

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano

Verbale n. 57 del COLLEGIO SINDACALE del 23/06/2025

In data 23/06/2025 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALESSANDRO MAZZAMATI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SIMONE SCOMMEGNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MAURIZIO VOZA

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Emilia Martignoni - Direttore UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità;
Dott. Vito Nicolai - Direttore UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane;
Dott. Giuseppe Rocca - collaboratore amministrativo UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

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

1. Riapprovazione del Bilancio consuntivo 2024;
2. Verifica conti giudiziali anno 2024;
3. Verifica deliberazioni maggio 2025;
4. Verifica determinazioni maggio 2025;
5. Certificazione Fondi Provvisori 2025 - area del Comparto, della Dirigenza Funzioni Locali e Dirigenza Area Sanità;
6. Varie ed eventuali.

Per il primo punto dell'ordine del giorno, il Collegio prende visione della nota del 09/06/2025, prot. n. A1.2025.0557889 della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - Bilanci di Regione Lombardia, nella quale si prende atto del parere non favorevole dell'U.O. Personale, Professione del SSR (prot. n. G1.2025.0020858 del 28/05/2025), in merito alla compilazione del Modello A) "costo del personale", della tabella 70 "Fondi contrattuali" e della tabella "dati relativi al personale" nelle quali sono presenti errori di tipo materiale, e invita l'Azienda alla riadozione del Bilancio d'esercizio 2024 - versione V2, stabilendo come data di consegna del documento contabile il 12/06/2025; a tal proposito e per ogni maggior chiarimento in merito si rinvia all'apposito verbale di seguito riportato.

Per il secondo punto dell'ordine del giorno il Collegio analizza preliminarmente la DDG n. 597 del 29.11.2024 avente ad oggetto "Aggiornamento degli Agenti Contabili di fatto e di diritto".

Il Collegio passa all'analisi, con il supporto della dott.ssa Emilia Martignoni ed il dr. Giuseppe Rocca dei singoli Conti giudiziali dell'anno 2024 e alla redazione delle relative relazioni, allegate al presente Verbale ai numeri dall'1 al 16. Come evidenziato nelle singole relazioni i Conti giudiziali sono stati approvati dall'Ente con le seguenti deliberazioni del Direttore Generale n. 331 del 12/06/2025, n. 332 del 12/06/2025, n. 333 del 12/06/2025, e n. 334 del 12/06/2025.



Per il terzo e quarto punto dell'ordine del giorno il Collegio, come definito nel verbale n. 10 del 10/02/2023 procede all'applicazione del campionamento così come indicato nel suddetto verbale. Al riguardo risultano estratte ed esaminate le deliberazioni e determinazioni di seguito riportate ed elencate nel dettaglio al documento di estrazione agli atti del Collegio.

Per il quinto punto all'ordine del giorno si rinvia agli appositi verbali di certificazione di seguito riportati.

Non avendo ulteriori argomenti da esaminare nelle Varie ed Eventuali il Collegio chiude i lavori.



Handwritten initials

Handwritten signature

Stamp:
CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO
GAETANO PINI / CTO
IL COLLEGIO SINDACALE

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 263 Data: 13/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Aggiudicazione della procedura negoziata ai sensi del D.L. n. 77 del 2021 convertito in legge n. 108 del 2021, per l'affidamento dei "Lavori di adeguamento dei percorsi di accesso e miglioramento accoglienza del pronto soccorso del P.O. Gaetano Pini" Rifacimento camera calda – CUP D42C24000050001 Ristrutturazione del P.S. del P.O. Gaetano-Pini – CUP D42C24000340006

UOC GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 264 Data: 14/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Liquidazione degli incentivi per "funzioni tecniche" di cui all'art. 113 D. lgs. 50/2016 e all'art. 45 del D.lgs. 36/2023 nei confronti del personale del comparto – anno 2024.

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 268 Data: 15/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.R./ASST Pini-CTO. Autorizzazione alla chiusura transattiva del sinistro. Determinazioni in merito ai conseguenti adempimenti.

UOC AFFARI GENERALI E LEGALI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 271 Data: 15/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Liquidazione delle risorse aggiuntive regionali 2024 (saldo) al personale dell'Area del comparto della Area Sanità e dell'Area Funzioni Locali.



UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 273 Data: 15/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Esito di avviso pubblico, per titoli e colloquio, per il conferimento dell'incarico quinquennale per la Direzione della Struttura Complessa Patologie Colonna Vertebrale e determinazioni conseguenti.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 289 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione alla Convenzione attivata da Consip S.p.A. "Energia Elettrica 22" - Lotto 2 Provincia di Milano e Provincia di Lodi - CIG B6ED2F779E

UOC GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 293 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Rinnovo della convenzione con l'Istituto Comprensivo Cavalieri di Milano per il progetto "Scuola in Ospedale" realizzato presso l'ASST Gaetano Pini -CTO

UOC AFFARI GENERALI E LEGALI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Handwritten signatures in blue ink.



Pagina 4

Numero: 294 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Rinnovo della convenzione passiva con la Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico per il servizio di Medicina TrASFusionale - triennio 2024-2026. Determinazioni conseguenti: liquidazione delle prestazioni anno 2024.

UOC AFFARI GENERALI E LEGALI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 296 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Ricognizione delle attività rese in regime di area a pagamento per l'anno 2024.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 297 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Indizione avvisi di selezione interna per le Progressioni tra le aree dall'Area degli Assistenti all'Area dei Professionisti della Salute e dei Funzionari- artt. 20 e 21 CCNL Comparto Sanità del 02/11/2022.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 298 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Ammissione dei candidati iscritti al concorso pubblico, per titoli ed esami, per la copertura a tempo pieno ed indeterminato di n. 1 posto di Collaboratore Tecnico Professionale di elevata qualificazione, da assegnare alla UOC Gestione Tecnico Patrimoniale e nomina della Commissione esaminatrice.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Categoria: Personale

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto



Osservazioni: Il Collegio chiede di conoscere i motivi di non ammissione del candidato ID 4989457, si chiede altresì che vengano trasmesse al collegio le domande di partecipazione dei due candidati per la selezione.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 303 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Comando presso l'ASL di Lecce- Dott. Simone Faenza - Dirigente Medico della disciplina "Radiodiagnostica" - a tempo pieno e indeterminato.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 304 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Assunzione a tempo pieno e determinato di n. 1 Dirigente Medico di Radiodiagnostica mediante utilizzo di graduatoria di concorso pubblico vigente presso questa ASST.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 307 Data: 30/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione alla convenzione ARIA_2024_070 (Assicurazioni all risk property) ed. 11-L 7 per l'acquisto del servizio di copertura assicurativa all risk property per i beni di proprietà della ASST G. Pini-CTO.CIG ARIA: B491D710B3 - CIG Derivato: B6D00E38F0.

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina



Numero: 8 Data: 06/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: M.P./ASST Gaetano Pini-CTO. Liquidazione indennità per il raggiunto accordo in mediazione Rg. A.M. 3957/2024 in favore dell'Organismo di Conciliazione dell'ordine degli avvocati di Milano.

UOC AFFARI GENERALI E LEGALI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 72 Data: 02/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione alla convenzione "Farmaci ARIA - Roche - ARIA_2024_008.5". Lotti 27, 28, 29 e 30

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 75 Data: 12/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, c. 1 lett. b), del d.lgs. 36/2023, della fornitura di elettrodi per monitoraggio ecg, per un periodo di 24 mesi – CIG B137A766D3 determinazione n. 100/2024 - revoca in autotutela e contestuale scorrimento della graduatoria.

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

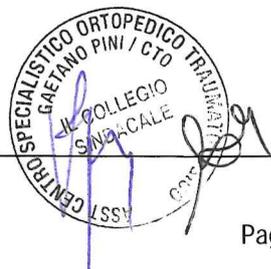
Tipologia Atto: Determina

Numero: 77 Data: 15/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 36/2023, per la fornitura di pannoloni a mutandina traspiranti per pazienti ricoverati, per la durata di 12 mesi, nelle more di attivazione della convenzione ARIA_2024_004.1. CIG: B6D06589C7

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

mc


Tipologia Atto: Determina

Numero: 80 Data: 16/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, c. 1 lett. b), d.lgs. 36/2023, per la fornitura di sostituto d'osso modellante con proprietà antisettiche, per la durata di 12 mesi.CIG: B69391F8D2

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 82 Data: 21/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, c. 1 lett. b), del d.lgs. 36/2023, per la fornitura del dispositivo medico Ostene – emostatico idrosolubile per emostasi ossea – per la durata di 12 mesi – CIG B6C7DAE26D

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 88 Data: 23/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, c. 1 lett. b), d.lgs. 36/2023, della fornitura di materiale da ferramenta, per la durata di 12 mesi. CIG: B69394F071

UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 89 Data: 23/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione alla convenzione ARIA_2021_030 ("Guanti chirurgici e non - BERICAH - ARIA_2021_030") Lotto 22 per la fornitura di guanti non sterili in vinile.CIG ARIA: 8979630119 – CIG Derivato: B6DFEB6F4C

UOC GESTIONE ACQUISTI



Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 90 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione all'accordo quadro ARIA_2022_047 ("AQ Protesi d'anca e servizi connessi ed opzionali") lotti 7
UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 91 Data: 28/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione all'accordo quadro ARIA_2023_021 per la fornitura di protesi di ginocchio e servizi connessi. Lotti 8, 16 e 18.
UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 96 Data: 30/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Adesione alla convenzione, ARIA_2021_025.3 ("Farmaci ARIA"). Ulteriore adesione ai Lotti 1604 e 2215
UOC GESTIONE ACQUISTI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 115 Data: 20/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto delle dimissioni volontarie del dott. Riccardo Filiaggi Infermiere (area dei Professionisti della

salute e dei funzionari) a tempo pieno e indeterminato.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12:45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ra

Stamp: SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO
GAETANO PINI / CTO
IL COLLEGIO SINDACALE
A.S.T. CENTRO

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 23/06/2025 si è 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr. Alessandro Mazzamati: presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

rag. Simone Scommegna: componente in rappresentanza della Regione;

dr. Maurizio Voza: componente in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 316

del 11/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/06/2025

con nota prot. n. 0006604/05 del 12/06/2025 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 di con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 59.286.425,11	€ 63.161.439,26	€ 3.875.014,15
Attivo circolante	€ 79.544.803,99	€ 75.554.352,99	€ -3.990.451,00
Ratei e risconti	€ 35.420,50	€ 144.394,08	€ 108.973,58
Totale attivo	€ 138.866.649,60	€ 138.860.186,33	€ -6.463,27
Patrimonio netto	€ 82.124.064,18	€ 82.512.474,27	€ 388.410,09
Fondi	€ 20.611.517,93	€ 19.877.437,96	€ -734.079,97
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 36.116.628,82	€ 36.461.848,90	€ 345.220,08
Ratei e risconti	€ 14.438,67	€ 8.425,20	€ -6.013,47
Totale passivo	€ 138.866.649,60	€ 138.860.186,33	€ -6.463,27
Conti d'ordine	€ 81.441.475,97	€ 73.823.851,13	€ -7.617.624,84

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 153.004.805,40	€ 158.411.928,83	€ 5.407.123,43
Costo della produzione	€ 149.602.123,03	€ 153.804.195,96	€ 4.202.072,93
Differenza	€ 3.402.682,37	€ 4.607.732,87	€ 1.205.050,50
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,26	€ 24.255,15	€ 24.254,89
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.950.272,75	€ 910.432,56	€ -1.039.840,19
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.352.955,38	€ 5.542.420,58	€ 189.465,20
Imposte dell'esercizio	€ 5.352.955,38	€ 5.542.420,58	€ 189.465,20
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	€ 140.787.468,00	€ 158.411.928,83	€ 17.624.460,83
Costo della produzione	€ 135.606.053,00	€ 153.804.195,96	€ 18.198.142,96
Differenza	€ 5.181.415,00	€ 4.607.732,87	€ -573.682,13
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 24.255,15	€ 24.255,15
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 910.432,56	€ 910.432,56
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.181.415,00	€ 5.542.420,58	€ 361.005,58
Imposte dell'esercizio	€ 5.181.415,00	€ 5.542.420,58	€ 361.005,58
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Patrimonio netto	€ 82.512.474,27
Fondo di dotazione	€ 4.898.268,74
Finanziamenti per investimenti	€ 74.866.899,56
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 246.059,65
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.501.246,32
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

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:

Premesso che:

- l'Azienda, con Deliberazione n. 267 del 15 maggio 2025, ha approvato il Bilancio d'esercizio 2024 nel rispetto della scadenza regionale e delle indicazioni di cui al Decreto di Regione Lombardia del 13 maggio 2025, n. 6618;
- il Collegio Sindacale con verbale n. 55 del 27 maggio 2025 ha espresso parere favorevole sullo stesso.

