

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE NORD MILANO

Regione: Lombardia

Sede: P.O. Edoardo Bassini, via Gorki n. 50, Cinisello Balsamo (MI)

**Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 05/06/2024**

In data 05/06/2024 alle ore 14:30 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

**BEATRICE LUCIOLLI**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**ALBERTO FILIPPO REGAZZINI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DI MARCO LUIGI**

Presente

Partecipa alla riunione dott.ssa Domenica Luppino

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

Bilancio di esercizio 2023.



BL

LDM

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 562      Data: 27/06/2024      Presenza rilievo: No

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Osservazioni:

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

A seguito dell'attività svolta e degli approfondimenti dei vari temi trattati nel corso della seduta, il Collegio Sindacale approva il Bilancio di esercizio 2023, come da relazione allegata.

La seduta viene tolta alle ore 16:40      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

AR  
BL

LDM

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 05/06/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE NORD MILANO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott.ssa Beatrice Lucioli, dott. Alberto Regazzini, dott. Luigi Di Marco.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 562

del 27/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2024

con nota prot. n. del 29/05/2024 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 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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

AR

BL

LDM

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio d'esercizio 2023 | Differenza              |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni      | € 76.593.459,00              | € 74.809.957,00           | € -1.783.502,00         |
| Attivo circolante     | € 136.376.358,00             | € 125.394.805,00          | € -10.981.553,00        |
| Ratei e risconti      | € 184.463,00                 | € 188.691,00              | € 4.228,00              |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 213.154.280,00</b>      | <b>€ 200.393.453,00</b>   | <b>€ -12.760.827,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 116.874.226,00             | € 109.753.784,00          | € -7.120.442,00         |
| Fondi                 | € 32.930.942,00              | € 37.620.828,00           | € 4.689.886,00          |
| T.F.R.                | € 10.232.228,00              | € 8.752.406,00            | € -1.479.822,00         |
| Debiti                | € 53.061.639,00              | € 44.219.485,00           | € -8.842.154,00         |
| Ratei e risconti      | € 55.245,00                  | € 46.950,00               | € -8.295,00             |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 213.154.280,00</b>      | <b>€ 200.393.453,00</b>   | <b>€ -12.760.827,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 1.312.326,00</b>        | <b>€ 1.051.468,00</b>     | <b>€ -260.858,00</b>    |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza            |
|--|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione                          | € 230.158.214,00             | € 229.048.387,00           | € -1.109.827,00       |
| Costo della produzione                           | € 226.470.460,00             | € 221.313.747,00           | € -5.156.713,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 3.687.754,00</b>        | <b>€ 7.734.640,00</b>      | <b>€ 4.046.886,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 |                              |                            | € 0,00                |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                              |                            | € 0,00                |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 4.180.439,00               | € 368.076,00               | € -3.812.363,00       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 7.868.193,00               | € 8.102.716,00             | € 234.523,00          |
| Imposte dell'esercizio                           | € 7.868.193,00               | € 8.102.716,00             | € 234.523,00          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>         |

AR  
BL  
LDM

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                          | € 223.409.332,00                | € 229.048.387,00           | € 5.639.055,00       |
| Costo della produzione                           | € 215.542.008,00                | € 221.313.747,00           | € 5.771.739,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 7.867.324,00</b>           | <b>€ 7.734.640,00</b>      | <b>€ -132.684,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 |                                 |                            | € 0,00               |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                 |                            | € 0,00               |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               |                                 | € 368.076,00               | € 368.076,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 7.867.324,00                  | € 8.102.716,00             | € 235.392,00         |
| Imposte dell'esercizio                           | € 7.867.324,00                  | € 8.102.716,00             | € 235.392,00         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>        |

BL   
LDM

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 109.753.784,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 25.712.173,00         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 80.135.328,00         |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 357.293,00            |
| Contributi per ripiani perdite                |                         |
| Riserve di rivalutazione                      |                         |
| Altre riserve                                 | € 3.548.990,00          |
| Utili (perdite) portati a nuovo               |                         |
| Utile (perdita) d'esercizio                   |                         |

Il pareggio di

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 1) | in misura significativa<br>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:

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 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

*AR*

*BL*

*LDM*

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 a quanto richiesto dalle linee guida regionali il Collegio attesta la corrispondenza tra il valore delle immobilizzazioni riportate in bilancio e quanto rilevato dal libro cespiti.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
non ricorre la fattispecie

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.

