797,00
Costo della produzione	€ 396.128.631,00	€ 423.895.856,00	€ 27.767.225,00
Differenza	€ 12.998.213,00	€ 12.110.785,00	€ -887.428,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 16.014,00	€ 16.014,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.206.540,00	€ 1.206.540,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.998.213,00	€ 13.333.339,00	€ 335.126,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.998.213,00	€ 13.333.339,00	€ 335.126,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 140.750.415,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 139.130.176,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 608.341,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.011.898,00
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 15 dicembre 2015 e ha iniziato la sua attività il 1 gennaio 2016.

La nuova azienda, oltre alle attività della ex Azienda Ospedaliera "Guido Salvini", svolge anche alcune attività della ex Azienda Ospedaliera di Legnano (Poliambulatorio di Corsico) e della ex ASL Milano1 (ex Distretti n. 1 - 2 -3) inclusa la gestione di una RSA, di un CDI e di tre CDD.

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

Da ultimo, dal 1 gennaio 2024, la gestione dei medici delle cure primarie, precedentemente di competenza delle AST, è passata alle A.S.S.T.. Di conseguenza da tale data l'A.S.S.T. Rhodense ha gestito i medici di base, i pediatri di libera scelta e i medici della continuità assistenziale del proprio territorio.

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'importo iscritto alla colonna "Capitalizzazione dell'esercizio" è riferito a immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione relative ai progetti PNRR "Digitalizzazione DEA PP.OO. Garbagnate e Rho".

Non si registrano costi d'impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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 del 6,5%, maggiore rispetto a quella prevista dal D.L. 118/2011, in base a 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 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 31/12/2024 e le risultanze a 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 attuale il fondo svalutazione crediti ammonta a:

€ 276.201 nei confronti di altre aziende sanitarie pubbliche extraregione,

€ 574.548 nei confronti di clienti privati,

€ 435.734 nei confronti di altri enti pubblici,

€ 53.358 per gli altri crediti diversi,

I crediti sorti nel 2024 non sono stati svalutati.

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.)

Come disposto da Regione Lombardia, dall'entrata in vigore del Decreto 118/2021, non si è più proceduto alla valorizzazione delle degenze a cavaliere (2024/2025).

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 iscritti a bilancio d'esercizio 2024 ammontano a € 45.165.544 così distinti:

Fondo per imposte	€ 1.545,
Fondo per rischi	€ 20.713.310,
Quote inutilizzate contributi	€ 4.923.270,
Altri fondi per oneri e spese	€ 19.527.419.

Nel corso del 2024 sono stati effettuati, tra gli altri, i seguenti accantonamenti:

per rinnovi contrattuali personale dipendente	€ 5.851.616
per rinnovi convenzioni medici cure primarie	€ 2.014.324
per rinnovi contrattuali SUMAI	€ 59.841
per franchigie assicurative	€ 2.572.975
per libera professione	€ 329.081

Gli accantonamenti sopra elencati sono riportati nelle schede inviate dalla Regione e riepilogati, con altri, nella scheda allegata al Decreto n. 6618 del 13/05/2025.

Oltre agli accantonamenti iscritti nel bilancio aziendale, a seguito delle richieste inviate dall'azienda e dell'istruttoria condotta dai competenti uffici regionali, è stato effettuato dalla Regione, per l'esercizio 2024, un accantonamento centralizzato al fondo rischi della GSA, ammontante a € 3.171.150 (di cui € 39.000 per interessi di mora), che sarà, secondo le indicazioni contenute nelle linee guida per la redazione del bilancio 2024, trasferito al bilancio aziendale a richiesta.

Questo accantonamento si aggiunge a quelli effettuati negli esercizi precedenti a livello centralizzato. Attualmente tali accantonamenti ammontano a € 4.843.833 (al netto di stralci e assegnazioni per utilizzi).

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 2020 e precedenti	€ 11.602.229
- anno 2021	€ 3.778.556
- anno 2022	€ 2.273.888
- anno 2023	€ 2.222.648
- anno 2024	€ 96.512.727

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

- anno 2020 e precedenti	€ 4.849.044
- anno 2021	€ 1.880.239
- anno 2022	€ 2.078.892
- anno 2023	€ 1.704.120
- anno 2024	€ 42.883.605

(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).