Considerato che, in esito all'istruttoria regionale sul Bilancio d'esercizio 2024, la Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - Bilanci di Regione Lombardia, con nota del 09/06/2025, prot. n. A1.2025.0557889,;

- ha espresso parere positivo relativamente alle parti oggetto di verifica da parte della stessa, richiedendo di stornare il giroconto effettuato dall'Azienda dal Fondo Finanziamenti da Stato per investimenti al Fondo Incentivi Funzioni Tecniche, tenendo conto del fatto che gli importi per incentivi per lavori ed opere debbano rimanere compresi nel relativo contributo in conto capitale;
- prende atto dei pareri favorevoli della UO Programmazione e Gestione dell'edilizia sanitaria e socio sanitaria (prot. n. G1.2025.0020657 del 27/05/2025) e dell'UO Programmazione e Controllo delle Risorse del SSR (prot. n. A1.2025.0542496 del 29/05/2025);
- prende altresì atto del parere non favorevole dell'U.O. Personale, Professione del SSR (prot. n. G1.2025.0020858 del 28/05/2025), in merito alla compilazione del Modello A) "costo del personale", della tabella 70 "Fondi contrattuali" e della tabella "dati relativi al personale" nelle quali sono presenti errori di tipo materiale;
- ha invitato l'Azienda alla riadozione del Bilancio d'esercizio 2024 - versione V2, stabilendo come data di consegna del documento contabile il 12/06/2025.

Detto ciò, il Collegio prende in esame il Bilancio d'esercizio 2024 - V2.

Il Bilancio d'esercizio 2024 dell'Azienda "Centro specialistico ortopedico traumatologico Gaetano Pini CTO" è stato approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 316 dell' 11 giugno 2025, tenendo conto:

- del Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 6618 del 13 maggio 2025, con cui Regione Lombardia ha assegnato l'ammontare definitivo delle voci di ricavo, per un totale complessivo di € 154.033.799,00, e dei vincoli di costo per fattori produttivi per un totale complessivo di € 154.033.799,00 (al netto della sterilizzazione degli ammortamenti);
- dei rilievi regionali, di cui alla nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - Bilanci del 09/06/2025, prot. n. A1.2025.0557889.

L'ASST ha inoltre redatto il Bilancio 2024 sulla base delle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende Socio Sanitarie" di Regione Lombardia, di cui alla nota regionale del 18 aprile 2025, prot. n. A1.2025.0306726.

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.

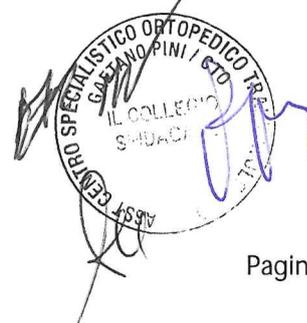
Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- 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:

I valori delle immobilizzazioni immateriali pari ad € 189.211,89 (valore netto), iscritti in Bilancio, corrispondono a quelli rilevati nel registro dei cespiti ammortizzabili.

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 pari ad € 43.721.329,41 (valore netto), iscritti in Bilancio, corrispondono a quelli rilevati nel registro cespiti ammortizzabili.

I valori dei SAL, pari ad € 19.250.897,96, iscritti in Bilancio, corrispondono a quelli rilevati nel registro cespiti ammortizzabili alla categoria "immobilizzazioni in corso".

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. Il valore del magazzino è pari ad € 1.852.749,39. Si sottolinea che tra le rimanenze compare in via residuale il "materiale protesico" in quanto 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 31.12.2024 viene data evidenza nei conti d'ordine (€ 6.261.832,93) Iva inclusa, suddiviso in materiale protesico di € 3.558.826,23 e materiale strumentario per € 2.703.006,70.

Si attesta la verifica della quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in 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 relazione al 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 € 63.613.229,08 di cui verso:

1-lo STATO: € 2.426.276,00;

2-la REGIONE LOMBARDIA: € 42.835.221,28;

3-le AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE: € 14.910.257,93;

4-l'ERARIO: € 3.732,25;

5-gli ALTRI CREDITI: € 3.437.741,62.

I crediti verso lo STATO di € 2.426.276,00 si riferiscono all'assegnazione di contributi per investimenti principalmente per l'assegnazione, nel corso dell'anno 2023, di contributi, nell'ambito del D.L. n. 34/2020, per la realizzazione della sub intensiva e per il rifacimento della camera calda presso il Presidio Ospedaliero Pini.

I crediti verso la REGIONE LOMBARDIA, dell'ammontare di € 42.835.221,28, si riferiscono a "spesa corrente" per € 17.729.345,05 e "finanziamenti per investimenti" per € 25.105.876,23.

I crediti per spesa corrente di € 17.729.345,05 sono così dettagliati:

anno 2024 per € 8.330.800,98;

anno 2023 per € 2.463.516,05;

anno 2022 per € 1.315.190,00;

anno 2021 per € 1.315.190,00;

anno 2020 per € 1.177.047,00;

anno 2019 per € 1.214.777,02;

anno 2018 per € 1.131.000,00;

anno 2017 per € 781.824,00.

Tali crediti sono aumentati rispetto a quelli dell'esercizio 2023 per € 6.853.478,98 per il pagamento di minori acconti di competenza dell'anno 2024.

I crediti per spesa in conto capitale di € 25.105.876,23 sono così composti:

anno 2024 per € 4.200.000,00;

anno 2023 per € 3.619.916,90;

anno 2022 per € 8.831.270,00;

anno 2021 per € 1.178.166,79;

anno 2020 per € 1.152.534,82;

anno 2019 per € 2.787.093,41;

anno 2018 per € 1.541.224,96;

anno 2017 per € 38.209,34;

anno 2016 per € 89.205,45;

anno 2014 per € 205.968,20;

anno 2013 per € 1.462.286,36.

I crediti in conto capitale sono aumentati rispetto a quelli dell'esercizio 2023 per € 388.576,65 per l'assegnazione alla ASST di importanti fondi per investimenti, pari ad € 6.070.300,00 riconosciuti da Regione Lombardia (principalmente per la ristrutturazione del P.S. nonché per gli interventi di adeguamento ai requisiti di sicurezza antincendio - lotto 3 del P.O. Pini) a fronte dei quali si sono registrati incassi di € 5.681.723,35 per effetto dell'attività di smobilizzo dei contributi.

L'incasso dei crediti verso Regione Lombardia è gestito direttamente da Regione Lombardia.

I crediti verso le AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE ammontano ad € 14.910.257,93 di cui € 14.232.411,98 nei confronti di ATS "CITTA' METROPOLITANA DI MILANO" principalmente per l'erogazione di prestazioni di ricovero, ambulatoriali, somministrazione di farmaci di categoria File F e farmaci erogati in doppio canale.

I crediti verso le Aziende Sanitarie pubbliche sono così composti:

anno 2024 per € 12.571.613,72;

anno 2023 per € 1.298.966,57;

anno 2022 per € 68.904,95;

anno 2020 e precedenti per € 970.772,69.

L'incasso dei crediti verso ATS Città Metropolitana è gestito direttamente da Regione Lombardia. Tali crediti sono aumentati rispetto all'anno 2023 per € 7.128.568,78 in particolare nei confronti dell'ATS Città Metropolitana Milano; tale incremento è imputabile in parte alla maggiore attività sia per prestazioni di ricovero che per prestazioni ambulatoriali rispetto all'esercizio precedente, con conseguenti maggiori crediti, ed in parte all'erogazione della rimessa del mese di dicembre nel mese di gennaio 2025.

La voce ALTRI CREDITI di € 3.437.741,62 (compreso il fondo svalutazione crediti) è diminuita rispetto all'esercizio 2023 per € 1.281.463,32 principalmente per:

- il parziale incasso del credito derivante dal canone per la somministrazione di alimenti e bevande mediante distributori automatici degli esercizi 2022 e 2023 (€ 665.402,21), non pagato negli esercizi precedenti, in quanto la società contestava la debenza del corrispettivo e chiedeva la revisione del canone (data la riduzione del fatturato registrata dal concessionario non

solo durante la pandemia da COVID 19 ma anche oltre il periodo emergenziale). In data 3 agosto 2024 è stato sottoscritto un accordo transattivo tra le parti con cui si è concordato la riduzione del canone, per l'ammontare complessivo di € 107.382,74, ed il pagamento da parte del concessionario, in via dilazionata, dell'importo residuo di € 558.019,47 (deliberazione aziendale n. 622/2024); a seguito di tale accordo nel 2024 è stato riscosso l'ammontare di € 260.606,33 e stralciato l'importo di € 107.382,74 (riduzione del canone);

- l'incasso, nel mese di aprile 2024, del credito di € 474.024,29 vantato nei confronti del Ministero della Salute a seguito di un risarcimento effettuato dall'Azienda, in attuazione della sentenza del TAR Puglia n. 1454/2023 depositata il 20/12/2023 che ha condannato il Ministero della Salute al pagamento della sua quota del risarcimento. L'Azienda aveva presentato ricorso al TAR in quanto il Ministero non aveva rimborsato la quota anticipata dall'Istituto che ha provveduto al pagamento dell'intero risarcimento di sinistro, come da sentenza n. 1025/2022 del Tribunale di Bari, stante l'inerzia dal Ministero della Salute coobbligato in solido (Deliberazioni nn. 494 del 13.10.2022 e 579 del 01.12.2022);

- le azioni poste in essere dall'Azienda al fine della tempestiva riscossione dei crediti (recupero spontaneo/coatto tramite Agenzia delle Entrate - riscossione dei ticket del P.S., ecc.).

In tale voce sono stati registrati principalmente i seguenti crediti:

1) Crediti verso privati per € 2.256.883,26 di cui:

- € 1.061.748,06 per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali a pagamento;
- € 1.417.550,58 per crediti vari (Banca Osso, sperimentazione farmaci, canoni somministrazione bevande, ecc);
- € 420.681,80 per fatture da emettere;
- € -2.628,45 per note credito da emettere;
- € 7.224,25 per crediti Setefi;
- € 3.837,60 per crediti Mondialpol;
- € 33.818,58 per crediti ATM e vari;
- € 4.000,72 e vari per depositi cauzionali;
- € - 689.349,88 per fondo svalutazione crediti,

2) Crediti verso dipendenti e vari per € 324.884,23 derivanti principalmente dal credito nei confronti di alcuni medici ed infermieri del Blocco operatorio che hanno ricorso contro l'Azienda per l'esposizione al rischio radiologico. L'Azienda, in fase di pagamento dell'indennità - effettuato nell'anno 2020 - 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,

3) Crediti verso soggetti pubblici per € 855.974,13 di cui il più rilevante nei confronti della Presidenza del Consiglio dei Ministri per l'importo di € 712.505,00 (anno 2023), derivante dall'assegnazione di un contributo per l'abilitazione al Cloud (Decreto n. 48/2023 - PNRR del 14 marzo 2023), importo che verrà erogato a conclusione dell'attività. I restanti crediti, pari ad € 143.469,13, derivano principalmente dal rimborso del personale in comando presso Enti Pubblici nonché dalla stipulazione di convenzioni e vari.

I crediti verso privati iscritti in Bilancio corrispondono a quanto risultante nel partitario clienti. Il Collegio sindacale con i verbali n. 50 dell'11 marzo 2025 e n. 52 del 23 aprile 2025 ha esposto le risultanze dell'analisi di circolarizzazione dei Clienti Privati. La circolarizzazione dei rapporti debitori e creditori al 31.12.2024 nei confronti degli altri Enti del Servizio Sanitario Regionale viene espletata ogni anno a cura di Regione Lombardia.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI:

L'Azienda ha integrato il Fondo svalutazione crediti per € 70.900,24, come specificato alle pagine 41 e 42 della Nota Integrativa Descrittiva. A fronte di tale incremento si registra lo stralcio di un credito pari ad € 67.553,37, per inesigibilità del credito derivante dal canone di concessione del servizio di ristoro a mezzo distributori automatici (deliberazione aziendale n. 622 dell'11 dicembre 2024).

IL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI, ammontante ad € 689.349,88, è stato determinato secondo le indicazioni regionali ed è in incremento rispetto all'esercizio precedente per € 3.346,87.

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.)

I risconti attivi di € 144.394,08 riguardano i premi assicurativi pagati anticipatamente per la responsabilità civile verso terzi e gli acconti ai fornitori, nel rispetto degli accordi contrattuali.

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

FONDO PER RISCHI ED ONERI presenta un saldo al 31.12.2024 di € 19.877.437,96, così costituito:

1) FONDO PER RISCHI per € 11.023.340,07 di cui:

- € 391.791,13 per contenzioso personale dipendente;
- € 10.631.548,94 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);

2) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI PARTE CORRENTE VINCOLATI i per € 3.416.041,11;

3) ALTRI FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI per € 3.117.331,78 per gli accantonamenti, iscritti negli esercizi 2024 e precedenti, per il rinnovo contrattuale del personale del comparto e della Dirigenza Medica e SPTA;

4) ALTRI FONDI per € 2.320.725,00, 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" (pag. nn 53 - 56) della Nota Integrativa Descrittiva.

