

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Viale Elvezia n. 2, Monza

---

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2023

In data 17/05/2023 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VINCENZO MARRANZINI

Presente online

---

Componente in rappresentanza della Regione

ELISA BELLONI

Presente online

---

Partecipa alla riunione Dott.ssa Elena Sartori - Direttore FF della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità e Direttore della SC Gestione e sviluppo risorse umane  
Dott.ssa Claudia Rbdella - Dirigente della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità  
Giulia Gerosa SC AAGLL, in qualità di segreteria

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

- 1) Esame Bilancio Consuntivo 2022;
- 2) Varie ed eventuali.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si dà atto dell'avvenuto collegamento in teleconferenza del dott. Alberto Castelnuovo dal proprio Ufficio in Mantova, del dott. Vincenzo Marranzini dal proprio Studio in Matera e della dott.ssa Elisa Belloni dal proprio Studio in Milano, con utilizzo dei seguenti sistemi di comunicazione: microsoft teams, telefono ed e-mail personali. Anche tutti gli altri partecipanti hanno provveduto ai collegamenti sopra descritti.

In merito al punto all'o.d.g., si precisa che nelle sedute precedenti il Collegio ha effettuato le opportune verifiche (in particolare, mediante circolarizzazione di partite di debito e credito, verifiche dei cespiti e delle rimanenze, anche mediante campionamento) come attestato nei rispettivi verbali. Il Collegio acquisisce i prospetti di riepilogo e di confronto (per le rimanenze stampe di magazzino, contabilità e bilancio mentre per i cespiti il libro cespiti, contabilità e bilancio) con il budget e il consuntivo precedente predisposti dalla S.C. Bilanci, Programmazione finanziaria e contabilità. Il bilancio consuntivo 2022 è stato redatto secondo le assegnazioni del Decreto n. 6983 del 12.05.2023 e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022.

Il Collegio Sindacale provvede ad esaminare il Bilancio d'esercizio 2022 esprimendo parere favorevole e rimanda al relativo modulo allegato.

In particolare richiamate le citate indicazioni regionali il Collegio assevera:

- la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti;
- la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio;
- con riferimento alla voce contributi c/ esercizio da Altri enti pubblici la corretta rappresentazione contabile in bilancio: sussiste solo un contributo di Euro 182.076,00 correttamente riportata nella scheda allegata al decreto 6983 del 12.05.2023 di Regione e decreto POLIS n. 727 del 15.09.2022;

- con riferimento c/esercizio da privati la corretta rappresentazione contabile in bilancio, precisando la sussistenza di quanto segue:

1) Progetto The post -Covid19 Syndrome: Network building and innovative management to address a new public health Emergency - Decreto ATSn. 328 del 04/10/2022 - importo Euro 2.000,00;

2) Progetto "Active - Everyone, Everywhere, Everyday" - dec. Ats n. 441 del 22/12/2022 (DGRXI/63515 del 13/06/2022) - importo Euro 108.000,00;

3) Formazione personale dipendente - Quote iscrizione corsi 2022, importo Euro 4.200,00;

- con riferimento agli utilizzi di fondi per quote inutilizzate anni precedenti il Collegio dà atto che i fondi sono stati correttamente destinati coerentemente con le finalità degli atti di assegnazione originali. Si allega relativo prospetto di riepilogo.

- per quanto riguarda la libera professione il Collegio ha verificato la corretta compilazione del Ce dedicato. Il totale dei ricavi ammonta ad Euro 3.146,00 il totale dei costi ad Euro 2.639,00 oltre ad Euro 107,00 per costi generali. Il margine è pari ad Euro 400,00.

Si evidenzia che non esistono partecipazioni.

Inoltre si dà atto che nella nota integrativa descrittiva:

- sono stati riportati gli estremi del verbale del Collegio Sindacale relativo alla verifica dei saldi delle disponibilità liquide (verbale n. 7 del 13.02.2023);

- è presente l'attestazione della corretta classificazione degli incassi e pagamenti rispetto alla rilevazione annuale SOPE (par. 33);

