

Ente/Collegio: ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO

Regione: Lombardia

Sede: piazza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano

**Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021**

In data 28/07/2021 alle ore 19:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LOREDANA RUGGIERI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**ALBERTO LAGUARDIA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**NADIA PALMERI**

Presente online

Partecipa alla riunione - Dott.ssa Emilia Martignoni - Direttore UOC Economico Finanziaria

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

- analisi Bilancio 2020;
- varie ed eventuali.

Il Collegio avvia i lavori di analisi del Bilancio 2020 alle ore 19:30 del 28.07 che vengono sospesi alle ore 22:15 e ripresi alle ore 8:30 del 29.07.

Le risultanze dell'analisi del Bilancio 2020 sono riportate nell'allegato al presente verbale.



**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 23:59                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Le ore 23:59 si riferiscono al giorno 29.07.2021.

Handwritten signatures in black ink, appearing to be initials or names, located in the bottom right corner of the page.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 29/07/2021 si é riunito presso la sede della ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr. ssa Loredana Ruggeri: presidente;

dr. ssa Nadia Palmeri: componente;

dr. Alberto Laguardia: componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 381

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2021

con nota prot. n. 0011339/21 del 26/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2019)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 64.065.098,62	€ 63.654.593,92	€ -410.504,70
Attivo circolante	€ 75.129.532,73	€ 73.409.997,64	€ -1.719.535,09
Ratei e risconti	€ 416.250,00	€ 403.762,50	€ -12.487,50
<b>Totale attivo</b>	€ 139.610.881,35	€ 137.468.354,06	€ -2.142.527,29
Patrimonio netto	€ 79.066.283,34	€ 76.905.035,76	€ -2.161.247,58
Fondi	€ 14.775.002,33	€ 16.150.379,84	€ 1.375.377,51
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 45.769.595,68	€ 44.412.938,46	€ -1.356.657,22
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 139.610.881,35	€ 137.468.354,06	€ -2.142.527,29
<b>Conti d'ordine</b>	€ 72.861.456,82	€ 77.443.451,73	€ 4.581.994,91

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 139.671.487,06	€ 132.581.891,11	€ -7.089.595,95
Costo della produzione	€ 136.097.482,46	€ 128.900.175,24	€ -7.197.307,22
<b>Differenza</b>	€ 3.574.004,60	€ 3.681.715,87	€ 107.711,27
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -98,32	€ 0,25	€ 98,57
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.023.027,90	€ 949.518,28	€ -73.509,62
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.596.934,18	€ 4.631.234,40	€ 34.300,22
Imposte dell'esercizio	€ 4.596.934,18	€ 4.631.234,40	€ 34.300,22
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 138.583.772,00	€ 132.581.891,11	€ -6.001.880,89
Costo della produzione	€ 133.994.128,00	€ 128.900.175,24	€ -5.093.952,76
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.589.644,00</b>	<b>€ 3.681.715,87</b>	<b>€ -907.928,13</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,25	€ 0,25
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 949.518,28	€ 949.518,28
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.589.644,00	€ 4.631.234,40	€ 41.590,40
Imposte dell'esercizio	€ 4.589.644,00	€ 4.631.234,40	€ 41.590,40
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

*Handwritten signatures in blue ink:*  
 NP  
 R

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 76.905.035,76</b>
Fondo di dotazione	€ 4.898.268,74
Finanziamenti per investimenti	€ 67.532.338,20
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 268.724,19
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 4.205.704,63
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:

Preliminarmente si dà atto che nel corso del 2021 sono intervenute le seguenti sostituzioni:

- con DGR XI/4538 del 15/04/2021 Regione Lombardia ha nominato la dr.ssa Paola Lattuada Direttore Generale dell'ASST "Gaetano Pini-CTO" per il periodo 19/04/2021 – 18/04/2024 in sostituzione del dr. Francesco Lattuada;
- con nota prot. n. 7997 del 21/05/2021 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha comunicato all'ASST la designazione, in sostituzione della dott.ssa Valentina Di Bona, componente dimissionario (PEC dell'8/03/2021) del Collegio Sindacale della Azienda, con la Dott.ssa Nadia Palmeri, Dirigente in servizio presso l'Ufficio Centrale di Bilancio del Ministero della Difesa. A seguito di Deliberazione Direttore Generale n. 307 del 27/05/2021, l'insediamento della Dott.ssa Palmeri in seno al Collegio Sindacale è avvenuto in data 14.06.2021 (verbale n. 18/2021 del Collegio).

Il Bilancio 2020 dell'Azienda "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini CTO" è stato approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 381 del 26 luglio 2021, a seguito di Decreto n. 10126 del 22 luglio 2021 con cui Regione Lombardia ha assegnato l'ammontare definitivo delle voci di ricavo per un totale complessivo di €. 128.289.484,00.= e dei vincoli di costo per fattori produttivi per un totale complessivo di €. 128.289.484,00.=, al netto della sterilizzazione degli ammortamenti.

L'ASST ha redatto il bilancio 2020 sulla base delle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 delle Aziende Socio Sanitarie" di Regione Lombardia, di cui alla nota regionale dell'8 luglio 2021, prot. n. A1.2021.0313406. Con nota regionale DG Welfare del 22/04/2021 e con la successiva Deliberazione Giunta Regione Lombardia n. XI/4968 del 29 giugno 2021 sono stati prorogati i termini per la predisposizione del Bilancio d'esercizio 2020 al 26.07.2021 e per l'emissione del parere del Collegio Sindacale entro il 29.07.2021.