Per il dettaglio degli accantonamenti si rinvia a pag. n. 55 della Nota Integrativa Descrittiva.

Nel Bilancio GSA di Regione Lombardia al "Fondo Rischi" è stato inoltre accantonato, per conto dell'Azienda, l'importo di € 869.918,45, come da Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 6789 del 15 maggio 2025.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti ammontano a € 36.461.848,90 di cui verso:

- 1) lo Stato e Regione Lombardia: € 0,00;
- 2) le Aziende Sanitarie: € 1.233.913,62;
- 3) i fornitori: € 20.903.111,40;
- 4) Tributarie: € 3.932.102,46;
- 5) Istituti previdenziali: € 1.437.664,87;
- 6) altri debiti: € 8.955.056,55.

I DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE, ammontanti ad € 1.233.913,62, di cui € 1.220.909,80 verso Aziende Sanitarie pubbliche regionali ed € 13.003,82 verso Aziende Sanitarie pubbliche extra regionali, si registra un decremento della voce di € 8.121,25 rispetto all'esercizio 2023.

I Debiti verso le Aziende Sanitarie sono così composti:

- € 782.960,33 sorti nell'esercizio 2024;

- € 34.176,40 sorti nell'esercizio 2023;
- € 359.705,82 sorti nell'esercizio 2022 ed aperti a causa di contenziosi;
- € 57.071,07 sorti nell'esercizio 2020 e precedenti, vetusti e/o datati a causa di contenziosi in essere.

I DEBITI VERSO FORNITORI, ammontanti a € 20.903.111,40 e corrispondenti al partitario, sono composti come segue:

- € 18.154.905,40 sorti nell'esercizio 2024;
- € 318.072,32 sorti nell'esercizio 2023 ed aperti a causa di contenziosi;
- € 281.294,30 sorti nell'esercizio 2022 ed aperti a causa di contenziosi;
- € 562.863,08 sorti nell'esercizio 2021, vetusti e/o datati a causa di contenziosi in essere;
- € 1.585.976,30 sorti nell'esercizio 2020 e precedenti, vetusti e/o datati a causa di contenziosi in essere.

Il debito verso fornitori al 31.12.2024 è aumentato rispetto all'esercizio 2023 per € 619.438,57.

Tale incremento è determinato prevalentemente:

dai maggiori costi/investimenti, e conseguenti debiti, derivanti:

- dal maggiore consumo di "beni sanitari", per effetto dell'aumento dell'attività produttiva, e dalla maggiore spesa per prestazioni infermieristiche e socio sanitarie;
- dai maggiori investimenti per i "lavori di ristrutturazione" e le acquisizioni di attrezzature ed apparecchiature sanitarie, a fronte dello stralcio di debiti insussistenti verso fornitori relativi all'esercizio 2023 di € 419.507,76 (Delibere aziendali n. 596 del 29 novembre 2024 e n. 213 dell'11 aprile 2025 - Verbali del Collegio Sindacale n. 44 del 21 novembre 2024 e n. 52 del 23 aprile 2025).

Il Collegio Sindacale, con i verbali n. 50 dell'11 marzo 2025 e n. 52 del 23 aprile 2025 ha esposto le risultanze dell'analisi di circolarizzazione dei debiti verso fornitori.

I DEBITI TRIBUTARI E VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI, ammontanti ad € 5.369.767,33, sono in decremento per € 567.515,82 principalmente per il minore debito Irpef, a dicembre 2024, rispetto a quello dell'anno 2023.

Sono stati inoltre stralciati debiti insussistenti di € 110.797,84 verso Istituti Previdenziali e di 9.084,63 per Irap (verificati dal Collegio Sindacale con Verbale n. 42 del 19 settembre 2024 e formalizzati con deliberazione aziendale n. 474 del 26 settembre 2024).

La voce ALTRI DEBITI, ammontante ad € 8.955.056,55, è principalmente costituita da:

- debiti verso dipendenti € 8.666.858,23;
- vari € 288.198,32,

con un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 301.418,58.

Tali incremento è stato determinato principalmente:

- dai maggiori compensi, e conseguente debito, per l'attività libero professionale;
- dal maggiore costo per il personale dipendente, e conseguenti debiti, principalmente per l'assunzione, nel corso del II semestre 2024, di n. 15 dirigenti medici di ortopedia e traumatologia, destinati parzialmente in distacco parziale ad altre Aziende con significative criticità nel reclutamento di tali figure professionali, in attuazione di disposizioni regionali.

A fronte di tali incrementi si sono stralciati debiti insussistenti dell'esercizio 2022 di € 95.224,11 (verificati dal Collegio Sindacale con Verbale n. 42 del 19 settembre 2024 e formalizzati con deliberazione aziendale n. 474 del 26 settembre 2024).

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

In relazione alle linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 per le Aziende sanitarie della Regione Lombardia, pervenute il 18/04/2025, con nota prot. n. A1.2025.0306726, a pag 38 è richiesto al Collegio Sindacale di esprimere un parere per i seguenti punti.

Al riguardo il Collegio esprime parere POSITIVO a quanto segue:

ESPOSIZIONE DEBITORIA:

Con riferimento all'analisi sull'esposizione debitoria, in aggiunta a quanto sopra già illustrato, il Collegio verifica e conferma quanto indicato dall'Azienda nella Nota Integrativa Descrittiva (pagg. nn. 59-60-61 e 62) e precisamente:

- FORNITORI:

in merito ai debiti più vetusti degli esercizi 2023 e precedenti, ammontanti ad € 2.748.206,00, l'Azienda fa presente che tali debiti non sono stati estinti a causa di contenziosi extra giudiziali in atto con i fornitori per inadempimenti contrattuali e/o adeguamenti ISTAT, di cui i più rilevanti si riferiscono a:

- € 830.697,43 nei confronti della società Edison Facility solutions per contenzioso extra giudiziale derivante da alcune difformità nella rilevazione dei consumi energetici (MIES 1) rispetto al capitolato (anni 2017 - 2020);
- € 786.756,71 nei confronti della società IREN SMART SOLUTIONS SPA, sempre per contenzioso, derivante da difformità nella rilevazione dei consumi energetici (MIES 2) per il quale si prevede la risoluzione per la fine dell'anno 2025.



- PERSONALE:

In merito al debito verso il "personale dipendente" pari ad € 1.198.665,90 e verso Istituti previdenziali pari ad € 254.888,54 , relativo agli esercizi 2023 e precedenti, l' ASST evidenzia che il debito riguarda:

1) DEBITO VS PERSONALE (€ 1.063.396,85)

- Residuo fondi della Dirigenza Medica e Sanitaria - anno 2017 di € 16.113,24 (artt. 9,10,11 del CCNL 6.5.10), a seguito del mancato raggiungimento degli obiettivi al 100%. Tale residuo è stato erogato nel mese di marzo 2025 (deliberazione n. 157/2025);

- Residuo fondi della Dirigenza Medica e Sanitaria - anno 2020 di € 90.287,04 (artt. 94,95 e 96 del CCNL 19.12.2019), a seguito del mancato raggiungimento del 100% degli obiettivi assegnati. Tale residuo è stato erogato nel mese di marzo 2025 (deliberazione n. 157/2025);

- Residuo fondi del comparto - anno 2023 di € 956.996,57 (artt. 80, 81 del CCNL 21.5.18), per premialità e incarichi. Tale residuo è stato erogato nel mese di marzo 2025 (deliberazione n. 157/2025).

2) DEBITO VERSO PERSONALE PER LIBERA PROFESSIONE (€ 135.269,05)

- Libera professione - anni 2020 e precedenti per € 64.810,38, inerente i compensi al personale per l'esercizio dell'attività libero professionale che verranno pagati previo incasso delle prestazioni;

- Libera professione - anno 2021 di € 14.144,46, inerente i compensi al personale per l'esercizio dell'attività libero professionale che verranno pagati previo incasso delle prestazioni;

- Libera professione - anno 2022 di € 4.529,16, inerente i compensi al personale per l'esercizio dell'attività libero professionale che verranno pagati previo incasso delle prestazioni;

- Libera professione - anno 2023 di € 51.785,05, inerente i compensi al personale per l'esercizio dell'attività libero professionale che verranno pagati previo incasso delle prestazioni,

DEBITO VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI (€ 254.888,54)

- Contributi residuo fondi della Dirigenza Medica e Sanitaria - anno 2017 di € 3.834,95 (artt. 9,10,11 del CCNL 6.5.10), a seguito del mancato raggiungimento degli obiettivi al 100%. Tale residuo è stato erogato nel mese di marzo 2025 (deliberazione n. 157/2025);

- Contributi residuo fondi della Dirigenza Medica e Sanitaria - anno 2020 di € 21.488,31 (artt. 94,95 e 96 del CCNL 19.12.2019), a seguito del mancato raggiungimento del 100% degli obiettivi assegnati. Tale residuo è stato erogato nel mese di marzo 2025 (deliberazione n. 157/2025);

- Contributi libera professione - anno 2022 di € 278,43, inerente il supporto diretto su compensi 2022 (da estinguere previo incasso, non ancora avvenuto, del relativo credito);

- Contributi libera professione - anno 2023 di € 1.521,67, inerente il supporto diretto su compensi 2023 (da estinguere previo incasso, non ancora avvenuto, del relativo credito);

- Contributi residuo fondi del comparto - anno 2023 di € 227.765,18, inerente i contributi sul residuo dei fondi (artt. 80, 81 del CCNL 21.5.18) per premialità e incarichi. Tale residuo è stato erogato nel mese di marzo 2025 (deliberazione n. 157/2025).

I debiti verso il personale e verso Istituti Previdenziali, sopra descritti, sono tutti sussistenti.

FONDI CONTRATTUALI - ANNO 2024

In merito alla determinazione definitiva dei fondi dell'anno 2024, per i quali è richiesta la validazione del Collegio Sindacale, si rinvia ai Verbali n. 53 del 9 maggio 2025 e n. 54 del 14 maggio 2025 con cui il Collegio Sindacale ha espresso parere favorevole in ordine alla compatibilità economico - finanziaria, di cui all'art. 40 bis del Decreto Legislativo n. 165 del 30 marzo 2024.

RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO:

Per l'anno 2024 l'Azienda è in linea con i tempi medi di pagamento dei fornitori, come risulta dagli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti pubblicati sul sito aziendale:

Periodo	Giorni di ritardo
- I trimestre 2024	-25,75
- II trimestre 2024	-26,90
- III trimestre 2024	-23,12
- IV trimestre 2024	-28,48
- anno 2024	-25,88.

L'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014 ammonta, nell'anno 2024, a € 656.504,36 (% dell'importo pagato in ritardo pari a 1,04%).

Il Collegio ha monitorato nel corso dell'esercizio 2024 il rispetto dei tempi di pagamento in sede di specifica "verifica pagamento crediti commerciali", focalizzata sul raffronto tra i dati contabili aziendali e quelli risultanti dalla PCC - Piattaforma certificazione crediti (verbali nn. 34/2024 - 42/2024 - 44/2024 e 47/2025).

Il Collegio dà atto che le azioni messe in campo dalla UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità hanno dispiegato i propri effetti; infatti nell'anno 2024 la % di pagamenti oltre i termini è pari a 1,04 % a fronte dell'anno 2023 in cui la media annua era pari ad 1,30%.

Il Collegio raccomanda di proseguire con la periodica attività di monitoraggio della liquidazione delle fatture pervenute, al fine di mantenere gli indicatori analizzati.



(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	€ 2.200.701,77
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 71.623.149,36

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine, pari ad € 73.823.851,13, si riferiscono principalmente ai contratti pluriennali nonché a polizze fidejussorie ed al Materiale protesico di osteosintesi di apparecchiature in conto deposito, come specificato nella Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio d'esercizio anno 2024 nelle pagine da n. 64 a n. 70.

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 per € 5.404.924,58;

IRES per € 137.496,00.

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

I.R.A.P.	€ 1.382.564,15
I.R.E.S.	



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 49.683.385,83
Dirigenza	€ 25.212.188,83
Comparto	€ 24.471.197,00
Personale ruolo professionale	€ 507.309,85
Dirigenza	€ 466.331,73
Comparto	€ 40.978,12
Personale ruolo tecnico	€ 8.210.832,79
Dirigenza	€ 195.133,34
Comparto	€ 8.015.699,45
Personale ruolo amministrativo	€ 7.270.905,24
Dirigenza	€ 782.184,21
Comparto	€ 6.488.721,03
Totale generale	€ 65.672.433,71

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 2024 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:

Il Collegio prende atto dei dati relativi all'organico al 31 dicembre 2024, specificato alla pag. 8 della Nota Integrativa Descrittiva, in particolare che il personale dipendente al 31.12.2024 è pari a 1.189, di cui personale part-time 58 unità, con un incremento di 6 unità rispetto al 31.12.2023.

- 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 Descrittiva, dell'Azienda che il ricorso alle "prestazioni di lavoro interinale" è avvenuto nel rispetto dell'art. 57 del CCNL 2016-2018.