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	€ 213.079,00
Garanzie prestate	€ 5.129,00
Garanzie ricevute	€ 21.644.268,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 55.840.972,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

L'aumento di € 20.779 è data dalla somma algebrica dei minori canoni di project financing ancora da pagare (€ 4.865.381) e delle maggiori garanzie ricevute (fideiussioni per € 4.860.142 e depositi cauzionali per € 26.018).

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Sono iscritte a bilancio le seguenti imposte sul reddito:

- IRAP su monte salari (lavoro dipendente)	€ 12.400.252,
- IRAP su monte salari (personale assimilato)	€ 515.054,
- IRAP su monte salari (libera professione)	€ 297.425,
- IRAP su attività commerciale	€ 3.822,
- IRES su attività istituzionali	€ 98.786
- 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.	€ 13.216.553,00
I.R.E.S.	€ 116.786,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 140.704.035,00
Dirigenza	€ 62.071.308,00
Comparto	€ 78.632.727,00
Personale ruolo professionale	€ 533.620,00
Dirigenza	€ 454.746,00
Comparto	€ 78.874,00
Personale ruolo tecnico	€ 31.959.500,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 31.959.500,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.967.825,00
Dirigenza	€ 1.488.845,00
Comparto	€ 15.478.980,00
Totale generale	€ 190.164.980,00

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 31.12.2024 era pari a 3.662 unità, di cui personale part-time 328 unità, con una diminuzione di 2 unità rispetto all'esercizio precedente e ciò, malgrado le procedure indette nell'esercizio per sostituire il personale cessato.

I

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

Le carenze di personale sono ormai croniche e interessano principalmente alcune figure sanitarie (in modo particolare anestesisti - radiologi - psichiatri).

Si pensi che nel 2019 erano in servizio 45 dirigenti anestesisti che, nel 2024, si sono ridotti a 20.

Ciò hanno costretto l'azienda ad esternalizzare alcuni servizi e a ricorrere a consulenze di altre ASST e a incarichi libero professionali.

In particolare, nel 2024:

si è ricorsi all'esternalizzazione di servizi di anestesia e rianimazione nei presidi ospedalieri di Rho e Garbagnate, per € 990.315, sono stati sottoscritti contratti libero professionali con medici e convenzioni con altri enti pubblici del S.S.R. per il P.S. di Rho e Garbagnate, per l'ambulatorio dei codici minori del Pronto Soccorso e per turni di anestesia e rianimazione.

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

la monetizzazione delle ferie avviene solo in caso di decesso, dispensa dal servizio o impossibilità, attestata dal responsabile della struttura, di usufruire delle ferie, in ragione della carenza di personale e solo ed esclusivamente in caso di cessazione 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	€ 0,00
---------	--------

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 o utilizzo.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 36.260.510,00 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	€ 0,00
---------	--------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 105.557.815,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.120.842,00
Immateriali (A)	€ 544.869,00
Materiali (B)	€ 9.575.973,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 16.014,00
Proventi	€ 16.014,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.206.540,00
Proventi	€ 1.702.946,00
Oneri	€ 496.406,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari sono incluse assegnazioni regionali per € 170.261, destinate a finanziare i compensi spettanti ai medici di medicina generale per la compilazione dei certificati INAIL (anni di competenza 2020 - 2021 - 2022).

Ricavi

Con Decreto n. 6618 del 13.05.2025 sono stati definiti i contributi in conto esercizio da Regione, di seguito dettagliati:
Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) € 18.757.457 regionale san,,

Contributi per funzioni non tariffate	€ 17.426.657	sezionale san.,
Contributo PSSR, progetti obiettivo ecc.	€ 80.486.411	sezionale san.,,
Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione)	€ 3.401.855	sezionale san.,,
Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	€ 5.453.979	sezionale san.,
Contributi da Regione (FSR vincolato)	€ 9.730.558	sezionale san.;

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)	€ 49.466.807	sezionale ter.,
Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)	€ 36.876.635	sezionale ter.,
Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione)	€ 3.190.346	sezionale ter.,
Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	€ 862.788	sezionale ter.,
Altri contributi da Regione per servizi socio sanitari (ASSI) - (FSR indistinto)	€ 2.725.246	sezionale ter.;

Per ciò che concerne l'incremento dei contributi del sezionale territoriale, ammontante a € 51.911.742, si precisa che € 49.878.048 finanziano i maggiori costi aziendali 2024 per i medici delle cure primarie, gestiti - fino al 31.12.2023 - alla ATS della Città Metropolitana di Milano.