In merito a quest'ultimo termine il Collegio Sindacale con mail del 20/07/2021 e con PEC del 22/07/2021 ha comunicato a DG Welfare di Regione Lombardia l'intenzione del "pieno utilizzo dei termini di legge per l'analisi del bilancio 2020 e l'emissione del

parere di competenza".

La UO Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario di Regione Lombardia con mail del 22/07/2021 informava che la comunicazione del Collegio "non è compatibile con gli adempimenti in capo a Regione Lombardia nei confronti del livello nazionale" e invitava il Collegio a provvedere entro il termine del 29.07 p.v.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto materialmente il bilancio 2021 con mail del 27/07/2021 h. 14:01.

Tra "le verifiche in relazione ad alcune aree di bilancio" richieste dalle linee guida al Collegio, si precisa che, al fine di rispettare il termine del 29.07.2021, lo stesso ha potuto effettuare apposite verifiche sulle seguenti voci di bilancio:

- Immobilizzazioni immateriali e materiali, di cui a proprio verbale n. 14 del 26.04.2021;
- Rimanenze, di cui a proprio verbale n. 17 del 19.05.2021;
- Stralcio debiti verso fornitori e verso personale, nonché relative insussistenze e sopravvenienza, di cui a propri verbali n. 29 del 22.12.2020, n. 6 dell'11.03.2021 e n. 7 del 24.03.2021.

Inoltre sono state analizzate con attività di verifica di cui al verbale n. 17 del 19.05.2021 ulteriori aree di bilancio: stati avanzamento lavori, beni di terzi presso la ASST.

Con riferimento a tali verbali la Dott.ssa Palmeri fa presente che, essendo stata nominata a far data dal 14.06.2021, prende atto dell'attività di revisione svolta dal Collegio nel corso del 2020 e del 2021 fino alla predetta data di nomina in relazione alla gestione dell'esercizio amministrativo 2020.

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.

I valori delle immobilizzazioni immateriali, iscritte in Bilancio, corrispondono a quelle rilevate nel registro dei cespiti ammortizzabili, il quale tuttavia, sulla base di verifiche a campione di cui al Verbale del Collegio n. 14 del 26/04/2021, non rispecchia la reale consistenza di tale categoria. A riguardo si rinvia al paragrafo conclusivo "Osservazioni".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono state iscritte in bilancio spese capitalizzate per:

- costi di impianto e ampliamento;
- costi 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.

Fanno eccezione gli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili per i quali l'aliquota, per disposizione regionale (D.G.R. n. 937/2010), è stata elevata a 6,5% dall'esercizio 2011.

I valori delle immobilizzazioni materiali, iscritte in Bilancio, corrispondono a quelle rilevate nel registro dei cespiti ammortizzabili, il quale tuttavia, sulla base di verifiche a campione di cui al Verbale del Collegio n. 14 del 26/04/2021, non rispecchia la reale consistenza di tale categoria. A riguardo si rinvia al paragrafo conclusivo "Osservazioni".

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.

L'Azienda non possiede titoli.

### **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 rinnovo delle scorte avviene, di norma, con il criterio della scorta minima, determinata sulla base dell'esperienza dei tecnici di magazzino e con controlli visivi da parte degli stessi. Si sottolinea che tra le rimanenze non compare "materiale protesico", che è quasi esclusivamente acquisito in "conto visione" e solo al momento dell'impianto viene dato per consumato e quindi fatturato dal fornitore. Del materiale protesico al 31.12.2020 viene data evidenza nei conti d'ordine.

Da verifiche a campione, di cui al verbale n. 17 del 19/05/2021, non si sono riscontrate differenze tra i valori delle rimanenze iscritte in Bilancio e quelli di cui ai tabulati aziendali "Giacenze 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.)

I crediti ammontano ad € 61.342.986,70.= di cui verso:

- 1- lo STATO: € 619.936,43.=-;
- 2- la REGIONE LOMBARDIA: € 46.749.319,89.=-;
- 3- le AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE: € 11.880.121,45.=-;
- 4- l' ERARIO: € 45.831,51.=-;
- 5- gli ALTRI CREDITI: € 2.047.777,42.=-.

Gli importi verso lo STATO di € 619.936,43.= si riferiscono per € 344.216,43.= ai crediti verso la Prefettura derivanti dall'erogazione di prestazioni di ricovero ed ambulatoriali a stranieri indigenti per gli anni 2001-2016, trasferiti, su indicazioni regionali, tra i crediti verso lo Stato a decorrere dal Bilancio d'esercizio 2017 e per € 275.720,00.= verso lo Stato per l'assegnazione di contributi per investimenti. Dall'esercizio 2017 le prestazioni afferenti i crediti inerenti le prestazioni a stranieri indigenti vengono fatturate direttamente ad ATS "Città Metropolitana di Milano", mentre la riscossione del credito indicato è ad oggi oggetto di transazione tra Regione Lombardia e lo Stato.

I crediti, pari ad € 275.720,00.=, si riferiscono in particolare all'assegnazione di contributi per la realizzazione della sub intensiva e l'acquisizione delle relative attrezzature presso il Presidio Ospedaliero Pini per l'ammontare di € 225.700,00.= ( D.L. n. 34/2020 - Allegato 5B DGR Regione Lombardia n. X/3479/2020) nonché per la realizzazione della sala d'attesa aggiuntiva presso il P.O. CTO per l'importo di € 50.020,00.= ( D.L. n. 34/2020 - Allegato 5C DGR Regione Lombardia n. XI/3331/2020).

I crediti verso la REGIONE LOMBARDIA dell'ammontare di € 46.749.319,89.= si riferiscono a "spesa corrente" per € 27.778.819,20.= e "finanziamenti per investimenti" per € 18.970.500,69.=.