L'Azienda durante l'esercizio 2024 ha ricorso, per garantire lo svolgimento delle attività istituzionali, alle cooperative di prestazioni infermieristiche per € 4.785.303,64 (pag. 83) ed al lavoro interinale da privato per € 82.998,09. Quest'ultimo è esposto alla voce:

- "Consulenze e collaborazioni sanitarie" per € 68.407,06 (pag. 83 della Nota Integrativa Descrittiva);
- "Consulenze e collaborazioni non sanitarie" per € 14.591,03 (pag. 86 della Nota Integrativa Descrittiva).

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

Nel corso dell'esercizio 2024 non risulta alcuna ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia. Si prende atto che il Direttore della UOC Organizzazione Risorse Umane ha rilasciato dichiarazione in merito in data 22 maggio 2025.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 74.457.322,26
---------	-----------------

I costi per "ACQUISTI DI BENI E SERVIZI" ammontano a € 74.457.322,26 e riguardano:

- A. - BENI SANITARI (escluse variazioni scorte) per € 33.234.435,34 di cui € 16.098.449,69 per prodotti farmaceutici (escluse variazioni scorte di - € 262.876,51);
- B. - BENI NON SANITARI (escluse variazioni scorte) per € 396.441,57;
- C. - SERVIZI SANITARI per € 18.730.081,21 di cui:
 - 1. - Servizio ambulanza per € 207.397,17;
 - 2. - Attività libero professionale e area a pagamento per € 11.071.524,49;
 - 3. - Rimborsi per assegni e contributi sanitari per € 268.334,00;
 - 4. - Altri servizi sanitari per € 5.777.913,59;
 - 5. - Consulenze sanitarie ed altre prestazioni di lavoro sanitario per € 1.404.911,96;
- D. - SERVIZI NON SANITARI per € 16.923.532,40 di cui:
 - 1. - Servizi non sanitari per € 16.655.935,61;
 - 2. - Consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni non sanitarie per € 219.835,55;
 - 3. - Formazione per € 47.761,24;
- E. - MANUTENZIONI E RIPARAZIONI per € 4.021.255,89;
- F. - GODIMENTO DI BENI DI TERZI (canoni di noleggio di apparecchiature sanitarie e attrezzature non sanitarie) per € 1.284.966,54;
- G. - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE per - € 133.390,69 di cui - € 156.901,56 per "prodotti farmaceutici e beni sanitari" ed € 23.510,87 per "beni non sanitari".

I costi sostenuti nell'esercizio 2024 sono aumentati rispetto a quelli dell'esercizio 2023 per € 3.929.189,68 principalmente per: MAGGIORI COSTI per € 4.731.598,99 ALLE VOCI:

- 1. - "BENI SANITARI" per € 2.708.958,34, di cui:
 - ☒ "dispositivi medici" per € 1.301.396,76;
 - ☒ "altri beni e prodotti sanitari" per € 713.360,43;
 - ☒ "prodotti farmaceutici" per € 694.201,15,

incremento dovuto al maggiore consumo di tali beni per l'aumento dell'attività per prestazioni di ricovero e per prestazioni ambulatoriali rispetto all'esercizio 2023.

Si evidenzia l'incremento della voce "prodotti farmaceutici" in particolare l'incremento dei farmaci di categoria File F, pari ad € 694.201,15. Si registra inoltre che insieme alla maggiore attività svolta anche il maggiore arruolamento, nel corso dell'anno 2024, di nuovi pazienti affetti da patologie reumatologiche e parkinsoniane (n.198) e allo stesso tempo la necessità di garantire la continuità terapeutica ai pazienti già in carico;

- 2. - "SERVIZI SANITARI" per € 1.848.606,34 inerenti:

- ☒ l' "acquisto prestazioni di trasporto sanitario" per € 14.695,74;
- ☒ la "compartecipazione al personale per l'attività libero professionale" per € 1.266.698,64, per i maggiori compensi derivanti dall'attività libero professionale per l'aumento dell'attività a pagamento, e per il maggiore ricorso alle prestazioni aggiuntive per l'abbattimento delle liste d'attesa;
- ☒ i "rimborsi, assegni e contributi sanitari" per € 268.334,00;
- ☒ le "consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie" per € 7.988,01;
- ☒ gli "altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria" per € 290.889,95, incremento principalmente dovuto ai maggiori costi per i servizi di assistenza infermieristica e tutelare presso il nuovo reparto "Santa Sofia" del P.O. Gaetano Pini (esternalizzato a decorrere dal 15 settembre 2023 e fino al 12 ottobre 2024), al fine di sopperire alla sistemica carenza di personale infermieristico e di supporto. Tale aumento è stato in parte compensato dall'internalizzazione delle attività dei laboratori analisi, attività, ora condotta per tutti e 3 i presidi dalla UOC Patologia Clinica dell'Apparato Locomotore, in loco delle Convenzioni precedentemente attive,

- 3.- "GODIMENTO DI BENI DI TERZI" per € 174.034,31 per i maggiori noleggi sia di attrezzature sanitarie che informatiche per l'esigenza di sostituire tecnologie obsolete mediante la sottoscrizione di contratti per la fornitura di nuove apparecchiature,

E MINORI COSTI per € 802.409,31 alla voce:

1. - "BENI NON SANITARI" per € 39.355,41;
2. - "SERVIZI NON SANITARI" per € 406.266,59, decremento dovuto principalmente ai minori costi per:
 - ☒ "servizi non sanitari" di € 395.329,73;
 - ☒ "consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie" di € 17.469,46, prevalentemente per il minore ricorso a prestazioni di lavoro interinale, a fronte di maggiori costi per:
 - ☒ "formazione" per € 6.532,60,
3. - "MANUTENZIONI E RIPARAZIONI" per € 118.722,08 principalmente per le maggiori ed improcrastinabili manutenzioni sui fabbricati a fronte di risparmi in altre voci;
4. - "VARIAZIONE RIMANANZE" per € 238.065,23, decremento principalmente dovuto a maggiori scorte per "farmaci di categoria File F" e "presidi medici chirurgici" a fronte di minori scorte per "prodotti di cancelleria".

Il Collegio Sindacale ha verificato, sulla base delle informazioni acquisite, che nel 2024 siano stati rispettati i limiti di spesa previsti da Regione Lombardia con il primo Decreto di assegnazione BPE 2024, in materia di:

- spesa per consulenze, il cui limite di spesa è pari ad € 985.872,00 (al netto costi finanziati) (dato bilancio 2024: € 895.336,00), inferiore all'assegnazione regionale per il minore ricorso al lavoro interinale;

- spesa per altri servizi sanitari (esclusa libera professione) il cui limite di spesa è pari ad € 4.792.591,00 (dato bilancio 2024: € 5.985.310,00). Il mancato rispetto di questo limite di spesa previsto da Regione Lombardia è imputabile prevalentemente:

1) al fatto che Regione Lombardia, in fase di redazione del BPE 2024, aveva richiesto un notevole livello di contrazione dei costi rispetto all'esercizio 2023, che non era conseguibile considerando sia il contesto di mercato, caratterizzato da dinamiche inflazionistiche, ma soprattutto il fatto che tale riduzione non era coerente con i livelli produttivi necessari per garantire il conseguimento degli obiettivi regionali in termini di rispetto dei tempi di attesa;

2) a decorrere dal 15 settembre 2023 e fino al 12 ottobre 2024, è stato affidato ad una cooperativa il servizio di assistenza infermieristica e tutelare per il Reparto Solventi 7B (Santa Sofia) con conseguenti maggiori costi sull'anno 2024.

Il Collegio sindacale, accogliendo la prassi aziendale, 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 dei Conti.

Infine risultano iscritti nel Bilancio d'esercizio 2024:

A. - ONERI DIVERSI DI GESTIONE per € 1.447.902,14 di cui le voci più rilevanti riguardano:

- 1 - imposte e tasse principalmente per la Tari, IMU e TASI per € 368.718,71;
- 2 - indennità organi istituzionali per € 829.440,92;
- 3 - oneri sociali organi istituzionali vs. ATS/ASST della Regione per € 38.834,31;
- 4 - commissioni e spesa bancarie per € 9.150,80;
- 5 - sanzioni verso ATS della Regione per € 922,00;
- 6 - abbonamenti per € 47.735,35;
- 7 - altri oneri per € 153.100,05 di cui € 125.151,12 per borse di studio, € 18.611,08 per IVA per quadratura CONS ed € 9.337,85 per spese varie.

Le borse di studio, ammontanti ad € 125.151,12, sono state interamente finanziate con contributi in conto esercizio da persone giuridiche private degli anni 2023 e precedenti.

B. - ACCANTONAMENTI per € 5.694.251,13, riguardanti:

- 1 - "accantonamenti per copertura diretta da rischi" di € 1.348.000,00;
- 2 - "accantonamenti" dei costi non ancora sostenuti correlati ai contributi da Enti Pubblici e da Regione di € 737.440,42 di cui € 721.292,00 per il contributo di ricerca nell'ambito del PNRR;
- 3 - "accantonamenti" dei costi non ancora sostenuti correlati ai contributi da privati di € 298.102,34;
- 4 - "accantonamenti per libera professione" per € 1.264.413,37;
- 5 - "accantonamenti per il rinnovo del contratto della Dirigenza Medica, PTA e del comparto" per € 1.934.470,00;
- 6 - "accantonamenti" per i costi derivanti dal D. Lgs. n. 50/2016-art. 113 per € 111.825,00.

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, e "collaborazioni coordinate e continuative area sanitaria" indispensabili per garantire l'assistenza sanitaria e per svolgere l'attività di espianto su cadavere di tessuto muscolo scheletrico (Banca dell'osso).

Le "consulenze sanitarie da terzi" di € 725.136,92 sono state in parte finanziate con "contributi da persone giuridiche private" dell'anno 2024 e precedenti" (€ 247.513,00) ed in gran parte coperte dai ricavi per Banca dell'Osso.

Il Collegio rinvia alle considerazioni-motivazioni di cui alle pag. nn. 83 - 85 della Nota Integrativa Descrittiva.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.461.386,98
Immateriali (A)	€ 51.871,16
Materiali (B)	€ 6.409.515,82

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	€ 24.255,15
Proventi	€ 24.255,15
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Sono stati contabilizzati

- interessi attivi su crediti commerciali e moratori per € 24.254,67;
- interessi attivi di Tesoreria per € 0,48.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 910.432,56
Proventi	€ 1.324.532,18
Oneri	€ 414.099,62

Eventuali annotazioni

In Nota Integrativa Descrittiva sono dettagliate le sopravvenienze attive e passive (pagg. nn. 95-96).

Ricavi

Il Bilancio 2024 presenta un valore della produzione pari a € 158.411.928,83, costituito come segue:

- 1) "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO" per € 42.791.953,76 di cui contributi da Regione Lombardia per € 41.699.148,00 , corrispondenti a quanto assegnato dalla Regione Lombardia, e contributi da Enti Pubblici e persone giuridiche private per € 1.092.805,76;
- 2) "RETTIFICA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PER RETTIFICA INVESTIMENTI" per € - 30.132,59;
- 3) "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI ESERCIZI PRECEDENTI" per € 774.574,01;
- 4) "PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA" per € 105.027.810,77;
- 5) "CONCORSO, RECUPERI E RIMBORSI" per € 728.697,43;
- 6) "COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE" per € 2.929.584,48;
- 7) "QUOTA CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO" per € 5.726.917,79;
- 8) "ALTRI RICAVI E PROVENTI" per € 462.523,18,

con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 5.407.123,43.