Sono stati altresì riconosciuti contributi pregressi:

da FSR indistinto finalizzato, per € 482.236,

di cui € 49.733 per il sezionale san., a finanziamento delle assunzioni di personale PANFLU,

di cui € 432.503, per il sezionale ter, a copertura dei costi delle assunzioni di personale per il PANFLU, per il servizio di trasporto dei campioni biologici a supporto della sorveglianza influenzale RespiVernet, per gli hot spot infettivologici, per la quota spettante agli MMG per le certificazioni INAIL 2023;

da FSR vincolato, per € 92.500, destinati a finanziare costi del sezionale san. (messa a regime del modello integrato di sorveglianza microbiologica e misure di prevenzione e controllo delle infezioni, rafforzamento delle rete informatica dei servizi di medicina di laboratorio) dell'esercizio 2024 e successivi;

di contributi vincolati extra fondo per € 162.049, destinati a finanziare progetti del sezionale sanitario (Progetto Plasma 2024 - Benessere della persona - Iniziative formative per la cura dei soggetti con disturbi dello spettro autistico), a finanziamento di accantonamenti a fondi specifici e loro utilizzi, del sezionale sanitario, per € 665.664.

All'interno di questi è incluso il finanziamento della causa Dremar, a suo tempo accantonato dalla GSA, smobilizzato a seguito della richiesta aziendale, in ragione dell'esito negativo della controversia.

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. Le note di credito da ricevere per rettifiche alle fatture per cessioni di beni e servizi sono state correttamente imputate all'esercizio di competenza, a rettifica del conto di acquisto.

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.)

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	€ 195.487,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 4.843.833,00

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 predette potenziali passività trovano copertura negli accantonamenti iscritti nel bilancio aziendale e in quelli effettuati a livello centralizzato regionale (voce "Altro Contenzioso"). Si veda a riguardo la nota regionale prot. A1.2024.0319894 del 27.05.2024.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

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 2024 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.

Il Collegio ha verificato che nel corso dell'anno non ci sono state sopravvenienze passive sul personale dipendente.

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 2024, 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.

Si allega il verbale del Collegio Sindacale n. 21 del 05.05.2025 relativo alla certificazione dei fondi contrattuali definitivi anno 2024 e provvisori anno 2025.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Verbale%20n.%202021%20del%2005.05.2025_1080066_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO GUSSO	Firmato digitalmente da: GUSSO PIERGIORGIO Data: 28/05/2025 14:13:04
PIETRO PAOLO TRIMARCHI	PIETRO PAOLO TRIMARCHI 2025-05-28 15:10:37 +0200
SALVATORE BUSCEMI	Firmato digitalmente da: BUSCEMI SALVATORE Firmato il 28/05/2025 14:36 Seriale Certificato: 3513914 Valido dal 24/04/2024 al 24/04/2027 InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Regione: Lombardia

Sede: Viale Forlanini 95 - 20024 Garbagnate Milanese (MI)

Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2025

In data 05/05/2025 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. Stefano Marazza - SS Flussi Finanziari e Tributi

Dott. Franco Dell'Acqua - Direttore SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

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

- 1• Verifica dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025;
- 2• Verifica PCC al 31.03.2025;
- 3• Verifica di cassa tesoriere al 31.03.2025;
- 4• Certificazione dei fondi contrattuali definitivi 2024 e provvisori 2025;
- 5• Esame deliberazioni e determinazioni dirigenziali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 407 Data: 23/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: AGGIORNAMENTO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DELL'A.S.S.T. RHODENSE PER L'ANNO 2025 A SEGUITO DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI EFFETTIVI AL 31 MARZO 2025

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 441 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI PROVVISORI ANNO 2025 PERSONALE DEL COMPARTO SANITA' E ESACRI.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 442 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI PROVVISORI ANNO 2025 AREA DELLA SANITA' (DIRIGENTI MEDICI, SANITARI)

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 445 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI PROVVISORI ANNO 2025 PERSONALE DELL'AREA DELLE FUNZIONI LOCALI (DIRIGENZA AMMINISTRATIVA, TECNICA E PROFESSIONALE).

