

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 06/06/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- il componente in rappresentanza di Regione Lombardia:

MARCO MANZOLI

- il componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

MAURO MARCHIONNI

- il componente in rappresentanza del Ministero della Salute presente on line:

FERNANDO MICCOLIS

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 719

del 27/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2024

con nota prot. n. del 31/05/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 110.514.693,00	€ 117.949.850,00	€ 7.435.157,00
Attivo circolante	€ 399.498.357,00	€ 414.358.344,00	€ 14.859.987,00
Ratei e risconti	€ 78.926,00	€ 78.926,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 510.091.976,00	€ 532.387.120,00	€ 22.295.144,00
Patrimonio netto	€ 294.776.283,00	€ 319.379.895,00	€ 24.603.612,00
Fondi	€ 75.330.845,00	€ 81.033.385,00	€ 5.702.540,00
T.F.R.	€ 652.177,00	€ 574.171,00	€ -78.006,00
Debiti	€ 139.330.671,00	€ 131.397.669,00	€ -7.933.002,00
Ratei e risconti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 510.091.976,00	€ 532.387.120,00	€ 22.295.144,00
Conti d'ordine	€ 18.158.295,00	€ 21.981.691,00	€ 3.823.396,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 561.879.035,00	€ 596.168.648,00	€ 34.289.613,00
Costo della produzione	€ 553.033.337,00	€ 578.088.906,00	€ 25.055.569,00
Differenza	€ 8.845.698,00	€ 18.079.742,00	€ 9.234.044,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -336.779,00	€ -77.193,00	€ 259.586,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.970.205,00	€ 2.236.804,00	€ -8.733.401,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.479.124,00	€ 20.239.353,00	€ 760.229,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.479.124,00	€ 20.239.353,00	€ 760.229,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 549.356.543,00	€ 596.168.648,00	€ 46.812.105,00
Costo della produzione	€ 530.213.348,00	€ 578.088.906,00	€ 47.875.558,00
Differenza	€ 19.143.195,00	€ 18.079.742,00	€ -1.063.453,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -77.193,00	€ -77.193,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.236.804,00	€ 2.236.804,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.143.195,00	€ 20.239.353,00	€ 1.096.158,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.143.195,00	€ 20.239.353,00	€ 1.096.158,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 319.379.895,00
Fondo di dotazione	€ 1.181.963,00
Finanziamenti per investimenti	€ 300.727.030,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.148.857,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.350.210,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.971.835,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce 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:

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'Azienda in nota integrativa descrittiva da evidenza con apposito prospetto della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti.

Il prospetto contiene i dati contabili elaborati con il software della ASST.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non vi sono costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo iscritti in bilancio.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Per la voce edifici, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di una aliquota di ammortamento superiore a quella indicata nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione.

L'Azienda in nota integrativa descrittiva da evidenza con apposito prospetto della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti.

Il prospetto contiene i dati contabili elaborati con il software della ASST.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie relative ad altri titoli e partecipazioni.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Nell'anno 2023 il Collegio Sindacale ha eseguito delle verifiche a campione sulle quantità e la gestione di magazzino (verbali n. 10 del 12/05/2023 e n. 12 del 09/06/2023 caricati sul portale P.I.S.A.). Inoltre sulla base dei tabulati aziendali consegnati al Collegio, è stata verificata la quadratura delle giacenze di magazzino delle farmacie e dell'economato 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 particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Lo stato patrimoniale 2023 riporta il dettaglio dei crediti per anno di formazione.

Per quanto concerne l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti, l'Azienda in sede di assegnazione definitiva, da parte della Regione, del Fondo Sanitario Regionale, non ha richiesto risorse aggiuntive in quanto è stato ritenuto congruo il fondo svalutazione crediti già stanziato nel bilancio dell'anno precedente in relazione ad eventuali crediti inesigibili e/o incagliati. Il Collegio, allo stato, non rileva particolari criticità in merito alla ragionevolezza delle valutazioni effettuate dall'Azienda. Per quanto riguarda i crediti ASST/Debiti ATS, anche nell'anno 2023, a seguito di analisi approfondite delle controparti, in accordo anche con Regione Lombardia, si è proceduto ad effettuare precise scritture contabili che ne hanno determinato la riduzione.