- per quanto riguarda la chiusura della posizioni debitorie pregresse, nel corso dell'anno 2022, a seguito di verifiche della S.C. Bilancio programmazione finanziaria e contabilità e del dipartimento Cure Primarie, sono stati stralciati debiti pregressi vs MMG, PLS, CA e relativo ENPAM per Euro 2.466.072 come da Decreti ATSn. 464/22 e 69/23 (pag. 54). Il decreto regionale ha riconosciuto la sopravvenienza attiva relativa all'attività di stralcio. Il Collegio si era già espresso al riguardo nell'esaminare la bozza dei provvedimenti (verbali n. 4 del 19.12.2022 e n. 7 del 13.02.2023);

- rispetto ai debiti vetusti, dettagliati nel par. 14 Debiti verso fornitori (pag. 52 della nota integrativa descrittiva)- Debiti verso erogatori privati per un totale di Euro 4.9830.843 risultano sospesi per la sussistenza di contenzioni legali. Per gli anni 2020 e 2021 in relazione ai riconoscimenti dei ristori relativi al COVID risultano consistenti importi di fatture da ricevere sia di note di crediti che nel corso dell'esercizio 2023 a seguito di indicazioni regionali si è proceduto a ricevere le fatture e liquidare i relativi importi relativi ad una parte di quelli riportati in bilancio nel 2020. Inoltre si precisa che:

per Anno 2019: € 20.713 di cui € 14.295 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate CONS2019 e € 6.417 debiti per prestazione neuro psichiatria fuori regione (fatture in contestazione).

Anno 2020: -€ 9.445.668. € 17.334 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate 2021 e € -9.643.003 per note di credito emesse nel 2022 a seguito indicazioni regionale per riconoscimento ristori 2020 ai sensi della DGR XI/6488/22.

Anno 2021: € 35.691.767

Fatture in contestazione per € 1.001.192 ed € 34.690.575 per fatture da ricevere saldi 2021 al lordo delle note di credito da emettere per € 47.712.467 per saldi 2021. Gli erogatori sono in attesa di procedere alla fatturazione in attesa della quantificazione dei ristori 2021 da parte di Regione.

Anno 2022: € 130.060.537. Il valore esposto è composto, in via principale da debiti per € 106.304.154 per saldi prestazioni validate 2022 al lordo di note di credito da ricevere di € -91.662-572 ed € 1.574.246 per fatture da ricevere per funzioni non tariffate.

Si dà atto che, a pag. 106 e seguenti della nota integrativa descrittiva, sono indicati le partite di credito e debito con le Aziende Sanitarie come risultanti nel Bilancio dell'Azienda e come risultanti da quanto comunicato dalla contabilità delle controparti e dalle relative differenze ove sussistenti. Tali differenze sono relativamente contenute e ne sono state indicate le motivazioni note.

In merito al II punto all'o.d.g. "varie e d eventuali", il Collegio procede ad esaminare gli atti relativi alla costituzione dei fondi e all'accordo per l'anno 2023 per le destinazioni degli importi al personale del comparto. La dott.ssa Elena Sartori, Direttore della SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane, illustra l'ipotesi di accordo sottoscritto in data 10.05.2023 con la delegazione trattante di parte sindacale e le relative relazioni tecnico finanziaria ed illustrativa (prot. n. 39312 del 16.05.2023). Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole in relazione alla costituzione dei fondi e all'ipotesi di accordo integrativo come da relativo modulo allegato.

La seduta viene tolta alle ore 12,35

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 17/05/2023 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

- Dott. Alberto Castelnuovo;
- Dott. Vincenzo Marranzini;
- Dott.ssa Elisa Belloni.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 173

del 12/05/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2023

con nota prot. n. tramite mail del 15/05/2023 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 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 5.266.480,00	€ 4.817.859,00	€ -448.621,00
Attivo circolante	€ 193.324.980,00	€ 220.558.042,00	€ 27.233.062,00
Ratei e risconti	€ 190.652,00	€ 93.374,00	€ -97.278,00
Totale attivo	€ 198.782.112,00	€ 225.469.275,00	€ 26.687.163,00
Patrimonio netto	€ -37.357.327,00	€ 1.973.753,00	€ 39.331.080,00
Fondi	€ 38.670.034,00	€ 44.244.003,00	€ 5.573.969,00
T.F.R.	€ 70.545,00	€ 70.545,00	€ 0,00
Debiti	€ 197.392.330,00	€ 179.180.974,00	€ -18.211.356,00
Ratei e risconti	€ 6.530,00	€ 0,00	€ -6.530,00
Totale passivo	€ 198.782.112,00	€ 225.469.275,00	€ 26.687.163,00
Conti d'ordine	€ 1.010.584,00	€ 779.917,00	€ -230.667,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.751.013.897,00	€ 1.788.007.897,00	€ 36.994.000,00
Costo della produzione	€ 1.749.591.511,00	€ 1.801.202.769,00	€ 51.611.258,00
Differenza	€ 1.422.386,00	€ -13.194.872,00	€ -14.617.258,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.769,00		€ -1.769,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -38.644.094,00	€ 15.424.968,00	€ 54.069.062,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -37.219.939,00	€ 2.230.096,00	€ 39.450.035,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.242.742,00	€ 2.230.096,00	€ -12.646,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -39.462.681,00	€ 0,00	€ 39.462.681,00