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina
Numero: 446 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No
Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2024 PERSONALE DEL COMPARTO SANITA' E ESACRI
Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina
Numero: 443 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No
Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2024 AREA DELLA SANITA' (DIRIGENTI MEDICI, SANITARI E DELLE PROFESSIONI SANITARIE INFERMIERISTICHE).
Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina
Numero: 444 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No
Oggetto: FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2024 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:

- 1- Verifica dell'aggiornamento del Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025:

il Collegio Sindacale dà atto delle modifiche del piano dei flussi di cassa di ASST Rhodense, così come da deliberazione n. 407 del 23.04.2025, allegato al presente verbale.

2• Verifica PCC al 31.03.2025: il Collegio Sindacale verifica la PCC al 31.03.2025, esprimendo parere favorevole come da allegata relazione.

3• Verifica di cassa tesoriere al 31.03.2025: il Collegio Sindacale procede con la verifica della cassa tesoriere al 31.03.2025 ed esprime parere favorevole, come da allegata relazione.

4• Certificazione dei fondi contrattuali definitivi 2024 e provvisori 2025:

FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI PROVVISORI ANNO 2024

4.1 PERSONALE DEL COMPARTO SANITA' ED ESACRI - DETERMINA N. 441 DEL 30.04.2025: il Collegio provvede a certificare la determinazione n. 441 del 30.04.2025 che definisce gli importi dei fondi contrattuali provvisori del personale Area Comparto anno 2025, rilevando le risorse assegnate, in applicazione al CCNL 23/01/2024, come segue:

ASST RHODENSE:

Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali (art. 102 CCNL 02/11/2022) € 13.815.441

Fondo premialità e condizioni di lavoro (art. 103 CCNL 02/11/2022) € 9.408.109

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. € 7.946,00

Fondo "PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI E PER IL PREMIO DELLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI INDIVIDUALI" (Indennità Ente Quota fondo, Tot. Turni, Notturme, Festive, Straordinari, Reperibilità) ex Art. 43 C.C.N.L. 01/09/1995 e s.m.i. € 18.383,00

Il Collegio Sindacale rilascia parere favorevole.

4.2 AREA DELLA SANITA' (DIRIGENTI MEDICI, SANITARI E DELLE PROFESSIONI SANITARIE INFERMIERISTICHE) - DETERMINA N. 442 DEL 30.04.2025: il Collegio provvede a certificare la determinazione n. 442 del 30.04.2025 che definisce gli importi dei fondi contrattuali provvisori dei dirigenti dell'Area Sanità anno 2025, rilevando le risorse assegnate, in applicazione al CCNL 23/01/2024, come segue:

ASST RHODENSE:

Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72 CCNL 23/01/2024) € 11.824.786,52

Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73 CCNL 23/01/2024) € 2.690.492,89

Fondo per la retribuzione di risultato (art. 74 CCNL 23/01/2024) € 825.239,34

Il Collegio Sindacale rilascia parere favorevole.

4.3 PERSONALE DELL'AREA DELLE FUNZIONI LOCALI (DIRIGENZA AMMINISTRATIVA, TECNICA E PROFESSIONALE) - DETERMINA N. 445 DEL 30.04.2025: il Collegio provvede a certificare la determinazione n. 445 del 30.04.2025 che definisce gli importi dei fondi contrattuali provvisori dei dirigenti dell'Area delle Funzioni Locali anno 2025, rilevando le risorse assegnate, in applicazione al CCNL 16/07/2024, come segue:

ASST RHODENSE:

Fondo retribuzione di posizione (art. 90 CCNL 17/12/2020) € 438.496,42

Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori (art. 91 CCNL 17/12/2020) € 104.945,37

Il Collegio Sindacale rilascia parere favorevole.

FORMALIZZAZIONE FONDI CONTRATTUALI DEFINITIVI ANNO 2024

4.4 PERSONALE DEL COMPARTO SANITA' ED ESACRI - DETERMINA N. 446 DEL 30.04.2025: il Collegio provvede a certificare la determinazione n. 446 del 30.04.2025 che definisce gli importi dei fondi contrattuali definitivi del personale Area Comparto anno 2024 rilevando le risorse assegnate, in applicazione al CCNL 23/01/2024, come segue:

ASST RHODENSE:

Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali (art. 102 CCNL 02/11/2022) € 13.815.441

Fondo premialità e condizioni di lavoro (art. 103 CCNL 02/11/2022) € 9.408.109

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. € 7.946,00

Fondo " PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI E PER IL PREMIO DELLA QUALITA' DELLE PRESTAZIONI INDIVIDUALI" (Indennità Ente Quota fondo, Tot. Turni, Notturmo, Festive, Straordinari, Reperibilità) ex Art. 43 C.C.N.L. 01/09/1995 e s.m.i. € 18.383,00

Il Collegio Sindacale rilascia parere favorevole.