I crediti per spesa corrente sono così dettagliati:

- anno 2012 per € 2.044.853,90.=-;
- anno 2014 per € 1.511.497,41.=-;
- anno 2015 per € 3.795.441,12.=-;
- anno 2016 per € 2.947.000,00.=-;
- anno 2018 per € 892.339,33.=-;
- anno 2019 per € 2.101.901,44.=-.
- anno 2020 per € 14.485.786,00.=-.

I crediti per spesa in conto capitale sono così composti:

- anno 2013 per € 2.234.689,06.=-;
- anno 2014 per € 537.593,05.=-;
- anno 2015 per € 210,95.=-;
- anno 2016 per € 294.038,51.=-;
- anno 2017 per € 2.201.083,06.=-;
- anno 2018 per € 6.789.266,07.=-;
- anno 2019 per € 4.913.620,00.=-;
- anno 2020 per € 2.000.000,00.=-.

Tali crediti sono aumentati rispetto all'esercizio 2019 per € 6.788.538,09.= principalmente per il riconoscimento regionale di un maggiore contributo per il finanziamento del PSSR al fine della copertura della mancata produzione a causa della pandemia.

I crediti verso le AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE ammontano ad € 11.880.121,45.=, di cui € 11.552.783,25.= nei confronti della ATS "CITTA' METROPOLITANA di MILANO" per l'erogazione di prestazioni di ricovero, ambulatoriali, somministrazione di farmaci di categoria File F e farmaci erogati in doppio canale e primo ciclo, così composto:

- anno 2014 per € 72.231,51.=-;
- anno 2015 per € 247.247,05.=-;
- anno 2016 per € 4.894.841,26.=-;
- anno 2017 per € 5.029.913,52.=-;
- anno 2018 per € 408.882,97.=-;
- anno 2019 per € 899.666,93.=-.

L'incasso dei crediti sia verso ATS Città Metropolitana sia verso Regione Lombardia è gestito direttamente da Regione Lombardia.

La voce ALTRI CREDITI di € 2.047.777,42.= (compreso il fondo svalutazione crediti) è diminuita rispetto all'esercizio 2019 per € 191.810,98.= principalmente per la minore erogazione di prestazioni per l'attività libero professionale per effetto della pandemia. In tale voce sono stati registrati principalmente i crediti:

- Verso privati per € 1.596.861,62.= di cui:
  - € 44.533,59.= per prestazioni di ricovero a pagamento;
  - € 706.515,91.= per prestazioni ambulatoriali e per banca dell'osso;
  - € 29.094,51.= per crediti Althea Penale allegato 6 del cap.speciale d'appalto - ritardo attivazione servizio presso CTO;
  - € 29.900,33.= per crediti Althea verbale contraddittorio - servizio di manutenzione delle apparecchiature biomedicali aziendali CIG. 67693872DF: violazione Art.4 del CSA (sul punto v. anche infra);

- €. 385.527,68.= per crediti Spedalità CTO;
- €. 623.731,24= per crediti vari (fatture da emettere, nota di credito da emettere, ecc.);
- €. - 322.441,64= per fondo svalutazione crediti;

• Crediti verso dipendenti e vari per €. 320.159,09.= principalmente per l'apertura di un credito nei confronti di alcuni medici e infermieri del Blocco operatorio che hanno ricorso contro l'Azienda per l'esposizione al rischio radiologico. L'Azienda, in fase di pagamento dell'indennità in attuazione della sentenza di secondo grado della Corte d'appello di Milano - Sezione lavoro - del 27 gennaio 2020, che ha riformato la precedente sentenza favorevole all'ASST, ed in attesa dell'ultimo grado di giudizio, ha aperto contestualmente il credito verso gli stessi;

• Crediti verso soggetti pubblici per €. 130.756,71.=.

I crediti verso privati iscritti in Bilancio corrispondono a quanto risultante nel partitario clienti. Il Collegio sindacale con il verbale n. 17 del 19/05/2021 ha esposto le risultanze dell'analisi di circolarizzazione dei Clienti privati; la circolarizzazione dei rapporti debitori e creditori al 31.12.2020 nei confronti degli altri Enti del Servizio Sanitario Regionale viene espletata ogni anno a cura di Regione Lombardia.

Infine si rammenta che l'Azienda ha provveduto a stralciare crediti sorti nell'esercizio 2015 e precedenti pari a €. 111.326,50.= per prestazioni ambulatoriali e di ricovero, coma da Deliberazione aziendale n. 103 del 04/03/2021, confermando gli altri crediti aperti alla data del 31.12.2020.

#### FONDO SVALUTAZIONE CREDITI:

L'azienda ha integrato il Fondo svalutazione crediti per €. 291.387,89.= come specificato alle pagine 43 e 44 della Nota Integrativa Descrittiva.

Risultano escluse le eventuali svalutazioni da apportare ai Crediti vs Prefetture per prestazioni sanitarie a stranieri STP onere 9, in quanto sono ancora in corso le verifiche con il Ministero della Salute, come da indicazioni regionali.

il FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ammonta a €. 322.441,64.= ed è stato determinato secondo le indicazioni regionali un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a €. 180.061,39.= per effetto:

- 1) del depennamento di crediti inesigibili dell'anno 2015 e precedenti di €. 111.326,50.=;
- 2) dell'integrazione del fondo dell'anno 2020 per €. 291.387,89.=.

#### 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 31/12/2020.)*

I risconti attivi di €. 403.762,50.= riguardano i premi assicurativi pagati anticipatamente per la responsabilità civile verso terzi.

#### Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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 non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al

relativo utilizzo.

La mancata attestazione del Collegio su tale voce deriva unicamente dalla mancanza di tempo per esperire le dovute verifiche e non da criticità riscontrate.

Il FONDO PER RISCHI ED ONERI presenta un saldo al 31.12.2020 di €. 16.150.379,84.=, così costituito:

- FONDO PER RISCHI per €. 10.012.431,08.= di cui: 1) €. 391.791,13.= per contenzioso personale dipendente; 2) €. 9.620.639,95.= per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);
- Quote inutilizzate contributi di parte corrente vincolati per €. 1.994.487,54.=;
- ALTRI FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI per €. 2.541.761,80.= per le eccedenze, rispetto alla percentuale determinata a livello nazionale, derivanti dall'applicazione del Contratto della Dirigenza Medica ed SPTA del 6 maggio 2010, e per gli accantonamenti iscritti negli esercizi 2020-2019-2018-2017 per il rinnovo contrattuale del personale del comparto e della Dirigenza Medica, SPTA e sumaisti;
- ALTRI FONDI per €. 1.601.699,42.= relativi alla quota ai sensi dell'art. 113 del D.lgs n. 50/2016, al fondo Legge Balduzzi e al fondo di perequazione.

Il Collegio sindacale prende atto che l'ammontare dei fondi è stato determinato con il procedimento illustrato nella sezione n. 12 "Fondi per rischi e oneri" (pagg. 55 : 59) della Nota Integrativa Descrittiva.

Con riferimento al FONDO ex art. 113 D.LGS. n. 50/2016, il Collegio Sindacale segnala che alla data odierna non risulta approvato il Regolamento aziendale ex art. 113 comma 3 D.L. 50/2016 smi".

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti ammontano ad €. 44.412.938,46.= di cui verso:

- 1) lo Stato e Regione Lombardia: €. 0,00.=;
- 2) le Aziende Sanitarie: 15.549.515,12.=;
- 3) i fornitori: €. 17.354.494,73.=;
- 4) Tributarie: €. 3.018.657,96.=;
- 5) Istituti previdenziali: €. 1.438.939,07.=;
- 6) altri debiti: €. 7.051.331,58.=.

I DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE, ammontanti ad €. 15.549.515,12.=, di cui €. 15.540.567,58.= verso Aziende Sanitarie pubbliche regionali e €. 8.947,54.= verso Aziende Sanitarie pubbliche extraregionali, hanno avuto un incremento di €. 2.016.628,70.= rispetto all'esercizio 2019 principalmente per i maggiori acconti da parte della ATS "Città Metropolitana Milano" rispetto al fatturato per prestazioni sanitarie dell'anno 2020.

I debiti più rilevanti riguardano:

- l'ATS "Città Metropolitana di Milano" per €. 14.628.743,91.= di cui €. 11.976.656,59.= per le operazioni di chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse ed €. 2.652.087,32.= per altri debiti principalmente per i maggiori acconti ricevuti rispetto al valore del finanziato per produzione sanitaria (€. 2.189.628,55.=);
- debito verso altre aziende Sanitarie per €. 920.771,21.= di cui €. 757.953,17.= relative all'anno 2020.

I DEBITI VERSO I FORNITORI al 31.12.2020 ammontano a € 17.354.494,73.= composti come segue:

- € 13.195.737,46.= sorti nell'esercizio 2020, di cui €. 355.570,39.= a causa di contenzioso;
- € 597.129,58.= sorti nell'esercizio 2019, vetusti e/o datati a causa di contenzioso in essere;
- € 468.141,45.= sorti nell'esercizio 2018, vetusti e/o datati a causa di contenzioso in essere;
- € 519.379,17.= sorti nell'esercizio 2017, vetusti e/o datati a causa di contenzioso in essere;
- € 2.574.107,07.= sorti nell'esercizio 2016 e precedenti, vetusti e/o datati a causa di contenzioso in essere principalmente nei confronti di una software house.

Il debito verso fornitori al 31.12.2020 è diminuito di €. 2.023.346,97.= rispetto al dato al 31.12.2019, per tre motivi principali:

- I) pagamento dei fornitori nel rispetto dei tempi medi regionali di pagamento;
- II) diminuzione dei costi per effetto dell'emergenza sanitaria che ha comportato una minore produzione e conseguenti relative minori spese;
- III) dallo stralcio di debiti insistenti per €. 533.256,90.=, inerenti gli esercizi 2019 e precedenti, come formalizzato con deliberazioni aziendali n. 702 del 17 dicembre 2020 e n. 60 dell'11 febbraio 2021, esaminate dal Collegio Sindacale rispettivamente con verbali n. 29 del 22 dicembre 2020 e n. 6 dell'11 marzo 2021.

Il Collegio sindacale con il verbale n. 17 del 19/05/2021 ha esposto le risultanze dell'analisi di circolarizzazione dei debiti verso fornitori.

Si segnala che Banca FarmaFactoring con atto di citazione del 4.12.2020 ha chiesto al Tribunale di Milano (Rg n. 46224/2020) la condanna dell'ASST al pagamento di importi in conto capitale per € 894.940,96.= oltre interessi di mora in forza di contratti di cessione di crediti vantati da fornitori dell'Ente. Dei debiti ceduti dai fornitori a fronte di cessioni notificate e accettate dall'ASST viene effettuata solo annotazione extracontabile.

La voce ALTRI DEBITI ammontante ad € 7.051.331,58.=, è principalmente costituita da :

- debiti verso dipendenti € 6.724.018,47.=;  
- vari € 327.313,11.=,  
ed è diminuita rispetto all'esercizio precedente di € 620.340,57.=.