Tale incremento è il risultato derivante dalla somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti: MAGGIORI RICAVI per € 8.085.174,03 ALLE VOCI:

1. "RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE" per € 7.391.798,99 determinati:

dall'incremento di € 7.647.402,97 alle voci:

☒ "prestazioni di ricovero" per € 5.660.549,77 e "prestazioni ambulatoriali" per € 385.787,14, a seguito delle azioni poste in essere dall'Azienda per garantire gli obiettivi definiti da Regione Lombardia, con particolare riferimento al contenimento dei tempi di attesa (obiettivo piano liste d'attesa di cui alla DGR n. 2224/2024);

☒ "attività libero professionale" per € 1.198.831,07 per i maggiori introiti sia per prestazioni di ricovero che ambulatoriali a pagamento a seguito della maggiore domanda;

☒ "farmaci di categoria File F" per € 402.234,99 a seguito dell'arruolamento, nel corso dell'anno 2024, di nuovi pazienti nonché della necessità di garantire la continuità terapeutica ai pazienti già in carico;

e dal decremento di € 255.603,98 alle voci:

☒ "altre prestazioni sanitarie verso ASST/ATS della Regione" per l'ammontare complessivo di € 36.462,41;

☒ "farmaci in doppio canale" per € 73.514,65 per il maggiore utilizzo di farmaci biosimilari anziché esclusivi con conseguenti minori costi e relativa necessità di rimborso;

☒ "prestazioni sanitarie verso privati" per € 145.626,92 per la minore erogazione di tali prestazioni,

2. - "COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA" per € 134.239,81 per i maggiori introiti per ticket;

3. - "QUOTA CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO" per € 200.556,74 per maggiori ammortamenti e relative sterilizzazioni,

4. "RETTIFICA DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI" per € 358.578,49 per la minore effettuazione di investimenti a seguito dell'utilizzo della quota residua delle risorse accantonate negli esercizi 2023 e precedenti, come da indicazioni regionali;

MINORI RICAVI per € 2.678.050,60 ALLE VOCI:

1. "CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO" per € 2.322.115,19 principalmente per la minore assegnazione di contributi per progetti di ricerca nell'ambito del PNRR e per il fatto che nell'esercizio 2023 era stato assegnato un contributo da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri per l'abilitazione al cloud;

2. "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI ESERCIZI PRECEDENTI" per € 204.771,80 in quanto nell'esercizio 2023 Regione Lombardia aveva assegnato, in tale voce, rilevanti contributi per l'abbattimento delle liste d'attesa;

3. - "CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI" per € 34.621,42 per il maggiore personale in comando presso altre Aziende a fronte di minori rimborsi INAIL per la diminuzione dei casi di malattia da COVID 19 e per minori contenziosi per inadempimenti contrattuali;

4. - "ALTRI RICAVI E PROVENTI" per € 116.542,19 principalmente per il minore canone per l'utilizzo dello spazio per la somministrazione di bevande, a seguito della stipulazione di un nuovo contratto.

In merito alle "prestazioni di ricovero" si fa presente che il riconoscimento regionale è in linea con la rimodulazione del Contratto sottoscritto dall'Azienda con l'ATS Città Metropolitana di Milano per l'anno 2024, ma ancora inferiore alla produzione realizzata per € 1.070.538,00 come esplicitato nella Relazione del Direttore Generale a pag. 28. Il riconoscimento regionale è stato pari al valore del Contratto.

ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ED UTILIZZO CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il Collegio prende atto che l'Azienda, nell'ambito delle sue funzioni e così come richiesto dalla linee guida regionali, ha contabilizzato alla voce "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" un ammontare pari ad € 774.574,01 per l'utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2023 e precedenti.

Tali contributi sono utilizzati nell'esercizio 2024 principalmente per:

☒ l'attribuzione di incarichi libero professionali per € 190.249,48;

☒ l'attribuzione di borse di studio - IRAP compresa - per € 129.905,43;

☒ l'acquisto di beni e servizi per € 155.952,51;

☒ il rimborso di contributi per € 268.334,00 ai partners per la realizzazione di progetti di ricerca nell'ambito del PNRR;

☒ l'effettuazione di investimenti per € 30.132,59. Per l'effettuazione di tali investimenti sono stati utilizzati, mediante rettifica, i seguenti contributi:

- il contributo di ricerca assegnato dal Ministero della Salute nell'anno 2023 di € 4.880,00;

- i contributi da privati e da Enti Pubblici degli esercizi 2023 e precedenti di € 25.252,59

E' stato inoltre iscritto alla voce "contributi c/esercizio da enti privati e da Enti Pubblici" un importo di € 371.513,76 di cui:

- € 298.102,34 per "contributi da persone fisiche e giuridiche private";

- € 69.000,00 per "contributi da ATS/ASST della Regione" di cui € 1.500,00, inerenti il contributo per il Comitato Etico, ed € 67.500,00 per un progetto di ricerca AIFA;

- € 4.411,42 per "contributi da Enti Pubblici" per una sperimentazione con l'Università degli Studi di Milano.

Tali contributi sono stati in gran parte accantonati (€ 314.250,34) ed in parte utilizzati per una consulenza sanitaria (progetto



AIFA Policlinico di Milano di € 57.263,42).

Per un maggiore dettaglio si rinvia alla tabella "scheda di dettaglio contributi vincolati" acquisita agli atti del Collegio.

ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE

Con riferimento al Conto Economico (CE) di Libera Professione si precisa che è stato elaborato in parte dalla UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità ed in parte dalla UOS Controllo di Gestione.

La struttura di CE Libera Professione è descritta alla pag. 110 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, risultante dal Bilancio inerente l'attività libero professionale dell'anno 2024, ammonta ad € 2.839.012,00; tale dato è stato determinato dalla differenza tra tutti i ricavi derivanti dall'attività libero professionale ed i costi relativi ai compensi al personale, all'Irap ed ai fondi (costi calcolati applicando le percentuali di riparto stabilite nel regolamento aziendale inerente la libera professione, adottato con Deliberazione aziendale n. 553 del 24 novembre 2022).

Il I margine, corrispondente in % al 19,72 dei ricavi, è superiore alla media regionale (pari al 15,50 % - ultimo dato CET III TRIM. 2024), in quanto la quota di ricavi, non ripartita al personale dipendente (rette di degenza, recupero DRG), è più alta della media regionale per la maggiore attività di ricovero (pari a circa il 47%) rispetto alla media regionale (23%).

Aggiungendo a tale risultato anche tutti i costi diretti ed indiretti di competenza, l'attività libero professionale presenta un secondo margine di + € 950.496, con un % sui ricavi del 6,61%, a fronte di una media regionale dell'8,95% (ultimo dato disponibile a CET III TRIM. 2024).

Il delta tra il margine aziendale e quello regionale deriva dalla maggiore incidenza dell'attività di ricovero rispetto alla produzione regionale, prevalentemente orientata verso l'area ambulatoriale, e dal fatto che l'Azienda ha esternalizzato il personale del comparto del Reparto Solventi del P.O. Pini fino al 12 ottobre 2024. L'esternalizzazione del servizio era dovuta all'impossibilità di garantire l'attività attraverso l'utilizzo di personale infermieristico dipendente, tenuto conto della nota carenza di tali figure professionali nell'ambito del Servizio Sanitario; il Reparto è stato inoltre oggetto di recente e completa ristrutturazione. A decorre dal 13 ottobre 2024, la reinternalizzazione è stata garantita in parte avvalendosi di personale infermieristico, reclutato attraverso procedure concorsuali, ed in parte grazie all'utilizzo delle risorse di prestazioni orarie aggiuntive assegnate per la carenza di organico.

Si precisa inoltre che il II Margine, pari ad € 950.496,00 non è riscontrabile direttamente dalla tabella "Dettaglio CE LP-SAN", in quanto nel prospetto è stata esposta, come da indicazioni regionali, anche l'indennità di esclusività medica (€ 3.072.867,00) che non è attribuibile ai costi per l'attività libero professionale. L'indennità viene infatti erogata a tutto il personale medico e sanitario che ha optato per il rapporto esclusivo, indipendentemente dal fatto che svolga l'attività libero professionale.

Il Collegio Sindacale, come richiesto dalla già citata nota del 18/04/2024, prot. A1.2025. 0306726 di Regione Lombardia, a pag. 66, esprime parere favorevole sull'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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 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:

Gli importi indicati si riferiscono agli accantonamenti effettuati al termine dell'esercizio per adeguare il valore dei fondi alla stima della passività potenziali. Al termine dell'esercizio l'importo complessivamente accantonato per il contenzioso del personale ammonta ad € 391.791,13.

Il Collegio

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

Preliminarmente il Collegio evidenzia che, con Deliberazione n. 316 dell'11/06/2025, l'ASST ha provveduto all'approvazione del bilancio consuntivo 2024 - V2.

L'ASST ha redatto il Bilancio 2024 sulla base delle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende Socio Sanitarie" di Regione Lombardia, di cui alla nota regionale del 18 aprile 2025, prot. n. A1.2025.0306726 e tenendo conto delle osservazioni regionali, in esito all'istruttoria regionale sul BES 2024 - V1, di cui alla nota del 09/06/2025, prot. n. A1.2025.0557889, della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - Bilanci di Regione Lombardia.

Con la nota regionale di cui sopra è stata stabilita come data per la predisposizione del Bilancio d'esercizio 2024 - V2 il 12.06.2025 e per l'emissione del parere del Collegio Sindacale entro il 26.06.2025.

Il Collegio, esprime apprezzamento per gli sforzi effettuati nel 2024 dal management aziendale nel perseguire gli obiettivi predefiniti da Regione Lombardia e allo stesso tempo rispettando un sostanziale equilibrio di bilancio, inoltre evidenzia il continuo supporto fornito da tutto il personale dell'ASST Gaetano Pini, in particolar modo dell'area Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

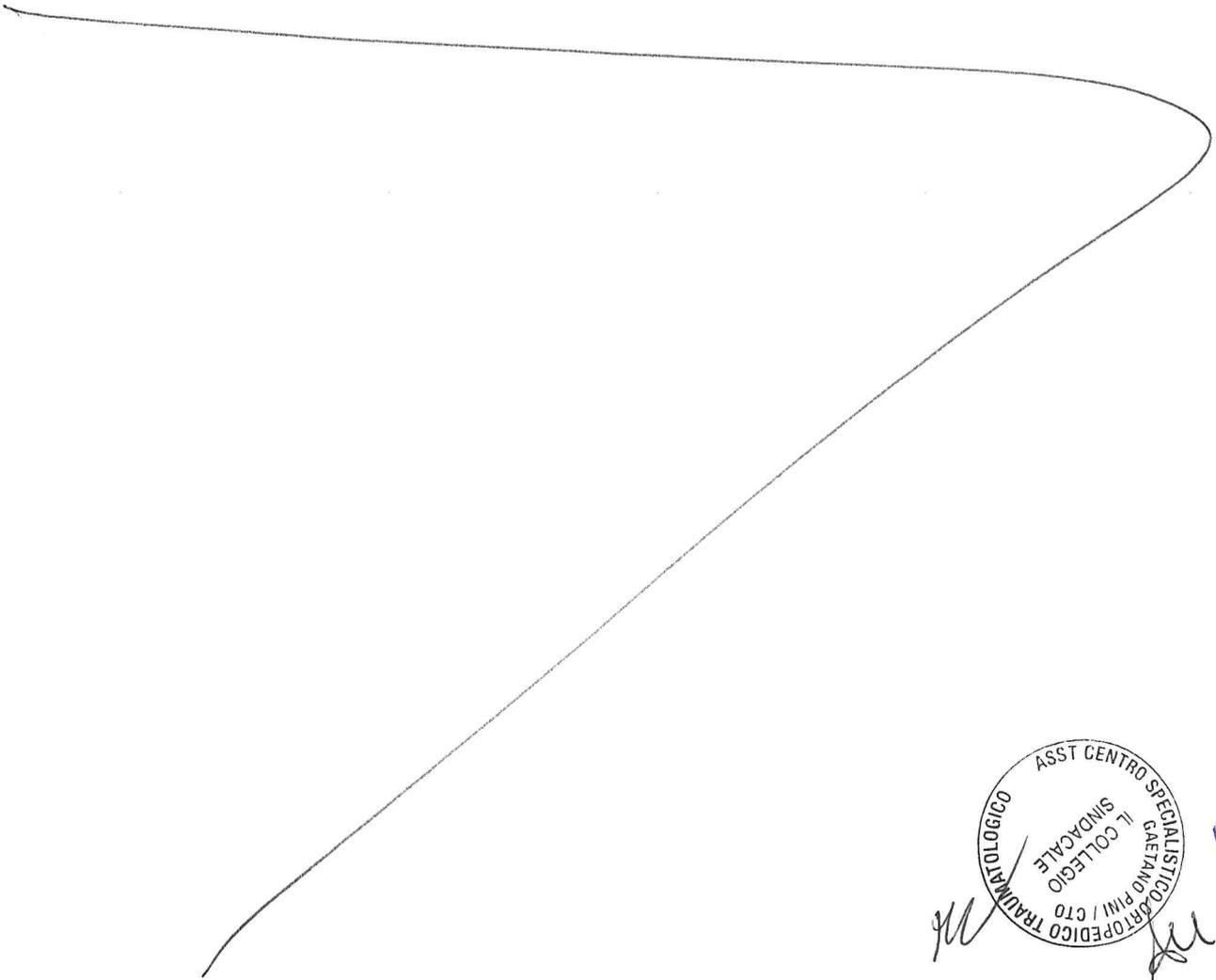
Il Collegio evidenzia gli effetti positivi del nuovo regolamento dell'attività intramoenia adottato nel corso del 2023 che di fatto ha individuato la corretta imputazione analitica sia dei costi diretti che quelli indiretti afferenti detta tipologia di attività.

Allo stesso tempo si ritiene di richiamare la giusta attenzione al contenimento della spesa farmaceutica, registrata in aumento rispetto all'esercizio 2023, in particolare non si evince dai documenti esaminati un confronto con il dato regionale nonché nazionale.