I saldi delle disponibilità liquide al 31.12.2023 sono stati verificati dal Collegio Sindacale così come rilevato dal verbale n. 21 del 04/03/2024 caricato sul portale P.I.S.A.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Non vi è la fattispecie di costi di degenza verso altre strutture sanitarie.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Lo stato patrimoniale 2023 riporta il dettaglio dei debiti per anno di formazione.

Nel corso del 2023, a seguito di accordo siglato in data 28/06/2023 con ATS Città di Milano, finalizzato a regolarizzare le partite contabili pregresse, si è proceduto a chiudere debiti nei confronti della medesima ATS per € 1.260.491,21, di cui € 991.674,82 pagati con Mandato n.10437 del 03/07/2023 ed € 268.816,39 quale insussistenza attiva non intercompany.

A seguito delle suddette operazioni contabili alla data del 31/12/2023 il debito, di modesto valore, verso ATS MI è riferito esclusivamente a transazioni di competenza dell'anno 2023.

Con accordo intercorso nel mese di agosto 2023, si è proceduto alla chiusura del debito di € 4.095.657,83 per mobilità intraregionale (iscritto in sede di consuntivo 2018 per € 62.999.275,35 e già chiuso in parte nel corso dell'esercizio 2022) in contropartita a crediti verso ATS Milano di anni pregressi. A seguito delle rilevazioni effettuate tale debito si è estinto in toto.

Contestualmente ATS Milano ha proceduto a saldare fatture anni pregressi per € 1.023.709,57, incassati con Reversale n.8278/2023 e per € 19.472.054,24 incassati con Reversali nn.9134-9135-9136-9137-9138-9139-9140-9525/2023.

E' stata altresì rilevata dall'ASST una sopravvenienza attiva non intercompany per € 46.559,12 riferita a note di credito anni 2011/2015 non risultanti nella contabilità della controparte.

Con Reversale n.9141 del 9/8/2023 inoltre è stato incassato dall'ASST l'importo di € 2.849.608,24 (per il quale era stata precedentemente concordata una decurtazione del 5%, pari ad € 149.979,38, rispetto all'importo del credito originario) a titolo di rimborso fitti e spese strutture condivise anni 1998/2006.

Gli importi del credito verso ATS Milano per anni pregressi sono ormai non più considerevoli e comunque ancora oggetto di ulteriori analisi in corso al fine di stabilire nuovi accordi per la loro chiusura definitiva.

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

Particolare attenzione viene data dall'Azienda ai tempi di pagamento per fatture relative ai beni e servizi.

- Indicatore di tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 I trimestre 2023: - 14,17;
- Indicatore di tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 II trimestre 2023: - 26,18;
- Indicatore di tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 III trimestre 2023: - 30,11;
- Indicatore di tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 IV trimestre 2023: - 34,24.

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 2.073.660,00
Depositi cauzionali	€ 48.467,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 19.859.564,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

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

I.R.A.P.	€ 10.226.732,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 215.947.794,00
Dirigenza	€ 103.388.938,00
Comparto	€ 112.558.856,00
Personale ruolo professionale	€ 1.046.897,00
Dirigenza	€ 881.243,00
Comparto	€ 165.654,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.839.322,00
Dirigenza	€ 385.036,00
Comparto	€ 27.454.286,00
Personale ruolo amministrativo	€ 23.195.121,00
Dirigenza	€ 1.125.378,00
Comparto	€ 22.069.743,00
Totale generale	€ 268.029.134,00

Tutti suggerimenti

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

Non state rilevate problematiche.

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

Non sono state rilevate variazioni significative in linea con il piano autorizzato da Regione Lombardia.

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

Non sono stati rilevati scostamenti significativi rispetto agli anni passati.

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

Non sono state rilevate monetizzazioni di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non sono stati rilevati ritardi nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono state rilevate corresponsioni di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Sono stati inseriti gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto come anche evidenzia il decreto regionale n. 7950 del 24/05/2023 al bilancio di esercizio n. 2023.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 102.861.812,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 1.830.277,00
---------	----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Il valore delle convenzioni esterne è relativo esclusivamente a prestazioni per servizi sanitari da AST/ASST/Fondazioni della Regione, ovvero aziende sanitarie della regione.