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

Con riferimento all'analisi sull'esposizione debitoria, in aggiunta a quanto sopra già illustrato, il Collegio prende atto di quanto indicato dall'Azienda nella Nota Integrativa Descrittiva ( pagg. n. 62 e 63) e precisamente:

- FORNITORI:

In merito ai debiti più vetusti l'Azienda fa presente che tali debiti non sono stati estinti a causa contenziosi giudiziali ed extra giudiziali in atto con i fornitori per inadempimenti contrattuali e/o adeguamenti ISTAT.

L'Azienda ha inoltre stralciato debiti insussistenti per € 533.256,90.=, inerenti gli esercizi 2019 e precedenti come da deliberazioni aziendali n. 702 del 17 dicembre 2020 e n. 60 dell'11 febbraio 2021, esaminate dal Collegio in data 22 dicembre 2020 (Verbale n. 29/2020) ed in data 11 marzo 2021 (Verbale n. 6/2021). L'Azienda ha dichiarato che proseguirà nel corso dell'anno 2021 con un ulteriore capillare controllo di tutti i debiti relativi agli esercizi 2020 e precedenti al fine di effettuare eventuali depennamenti prima della chiusura dell'esercizio 2021 qualora da tale verifica emergessero debiti insussistenti.

-PERSONALE DIPENDENTE:

L'Azienda ha stralciato debiti insussistenti verso il personale con deliberazione aziendale n. 133 del 9 marzo 2021, esaminata dal Collegio Sindacale in data 24 marzo 2021 (Verbale n. 7/2021).

- RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO:

Per l'anno 2020 l'Azienda risulta in linea con i tempi medi regionali di pagamento dei fornitori, fatto salvo i contenziosi, come risulta dagli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti pubblicati dall'Azienda sul sito aziendale:

Periodo Giorni di ritardo

- I trimestre 2020 -15,00;

- II trimestre 2020 -11,55;

- III trimestre 2020 -20,93;

- IV trimestre 2020 -18,84;

- anno 2020 -16,43.

L'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 nell'anno 2020 per gli anni ante 2017-2020 ammonta a € 5.335.668,27.= (% di importo fatture pagate in ritardo pari a 10,60%).

Il Collegio raccomanda una puntuale e periodica attività di monitoraggio della liquidazione delle fatture pervenute, al fine di non incorrere nelle sanzioni previste dalla normativa in materia e di indicare quali siano le misure intraprese fine del rientro nei tempi.

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

## Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.698.971,91
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 4.635.586,53
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 60.708.147,26
Altri conti d'ordine	€ 10.400.746,03



(Eventuali annotazioni)

Il Collegio prende atto che i conti d'ordine, pari ad €. 77.443.451,73.=, si riferiscono principalmente ai contratti pluriennali come specificato nella Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio d'esercizio anno 2020 nelle pagine nn. 66-69.

La voce "Altri conti d'ordine" si riferisce a "Materiale protesico di osteosintesi di apparecchiature in conto visione".

### 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)

IRAP per €. 4.524.837,55.=;

IRES per €. 106.396,85.=.

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

I.R.A.P.	€ 1.153.907,89
I.R.E.S.	€ 0,00

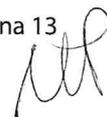
### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 46.578.379,00
Dirigenza	€ 22.512.566,00
Comparto	€ 24.065.813,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 102.528,00
Dirigenza	€ 102.528,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 8.320.478,00
Dirigenza	€ 151.092,00
Comparto	€ 8.169.386,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 5.431.398,00
Dirigenza	€ 855.370,00
Comparto	€ 4.576.028,00
<b>Totale generale</b>	€ 60.432.783,00

### 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:

Nel corso dell'esercizio 2020 non risultano effettuati accantonamenti per ferie non godute.



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

Anche per il 2020 la UOC Organizzazione Risorse Umane non ha dato riscontro a richieste d'informazione del Collegio finalizzate a consentire la valutazione dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo. Si sottolinea altresì che alla data odierna i dati di CO.AN. inerenti il personale non sono stanti ancora validati.

Il Collegio prende atto dei dati relativi all'organico al 31 dicembre 2020, specificato alla pag 8 della Nota Integrativa, in particolare che il personale dipendente al 31.12.2020 è pari a 1.138 unità, di cui personale part-time 48 unità, con un incremento di una unità rispetto al 31.12.2019.

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

Il Collegio Sindacale prende atto della dichiarazione, allegata alla Nota Integrativa, dell'Azienda che il ricorso alle "prestazioni di lavoro interinale" è avvenuto nel rispetto dell'art. 57 del CCNL 2016-2018. Il Collegio prende altresì atto che l'Azienda ha ricorso, per garantire lo svolgimento delle attività istituzionali, alle cooperative di prestazioni infermieristiche per €. 2.956.812,12.= ed al lavoro interinale da privato per €. 138.624,65.=. Quest'ultimo è esposto alla voce:

- "Consulenze e collaborazioni sanitarie" per € 678,86.= (pag. 85 Nota Integrativa);

- "Consulenze e collaborazioni non sanitarie" per € 137.945,79.= (pag. 88 Nota Integrativa).

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

Si prende atto che il Direttore della UOC Organizzazione Risorse Umane, nonostante sollecitazioni via mail del Direttore della UOC Economico Finanziaria agli atti del Collegio, non ha rilasciato alcuna dichiarazione in merito all'"Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione".

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardati versamenti.