Per quanto concerne le osservazioni al Bilancio d'esercizio 2024 pervenute da Regione Lombardia - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario (prot. n. A1.2025.0557889 del 09/06/2025) l'Azienda ha provveduto a sanare e deliberare quanto osservato nella nota pervenuta.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO
IL COLLEGIO SINDACALE
D. GAETANO PINI / CTO



CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 23/06/2025 alle ore 12:10, si è riunito, previa convocazione a mezzo e-mail del 13/06/2025 presso la sede del ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO, via Piazza Cardinal Ferrari 1- 20122 Milano,, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 7 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:

CCNL 16/07/2024; dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017; dal DL n. 35/2019, dalla circolare Mef 01/09/2020 n. 179877. Con Deliberazione del D. G. n. 318 del 12/06/2025 che definisce in via provvisoria l'ammontare dei fondi contrattuali della Dirigenza Area Amministrativa, Tecnica e Professionale per l'anno 2025 per un ammontare complessivo di € 468.295,00. (Si specifica che in sede di costituzione definitiva dei fondi per il trattamento accessorio per l'anno 2025 verranno definiti, qualora ricorrano le condizioni, gli stanziamenti di risorse, ai sensi del D.L. "Calabria".)

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? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 6924 del 19/06/2025 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 6924 del 19/06/2025 ? Si

ESPRIME

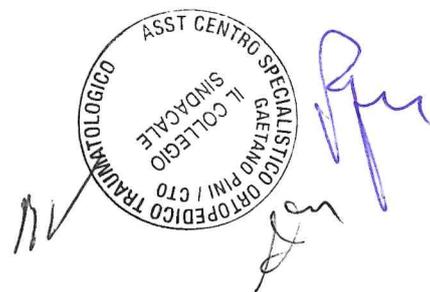
parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

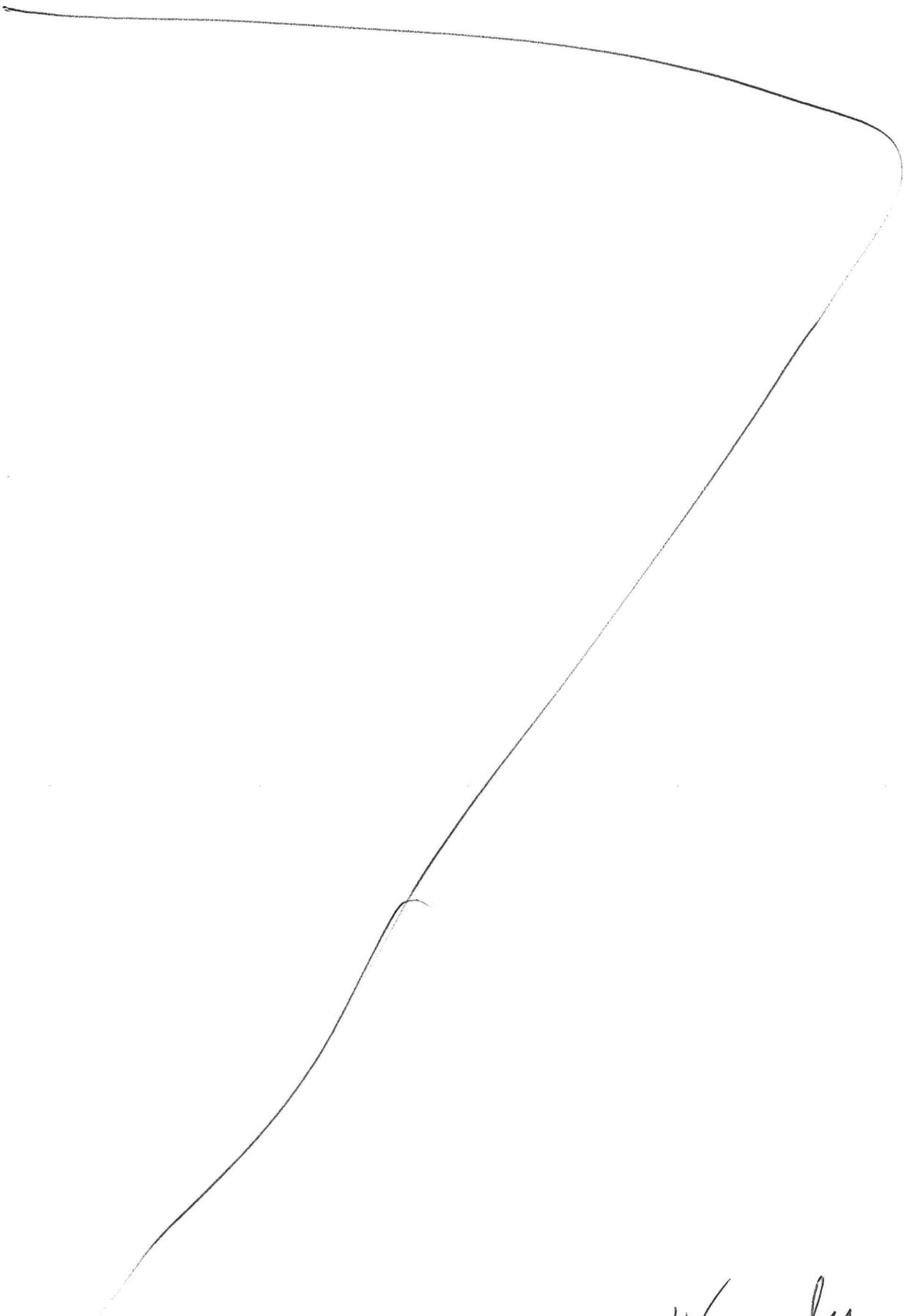
Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





Three handwritten signatures in black ink, followed by a signature in blue ink.

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 23/06/2025 alle ore 11:50, si è riunito, previa convocazione a mezzo e-mail del 13/06/2025 presso la sede del ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO , , via Piazza Cardinal Ferrari 1- 20122, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 7 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal: CCNL 23/01/2024; dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017; dal DL n. 35/2019, dalla circolare Mef 01/09/2020 n. 179877. Con Deliberazione del D. G. n. 319 del 12/06/2025 che definisce in via provvisoria l'ammontare dei fondi contrattuali della Dirigenza Area Sanità per l'anno 2025 per un ammontare complessivo di € 5.637.317,00. (Si specifica che in sede di costituzione definitiva dei fondi per il trattamento accessorio per l'anno 2025 verranno definiti, qualora ricorrano le condizioni, gli stanziamenti di risorse, ai sensi del D.L. "Calabria".)

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? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 6922 del 19/06/2025 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 6922 del 19/06/2025 ? Si

ESPRIME

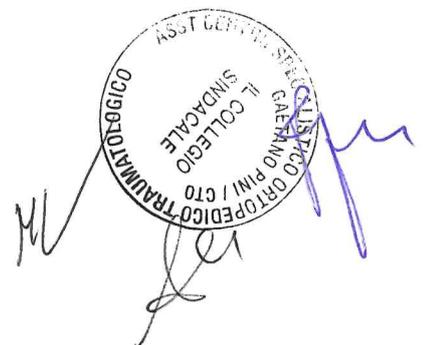
parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

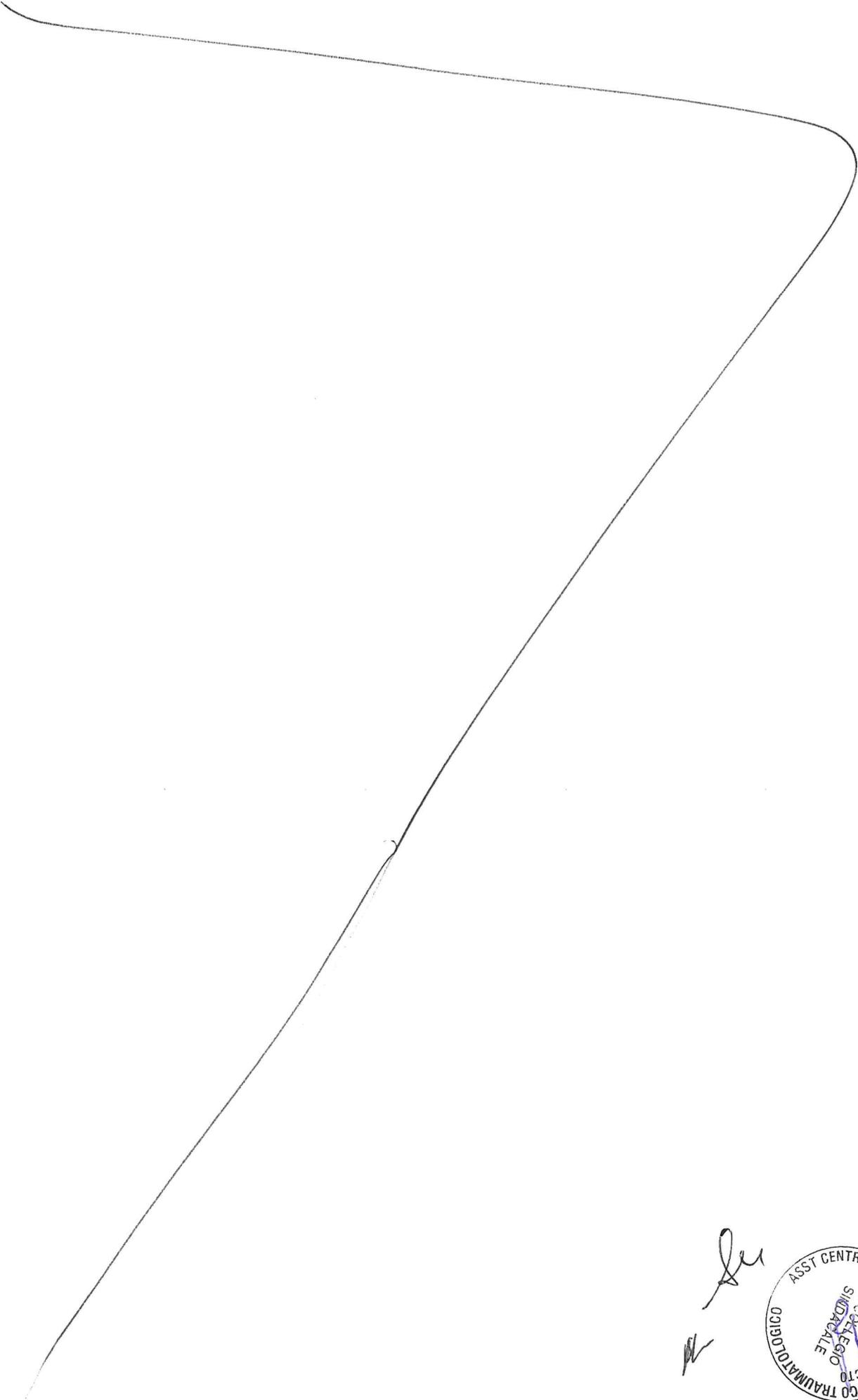
Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

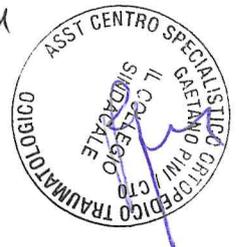
Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





Handwritten signature



CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 23/06/2025 alle ore 11:30, si è riunito, previa convocazione a mezzo e-mail del 13/06/2025 presso la sede del ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO, via Piazza Cardinal Ferrari 1- 20122 Milano, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

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

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:

CCNL 02/11/2022; dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017; dal DL n. 35/2019, dalla circolare Mef 01/09/2020 n. 179877. Con Deliberazione del D. G. n. 320 del 12/06/2025 che definisce in via provvisoria l'ammontare dei fondi contrattuali del personale del Comparto Sanità per l'anno 2025 per un ammontare complessivo di € 7.626.021,00. (Si specifica che in sede di costituzione definitiva dei fondi per il trattamento accessorio per l'anno 2025 verranno definiti, qualora ricorrano le condizioni, gli stanziamenti di risorse, ai sensi del D.L. "Calabria".)