Non ricorre la fattispecie

AR

BL

LDM

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 ricorre la fattispecie

##### **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.

In relazione a quanto richiesto dalle linee guida regionali il Collegio attesta la quadratura contabile tra i dati rappresentati in bilancio ed i tabulati rilevati dal gestionale dei magazzini farmaceutico ed economale.

##### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il dettaglio dei crediti per anno di formazione è rappresentato nel prospetto di bilancio.

Il fondo svalutazione crediti risulta congruo, come meglio dettagliato nella Nota integrativa descrittiva.

##### **Disponibilità liquide**

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

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.)*

##### **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).

Ifr:

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)*

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è rappresentato nel prospetto di bilancio.

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

Relativamente allo stock del debito scaduto al 31/12/2023, al netto del contenzioso, come rilevato dalla PCC nella sezione "stock del debito del tuo ente", in area RGS, e, sulla base di rilevazione delle scritture contabili di questa azienda, è pari a €. 0 e come comunicato in PCC in data 30/01/2024, nella nuova area RGS.

Ai sensi di quanto disposto dagli artt. 9 e 10 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 22 settembre 2014, si è provveduto a pubblicare sul sito aziendale l'indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -27,12, nonché il numero dei giorni di pagamento medio che si attesta in n. 33, riferiti all'anno 2023.

*(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                | € 900.579,00 |
| Depositi cauzionali             | € 150.889,00 |
| Garanzie prestate               |              |
| Garanzie ricevute               |              |
| Beni in contenzioso             |              |
| Altri impegni assunti           |              |
| Altri conti d'ordine            |              |

*(Eventuali annotazioni)*

il valore dei beni in comodato e dei depositi cauzionali risulta commentato in nota integrativa e nel prospetto di dettaglio parte integrante del bilancio

AR

BL

LDM

## 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 es. - irap e irpef)

Irap: da lavoro dipendente, redditi di lavoro assimilato al lavoro dipendente, redditi da lavoro autonomo occasionale.

Ires: redditi da fabbricati per attività istituzionale (agevolazione aliquota ridotta del 50%) e redditi diversi per gli immobili dati in affitto.

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 8.012.602,00 |
| I.R.E.S. | € 90.114,00    |

## Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 87.640.326,00  |
| Dirigenza                             | € 37.715.540,00  |
| Comparto                              | € 49.924.786,00  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 654.432,00     |
| Dirigenza                             | € 557.863,00     |
| Comparto                              | € 96.569,00      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 13.665.923,00  |
| Dirigenza                             | € 335.736,00     |
| Comparto                              | € 13.330.187,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 13.920.746,00  |
| Dirigenza                             | € 1.200.509,00   |
| Comparto                              | € 12.720.237,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 115.881.427,00 |

## 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 previsto dalla norma.

- 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 31/12/2022 era pari a 2.086 unità; al 31/12/2023 il numero delle unità è pari a 2.109.

Non si rilevano modifiche alla pianta organica.

L'incremento del personale dipendente è dovuto alla copertura di posti vacanti.

APR  
BL  
LDM

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

il costo sostenuto per far fronte a carenze di personale è stato: € 197.185,00 per lavoro interinale sanitario, € 418.305,00 per lavoro interinale tecnico ed € 384.624,00 per lavoro interinale amministrativo. Si rilevano altresì costi per incarichi libero professionali area sanitaria per € 1.333.258,00, di cui € 361.125,00 per il recupero liste d'attesa. Si rilevano altresì costi per incarichi co.co.co. di complessivi € 114.383,00, per campagna vaccinale di cui € 37.615,00 per il recupero liste d'attesa. E' stato inoltre affidato ad una soc. cooperativa la gestione esternalizzata per il servizio di anestesia che ha determinato costi complessivi di € 1.726.913,00.

