

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: Via dei Toscani, 1 - 46100 MANTOVA

Verbale n. 47 del COLLEGIO SINDACALE del 24/06/2025

In data 24/06/2025 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE CANANZI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARIALUCIA LEONE

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

BIAGIO PAGANO

Presente online

Partecipa alla riunione Dott.ssa Elena Rossi e Dott.ssa Lorella Biancifiori

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

- 1) - Bilancio di Esercizio 2024 V2
- 2) - Aggiornamento piano flussi di cassa
- 3) - Cassa Economale
- 4) - Inventario fisico dei beni
- 5) - Esame atti di gestione
- 6) - Varie ed eventuali

come da convocazione del 19/06/2025 prot. n. 51144/25.

Lo svolgimento della seduta avviene in videoconferenza così come previsto dal Regolamento adottato con Decreto 551/2023, con specifico riferimento all'articolo 4.

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Con riferimento al punto n. 1 all'ordine del giorno - Bilancio d'esercizio 2024 V2 - si rimanda al verbale allegato.

Si precisa che il presente verbale di parere sul Bilancio d'esercizio riadottato ("V2") riprende tutti i contenuti già espressi nel verbale n. 46 del 22/05/2025, con analisi dei soli valori oggetto di aggiornamento.

OMISSIS

OMISSIS

La seduta viene tolta alle ore 11:35 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione Lombardia

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

In data 24/06/2025 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: GIUSEPPE CANANZI, Presidente - MARIA LUCIA LEONE, Componente e BIAGIO PAGANO, Componente.

Partecipano alla riunione: Dott.ssa Elena Rossi e Dott.ssa Lorella Biancifiori.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 298

del 12/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19/06/2025

con nota prot. n. 51144/25 del 19/06/2025 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 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 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 15.299.709,00	€ 14.064.364,00	€ -1.235.345,00
Attivo circolante	€ 177.043.567,00	€ 169.648.181,00	€ -7.395.386,00
Ratei e risconti	€ 5.570.372,00	€ 5.711.514,00	€ 141.142,00
Totale attivo	€ 197.913.648,00	€ 189.424.059,00	€ -8.489.589,00
Patrimonio netto	€ 14.220.958,00	€ 13.105.721,00	€ -1.115.237,00
Fondi	€ 40.275.558,00	€ 33.550.669,00	€ -6.724.889,00
T.F.R.	€ 62.472,00	€ 58.142,00	€ -4.330,00
Debiti	€ 143.347.990,00	€ 142.702.857,00	€ -645.133,00
Ratei e risconti	€ 6.670,00	€ 6.670,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 197.913.648,00	€ 189.424.059,00	€ -8.489.589,00
Conti d'ordine	€ 9.695.686,00	€ 10.111.584,00	€ 415.898,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.365.099.290,00	€ 1.352.150.025,00	€ -12.949.265,00
Costo della produzione	€ 1.383.784.689,00	€ 1.349.769.578,00	€ -34.015.111,00
Differenza	€ -18.685.399,00	€ 2.380.447,00	€ 21.065.846,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 17.933,00	€ 23.179,00	€ 5.246,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 20.912.472,00	€ -20.582,00	€ -20.933.054,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.245.006,00	€ 2.383.044,00	€ 138.038,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.245.006,00	€ 2.383.044,00	€ 138.038,00
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	€ 1.270.100.511,00	€ 1.352.150.025,00	€ 82.049.514,00
Costo della produzione	€ 1.283.722.995,00	€ 1.349.769.578,00	€ 66.046.583,00
Differenza	€ -13.622.484,00	€ 2.380.447,00	€ 16.002.931,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 23.179,00	€ 23.179,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 15.854.587,00	€ -20.582,00	€ -15.875.169,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.232.103,00	€ 2.383.044,00	€ 150.941,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.232.103,00	€ 2.383.044,00	€ 150.941,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 13.105.721,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 12.466.976,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 163,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 638.582,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si premette che il presente parere al Bilancio d'esercizio V2 riprende quanto già espresso nel parere al Bilancio V1 (verbale n. 46 del 22/05/2025).

La Dott.ssa Elena Rossi, Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, espone i contenuti dei pareri al Bilancio V1 formulati dagli uffici regionali competenti (prot. A1.2025.0555505 del 06/06/2025 e relativi allegati).