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? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 6920 del 19/06/2025 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 6920 del 19/06/2025 ? Si

ESPRIME

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

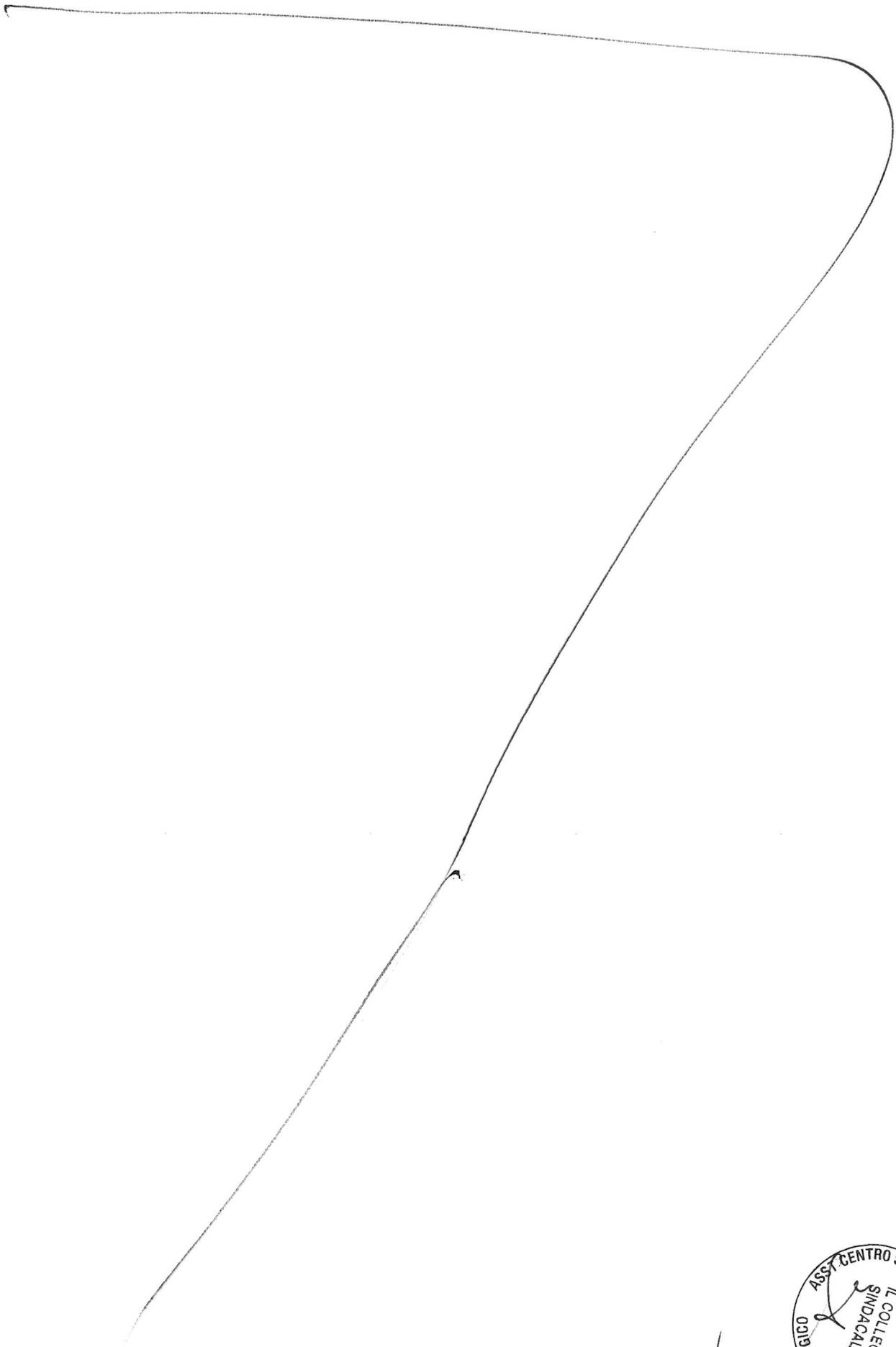
Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





MW



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2001%20verbale%2057-2025_1082103_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2002%20verbale%2057-2025_1082103_2.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2003%20verbale%2057-2025_1082103_3.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2004%20verbale%2057-2025_1082103_4.pdf

File allegato n° 5

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2005%20verbale%2057-2025_1082103_5.pdf

File allegato n° 6

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2006%20verbale%2057-2025_1082103_6.pdf

File allegato n° 7

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2007%20verbale%2057-2025_1082103_7.pdf

File allegato n° 8

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2008%20verbale%2057-2025_1082103_8.pdf

File allegato n° 9

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2009%20verbale%2057-2025_1082103_9.pdf

File allegato n° 10

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2010%20verbale%2057-2025_1082103_10.pdf

File allegato n° 11

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2011%20verbale%2057-2025_1082103_11.pdf

File allegato n° 12

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2012%20verbale%2057-2025_1082103_12.pdf

File allegato n° 13

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2013%20verbale%2057-2025_1082103_13.pdf

M



File allegato n° 14

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2014%20verbale%2057-2025_1082103_14.pdf

File allegato n° 15

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2015%20verbale%2057-2025_1082103_15.pdf

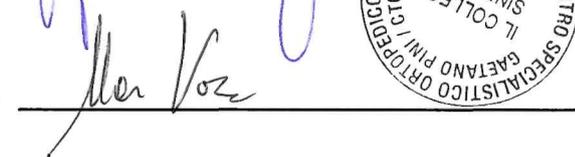
File allegato n° 16

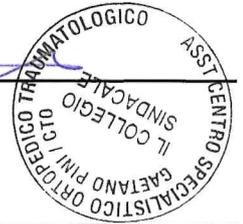
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.%2016%20verbale%2057-2025_1082103_16.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO MAZZAMATI 

SIMONE SCOMMEGNA 

MAURIZIO VOZA 



All. n. 1 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Beni di consumo allocati nel Magazzino di I livello "SS.OO"

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione degli Agente contabile quale consegnatario di beni di consumo del Magazzino "SS.OO." con DDG n. 664 del 29 dicembre 2021:

Nome e Cognome	Tipologia Agente	Periodo
Di Benedetto Claudio	Principale	dal 01/01/2024 al 31/12/2024

- b) all' invio di comunicazione del 26/11/2024 del Direttore U.O.C. Bilancio Programmazione finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 333 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Consegnatario dei beni di consumo presso il Magazzino SS.OO." del 06/06/2025. Tali attestazioni sono altresì allegate, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 333 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando il modello 24/B previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dall'Agente Contabile e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile responsabile del magazzino;
 - Regolamento Aziendale di disciplina degli Agenti Contabili.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità



Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione reso dall'Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

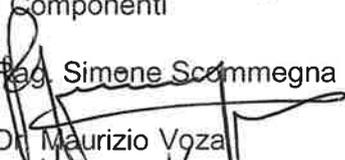
Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati

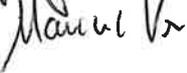


I Componenti

Reg. Simone Scammegna



Dr. Maurizio Voza



All. n. 2 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Beni di consumo allocati nel Magazzino di I livello "Generale"

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile quale consegnatario di beni di consumo del "Magazzino Generale", con DDG n. 664 del 29 dicembre 2021:

Nome e Cognome	Tipologia Agente	Periodo
Di Benedetto Claudio	Principale	dal 01/01/2024 al 31/12/2024

- b) all' invio di comunicazione del 26 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all' invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 333 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Consegnatario dei beni di consumo presso il Magazzino Generale" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 333 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando il modello 24/B previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dall' Agente Contabile e corredato della relativa documentazione:
- copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile responsabile del magazzino;
 - Regolamento Aziendale di disciplina degli Agenti Contabili.



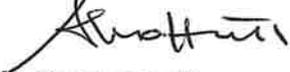
Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione reso dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati



I Componenti

Mag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 3 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Beni di consumo allocati nel "Magazzino Farmaceutico"

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria E Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) all' individuazione dell'Agente contabile, quale consegnatario di beni di consumo del Magazzino Farmaceutico, il dott. Mainardi Ennio Alessio, con DDG n. 343 del 7/06/2019;
- b) all' invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile dr. Enrico Ennio Mainardi, in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all' invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

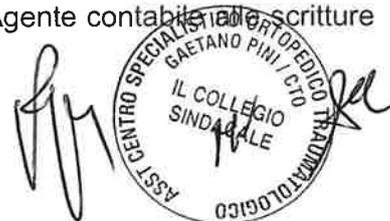
Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 333 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. il Dott. Mainardi Ennio Alessio ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Consegnatario dei beni di consumo presso il Magazzino Farmaceutico del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 333 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando il modello 24/B previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal Responsabile del servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile responsabile del magazzino;
 - Regolamento Aziendale di disciplina degli Agenti Contabili.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione reso dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente.



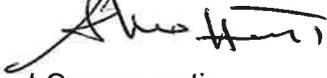
The image shows a handwritten signature in black ink on the left. To its right is a circular official stamp. The stamp contains the text: "ASSISTENZA SPECIALISTICA ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO" around the perimeter, "GAETANO PINI / CTO" at the top, and "IL COLLEGIO SINDACALE" in the center. There is a signature written across the stamp.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati



I Componenti

Reg. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Veza



All. n. 4 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Beni di consumo allocati nel Magazzino "SIA"

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile quale consegnatario di beni di consumo del Magazzino SIA ing. Ricciardelli Ponziano, con DDG n. 362 del 1° luglio 2020;
- b) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile ing. Ricciardelli Ponziano, in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n.0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 333 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'ing. Ponziano Ricciardelli ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 13/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Consegnatario dei beni di consumo presso il Magazzino SIA" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 333 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando il modello 24/A previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal Responsabile del servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile responsabile del magazzino;
 - Regolamento Aziendale di disciplina degli Agenti Contabili.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione reso dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente.



Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati


I Componenti

Reg. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 5 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 – Cassiere Cassa CUP della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1- Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che il Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) all'individuazione degli Agenti Contabili Cassieri preposti alla Cassa CUP della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1 - Milano, con DDG n. 629 del 22 dicembre 2022:

Nome e Cognome	Tipologia Agente
Ortaglio Luigi	Principale (dal 01/01/2024 al 31/12/2024)

- b) all'invio di comunicazione del 26 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile sopra indicato in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa CUP/Accettazione - sede principale" del 06/06/2025. Tali attestazioni sono altresì allegate, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredati della relativa documentazione:

- copia del provvedimento di individuazione degli Agenti contabili;
- copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
- copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.



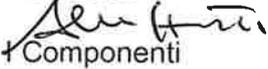
Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall'Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

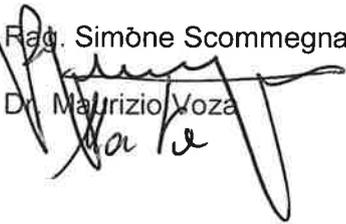
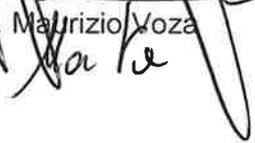
Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati


Componenti

Frag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 6 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 – Cassiere Cassa Attività libero professionale di ricovero della sede principale di p.za Cardinal Ferrari n. 1- Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che il Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa "Attività libero professionale di ricovero" della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1 -, con DDG n. 629 del 22 dicembre 2022:

Nome e Cognome	Tipologia Agente
Ortaglio Luigi	Principale (dal 01/01/2024 al 31/12/2024)

- b) all'invio di comunicazione del 26 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile sopra indicato in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile sopra indicato ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale per l'anno 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa Attività Libero Professionale di ricovero - sede principale" del 06/06/2025. Tali attestazioni sono altresì allegate, sotto il numero 2, alla summenzionata con DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredati della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione degli Agenti Contabili;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.



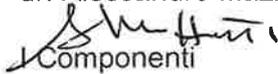
Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall'Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati


Componenti

Mag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 7 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Cassiere Cassa CUP della sede di Via Bignami n. 1 - Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile Cassiere preposto alle Casse CUP della sede di Via Bignami n. 1 - Milano, con DDG n. 629 del 22 dicembre 2022:

Nome e Cognome	Tipologia Agente
Ortaglio Luigi	Principale (dal 01/01/2024 al 31/12/2024)

- b) all'invio di comunicazione del 26 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile sopra indicato in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile sopra indicato ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale dell'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa CUP/Accettazione - sede di Via Bignami - MI" del 06/06/2025. Tali attestazioni sono altresì allegate, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredati della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione degli Agenti contabili;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenta la regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e



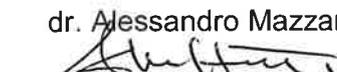
Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati


I Componenti

Dr. Simone Scammegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 08 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Cassiere Cassa Attività libero professionale presso lo studio privato - Via Baracchini n. 10- Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa "Attività libero professionale presso lo studio privato sito in Via Baracchini n. 10 - Milano al dott. Randelli Filippo Maria Nicola, con DDG n. 334 del 24 giugno 2021;
- b) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile dott. Randelli Filippo Maria Nicola in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. il dott. Randelli Filippo Maria Nicola ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'anno 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa dell'Attività libero professionale - studio privato - sede di Via Baracchini - MI" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione degli Agenti Contabili;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall'Agente Contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.



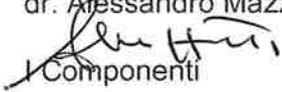
The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: "ASST CENTRO SPECIFICI ASSISTENZA SANITARIA", "IL COLLEGIO SINDACALE", and "MEDICO TRAMONTOLGICO". The signature appears to be "Ran" followed by a flourish.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati


I Componenti

Rag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 09 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Cassiere Cassa Attività libero professionale presso lo studio privato - Via Pertini n. 7 – Solaro (Mi)

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa "Attività libero professionale presso lo studio privato sito in Via Pertini n. 7 - Solaro (Milano) al dott. Montironi Fabrizio, con DDG n. 334 del 24 giugno 2021;
- b) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile dr. Montironi Fabrizio in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

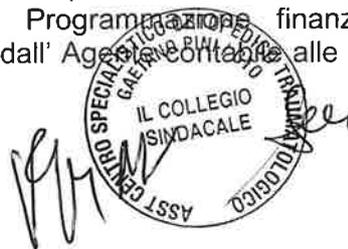
Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. il dr. Montironi Fabrizio ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa dell'Attività libero professionale - studio privato - sede di Via Pertini n. 7 - Solaro (MI)" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione degli Agenti Contabili;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastriano.