Si riporta nel seguito l'andamento di questa voce:

- anno 2022: € 1.757.174;

- anno 2023: € 1.830.277.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 126.123.758,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.139.549,00
Immateriali (A)	€ 167.940,00
Materiali (B)	€ 14.971.609,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -78.159,00
Proventi	
Oneri	€ 78.159,00

Eventuali annotazioni

Questa voce è formata da interessi di mora relativi ai seguenti decreti ingiuntivi:

CAUSA DOCUMENTO IMPORTO
DEC. ING. 12734-2021 CANON ITALIA SPA FT 2307900078852 36.550,31
DEC. ING. 201617-2021 CANON ITALIA SPA FT 123000518 41.609,05
TOTALE 78.159,36

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.236.804,00
Proventi	€ 2.584.116,00
Oneri	€ 347.312,00

Eventuali annotazioni

Il dettaglio dei proventi e oneri straordinari è riportato nello specifico prospetto allegato al bilancio 2022 della ASST denominato "Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari".

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Si attesta che l'importo relativo all'attività svolta per conto di AREU nell'anno 2023 è coincidente con gli importi rendicontati nel bilancio consuntivo 2023 e coerenti con la convenzione AREU (ricavi/costi).

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale. Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
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:

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio Sindacale ha visionato la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2023 di 1067 pagine trasmessa dalla ASST Fatebenefratelli Sacco in Regione Lombardia tramite portale SCRIBA con protocollo n. 0027543 del 28/05/2024 e ricevuto da Regione Lombardia con protocollo n. A1.2024.0322353 del 28/05/2024.

Il documento finale trasmesso è costituito da:

- atto di approvazione del bilancio di esercizio;
- delibera aggiornamento inventario di costituzione;
- relazione sulla gestione;
- nota integrativa descrittiva;
- nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
- bilancio di esercizio C.E.;
- schema di dettaglio contributi vincolati;
- tabella dettaglio altre prestazioni;
- tabella di dettaglio accantonamenti;
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
- bilancio di esercizio S.P.;
- crediti e debiti verso R.L. e intercompany;
- conti d'ordine e debiti verso fornitori;
- debiti verso personale;
- crediti e debiti verso Stato;
- fondi quote inutilizzate contributi;
- oggetti d'arte;
- modello A: dettaglio costi del personale;
- tabella di dettaglio personale;
- modello LA;
- allegati alla relazione di gestione;
- modello UDO ASST;
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S;

In merito ai contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche, contributi c/esercizio da privati, utilizzi contributi anni precedenti, il Collegio Sindacale li ha verificati a campione in ordine alla corretta destinazione sulla scorta degli

atti di assegnazione originari ed alla verifica del relativo incasso, come anche fatto in occasione dei CET trimestrali.

Il Collegio Sindacale ha esaminato il conto economico libera professione in quanto l'Azienda contabilizza costi e ricavi in conti contabili specifici, permettendo l'elaborazione di uno specifico conto economico.

Il Collegio Sindacale, con il presente verbale, si è espresso sulle voci di bilancio in coerenza con l'impostazione degli schemi di bilancio e della nota integrativa descrittiva dandone evidenza nella predisposizione della relazione.

In particolare, come specificato negli appositi paragrafi, il Collegio Sindacale ha effettuato particolari verifiche in relazione ad alcune aree di bilancio: verifica della completezza della nota integrativa ai requisiti normativi dell'art. 2423 del codice civile e al principio contabile OIC12, verifica, asseverazione e quadratura libro cespiti con valore rilevato in contabilità generale, verifica, asseverazione dei tabulati rimanenze di magazzino con valore rimanenze rilevato in contabilità generale, verifica altri contributi in conto esercizio ed utilizzi contributi anni precedenti e verifica del conto economico dedicato libera professione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO MANZOLI _____

MAURO MARCHIONNI _____

FERNANDO MICCOLIS _____