Espone altresì che al fine di superare i pareri non favorevoli espressi dalla Direzione Centrale Bilancio e Finanza e dalla Direzione Generale Welfare - U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario, il Bilancio è stato aggiornato nella versione 2 con le seguenti variazioni:

a) aggiornamento del Modello A, con diversa esposizione del valore IRAP nelle colonne di dettaglio (valore IRAP riferito al costo di colonna A stato rideterminato in € 1.492.720 e valore IRAP riferito al costo di colonna J rideterminato in € 363.901) ad invarianza del costo IRAP complessivamente esposto;

b) riduzione dei crediti verso Regione – parte corrente – e del fondo quote inutilizzate per € 45.000, con rilevazione delle correlate sopravvenienze passiva e attiva, in riferimento al valore dell'assegnazione 2023 spettante all'ATS Pavia ex decreto n. 18530 del 19/12/2022;

c) riduzione dei crediti verso Regione – finanziamenti per investimenti – per € 67.369, con contestuale riduzione del Fondo Investimenti – PNRR del Patrimonio Netto in recepimento dei Decreti regionali n. 10750/2024 e 20979/2024 che hanno rideterminato l'assegnazione relativa alla linea di finanziamento "Programma Nazionale Investimenti Complementari (PNC) "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima";

d) iscrizione della Mobilità extraregione attiva da privato Emocomponenti ex tipologia 16 di € 1.630 al conto "Mobilità attiva Ricoveri privato da contabilizzare a costo" anziché al conto "Mobilità attiva File F, Doppio Canale, Primo Ciclo privato da contabilizzare a costo";

e) aggiornamento della nota integrativa descrittiva e della relazione sulla gestione conseguente alla variazione degli importi,

con evidenza delle variazioni effettuate.

La Dott.ssa Elena Rossi evidenzia infine in quali righe delle tabelle di nota integrativa sono stati variati gli importi e rappresenta che tutti gli altri importi degli schemi di bilancio sono invariati dalla V1 alla V2.

Si precisa che di seguito, nelle tabelle di dettaglio valori di cui al presente verbale, nonché nei dati sopra esposti, è analizzata la gestione sanitaria e socio-sanitaria; la gestione sociale viene analizzata in calce al presente.

Con riferimento alla voce delle Disponibilità liquide sono esposte nel bilancio totale (sanitario e sociale) per i seguenti valori:

B.IV.1) Cassa €. 665

B.IV.2) Istituto tesoriere €. 105.248.852

B.IV.3) Tesoreria Unica €. 0

B.IV.4) Conto corrente postale €. 7.148

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)

Il Collegio ha verificato le risultanze del libro cespiti con il bilancio, asseverandone il contenuto.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non è stata effettuata alcuna capitalizzazione nell'esercizio 2024.

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.

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

Il Collegio assevera la corrispondenza dei valori dei cespiti e dei relativi ammortamenti e sterilizzazioni tra Libro cespiti, contabilità generale e bilancio d'esercizio.

Il Collegio prende atto che con determinazione n. 79 del 25/02/2025 è stato approvato il passaggio dei cespiti relativi all'area delle Cure Primarie delle ASST di Crema, Cremona e Mantova con decorrenza 2/1/2024 per un valore totale beni di € 112.254, un fondo ammortamento di € 72.066 ed un valore netto beni di € 40.188.

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.

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.

Si attesta che il valore delle rimanenze iscritto a bilancio è in quadratura con i registri di magazzino e il conto giudiziale per l'agente contabile esterno.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti verso Regione sono iscritti per totali € 70.724.150 (rispetto al totale crediti di € 76.592.933) e nella Nota Integrativa Descrittiva sono dettagliatamente esposte tutte le movimentazioni avvenute nell'anno.

Si dettaglia l'importo dei crediti verso clienti per annualità:

2004 € 29.562,09

2005 € 53.790,62
2006 € 60.848,95
2007 € 73.639,72
2008 € 108.497,61
2009 € 76.543,14
2010 € 91.395,13
2011 € 32.765,42
2012 € 153.825,44
2013 € 162.637,12
2014 € 133.934,22
2015 € 137.580,78
2016 € 138.091,69
2017 € 126.121,28
2018 € 98.658,17
2019 € 118.895,39
2020 € 62.479,08
2021 € 77.875,28
2022 € 96.553,69
2023 € 377.652,87
2024 € 1.524.879,49

Totale complessivo € 3.736.227,18

oltre alla fatture da emettere.

Il fondo svalutazione crediti è adeguato al valore delle possibili svalutazioni con l'applicazione delle percentuali da indicazioni regionali.

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.)

Nei risconti attivi è stato visto il dettaglio delle voci, con prevalenza dell'importo di pagamento anticipato relativo alla spesa farmaceutica convenzionata.

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.

