

Sistema Socio Sanitario



Regione  
Lombardia

ASST Monza

S.C. ECONOMICO-FINANZIARIA  
Via Pergolesi, 33  
20900 Monza (MB)

REGIONE LOMBARDIA  
DIREZIONE GENERALE PRESIDENZA  
DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA  
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL  
SISTEMA SOCIO SANITARIO LOMBARDO

Piazza Città di Lombardia, 1  
20124 Milano

**OGGETTO:** NOTA TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2021\_V2

Con la presente si trasmette l'allegato del verbale del Collegio Sindacale n. 41 del 29.06.2022 relativo al Bilancio d' Esercizio 2021\_V2.

Il sottoscritto GENCO TONI PIERO che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale relativo al Bilancio di cui all'oggetto, ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D. Lgs n°82/2005, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° 20 pagine, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB-SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda.

Firmato digitalmente ex art. 24 D. Lgs 82/2005  
Il Dirigente della S.C. Economico Finanziaria  
Toni Piero Genco

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

Regione: Lombardia

Sede: Via Pergolesi, 33 - 20900 Monza

**Verbale n. 41 del COLLEGIO SINDACALE del 29/06/2022**

In data 29/06/2022 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE VITALE**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANTONELLA CHIAMETTI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**STEFANO BRAMBILLA**

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Toni Genco - Direttore S.C. Economico Finanziaria, Dott.ssa Sonia Lollini - Dirigente Responsabile S.S. Programmazione Bilancio e Rendicontazione

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

1. **Verifica di gestione**
2. **Esame della relazione determinata**
3. Varie ed eventuali.

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]
[REDACTED]	[REDACTED]

[REDACTED]

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- Con riferimento al punto 1 all'Odg "Verifica di reparto" si rimanda all'allegato parte integrante e sostanziale del presente verbale.
- Con riferimento al punto 2 all'Odg "Esame deliberazioni e determine" si rimanda all'apposita sezione del presente verbale.
- Con riferimento al punto 3 all'Odg "Varie ed eventuali", il dott. Genco, Direttore della S.C. Economico Finanziaria, sottopone all'attenzione del Collegio l'esame del Bilancio d'esercizio 2021\_V2, allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

La seduta viene tolta alle ore 12:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 29/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Michele Vitale Presidente Collegio Sindacale  
Dr.ssa Antonella Chiametti Componente Collegio Sindacale  
Dr. Stefano Brambilla Componente Collegio Sindacale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 646

del 28/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2022

con nota prot. n. e-mail del 28/06/2022 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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 220.042.733,00	€ 219.603.953,00	€ -438.780,00
Attivo circolante	€ 244.488.685,00	€ 230.722.471,00	€ -13.766.214,00
Ratei e risconti	€ 589.099,00	€ 610.255,00	€ 21.156,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 465.120.517,00</b>	<b>€ 450.936.679,00</b>	<b>€ -14.183.838,00</b>
Patrimonio netto	€ 245.488.929,00	€ 239.459.842,00	€ -6.029.087,00
Fondi	€ 41.276.159,00	€ 51.796.556,00	€ 10.520.397,00
T.F.R.	€ 1.643.001,00	€ 1.103.210,00	€ -539.791,00
Debiti	€ 171.719.873,00	€ 153.403.681,00	€ -18.316.192,00
Ratei e risconti	€ 4.992.555,00	€ 5.173.390,00	€ 180.835,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 465.120.517,00</b>	<b>€ 450.936.679,00</b>	<b>€ -14.183.838,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 4.852.400,00</b>	<b>€ 4.897.284,00</b>	<b>€ 44.884,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 532.870.029,00	€ 440.719.578,00	€ -92.150.451,00
Costo della produzione	€ 518.317.075,00	€ 430.804.821,00	€ -87.512.254,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.552.954,00</b>	<b>€ 9.914.757,00</b>	<b>€ -4.638.197,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.161,00	€ 1.309,00	€ -852,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 521.691,00	€ 1.184.165,00	€ 662.474,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.076.806,00	€ 11.100.231,00	€ -3.976.575,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.076.806,00	€ 11.100.231,00	€ -3.976.575,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 398.784.672,00	€ 440.719.578,00	€ 41.934.906,00
Costo della produzione	€ 387.730.705,00	€ 430.804.821,00	€ 43.074.116,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.053.967,00</b>	<b>€ 9.914.757,00</b>	<b>€ -1.139.210,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1.309,00	€ 1.309,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.184.165,00	€ 1.184.165,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.053.967,00	€ 11.100.231,00	€ 46.264,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.053.967,00	€ 11.100.231,00	€ 46.264,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 239.459.842,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 232.752.003,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.279.040,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 428.799,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<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:

L'esame del bilancio in questione è relativo alla seconda versione\_V2 del Bilancio d'esercizio 2021.

