

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 14/05/2026 si é 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 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- il componente in rappresentanza di Regione Lombardia:

ANTONIO TUSCANO

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

MAURO MARCHIONNI

- il componente in rappresentanza del Ministero della Salute:

FERNANDO MICCOLIS

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 577 del 28/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2026 con nota prot. n. del 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 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 152.793.431,00	€ 211.825.704,00	€ 59.032.273,00
Attivo circolante	€ 472.479.234,00	€ 447.484.440,00	€ -24.994.794,00
Ratei e risconti	€ 88.231,00	€ 0,00	€ -88.231,00
Totale attivo	€ 625.360.896,00	€ 659.310.144,00	€ 33.949.248,00
Patrimonio netto	€ 347.376.547,00	€ 385.690.985,00	€ 38.314.438,00
Fondi	€ 92.654.680,00	€ 103.211.831,00	€ 10.557.151,00
T.F.R.	€ 479.375,00	€ 820.861,00	€ 341.486,00
Debiti	€ 184.850.055,00	€ 169.586.228,00	€ -15.263.827,00
Ratei e risconti	€ 239,00	€ 239,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 625.360.896,00	€ 659.310.144,00	€ 33.949.248,00
Conti d'ordine	€ 10.453.609,00	€ 9.845.464,00	€ -608.145,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 708.327.910,00	€ 746.857.668,00	€ 38.529.758,00
Costo della produzione	€ 688.456.712,00	€ 726.330.162,00	€ 37.873.450,00
Differenza	€ 19.871.198,00	€ 20.527.506,00	€ 656.308,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -341.411,00	€ -1.315.281,00	€ -973.870,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.482.000,00	€ 2.242.821,00	€ 760.821,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.011.787,00	€ 21.455.046,00	€ 443.259,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.011.787,00	€ 21.455.046,00	€ 443.259,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 674.854.227,00	€ 746.857.668,00	€ 72.003.441,00
Costo della produzione	€ 655.437.634,00	€ 726.330.162,00	€ 70.892.528,00
Differenza	€ 19.416.593,00	€ 20.527.506,00	€ 1.110.913,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -1.315.281,00	€ -1.315.281,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.242.821,00	€ 2.242.821,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.416.593,00	€ 21.455.046,00	€ 2.038.453,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.416.593,00	€ 21.455.046,00	€ 2.038.453,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 385.690.985,00
Fondo di dotazione	€ 1.181.963,00
Finanziamenti per investimenti	€ 369.241.532,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 10.108.140,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.187.515,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.971.835,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 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.

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.

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 2025 il Collegio Sindacale ha eseguito delle verifiche a campione sulle quantità e la gestione di magazzino farmacia e di reparto (verbale n. 37 del 25/06/2025 caricato 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 2025 riporta il dettaglio dei crediti per anno di formazione.

La ASST nella nota integrativa descrittiva dettaglia le varie voci di credito.

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.

Anche nel corso del 2025 sono continuate a regime le attività di verifica e di quadratura intercompany dei crediti e debiti verso aziende sanitarie pubbliche, al fine di pervenire alla conciliazione dei saldi. Si pone in evidenza che con le ATS/ASST/Fondazioni del circuito intercompany i crediti e debiti ancora in essere al 31/12/2025 sono riferiti quasi esclusivamente a movimenti di competenza degli esercizi 2024 e 2025. La ASST sta ancora svolgendo comunque un'intensa e costante attività di raffronto ed allineamento delle partite con le controparti allo scopo di giungere alla risoluzione delle residuali problematiche pregresse ed alla loro pressoché completa chiusura.

I saldi delle disponibilità liquide al 31.12.2025 sono stati verificati dal Collegio Sindacale così come rilevato dal verbale n. 5 del 23/04/2026 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 31/12/2025.)

Non vi è la fattispecie di costi di degenza verso altre strutture sanitarie al 31/12/2025.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

La ASST dettaglia nella nota integrativa descrittiva la consistenza dei vari fondi.

Fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA di Regione Lombardia

Si evidenzia che Regione Lombardia ha accantonato per l'anno 2025 un fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA per un totale di € 48.000 come da comunicazione regionale protocollo n. A1.2026.0310990 del 09/04/2026.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Lo stato patrimoniale 2025 riporta il dettaglio dei debiti per anno di formazione.