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

Si prende atto che il Direttore della UOC Organizzazione Risorse Umane, nonostante sollecitazioni via mail del Direttore della UOC Economico Finanziaria agli atti del Collegio, non ha rilasciato alcuna dichiarazione in merito a "Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto".

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

Il Collegio Sindacale prende atto che l'Azienda, conformemente alle direttive regionali, ha accantonato €. 521.435,00.= relativi ai rinnovi contrattuali CCNL 2019-2011 del personale del comparto, della Dirigenza medica e non medica e della Dirigenza SPTA nonché dei sumaisti per la quota di competenza del 2020.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

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

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.  
\_\_\_\_\_ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

\_\_\_\_\_ 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	€ 56.605.150,91
---------	-----------------

I costi per "ACQUISTI DI BENI E SERVIZI" ammontano a € 56.605.150,91.= e riguardano:

A. - BENI SANITARI, per € 25.501.864,00.= di cui:

1. - Farmaci File F per € 14.360.537,97.;
2. - Farmaci Non File F per € 427.370,36.;
3. - Prodotti farmaceutici ed ossigeno per € 750.424,94.;
4. - Dispositivi medici e altri beni sanitari (sangue, emoderivati, prodotti chimici) per € 9.963.530,73.;

B. - ALTRI BENI NON SANITARI per € 746.905,23.;

C. - SERVIZI SANITARI per € 10.264.907,00.= di cui:

1. - Servizio ambulanza per € 158.313,92.=
2. - Compenso ai medici summaisti per € 37.670,03.;
3. - Attività libero professionale e area a pagamento per € 5.297.584,98.;
4. - Altri servizi sanitari per € 3.788.726,99.;
5. - Consulenze sanitarie per € 982.611,08.;

D. - SERVIZI NON SANITARI per € 16.786.678,87.;

E. - MANUTENZIONI E RIPARAZIONI per € 2.900.749,69.;

F. - GODIMENTO DI BENI DI TERZI (canoni di noleggio di apparecchiature sanitarie e attrezzature non sanitarie) per € 404.046,12.=.

I costi sostenuti nell'esercizio 2020 sono diminuiti rispetto a quelli dell'esercizio 2019 per € 9.452.757,44.= principalmente per effetto dell'emergenza sanitaria che ha determinato la riduzione dell'attività sanitaria.

Il Collegio Sindacale ha verificato, sulla base delle informazioni acquisite, che nel 2020 siano stati rispettati i limiti di spesa previsti da Regione Lombardia con il primo Decreto di assegnazione BPE 2020, in materia di:

- spesa per consulenze sanitarie, il cui limite di spesa è pari a € 1.373.054,00.;
- spesa per altri servizi sanitari (esclusa libera professione) il cui limite di spesa è pari a € 4.026.272,00.=.

Il Collegio sindacale, accogliendo la prassi aziendale e anche in considerazione degli impatti sull'organizzazione della UOC EcoFin dell'emergenza Covid19, provvederà a verificare il rispetto del tetto previsto per la spesa per il personale dall'art. 2, comma 71, della L. n. 191/2009 in occasione dei lavori per la redazione della relazione-questionario della Corte di Conti.

Infine risultano iscritti nel bilancio 2020:

A. - ONERI DIVERSI DI GESTIONE per € 1.452.132,61.= di cui le voci più rilevanti riguardano:

1. - imposte e tasse (escluse IRAP e IRES) per € 361.517,05.;

2. - emolumenti organi istituzionali per €. 757.490,91.=;  
 3. - oneri organi istituzionali per €. 131.130,32.=;  
 4. - altri oneri per € 201.994,33, di cui gli importi principali sono: € 111.156,37.= per borse di studio, € 42.502,10.= per IVA per la quadratura CONS, afferente a partite Intercompany.  
 B. - ACCANTONAMENTI per €. 3.542.091,93.= di cui le voci più rilevanti riguardano:  
 1. - "accantonamenti per copertura diretta dei rischi" per € 1.177.047,00.=;  
 2. - "accantonamenti per quote inutilizzate contributi" per € 1.038.813,15.=;  
 3. - "accantonamenti libera professione" per €. 511.781,75.=;  
 4.- "accantonamenti per il rinnovo del contratto per €. 521.435,00.=;  
 C. - VARIAZIONI DELLE RIMANENZE per - €. 316.245,33.=, principalmente ascrivibile a farmaci File F.

#### CONTRATTI ATIPICI

In merito ai costi sostenuti per "consulenze, contratti atipici ed incarichi libero professionali" il Collegio prende atto di quanto indicato dall'Azienda nella Nota Integrativa Descrittiva che attesta che sono stati conferiti incarichi libero professionali, indispensabili per garantire l'attività istituzionale e la continuità terapeutica nonché per svolgere l'attività di espianto su cadavere di tessuto muscolo scheletrico (Banca dell'osso).

Le consulenze sanitarie da terzi, dell'ammontare di €. 436.087,85=, sono state in parte finanziate con "contributi da persone giuridiche private" degli anni 2020 e precedenti ed in parte sono state coperte dai ricavi relativi all'attività della Banca dell'osso. Il Collegio rinvia alle considerazioni - motivazioni di cui alle pagg. nn. 85 e 86 della Nota Integrativa Descrittiva.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.260.383,57
Immateriali (A)	€ 89.796,73
Materiali (B)	€ 6.170.586,84

Eventuali annotazioni

Sono state applicate le aliquote come stabilito dal D. Lgs. 118/2011.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali, iscritti in Bilancio, corrispondono a quelli rilevati nel registro dei cespiti ammortizzabili.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,25
Proventi	€ 0,25
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Sono stati contabilizzati interessi attivi per €. 0,25=.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 949.518,28
Proventi	€ 1.229.687,61
Oneri	€ 280.169,33