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	€ 1.772.234.591,00	€ 1.788.007.897,00	€ 15.773.306,00
Costo della produzione	€ 1.769.943.776,00	€ 1.801.202.769,00	€ 31.258.993,00
Differenza	€ 2.290.815,00	€ -13.194.872,00	€ -15.485.687,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 15.424.968,00	€ 15.424.968,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.290.815,00	€ 2.230.096,00	€ -60.719,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.290.815,00	€ 2.230.096,00	€ -60.719,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 1.973.753,00
Fondo di dotazione	€ -60.317,00
Finanziamenti per investimenti	€ 2.017.980,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.957,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Rserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 14.133,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<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:

Esprime parere favorevole considerato il risultato di pareggio indice di una equilibrata gestione economica finanziaria.

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.

L'agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano capitalizzati nell'esercizio costi di impianto e ampliamento, di ricerca e sviluppo

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### Materiali

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

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

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

L'agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori, ad esclusione di quella applicata sui fabbricati (6.5% per 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.

Non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie

#### 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.

Il valore delle rimanenze è stato calcolato con il metodo della media ponderata dei prezzi di acquisto.

Il Collegio ha verificato la coerenza delle rimanenze con i tabulati di magazzino.

#### 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.)*

Per l'anzianità dei crediti la stessa è evidenziata nei prospetti di bilancio.

#### Disponibilità liquide

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

È stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

#### Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)*

L'importo di € 93.374 è così determinato:

- Assicurazioni per Euro 29.515;

- canoni di noleggio non sanitario Euro 63.859.

#### Trattamento di fine rapporto

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti

(Convenzione unica nazionale).

##### Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

#### Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Per l'anzianità dei debiti la stessa è evidenziata nei prospetti di bilancio.

*(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 sono relativi a posizioni in contestazione. Rispetto ai debiti vetusti, dettagliati nel par. 14 Debiti verso fornitori (pag. 52 della nota integrativa descrittiva)- Debiti verso erogatori privati per un totale di Euro 4.9830.843 risultano sospesi per la sussistenza di contenzioni legali. Per gli anni 2020 e 2021 in relazione ai riconoscimenti dei ristori relativi al COVID risultano consistenti importi di fatture da ricevere sia di note di crediti che nel corso dell'esercizio 2023 a seguito di indicazioni regionali si è proceduto a ricevere le fatture e liquidare i relativi importi relativi ad una parte di quelli riportati in bilancio nel 2020. Inoltre si precisa che:

per Anno 2019: € 20.713 di cui € 14.295 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate CONS2019 e € 6.417 debiti per prestazione neuro psichiatria fuori regione (fatture in contestazione).

Anno 2020: -€ 9.445.668. € 17.334 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate 2021 e € -9.643.003 per note di credito emesse nel 2022 a seguito indicazioni regionale per riconoscimento ristori 2020 ai sensi della DGRXI/6488/22.

Anno 2021: € 35.691.767

Fatture in contestazione per € 1.001.192 ed € 34.690.575 per fatture da ricevere saldi 2021 al lordo delle note di credito da emettere per € 47.712.467 per saldi 2021. Gli erogatori sono in attesa di procedere alla fatturazione in attesa della quantificazione dei ristori 2021 da parte di Regione.

Anno 2022: € 130.060.537. Il valore esposto è composto, in via principale da debiti per € 106.304.154 per saldi prestazioni validate 2022 al lordo di note di credito da ricevere di € -91.662-572 ed € 1.574.246 per fatture da ricevere per funzioni non tariffate.