4.5 AREA DELLA SANITA' (DIRIGENTI MEDICI, SANITARI E DELLE PROFESSIONI SANITARIE INFERMIERISTICHE) - DETERMINA N. 443 DEL 30.04.2025: il Collegio provvede a certificare la determinazione n. 443 del 30.04.2025 che definisce gli importi dei fondi contrattuali definitivi dei dirigenti dell'Area Sanità anno 2024, rilevando le risorse assegnate, in applicazione al CCNL 23/01/2024, come segue:

ASST RHODENSE:

Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 72 CCNL 23/01/2024) € 11.824.786,52

Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (art. 73 CCNL 23/01/2024) € 2.690.492,89

Fondo per la retribuzione di risultato (art. 74 CCNL 23/01/2024) € 831.918,34

Il Collegio Sindacale rilascia parere favorevole.

4.6 PERSONALE DELL'AREA DELLE FUNZIONI LOCALI (DIRIGENZA AMMINISTRATIVA, TECNICA E PROFESSIONALE) - DETERMINA N. 444 DEL 30.04.2025: il Collegio provvede a certificare la determinazione n. 444 del 30.04.2025 che definisce gli importi dei fondi contrattuali definitivi dei dirigenti dell'Area delle Funzioni Locali anno 2024, rilevando le risorse assegnate, in applicazione al CCNL 16/07/2024, come segue:

ASST RHODENSE:

Fondo retribuzione di posizione (art. 90 CCNL 17/12/2020) € 438.496,42

Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori (art. 91 CCNL 17/12/2020) € 104.945,37

Il Collegio Sindacale rilascia parere favorevole.

Si precisa che, per ciascun fondo oggetto del presente verbale, risultano rispettati:

- il disposto dell'art. 23, D. Lgs.vo n. 75 del 25.05.2017;

- l'adeguamento dei fondi a seguito del confronto tra il personale in servizio al 31/12/2018 e quello dell'anno 2024 per i fondi contrattuali definitivi anno 2024;

- l'adeguamento dei fondi a seguito del confronto tra il personale in servizio al 31/12/2018 e quello dell'anno 2025 per i fondi contrattuali provvisori anno 2025;

- la salvaguardia del limite originario dell'anno 2016.

5. Esame deliberazioni e determinazioni dirigenziali: il Collegio prende atto di aver effettuato la disamina dei seguenti provvedimenti:

- deliberazioni: dalla n. 264 alla n. 284 del 25.03.2025; dalla n. 285 alla n. 316 del 28.03.2025, n. 317 del 31.03.2025, dalla n. 318 alla n. 325 del 03.04.2025, dalla n. 326 alla n. 349 del 04.04.2025, dalla n. 350 alla n. 356 del 11.04.2025, dalla n. 357 alla n. 358 del 14.04.2025, dalla n. 359 alla n. 377 del 16.04.2025, dalla n. 378 alla n. 382 del 22.04.2025, dalla n. 383 alla n. 407 del 23.04.2025, n. 408 del 24.04.2025, dalla n. 409 alla n. 412 del 28.04.2025, dalla n. 413 alla n. 414 del 29.04.2025;

- determinazioni dirigenziali dalla n. 281 del 25.03.2025 alla n. 414 del 29.04.2025.

La seduta viene tolta alle ore 12.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2025

In data 05/05/2025 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Piergiorgio Gusso, Dott. Salvatore Buscemi, Dott. Pietro Paolo Trimarchi;
Dott. Stefano Marazza - SS Flussi finanziari e tributi.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2025, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2025			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 50.127.230,30	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2025	al	31/03/2025	€ 120.366.990,99
MANDATI	dal	01/01/2025	al	31/03/2025	€ 117.720.653,04
SALDO AZIENDA				€ 52.773.568,25	

SITUAZIONE istituto cassiere al		31/03/2025		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 50.127.230,30
RISCOSSIONI				€ 126.312.637,95
PAGAMENTI				€ 117.689.275,60
SALDO CASSIERE	al	31/03/2025		€ 58.750.592,65
SALDO AZIENDA	al	31/03/2025		€ 52.773.568,25
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 5.977.024,40