La ASST nella nota integrativa descrittiva dettaglia le varie voci di debito.

La voce più significativa riguarda i debiti verso fornitori.

Nel corso del 2025 la ASST ha svolto un'attività di ricognizione dei debiti verso fornitori relativi ad annualità pregresse, finalizzata alla verifica degli stessi e all'individuazione di quelli insussistenti.

Dalla predetta analisi delle poste debitorie pregresse è emersa l'insussistenza di debiti verso fornitori per € 490.474,42 dovuti ad errori contabili ed informatici a seguito di cambiamenti degli applicativi contabili/amministrativi e di migrazione di banche dati.

Il Collegio Sindacale ha effettuato una verifica a campione della documentazione relativa all'analisi delle poste debitorie esprimendo parere favorevole con il verbale n. 3 del 20/02/2026, come previsto dalle linee guida regionali.

Con deliberazione n. 237 del 24/02/2026 la ASST ha proceduto allo stralcio e alla chiusura contabile delle posizioni debitorie verso fornitori per un importo complessivo di € 490.474,42.

Inoltre la ASST per le annualità pregresse dei debiti verso fornitori relativi al periodo 2021 e precedenti riporta nella nota integrativa descrittiva una tabella (pag. 65) con la relativa consistenza e le relative motivazioni: "le annualità pregresse sono legate a contenziosi come Zephyro e BFF e fatture in attesa nota di credito e storno".

Su i suddetti debiti la ASST sta effettuando una verifica puntuale al fine di accertarne la consistenza ed eventuale stralcio.

Particolare attenzione viene data dalla ASST ai tempi di pagamento per fatture relative ai beni e servizi:

- indicatore tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 I trimestre 2025: - 28,99;
- indicatore tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 II trimestre 2025: - 23,99;
- indicatore tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 III trimestre 2025: - 11,40;
- indicatore tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 IV trimestre 2025: - 29,53.

(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 "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	€ 84.313,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 7.687.491,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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.	€ 2.333.743,87
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 198.164.014,00
Dirigenza	€ 101.394.187,00
Comparto	€ 96.769.827,00
Personale ruolo professionale	€ 1.113.760,00
Dirigenza	€ 984.802,00
Comparto	€ 128.958,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.097.240,00
Dirigenza	€ 407.626,00
Comparto	€ 26.689.614,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.423.166,00
Dirigenza	€ 1.329.632,00
Comparto	€ 18.093.534,00
Totale generale	€ 245.798.180,00

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 stati rilevati scostamenti significativi rispetto agli anni passati.

- 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 ritardati versamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

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

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

- *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 evidenziano i decreti regionali n. 19152 del 24/12/2025 e n. 19153 del 24/12/2025.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 111.189.070,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 2.564.284,00
---------	----------------

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 2024: € 2.160.946;
- anno 2025: € 2.564.284.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 172.873.806,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 17.652.125,00
Immateriali (A)	€ 1.320.050,00
Materiali (B)	€ 16.332.075,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.315.281,00
Proventi	€ 3.515,00
Oneri	€ 1.318.796,00

Eventuali annotazioni

Nella voce oneri finanziari sono stati contabilizzati le seguenti voci:

BANCA FARMAFACTORING S.P.A.: interessi di mora giudizio R.G. 46333/2020 - sentenza 6403/2025: € 569.118,46;
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.: interessi anatocistici giudizio R.G. 46333/2020 - sentenza 6403/2025: € 555.174,32;
BANCA FARMAFACTORING S.P.A.: interessi di mora Dec. Ing. 11922/2017 - sentenza 1713/2024: € 182.471,74;
BANCA SISTEMA SPA / MSD ITALIA: interessi di mora Dec. Ing. 17953/2025 - accordo transattivo: € 1.650,32;
DRAEGER ITALIA SPA: interessi di mora procedimento R.G. 38108/2024 - accordo transattivo: € 6.404,82;
AGENZIA DELLE ENTRATE: interessi su bollo libro giornale saldo 2024: € 0,54;
AGENZIA DELLE ENTRATE: avviso bonario su redditi 2023 IRES: € 52,52;
AGENZIA DELLE ENTRATE : interessi su IRAP interinali 2024: € 3.923,58.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.242.821,00
Proventi	€ 2.582.924,00
Oneri	€ 340.103,00