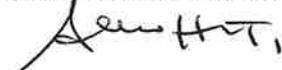


Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

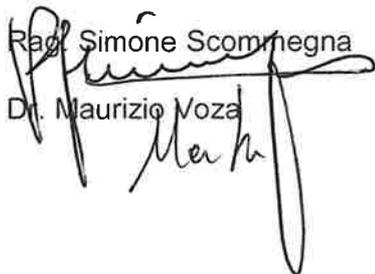
dr. Alessandro Mazzamati



1 Componenti

Rag. Simone Scornegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 10 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Cassiere Cassa Attività libero professionale presso lo studio privato - Via Baracchini n. 10 - Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile Cassiere preposto alla Cassa "Attività libero professionale presso lo studio privato sito in Via Baracchini n. 10 - Milano" prof. Pietro Simone Randelli, con DDG n. 362 del 1°luglio 2020;
- b) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile prof. Pietro Simone Randelli in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. il prof. Pietro Simone Randelli ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa dell'Attività libero professionale - studio privato - sede di Via Baracchini n. 10 - Milano" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall'Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastriano.

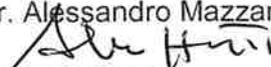


Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati

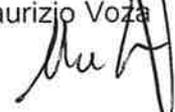


I Componenti

Rag. Simone Scommegna



Dr. Maurizio Voza



All. n. 11 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Cassiere Cassa Economale

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto a:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile quale Cassiere Cassa Economale con DDG n. 664 del 29 dicembre 2021:

Nome e Cognome	Tipologia Agente	Periodo
Di Benedetto Claudio	Principale	dal 01/01/2024 al 31/12/2024

- b) all'invio di comunicazione del 26 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile sopra indicato ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale per l'esercizio 2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D. lgs. n. 174/2016. I Conti Giudiziali in esame riportano il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Cassiere Economo" del 06/06/2025. Tali attestazioni sono altresì allegate, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. il Conto Giudiziale, di cui al precedente punti 1, è stato predisposto utilizzando il modello 23 previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta corredato della relativa documentazione:
- copia del Regolamento del Servizio di cassa economale approvato dall'Azienda;
 - copia della procedura "PAC" per la gestione della Cassa Economale;
 - copia del provvedimento di individuazione degli Agenti contabili;
 - stampa del giornale di cassa economale dell'intero esercizio.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastriano.

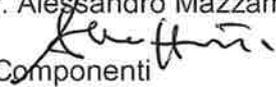


Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

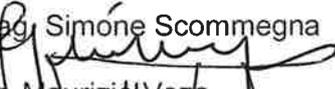
Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati



I Componenti

Rag. Simone Scommegna



Dr. Maurizio Voza



All. n. 12 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Cassiere esterno Cassa della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1 - Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente Contabile Esterno Cassiere preposto alla Cassa della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1 - Milano Intesa Sanpaolo Spa, con DDG n. 362 del 1° luglio 2020;
- b) alla cessazione dell'Agente contabile in data 11/10/2024, con DDG n. 597 del 29 novembre 2025;
- c) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile Intesa Sanpaolo Spa in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto per il periodo dal 01/01/2024 all'11/10/2024;
- d) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. la società Intesa Sanpaolo Spa ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo al periodo 01/01/2024 – 11/10/2024 in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016;
2. lo stesso reca in allegato "Attestazione di parificazione del conto del Cassiere preposto alla Cassa di P.zza Cardinal Ferrari n. 1 - Milano" del 06/06/2025. Tale attestazione è allegata, al numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente Contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastriano.



Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati

I Componenti

Rag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 13 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione ai Conti giudiziali anno 2024 - Cassieri interno ed esterno Cassa CUP della sede di Via Isocrate n. 19 - Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa CUP della sede di Via Isocrate n. 19 - Milano, con DDG n. 316 del 25 maggio 2023:

Nome e Cognome	Tipologia Agente
Ortaglio Luigi	Principale (dal 01/01/2024 al 31/12/2024)

- b) all'invio di comunicazioni del 26 novembre 2024 del Direttore dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile sopra indicato in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024., dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

I Conti Giudiziali in questione sono stati approvati con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile sopra indicato ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024, in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazioni di parificazione dei Conti dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa CUP/Accettazione - sede di Via Isocrate n. 19 - Milano" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredato della relativa documentazione:
- copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e



Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente Contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati

I Componenti

Rag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 14 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione ai Conti giudiziali anno 2024 – Cassieri esterni Cassa ALPA della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1- Milano

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all' individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa "Attività libero professionale di ricovero" della sede principale di P.za Cardinal Ferrari n. 1 -, con DDG n. 697 del 20 dicembre 2023:

Nome e Cognome	Tipologia Agente
Markas s.r.l.	Principale (dal 01/01/2024 al 31/12/2024)

- b) all'invio di comunicazioni del 25 novembre 2024 del Direttore dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all' Agente Contabile sopra indicato in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi degli stessi Agenti alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 332 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente Contabile sopra indicato ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità i Conti Giudiziali relativi all'esercizio 2024, in data 31/01/2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione dei Conti dell'Agente Contabile Cassiere preposto alla Cassa dell'Attività libero professionale - sede di P.za Cardinal Ferrari n. 1 - Milano" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 332 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando i modelli 21/A e 21/B previsti dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta sottoscritto dal responsabile del Servizio e corredato della relativa documentazione:
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile;
 - copia del regolamento di disciplina degli Agenti Contabili;
 - copia della procedura "PAC" di gestione della Casse di riscossione.



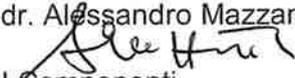
Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente Contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

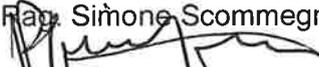
Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati


Componenti

Rad. Simone Scommegna


Dr. Maurizio Voza



All. n. 15 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Tesoriere

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile quale Tesoriere Intesa San Paolo SPA, con DDG n. 343 del 7 giugno 2019;
- b) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2024 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile Intesa San Paolo SPA in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto per l'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 334 del 12.06.2025, da cui si evince che:

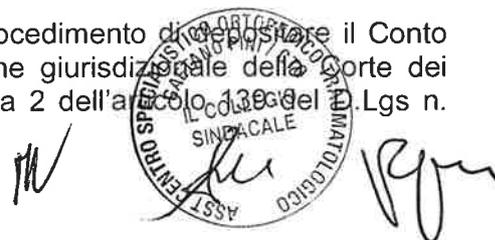
1. il Tesoriere ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 03.02.2025 e 22.02.2025. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 6/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Tesoriere" del 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 3, alla summenzionata DDG n. 334 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale da atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando il modello 11/A previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto corredato della relativa documentazione:
 - nota di trasmissione sottoscritta dal relativo Responsabile del servizio;
 - estratto del conto corrente;
 - la riconciliazione delle evidenze con il saldo della Banca d'Italia al 31 dicembre 2024;
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile;
 - copia del regolamento aziendale di disciplina deli agenti contabili.

Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall' Agente contabile alle scritture contabili dell'Ente, nonché al relativo mastrino.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D.lgs n.



The image shows a circular official stamp of the Collegio Sindacale. The text within the stamp includes "ASST", "CENTRO SERVIZI", "SINDACALE", and "AMMINISTRATIVO". There are two handwritten signatures in black ink over the stamp.

174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

Il Presidente

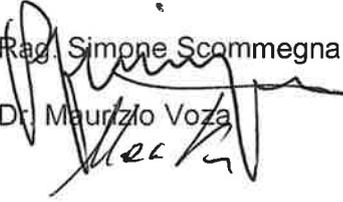
dr. Alessandro Mazzamati



Componenti

Rag. Simone Scommegna

Dr. Maurizio Voza



All. n. 16 al Verbale n. 57 del 23 giugno 2025

Relazione al Conto giudiziale anno 2024 - Concessionario della Riscossione dei crediti mediante ruolo "Agenzia delle Entrate Riscossione"

L'articolo 139, comma 2, del Decreto Legislativo del 26 agosto 2016, n.174 (Codice di giustizia contabile) dispone che il conto giudiziale degli Agenti contabili debba essere depositato presso la Sezione Giurisdizionale territorialmente competente, "unitamente alla relazione degli organi di controllo interno".

Inoltre, Regione Lombardia, con la DGR n. X/1185 del 20 dicembre 2015 e con la circolare del 3 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.38650, aveva stabilito in precedenza che le Aziende Sanitarie - a decorrere dall'anno 2014 - devono provvedere all'individuazione degli Agenti Contabili tenuti alla resa del Conto Giudiziale alla Corte dei Conti e che Collegio Sindacale deve attestare le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile della U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Prima di procedere alla predisposizione della propria relazione, il Collegio Sindacale accerta che l'Ente ha provveduto:

- a) alla individuazione dell'Agente contabile Concessionario della Riscossione dei crediti mediante ruolo "Agenzia delle Entrate - Riscossione", con DDG n. 333 del 18 giugno 2018;
- b) all'invio di comunicazione del 25 novembre 2025 del Direttore U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità all'Agente Contabile Agenzia delle Entrate - Riscossione in cui è rammentato l'obbligo di rendiconto dell'anno 2024;
- c) all'invio di comunicazione, prot. n. 0013039/24 del 04/12/2024, dei dati identificativi dello stesso Agente alla Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 138, comma 2, del citato D.lgs. n. 174/2016.

Il Conto Giudiziale in questione è stato approvato con DDG n. 331 del 12/06/2025, da cui si evince che:

1. l'Agente contabile Concessionario della Riscossione dei crediti mediante ruolo "Agenzia delle Entrate - Riscossione" ha presentato alla U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità il Conto Giudiziale relativo all'esercizio 2024 in data 4.02.2025 e 5.02.2025, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 139 dello stesso D.lgs. n. 174/2016.
2. Il Conto Giudiziale in esame riporta il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, apposto in data 06/06/2025, nonché in allegato "Attestazione di parificazione del Conto dell'Agente Contabile Concessionario della Riscossione dei crediti mediante ruolo Agenzia delle Entrate" dello 06/06/2025. Tale attestazione è altresì allegata, sotto il numero 2, alla summenzionata DDG n. 331 del 12/06/2025.

Il Collegio Sindacale dà atto che:

- A. che il Conto Giudiziale, di cui al precedente punto 1, è stato predisposto utilizzando il modello 25 previsto dalla normativa vigente;
- B. che detto Conto risulta corredato della relativa documentazione:
 - nota di accompagnamento sottoscritta dal relativo Responsabile del servizio;
 - deliberazione n. 550 del 16 novembre 2017 di affidamento all' "Agenzia delle Entrate - Riscossione" della riscossione coattiva mediante ruolo dei crediti relativi a prestazioni sanitarie non corrisposti e di tutti i carichi a ruolo già affidati al precedente Ente "Equitalia s.p.a";
 - prospetto sintetico predisposto dal Direttore dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità inerente i ruoli, gli incassi ed i discarichi relativi ai crediti affidati al Concessionario della Riscossione mediante ruolo "Agenzia delle Entrate Riscossione";
 - copia del provvedimento di individuazione dell'Agente Contabile;
 - copia del regolamento aziendale di disciplina degli Agenti Contabili.



Il Collegio sindacale, dopo aver verificato che il Conto Giudiziale presenti il visto di regolarità contabile da parte del Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, accerta la conformità del Conto della gestione resa dall'Agente Contabile alle scritture contabili dell'Ente;

Dall'analisi di tali prospetti risulta che nell'anno 2024:

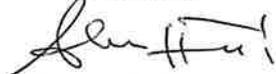
1. l'Agenzia delle Entrate - Riscossione ha recuperato crediti per € 164.179,42 e riversato all'Azienda € 163.579,85. Tale differenza è dovuta alla somma algebrica tra le diverse voci, tra cui principalmente: aggio - interessi - oneri accessori, così come risultante dalla tabella di dettaglio di cui all'allegato n. 3 della DDG n. 331 del 12/06/2025 sopra riportata;
2. l'Azienda ha effettuato discarichi per € 61.598,36.

Infine il Collegio sindacale raccomanda al Responsabile del procedimento di depositare il Conto Giudiziale, approvato dal Direttore Generale, presso la Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti territorialmente competente, entro termini di cui al comma 2 dell'articolo 139 del D. Lgs n. 174/2016 ovvero entro trenta giorni dall'approvazione, unitamente alla relazione degli organi di controllo e chiede di avere copia della notifica di deposito.

Milano, 23 giugno 2025

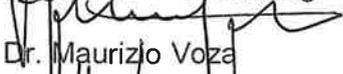
Il Presidente

dr. Alessandro Mazzamati



1 Componenti

Rad. Simone Scommegna



Dr. Maurizio Voza