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE		€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE		€ 5.945.646,96
MANDATI DA PAGARE		€ 53.425,35
MANDATI DA EMETTERE		€ -22.047,91
TOTALE		€ 5.977.024,40

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	452	13/01/2025	MEDTRONIC ITALIA S.P.A	€ 35.600,56	No
	2640	10/02/2025	APPLIFD MEDICAL DISTRIBUTION EUROPE	€ 14.280,00	No
	4165	11/03/2025	BAYER S.P.A	€ 28.918,28	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	175	21/01/2025	REGIONE LOMBARDIA	€ 34.459.564,00	No
	523	06/02/2025	ALPARONE MARIA ELENA	€ 1.241,60	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1242	07/03/2025	OSPEDALE SAN RAFFAELE	C 145.399,34	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 319716

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	59.308.177,51	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	59.308.177,51	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	59.308.177,51	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	600.821,87	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	20.778,27	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	64.015,28	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	58.750.592,65	=

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="GENN 2025"/>	<input type="text" value="FEBBR 2025"/>	<input type="text" value="MARZO 2025"/>

			Data versam. 17/02/2025	Data versam. 17/03/2025	Data versam. 18/04/2025
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	contributIlncps	DIVERSI	€ 4.911.200,58	€ 4.420.944,10	€ 4.127.450,29
	ritenuteIrpel	DIVERSI	€ 3.525.073,67	€ 3.068.339,93	€ 2.813.993,27
	ritenutaD'acconto	104E			
	IRAP	380E	€ 1.080.405,00	€ 975.650,00	€ 918.032,00
	altriVersamenti	DIVERSI			

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: GENN + FEBBR + MAR

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	IVA GENN istit+comm		€ 6.116,50	€ 6.150,00	17/02/2025
	IVA FEBBR istituz+comm		€ 1.938,25	€ 1.950,00	17/03/2025
	IVA MARZO istit+comm		€ 3.367,17	€ 3.370,00	18/04/2025
	IVA ESTERA GENN 25		€ 2.024,00	€ 2.024,00	17/02/2025
	IVA ESTERA FEBBR 25		€ 1.619,20	€ 1.619,20	17/03/2025
	IVA ESTERA MARZO 25		€ 8.093,50	€ 8.093,50	18/04/2025

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	GENN 25	€ 2.025.146,02	€ 2.025.150,00	17/02/2025
	FEBBR 25	€ 1.569.543,50	€ 1.569.550,00	17/03/2025
	MARZO 25	€ 1.860.396,76	€ 1.860.400,00	18/04/2025

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Il saldo azienda al 31 marzo 2025 tiene conto delle reversali d'incasso emesse e dei mandati di pagamento emessi e ricevuti da BT alla stessa data.

Il saldo cassiere al 31 marzo 2025 tiene conto degli incassi e dei pagamenti effettuati alla stessa data.

Il mastrino banca in contabilità - conto patrimoniale 10702004 - è allineato con il saldo cassiere al 31 marzo 2025.

Il totale dei mandati di pagamento emessi dall'ASST Rhodense ed elaborati da BT al 31 marzo 2025 è pari a C. 117.720.653,04 (dal n.1 al n. 5403).

Il totale dei pagamenti effettuati da BT al 31 marzo 2025 è pari a C. 117.689.275,60.

La differenza pari a C. 31.377,44 (C. 117.720.653,04 - C. 117.689.275,60) è così composta come di seguito dettagliato:

- mandati di pagamento che BT ha in carico e da pagare (C. 53.361,27);
- mandati di pagamento che BT ha in carico a copertura (C.64,08)
- provvisori in uscita da regolarizzare con mandato di pagamento (- C. 22.027,91).

Il totale delle reversali d'incasso emesse dall'ASST Rhodense ed elaborate dalla BT al 31 marzo 2025 è pari a C. 120.366.990,99 (dalla n.1 alla n. 1730).

Il totale degli incassi effettuati dalla BT al 31 marzo 2025 è pari a C. 126.312.637,95.

La differenza pari a C. - 5.945.646,96 (C. 120.366.990,99 - C. 126.312.637,95) è composta come di seguito dettagliato:

- reversali d'incasso che BT ha in carico e da riscuotere/a copertura (C. 0,00)
- provvisori in entrata da regolarizzare con reversale d'incasso (- C. 5.945.646,96)

Si evidenzia che Regione Lombardia ha effettuato rimesse in favore dell'ASST Rhodense negli ultimi giorni di marzo 2025 rispettivamente per C. 4.122.249,00 ed C. 600.000,00 come emerge dal conto BI.