Si registra la diminuzione di € 10.017.598 costituita per € 9.349.131 dalla riclassifica dei fondi rinnovi contrattuali personale

convenzionato rimborsati alle ASST del territorio nel corso del 2024 e per € 668.467 dal trasferimento alle ASST del territorio dei Residui dei Fondi Rinnovi Contrattuali destinati al personale sanitario delle cure primarie, come disposto dal Decreto regionale n. 4189 del 27/03/2025 - delibere ATS n. 208 e 227/2025 (verbale del Collegio Sindacale n. 45 del 09/05/2025 di espressione di parere favorevole).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivi sono così distinti per anno di formazione:

anno 2020 e precedenti € 90.905

anno 2021 € 9.303

anno 2022 € 162.962

anno 2023 € 3.212.664

anno 2024 € 139.227.023

per un totale di € 142.702.857.

Si rileva l'incremento di € 17.802.860 dei Debiti verso Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione che corrisponde al totale delle somme rimborsate dall'ATS alle ASST del territorio nel 2024 così dettagliato:

- € 7.661.419 D.VII.1.5) Debiti verso MMG, PLS e MCA;

- € 792.310 D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale;

- € 9.349.131 B.V.2.4) Fondo per Rinnovi convenzioni MMG/PIS/MCA.

Si rileva l'incremento dei Debiti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 di € 12.671.540, costituito dai fondi residui rinnovi contrattuali e dagli altri fondi residui personale convenzionato (quota competenze e quota Enpam) trasferiti alle ASST, con contestuale diminuzione del Fondo per Rinnovi convenzioni MMG/Pis/MCA per € 668.467, dei Debiti verso MMG, PLS e MCA per € 10.883.503 e dei Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 1.119.570, come disposto dal Decreto regionale n. 4189 del 27/03/2025 - delibere ATS n. 208 e 227/2025 (verbale del Collegio Sindacale n. 45 del 09/05/2025 di espressione di parere favorevole).

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

Si dà atto che l'ITP dell'Agenzia è negativo, e per l'anno 2024 si attesta a - 31,67.

(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	€ 8.197.431,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.914.153,00

(Eventuali annotazioni)

Si prende atto che sono stati iscritti nei conti d'ordine sia i beni di terzi a noleggio sia i beni di terzi in comodato, al fine di rappresentare l'intero patrimonio non di proprietà di cui l'Agenzia dispone e ne ha la responsabilità di corretta custodia. Per i beni a noleggio infatti oltre alla rilevazione del costo è inserito nei conti d'ordine l'intero valore dei beni in uso di cui l'Agenzia risponde in termini di custodia e di responsabilità patrimoniale.

La voce di bilancio, come da schema ministeriale, è unica, intestata "beni in comodato", dettagliata nelle due componenti nel modello di dettaglio dei conti d'ordine.

Imposte sul reddito

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

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

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

I.R.A.P.	€ 827.151,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 34.287.897,00
Dirigenza	€ 23.758.666,00
Comparto	€ 10.529.231,00
Personale ruolo professionale	€ 333.413,00
Dirigenza	€ 333.413,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.565.623,00
Dirigenza	€ 409.781,00
Comparto	€ 2.155.842,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.779.727,00
Dirigenza	€ 1.216.951,00
Comparto	€ 6.562.776,00
Totale generale	€ 44.966.660,00

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:

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

Il personale dell'azienda al 31.12.2024 era di 674, mentre al 31.12.2023 era pari a 698 unità.

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

L'ATS ha sostenuto costi per € 294.412 quali incarichi libero professionali di veterinari, a integrazione delle attività svolte dal personale dipendente, in significativa riduzione rispetto al 2023 (€ 445.911).

Al riguardo l'azienda dichiara che il ricorso ad incarichi libero professionali a veterinari viene effettuato per esigenze organizzative riassumibili nell'attività in impianti di macellazione per spezzoni di giornata (alcune ore), per la necessaria flessibilità che tiene conto delle esigenze del mondo produttivo.

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

Non si rilevano casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

All'Azienda non risulta tale fattispecie.

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 86.512.051,00
---------	-----------------

(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.)

La mobilità passiva si riduce di € 2.075.181 rispetto al 2023.

La mobilità attiva INTRA sanitaria è pari a € 63.576.521,33 e sociosanitaria pari ad € 38.143.969,80.

La mobilità attiva extra sanitaria è pari a € 29.142.011,90.

Per la gestione socio sanitaria il saldo della mobilità intraregionale è attivo.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 182.788.073,00 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	€ 392.321.226,00
---------	------------------

(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.)