Eventuali annotazioni

Nella voce proventi straordinari sono stati contabilizzati le seguenti voci:

IRAP

A seguito dell'incarico affidato tramite piattaforma Sintel e successiva Determina dirigenziale n. 1044 del 16/05/2025 la società Kibernetes srl ha proceduto all'analisi delle dichiarazioni IRAP relativi agli anni 2019-2020-2021-2022.
Per i periodi fiscali oggetto dell'analisi, avvalendosi della documentazione fornita dall'Ente e dalla nuova analisi delle rilevazioni del personale in merito alle deduzioni per disabili ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs 446/1997 si è proceduto all'individuazione di

nuove posizioni deducibili per ciascun anno fiscale.

Si è proceduto anche ad applicare la deduzione prevista sempre dall'art.11 del D.Lgs 446/1997 relativa ai premi INAIL possibile fino al periodo fiscale 2021.

Sono stati, altresì, sistemati i versamenti Irap relativi al personale interinale.

Alla luce di quanto sopra, le dichiarazioni integrative presentate nell'anno 2025 hanno riportato un credito pari a € 651.285.

IRES

Per quanto riguarda l'IRES è stato esposto nelle sopravvenienze attive acconti versati relativi all'anno 2024 per euro 760.358 imputati erroneamente a costo nell'esercizio 2024.

STRALCI DEBITI VERSO FORNITORI

Nel corso del 2025 la ASST ha svolto un'attività di ricognizione dei debiti verso fornitori relativi ad annualità pregresse, finalizzata alla verifica degli stessi e all'individuazione di quelli insussistenti.

Dalla predetta analisi delle poste debitorie pregresse è emersa l'insussistenza di debiti verso fornitori per € 490.474,42 dovuti ad errori contabili ed informatici a seguito di cambiamenti degli applicativi contabili/amministrativi e di migrazione di banche dati.

Il Collegio Sindacale ha effettuato una verifica a campione della documentazione relativa all'analisi delle poste debitorie esprimendo parer favorevole con il verbale n. 3 del 20/02/2026, come previsto dalle linee guida regionali.

Con deliberazione n. 237 del 24/02/2026 la ASST ha proceduto allo stralcio e alla chiusura contabile delle posizioni debitorie verso fornitori per un importo complessivo di € 490.474,42.

Ricavi

I contributi in corso esercizio della regione sono pari a € 371.574.195.

Si attesta che l'importo relativo all'attività svolta per conto di AREU nell'anno 2025 è coincidente con gli importi rendicontati nel bilancio consuntivo 2025 e coerente 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.

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

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

Contenzioso legale

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 2025 di 1007 pagine trasmessa dalla ASST Fatebenefratelli Sacco in Regione Lombardia tramite portale SCRIBA con protocollo n. 0028574 del 29/04/2026 e ricevuto da Regione Lombardia con protocollo n. A1.2026.0376139 del 29/04/2026.

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;
- tabelle di dettaglio MAP/PLS;
- allegati alla relazione di gestione;
- modello UDO ASST;
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S;
- SK rendicontazione fondi contrattuali e specifici finanziamenti;
- SK prestazioni orarie aggiuntive;
- SK personale universitario.

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 del CE, SP e della completezza della nota integrativa ai requisiti normativi dell'art. 2423 del codice civile e al principio contabile OIC12.

Il Collegio ha effettuato; la verifica, asseverazione e quadratura libro cespiti con valore rilevato in contabilità generale ed esposti in bilancio; la verifica, asseverazione dei tabulati rimanenze di magazzino con valore rimanenze rilevato in contabilità generale ed appostate in bilancio; la verifica e asseverazione contributi in conto esercizio da altri enti pubblici e privati ed utilizzi contributi relativi anni precedenti; la verifica e certificazione dei fondi contrattuali; la verifica e asseverazione del conto economico della libera professione; la verifica e parere su chiusura posizioni debitorie pregresse relativi a debiti verso fornitori; la verifica sulle disponibilità liquide e la verifica sulla chiusura di fondi allocati nel passivo dello stato patrimoniale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MAURO MARCHIONNI _____

ANTONIO TUSCANO _____

FERNANDO MICCOLIS _____