Tali importi sono stati regolarizzati nei primi giorni di aprile 2025 non appena recepiti dalla BT con sospesi in Entrata e contabilizzati sull'amministrativo contabile aziendale.

Pertanto, la differenza tra il saldo cassiere ed il saldo azienda al 31/03/2025 pari a C. 5.977.024,40 è data da:

1) reversali da incassare	- C.	0,00
2) reversali da emettere	C.	5.945.646,96
3) mandati da pagare	C.	53.425,35
4) mandati da emettere	- C.	-22.047,91

Il saldo BKI al 31/03/2025 è pari a C. 59.308.177,51.

La differenza tra saldo BKI e saldo istituto cassiere al 31/03/2025 pari a C. 557.584,86 (C. 59.308.177,51 - C. 58.750.592,65) è data dalle ultime operazioni del mese di marzo 2025 operate dal cassiere e non conteggiate da BKI come già indicato nella riconciliazione sopra dettagliata.

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Data Verbale: 05/05/2025

Fatture elettroniche dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	C 45.066.680,92	Importo fatture ricevute:	C 44.960.204,49
Numero fatture ricevute:	11.707	Numero fatture ricevute:	11.551
Importo fatture pagate:	C 44.109.862,46	Importo fatture pagate:	C 44.491.799,17
Numero fatture pagate:	11.209	Numero fatture pagate:	11.798

Fatture cartacee dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	C 394.511,69	Importo fatture ricevute:	C 439.631,49
Numero fatture ricevute:	40	Numero fatture ricevute:	47
Importo fatture pagate:	C 339.938,92	Importo fatture pagate:	C 343.284,79
Numero fatture pagate:	48	Numero fatture pagate:	49

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Data Verbale: 05/05/2025

Fatture elettroniche dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 45.066.680,92	Importo fatture ricevute:	€ 44.960.204,49
Numero fatture ricevute:	11.707	Numero fatture ricevute:	11.551
Importo fatture pagate:	€ 44.109.862,46	Importo fatture pagate:	€ 44.491.799,17
Numero fatture pagate:	11.209	Numero fatture pagate:	11.798

Fatture cartacee dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 394.511,69	Importo fatture ricevute:	€ 439.631,49
Numero fatture ricevute:	40	Numero fatture ricevute:	47
Importo fatture pagate:	€ 339.938,92	Importo fatture pagate:	€ 343.284,79
Numero fatture pagate:	48	Numero fatture pagate:	49

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-16,34
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2024):	

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Nel verbale l'importo delle "fatture ricevute in PCC" al 31 marzo 2025 scaricato da P.I.S.A e aggiornato al giorno 8 aprile 2025 è pari a C. 45.066.680,92.

L'importo delle fatture dello stesso periodo registrate in contabilità dall'Azienda al 31 marzo 2025 ammonta ad C. 44.960.204,49.

La differenza tra il dato PCC ed il dato contabile è dato dal fatto che le fatture con data sdi dal 28 marzo c.a sono state registrate in contabilità con data aprile 2025.

L'importo delle "fatture pagate in contabilità" dal 1 gennaio al 31 marzo 2025 è pari a C. 44.491.799,17.

Il dato "importo fatture pagate" in PCC, estratto da P.I.S.A e aggiornato al giorno 8 aprile 2025, è pari a C. 44.109.862,46 e tiene conto, oltre alle fatture con data arrivo 2024 e retro pagate nel corso dell'anno 2025, anche delle fatture con data arrivo sdi 2025 pagate dal 1° gennaio al 31 marzo 2025.

La differenza tra il dato contabile ed il dato PCC estratto da P.I.S.A è dovuto ad alcune fatture/note di credito pagate/chiuso contabilmente nel corso dell'anno 2025 che potrebbero risultare non recepite correttamente sulla piattaforma crediti commerciali. Sono in corso verifiche in merito.

Per quanto riguarda le fatture cartacee ricevute nel 2025, il dato PCC "fatture ricevute" (estratto da PISA al giorno 8 aprile 2025) è pari a C. 394.511,69.

Il dato contabile delle fatture cartacee registrate in contabilità al 31 marzo 2025 è pari a C. 439.631,49.