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

non ricorre la fattispecie

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non ricorre la fattispecie

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

tutte le ore di straordinario rientrano nei limiti di legge e dell'applicazione del contratto

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

in applicazione del DPCM 18 aprile 2016, che prevede l'accantonamento per rinnovi contrattuali, a partire dal 2016, si è provveduto all'indicazione nell'apposita sezione, come da indicazioni regionali, della quota 2023 sia per il triennio 2019/2021 che per il triennio 2022/2024 per tutte le aree contrattuali delle Dirigenze sia sanitaria che PTA.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

#### **Farmaceutica**

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

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

AR  
LDM BL

**Convenzioni esterne**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 71.360.888,00 |
|---------|-----------------|

**Ammortamento Immobilizzazioni**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 8.057.392,00 |
| Immateriali (A) | € 288.699,00   |
| Materiali (B)   | € 7.768.693,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |        |
|----------|--------|
| Importo  | € 0,00 |
| Proventi |        |
| Oneri    |        |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 368.076,00   |
| Proventi | € 1.854.479,00 |
| Oneri    | € 1.486.403,00 |

Eventuali annotazioni

## Ricavi

Con decreto della Presidenza Regione Lombardia del 24 maggio 2024, n. 7950 sono stati assegnati i seguenti contributi in conto esercizio per complessivi € 116.053.978,00 così suddivisi:

Contributo da destinare ai finanziamenti del P.S.S.R. € 63.856.833,00

funzioni non tariffate € 15.382.021,00

Altri contributi in conto esercizio € 24.209.259,00 di cui € 12.854.103,00 riferiti alla gestione territoriale

Finanziamento di parte corrente - FSR indistinto finalizzato € 7.128.373,00

Al totale sopra indicato va aggiunto l'importo di € 4.712.125,00 come assegnazione risorse GSA quote inutilizzate contributi anni precedenti ed € 765.367,00 di sopravvenienze attive da Regione

## 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.

Il sistema contabile gestionale dell'azienda consente la registrazione sul conto "fatture da ricevere" e "note di credito da ricevere" al momento della ricezione della merce (documento di trasporto) e/o servizio erogato.

Il Collegio prende atto che vi sono stati nel corso dell'anno utilizzi di contributi in conto esercizio di anni precedenti pari a complessivi € 4.258.430,00; assegnazioni di nuovi contributi in corso d'anno da Enti Pubblici per € 1.297.490,00 e da privati per € 61.305,00. In relazione al loro utilizzo ha provveduto a verificare la corretta destinazione sulla base degli atti di assegnazione originari.

Con riferimento all'analisi del margine di libera professione, come richiesto con le linee guida regionali, il Collegio Sindacale, esaminato il prospetto dei ricavi e dei costi inerenti le prestazioni sanitarie intramoenia, ha verificato che detto margine è positivo al netto dei costi per indennità di esclusività medica per l'attività di libera professione.

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P./C.P./L.A.) Tutti i modelli sono stati inviati entro i termini delle scadenze stabilite

Sulla base dei controlli svolti è

 LDM BL

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                          | € 1.455.000,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate |                |
| Accreditate   |                |
| Altro contenzioso   | € 1.893.460,00 |

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

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

ai sensi di quanto indicato nella nota Regionale prot. A1.2024.0319894 del 27 maggio 2024, il Collegio Sindacale ha verificato che nel corso dell'anno e degli esercizi precedenti, l'Azienda non ha richiesto, né risulta accantonato, alcun importo nel fondo rischi in GSA di propria competenza.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Il Collegio non ha ricevuto alcun tipo di denuncia
- 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

 LDW BL

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Bucchi

AR

LDM

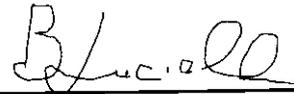
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

BEATRICE LUCIOLI



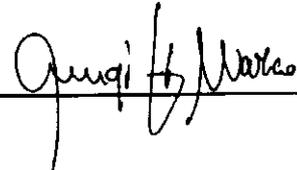
---

ALBERTO FILIPPO REGAZZINI



---

DI MARCO LUIGI



---