Rispetto alla spesa dello scorso anno ammontante a € 447.129.637,00 si rileva un decremento complessivo, composto per € 68.922.476 dalla riduzione di costi per il passaggio della medicina convenzionata alle ASST e per € 14.114.065 per maggiori costi da contratti, soprattutto per File F e prestazioni socio-sanitarie.

I flussi di remunerazione da tabelle regionali prevedono che non possano essere riconosciuti valori eccedenti il budget secondo le regole stabilite a livello regionale.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 641.718.758,00
---------	------------------

(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.)

Il costo è in aumento rispetto al valore del 2023 pari a € 625.153.729,00, soprattutto per le prestazioni sanitarie da pubblico.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 1.462.810,00
Immateriali (A)	€ 28.157,00
Materiali (B)	€ 1.434.653,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 23.129,00
Proventi	€ 23.179,00
Oneri	€ 50,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -20.582,00
Proventi	€ 1.852.165,00
Oneri	€ 1.872.747,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Il Collegio attesta che le voci di contributo inserite rispecchiano le assegnazioni di cui al Decreto n. 6618 del 13.05.2025 con riferimento al finanziamento di parte corrente (euro 1.042.138.720 per la gestione sanità e euro 220.933.647 per la gestione sociosanitaria), alle funzioni non tariffate (euro 4.452.122) ed agli altri contributi per euro 799.195 (FSR indistinto finalizzato), euro 8.022.141 (FSR indistinto), euro 909.354 (FSR indistinto ASSI), euro 14.817.036 (FSR vincolato).

Sono inoltre rilevati contributi regionali extra FSR per euro 9.989.924, nonché ricavi per mobilità attiva extra-regione da privato per euro 33.422.370 ed internazionale per euro 61.631.

Sono altresì iscritte le assegnazioni in conto esercizi precedenti (utilizzi) per € 1.799.052 gestione sanitaria, oltre a sopravvenienze attive per € 1.118.896.

Il Collegio conferma l'esattezza e la coerenza dell'iscrizione dei contributi vincolati aziendali da enti pubblici e privati per complessivi € 11.000 così composti:

- € 9.000 da ATS Milano per il Progetto "OB-ESITI-0-5. OVERWEIGHT AND OBE-SITY IN LOMBARDY'S PEDIA-TRIC POPULATION: DEVELOPMENT OF A MULTIDISCIPLINARY AP-PROACH FOR THE ASSESSMENT OF RISK FACTORS AND TO PLAN AN INTERVENTION TRIAL IN MI-LAN'S PRE-SCHOOLS". Il contributo è stato interamente accantonato perché i fondi verranno spesi nel 2025.

- € 2.000 da da Università Cattolica/Fondazione CARIPLO - Progetto Post Covid Syndrome di € 2.000 (Delibera ATS n. 168 del 19/04/2024). Il costo di € 1.654 è rilevato nella formazione – l'importo di € 346 è stato accantonato.

Il Collegio, verificati gli atti, conferma altresì l'esattezza e la coerenza dell'iscrizione di utilizzi dei contributi anni precedenti come dettagliatamente esposto nella nota integrativa descrittiva, in piena coerenza con quanto dichiarato dall'Azienda nelle rilevazioni trimestrali, integrate delle assegnazioni regionali.

Il Collegio verifica e dà riscontro del margine positivo di € 11.405 rilevato nel CE relativamente alla libera professione, che risulta comunque complessivamente di modesta entità.

Si precisa che non sono state ricevute donazioni nel 2024 dall'ATS.

Il Collegio ha altresì esaminato i dati della gestione sociale le cui risultanze in sintesi sono le seguenti:

Valore della produzione € 31.029.195

Costo della produzione € 31.018.621

Imposte e tasse € 10.574.

Valori del Patrimonio: totale attivo € 14.235.282, totale passivo € 14.235.282.

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.)

Il Collegio ha analizzato a campione la rilevazione dei costi per assistenza residenziale a malati di HIV per la verifica della corretta applicazione del principio di competenza.

Con riferimento alle entrate per sanzioni amministrative e per recupero ticket conseguente a verifiche sulle esenzioni da reddito, l'ATS adotta il criterio di rilevazione definito dalla procedura PAC PP5.0.27 che individua nel momento dalla riscossione la manifestazione economica del ricavo.

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.) CE, SP, LA.

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	€ 635.500,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 30.674,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 824.772,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

l'adeguatezza dei fondi rischi accantonati, sia nel bilancio dell'ATS sia nella GSA.

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE CANANZI _____

MARIALUCIA LEONE _____

BIAGIO PAGANO _____