Eventuali annotazioni

Le "sopravvenienze ed insussistenze attive" iscritte nel Bilancio d'esercizio 2020 per €. 1.229.687,61.= sono state determinate da "insussistenze attive" per €. 824.212,30.= e da "sopravvenienze attive" per €. 405.475,31.= di cui le principali si riferiscono a:  
 - "sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" per €. 310.693,40.= determinate dalla sottoscrizione, in data 30.11.2020, tra la ASST e un Fornitore, di verbale di verifica del rispetto del contratto di servizi di manutenzione delle

apparecchiature biomedicali, scaduto al 30 settembre 2019. L'analisi di dettaglio è contenuta nei verbali del Collegio n. 1 del 25/01/2021, n. 2 del 12/02/2021 e n. 3 del 22/02/2021;

- "insussistenza attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" per €. 533.256,90.= inerenti lo stralcio di debiti insussistenti degli esercizi 2019 e precedenti, come da Deliberazioni aziendali n. 702 del 17 dicembre 2020 e n. 60 dell'11 febbraio 2021, esaminate dal Collegio Sindacale rispettivamente con Verbali n. 29 del 22 dicembre 2020 e n. 6 dell' 11 marzo 2021;

- "insussistenze attive v/terzi relative al personale" ed "altre insussistenze attive" per €. 290.955,40.=, di cui alla Deliberazione aziendale n. 133 del 9 marzo 2021, esaminata dal Collegio Sindacale con Verbale n. 7 del 24 marzo 2021.

Gli "oneri straordinari" iscritti nel Bilancio d'esercizio 2020 per €. 280.169,33.= sono determinati:

- €. 1.259,85.= per minusvalenze;

- €. 278.909,48.= per sopravvenienze passive, di cui € 185.477,82.=, di cui al verbale del 30.11.2020 sottoscritto dal Responsabile della UOC Gestione Tecnico Patrimoniale e dal Fornitore, richiamato al punto precedente "sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi".

Si segnala che per le criticità emerse a seguito dell'attività di vigilanza del Collegio sul richiamato verbale di verifica del rispetto del contratto di servizi di manutenzione delle apparecchiature biomedicali, il Collegio ha ritenuto di dover segnalare ai sensi dell'art. 52, comma 2, c.g.c. ipotesi di danno alla Procura Regionale della Corte dei Conti, Sezione Giurisdizionale per la Lombardia.

Il Collegio dà altresì atto, a tale proposito, che l'Azienda in data 23.02.2021 ha comunicato che riteneva "indispensabile assumere iniziative finalizzate ad accertare, sulla base degli atti e della documentazione disponibili, la corretta applicazione delle condizioni contrattuali, la valorizzazione dei canoni dovuti e dei canoni corrisposti, la valorizzazione degli importi riconducibili alle attività di conguaglio nonché l'analisi e la valutazione di ogni ulteriore elemento utile ai fini della puntuale definizione del quadro economico afferente all'intero periodo di vigenza del contratto oggetto di esame". Alla data di redazione del presente parere il Collegio dà atto di quanto riportato in Nota Integrativa (pag. 99): sono in corso ulteriori controlli che potrebbero aver ricadute sul Bilancio d'esercizio 2021".

In Nota Integrativa descrittiva sono state dettagliate le sopravvenienze attive e passive (pagg. 99 e 100).

## Ricavi

Il Bilancio 2020 presenta un Valore della produzione pari a €. 132.581.891,11.=, costituito come segue:

- 1) "contributi in conto esercizio" per €. 50.669.482,15.= di cui contributi da Regione per €. 50.305.115,14.=, corrispondenti a quanto assegnato dalla Regione Lombardia, e contributi da Enti Pubblici e persone giuridiche private per €. 364.367,01.=;
- 2) "rettifica contributi in conto esercizio per rettifica investimenti per €. - 48.312,00.=;
- 3) "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati per esercizi precedenti" per €. 311.454,90.=;
- 4) "prestazioni sanitarie" per €. 73.318.402,44.=;
- 5) "concorsi rimborsi e recuperi" per €. 600.402,23.=;
- 6) "compartecipazione alla spesa sanitaria" per €. 1.715.220,37.=;
- 7) "altri ricavi e proventi" per €. 493.148,56.=;
- 8) "costi capitalizzati" per €. 5.522.092,46.=.

I ricavi più rilevanti relativi alle "PRESTAZIONI SANITARIE" hanno subito, rispetto all'anno 2019, un decremento di €. 19.529.045,96.=, dato dalla somma algebrica delle variazioni in alcune poste, di cui le principali sono quelle sottoindicate:

- delle "prestazioni di ricovero" per €. 10.734.436,28.=;
- delle "prestazioni ambulatoriali" per €. 4.646.372,41.=;
- dei "farmaci di categoria File F" e "farmaci erogati in doppio canale e primo ciclo" per €. 1.442.850,59.=;
- delle "altre prestazioni sanitarie verso ASST/ATS della Regione e verso Enti Pubblici" per €. 189.865,24.=;
- delle "prestazioni sanitarie da privato" per €. 367.831,14.=;
- dell' "attività libero professionale" per €. 2.147.690,30.=.

Tale riduzione è stata causata dall'emergenza sanitaria.

I ricavi per "CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI" sono aumentati rispetto a quelli dell'esercizio 2019 (+231.899,88.=) per i rimborsi INAIL causati dall'emergenza sanitaria COVID-19.