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

## Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 598.451,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

#### Imposte sul reddito

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

irap dipendenti: 2.076.129

irap collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente: € 116.189

irap libera professione: € 72

Ires attività istituzionale: 15.291

irap commerciale: € 22.415

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

I.R.A.P.	€ 634.560,00
I.RES.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 23.126.347,00
Dirigenza	€ 14.418.134,00
Comparto	€ 8.708.213,00
Personale ruolo professionale	€ 735.740,00
Dirigenza	€ 735.740,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 2.455.409,00
Dirigenza	€ 429.329,00
Comparto	€ 2.026.080,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.566.822,00
Dirigenza	€ 1.534.969,00
Comparto	€ 8.031.853,00
Totale generale	€ 35.884.318,00

Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Non si riscontrano particolari problematiche.

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

Il personale al 31.12.2021 era pari a 607 unità mentre al 31.12.2022 era pari a 601 unità. La programmazione della dotazione organica del personale è contenuta nell'apposita sezione del PIAO.

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

L'Azienda ha fatto ricorso a contratti di consulenza per medici USCA, come previsto dalla normativa.

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

Non sussiste.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si sono verificati ritardi nei versamenti di contributi assistenziali e previdenziali

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

Gli straordinari sono stati pagati nel rispetto della normativa vigente e dei fondi disponibili.

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

Si rimanda verbale n. 8 del 22.02.2023. La differenza tra i trattamenti economici previsti dal CCNL è pari a euro 226.198,00.

- *Altre problematiche:*

Nessuna ulteriore problematica

#### Mobilità passiva

Importo	€ 23.823.035,00
---------	-----------------

Il valore della mobilità è pari a quanto definito dal Decreto di assegnazione n. 6983/22

mobilità passiva extraregione: € 23.823.035

mobilità attiva privati: 26.262262

mobilità internazionale : 2.498.103

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 178.086.417,00 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

È 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	€ 60.258,00
---------	-------------

il valore al 31.12.2021 era pari ad € 74.081. Per il 2022, si segnalano convenzioni per acquisto di servizi sanitari da pubblico per € 51.317 e da privato per € 8.941

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 21.114.527,00
---------	-----------------

Si tratta di acquisti di beni e servizi sanitari e non, spese di manutenzione, godimento di beni di terzi ed oneri diversi.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 624.311,00
Immateriali (A)	€ 157.132,00
Materiali (B)	€ 467.179,00

#### Eventuali annotazioni

In base alle indicazioni regionali l'aliquota sui fabbricati è pari al 6,5%.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

#### Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 15.424.968,00
Proventi	€ 44.109.666,00
Oneri	€ 28.684.698,00

#### Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari sono autorizzati dal Decreto n. 6983 del 12.05.2023.

#### Ricavi

Finanziamento di parte corrente indistinto: € 1.440.747.564

Finanziamento di parte corrente ASSI: € 195.379.966

Funzioni non tariffate: € 879.370

Altri contributi da regione (FSR indistinto): € 17.112.601

Contributi da Regione (FSR vincolato): € 49.272.188

Contributo da Regione (extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra Lea: € 478.464

Contributi da Ministero della Salute (extra fondo): € 1.080.459

#### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

#### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./SP/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	€ 181.400,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 78.490,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.488.383,00

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

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

Esiste un'unità operativa che segue il contenzioso e vi è un regolamento aziendale in merito alla valorizzazione degli importi di causa. Pertanto la valorizzazione è stata effettuata in coerenza con l'OIC 31.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non è stata ricevuta alcuna denuncia
  
- 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

Nessuna osservazione

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 17/05/2023 alle ore 9.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo verbale n. 11 del 08/05/2023 presso la sede del on line via Teams, via ognuno nella propria sede, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 9, 32 e 82 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:  
artt.9, c.5; 32, c. 8; 102-103 del CCNL del 02.11.2022 e art. 82 del CCNL del 21.05.2018.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? S
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 39312/23 del 16/05/2023 ? S
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 39312/23 del 16/05/2023 ? S

#### ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Nessuna osservazione.

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/All.%201%20riepilo%20utilizzi%20anni%20precedenti%20cons%2022\\_1024819\\_1.xlsx](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20riepilo%20utilizzi%20anni%20precedenti%20cons%2022_1024819_1.xlsx)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO CASTELNUOVO \_\_\_\_\_

VINCENZO MARRANZINI \_\_\_\_\_

ELISA BELLONI \_\_\_\_\_