Le ultime fatture cartacee di marzo 2025 sono state caricate manualmente sulla piattaforma crediti commerciali nel mese di aprile c.a.

Per le fatture cartacee, il dato dei pagamenti in PCC estratto da P.I.S.A, pari a C. 339.938,92 è relativo alle fatture datate 2025 ma anche 2024 e retro pagate nel periodo dal 01/01/2025 al 31/03/2025.

In contabilità il dato "importo fatture pagate" dal 01/01/2025 al 31/03/2025 è pari a C. 343.284,79.

L'indice dei tempi di pagamento del primo trimestre 2025 calcolato da PCC al 7 aprile 2025 (sulle fatture con data sdi 2025 pagate nel 1° trimestre 2025) è pari a -16,34

I suddetti indici di pagamento tengono conto anche delle fatture con termini scaduti non pagate e non contestate.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/piano%20flussi%20di%20cassa%2031_03_2025%20def_1077749_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO GUSSO _____ firmato _____

PIETRO PAOLO TRIMARCHI _____ firmato _____

SALVATORE BUSCEMI _____ firmato _____

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI IN CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE
 DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

(I valori delle voci indicate tra parentesi () devono essere inseriti con il segno negativo)

Descrizione	Primo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025 (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)		Totale N	
	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Incassi effettivi/pagamenti effettivi	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023	Previsioni di cassa (1)	Incassi e pagamenti registrati nell'anno 2023
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	34540515,55	5012720,3								
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITÀ OPERATIVA										
INCASSI										
Prelevati da tributi										
Procedimenti in conto esercizio										
Procedimenti in conto investimenti										
Ricavi da vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	47.666.880	66.988.166	104.855.984	107.296.067	53.787.839	17.357.503	226.816.352	77.357.503	226.816.352	
Ricavi da partecipazioni	359.284	5.553.978	13.858.056	7.531.243	23.865.192	8.274.175	37.000.000	8.274.175	37.000.000	
Interessi attivi	46.620.840	50.923.181	97.050.071	161.958.449	145.219.435	199.131.283	198.063.813	199.131.283	198.063.813	
Altri incassi	731.653	850.383	1.323.862	2.092.971	1.686.937	5.862.827	2.243.779	5.862.827	2.243.779	
PAGAMENTI										
Boni e servizi	31.687.570	42.340.075	83.667.824	96.673.172,58	43.583.242	125.145.961,80	190.710.990	125.145.962	190.710.990	
Tributi										
Personale	52.138.460	53.037.109	96.197.192	145.351.942,56	134.730.249	199.335.10,97	194.203.282	199.335.111	194.203.282	
Interessi passivi										
Altri pagamenti	9.470.678	10.738.502	23.137.559	27.982.174	34.540.328	40.444.973	46.939.415	40.444.973	46.939.415	
FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ OPERATIVA A)	3.858.051	18.196.952	3.885.342	113.287,3	11.705.584	19.639.542	32.870.257	19.639.542	32.870.257	
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO										
Attività immateriali										
Investimenti	166.849	339.504	1.037.928	176.359	1.863.698	206.559	2.654.183	206.559	2.654.183	
Disinvestimenti										
Attività materiali										
Investimenti	1.564.290	9.234.086	18.176.222	5.353.615	26.073.199	7.145.045	35.930.731	7.145.045	35.930.731	
Disinvestimenti										
Attività finanziarie										
Investimenti										
Disinvestimenti										
FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO B)	1.731.139	9.573.590	19.274.050	5.529.974	27.896.897	7.351.604	38.594.914	7.351.604	38.594.914	
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO										
Accessione prestiti										
Rimborso prestiti										
Flussi finanziari da prestiti										
Acquisizione di mezzi propri										
Devo. di ore e mezzi propri										
Flussi finanziari da mezzi propri										
FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO C)										
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A+B+C)	5.589.190	8.623.362	15.328.708	5.782.898	16.191.313	12.287.939	5.714.657	12.287.939	5.714.657	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	28.951.226	58.750.592	34.796.522	46.923.414	33.933.917	46.829.454	44.412.579	46.829.454	44.412.579	

Il bilancio di esercizio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 28/03/2025. I dati sono espressi in euro e arrotondati a due cifre decimali. I dati sono espressi in euro e arrotondati a due cifre decimali. I dati sono espressi in euro e arrotondati a due cifre decimali.