I ricavi per la "COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA" e gli "ALTRI RICAVI E PROVENTI" sono inferiori rispetto a quelli dell'anno 2019 rispettivamente per €.1.436.059,94.= ed €. 273.112,69.= sempre a causa dell'emergenza epidemologica COVID-19.

I ricavi per "COSTI CAPITALIZZATI" sono tendenzialmente in linea con quelli dell'esercizio 2019 (+ €. 11.530,97.=).

## CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO /UTILIZZI DA PRIVATI E DA ENTI PUBBLICI

L'Azienda ha esposto nel Bilancio d'esercizio dell'anno 2020 "contributi in conto esercizio da privato e da Enti Pubblici" per €. 410.519,15.= ed ha utilizzato contributi dell'anno 2019 e precedenti per €. 311.454,90.=, come evidenziato nella Nota Integrativa Descrittiva (pagg. nn. 72 e 73).

## ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE

Il Conto Economico (CE) di Libera Professione è stato elaborato in parte dalla UOC Economico Finanziaria ed in parte dalla UOS

Controllo di Gestione.

La struttura di CE Libera Professione è descritta alla pag. 118 della Nota Integrativa Descrittiva, in cui si specifica che i ricavi dell'attività libero professionale sono rilevati dalla Contabilità Generale mentre i costi sono ricavati sia dalla Contabilità Generale sia dalla Contabilità Analitica, in parte in forma diretta ed in parte attraverso dei ribaltamenti secondo i criteri stabiliti dalle linee guida della Regione Lombardia

Il primo margine positivo del Bilancio dell'attività libero professionale rileva esclusivamente l'incidenza dei costi del personale, attribuiti nel rispetto del Regolamento Aziendale di Libera Professione, sui ricavi.

Come evidenziato in Nota Integrativa (pag. 118) "dal Bilancio dell'attività libero professionale risulta un margine positivo, che non è riscontrabile nella tabella "Dettaglio CE-SAN", in quanto nel prospetto non si tiene conto del fatto che il costo inerente l'indennità di esclusività medica di cui al C.C.N.L. dell'8.06.2000, pari ad €. 2.633.266,99=, compresi oneri ed IRAP, non viene contabilizzato tra i costi per l'attività libero professionale dal momento che detta indennità viene erogata a tutto il personale medico che ha optato per il rapporto esclusivo indipendentemente dal fatto che svolga l'attività libero professionale".

Poiché alla data odierna la Co.An risulta implementata, ancorché non conclusa l'attività di validazione dei dati del Personale (costi e allocazione delle risorse umane nei singoli Centri di Costo), il Collegio consiglia per il futuro di esporre la quota parte di indennità di esclusività medica inerente le ore svolte per l'attività libero professionale.

### **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./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	€ 391.791,13
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Si richiama che tra i debiti più vetusti degli anni 2018 e precedenti relativi principalmente a contenziosi giudiziali ed extragiudiziali derivanti da inadempimenti contrattuali/adequamenti ISTAT, Il debito più rilevante, dell'ammontare di €. 2.214.192,40.=, è nei confronti della società informatica, a cui sono stati affidati i servizi di progettazione, realizzazione, manutenzione del sistema informativo aziendale (dal mese di novembre 2009 al 30 giugno 2017), con la quale è in atto un contenzioso per inadempimenti. Infine si richiama quanto già rappresentato per l'area DEBITI VERSO FORNITORI a proposito dell'atto di citazione del 4.12.2020 promosso da Banca FarmaFactoring presso il Tribunale di Milano contro l'ASST.

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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

L'attività di vigilanza del Collegio Sindacale sull'esercizio 2020 ha evidenziato le stesse problematiche già emerse sull'anno 2019 e precisamente:

i) UOC Gestione Tecnico Patrimoniale: in tema di controllo dell'esecuzione di alcuni contratti di servizi (energia e manutenzione impianti di climatizzazione) di rilevanti importi. Tra gli effetti di tali criticità nel corso del 2020 si segnala l'emersione di sopravvenienze, così come descritto nei verbali n. 29/2020, n. 6 e n. 7 del 2021. Si rinnova l'invito all'adozione di specifiche misure organizzative e strumenti, anche a seguito di attività di reingegnerizzazione dei processi, volte a garantire una maggiore funzionalità della UOC in questione;

ii) UOC Acquisti e Logistica: in tema di pianificazione dei processi di acquisto e di controllo del ciclo passivo, anche se occorre considerare che sulla funzionalità di tale area impatta l'attività della Centrale Unica di Committenza Regionale. Dando atto di un miglioramento, si invita a continuare l'implementazione di misure organizzative volte a garantire una maggiore funzionalità della UOC in questione;

iii) UOC Organizzazione Risorse Umane: al Collegio non sono stati forniti gli elementi necessari a consentire, come previsto dalla normativa, una valutazione dell'adeguatezza dell'assetto organizzativo aziendale. A conferma di ciò anche la constatazione che alla data odierna i dati di CO.AN. inerenti il personale non sono stanti ancora validati.

Inoltre nel 2020 sono emerse criticità in merito ad un contratto di manutenzione apparecchiature biomedicali insistente sulla UOS Ingegneria Clinica, sintetizzate nel riquadro Debiti verso Fornitori. Anche per quest'area si invita a quanto esposto per la UOC Gestione Tecnico Patrimoniale.

Infine continuano a persistere anche nel 2020 importanti problematiche sulla consistenza dei cespiti e sulla esatta rappresentazione nel relativo registro (v. verbale n. 14/2021).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LOREDANA RUGGIERI

*Loredana Ruggieri*

ALBERTO LAGUARDIA

*Alberto Laguardia*

NADIA PACIARI

*Nadia Paciari*