La prima versione è stata adottata con delibera della ASST n. 523 del 25.05.2022 ed è stata sottoposta ad esame da parte del Collegio Sindacale in data 31.05.2022 (verbale n. 40). Regione Lombardia, con nota prot. n. A1.2022.0534504 del 21.06.2022, ha trasmesso l'istruttoria. Sulla base delle osservazioni formulate da Regione, l'Azienda ha adottato la delibera n. 646 del 28.06.2022 avente ad oggetto "Revoca della delibera n. 523 del 25.05.2022 e contestuale riadozione del Bilancio d'Esercizio 2021 - Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118".

Le osservazioni formulate da Regione Lombardia hanno comportato, rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021, le seguenti variazioni:

#### STATO PATRIMONIALE

A parità di debiti complessivi, sono stati variati gli anni di anzianità dei debiti verso dipendenti e verso Istituti Previdenziali: diminuiti i debiti anno 2018 per € 10.348, incrementati i debiti anno 2019 per il medesimo importo.

#### CONTO ECONOMICO

Nessuna variazione a livello di assegnazione complessiva, ma solo diversa allocazione su righe di bilancio per le seguenti macrovoci:

- costo del personale dipendente (aumento dei fondi e contestuale riduzione degli oneri sociali)
- ricavi per mobilità attività internazionale



Come già indicato nel verbale n. 40 del 31.05.2022, si precisa che, in seguito all'attuazione della l.r. n. 23/2019, a partire dal 01.01.2021, l'ASST di Monza ha ceduto alla costituenda ASST della Brianza il territorio dell'ex Distretto di Desio.

Il nuovo assetto territoriale stabilito dalla citata l.r. n. 23/2019 prevede:

- l'istituzione della nuova ASST della Brianza, in sostituzione dell'ASST di Vimercate comprendente il territorio e le relative strutture sanitarie e sociosanitarie degli ex Distretti ASL di: - Carate Brianza - Seregno - Vimercate - Desio;
- l'afferimento, dalla ASST di Monza alla nuova ASST della Brianza, dell'ambito distrettuale di Desio cui insiste, tra gli altri, il Presidio Ospedaliero di Desio.

Infine dal 01.01.2021 l'ASST di Monza ha acquisito dall'ATS della Brianza l'attività dell'Ambulatorio Malattie Sessualmente Trasmesse di Muggiò.

Il decremento dei valori registrati nell'anno 2021 rispetto al 2020 è giustificato dal nuovo assetto territoriale dell'ASST di Monza.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

## **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

Gli importi contabilizzati sono relativi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tutti i beni patrimoniali acquistati dall'01.01.2012 e di quelli acquistati con fondi a destinazione vincolata prima della data indicata.

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 si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

Come da indicazioni regionali (DGR n. 937 del 01.12.2010 - regole di sistema per l'anno 2011), a partire dell'esercizio 2011 sugli edifici è stata applicata l'aliquota del 6,5% anziché del 3%.

I valori delle immobilizzazioni rilevate in contabilità sono in quadratura con i valori indicati nel libro cespiti.

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 si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

L'azienda detiene partecipazioni nei confronti dell'associazione CESPEB (Centro Studi sulla Storia del Pensiero Biomedico) per € 5.000. La quota posseduta è pari al 33,33% del capitale complessivo. CESPEB è un'associazione di promozione culturale/scientifica.

Si precisa che l'ASST detiene, inoltre, una partecipazione nei confronti della Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM), pari a € 20.000. Tale partecipazione, pari al 33,33% del capitale complessivo, su richiesta del precedente Collegio Sindacale, è stata totalmente svalutata nell'anno 2016.

In ottemperanza alla richiesta del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Azienda ha effettuato una revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016 (anno 2020). Tale ricognizione è stata recepita con delibera del Direttore Generale n. 613 del 23.12.2021; è stata inoltre trasmessa alla Sezione di controllo della Corte dei Conti, come da richiesta.

Come ogni anno, i dati relativi agli organismi partecipati sono stati registrati sull'applicativo "Partecipazioni" del portale MEF.

### **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.

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

Le giacenze di magazzino sono in quadratura 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.)*

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

### Crediti v/prefetture

Come da indicazioni contenute nelle linee guida (nota regionale prot. n. A1.2018.0053813 del 04.04.2018) tutti i crediti aperti verso le prefetture al 31.12.2016 sono stati girocontati alla voce "Crediti v/Stato per spesa corrente – altro". A seguito di e-mail regionale del 28.03.2022 è stata effettuata una puntuale ricognizione dei crediti e debiti STP e dato riscontro in data 06.04.2022. I crediti STP sono pari ad € 173.112.

### Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

A seguito degli riaccantonamenti sono sorti ulteriori crediti da iscrivere tra le poste "operazioni di conferimento/scorporo LR 23/2015" nei confronti della ASST della Brianza per un importo pari a € 12.389.282, così composti:

- cessione immobilizzazioni	€ 7.930.895
- cessione giacenze di magazzino	€ 2.443.489
- cessioni Fondi Cassa CUP	€ 14.588
- anticipo pagamenti fornitori	€ 1.511.307
- anticipo pagamento assicurazione	€ 489.002

### Fondo svalutazione crediti

Si precisa che, come da indicazioni della circolare H1.2012.0015609 del 16.05.2012 relativa alla redazione del bilancio di esercizio 2011, si è proceduto alla svalutazione dei soli crediti verso privati (escludendo tutti i soggetti pubblici e la Fondazione Monza e Brianza il Bambino e la sua Mamma).

Per determinare la svalutazione dei crediti è stata presa in considerazione l'anzianità del credito secondo i seguenti criteri dettati nell'allegato della circolare H1.2012.0015609 del 16.05.2012:

Anni di anzianità del credito	Percentuale progressiva di svalutazione
1	0%
2	30%
3	50%
4	80%
5 e successive annualità	100%

Nell'anno 2021 è stato effettuato l'accantonamento per il fondo svalutazione crediti verso privati per un importo complessivo di € 1.188.730 e sono stati svalutati crediti per € 20.441. Il Fondo Svalutazione Crediti al 31.12.2021 è pari a € 2.740.162.

L'Azienda ha adottato una propria procedura per il recupero crediti che prevede l'elaborazione di solleciti di pagamento e la successiva messa in mora, coordinata dagli Affari Generali e Legali dell'ASST.

Con riferimento all'anzianità dei crediti presenti alla data del 31.12.2021 si riportano di seguito gli anni di formazione:

	anni 2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021
Crediti € 198.865.293 di cui	41.600.742	27.731.794	12.483.740	13.076.054	103.972.963

## 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 31/12/2021.)*

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

#### **Ratei attivi**

Nell'esercizio 2021 sono iscritti ratei attivi per € 38 relativi a incassi ticket sanitari.

#### **Risconti attivi**

Nell'esercizio 2021 sono iscritti risconti attivi per € 610.217 relativi a:

- polizze assicurative per € 570.082
- canoni di noleggio e manutenzione per € 31.848
- contributi in c/esercizio da enti pubblici per € 8.287

#### **Ratei passivi**

L'importo di € 7.866 si riferisce a rimborsi effettuati ai pazienti nefropatici sottoposti a dialisi.

#### **Risconti passivi**

Nel bilancio 2021 sono iscritti risconti passivi per € 5.165.524 relativi a:

- quote di affitti attivi per € 578.976
- quote contributo assicurazione Berkshire € 116.255
- sperimentazioni cliniche € 4.470.293

#### **Trattamento di fine rapporto**

##### Fondo premi di operosità medici SUMA:

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

##### Tfr:

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

#### **Fondi per rischi e oneri**

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

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

Si riportano di seguito le valorizzazioni dei fondi:

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali nell'anno 2021 è stato utilizzato il fondo per € 100.431	€ 2.178.095
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	€ 12.480.469

In ottemperanza al decreto di assegnazione n. 7029 del 20.05.2022 è stato accantonato l'importo di € 3.318.000 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione); nel corso dell'anno 2021 è stato utilizzato il fondo per € 555.082 per risarcimenti danni.

Quote inutilizzate contributi € 11.573.952

Fondo per rinnovi contrattuali € 13.673.828

In ottemperanza al decreto n. 7029 del 20.05.2022 sono stati accantonati rinnovi contratti per personale dipendente (€ 8.836.952) e per specialisti (SUMAI per € 86.668).

Altri fondi per oneri e spese (€ 7.983.906):

- Fondo rinnovi contrattuali universitari € 666.655
- Fondo altre competenze personale € 962.387
- Fondo produttività comparto ex D.Lgs n. 165/2001 € 85.076
- Fondo "ECMO" € 2.815.707
- Fondo per altri rischi ed oneri € 1.965.807
- Altri fondi € 1.488.274

Altri fondi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016 € 950.746

Altri fondi per Libera Professione (€ 2.955.560):

- Fondo Libera Professione Legge Balduzzi € 708.338
- Fondo Libera Professione - perequazione € 2.247.222

#### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In merito ai debiti verso dipendenti e verso Istituti Previdenziali sono stati presi in visione i prospetti riportanti le suddette poste suddivise per annualità ed effettuata una analisi sulla legittimità e sussistenza dei debiti esposti.

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

In relazione ai tempi di pagamento, si rileva che l'indicatore di tempestività per l'anno 2021 è pari a -17,65 con tempi medi di pagamento di 42,05 giorni.

Si riportano di seguito i dati rispetto ai tempi di pagamento e pubblicati sul sito aziendale nella sezione "Amministrazione trasparenza/Pagamenti dell'amministrazione":

Periodo di riferimento	Tempi medi di pagamento	Indicatore di tempestività dei pagamenti
1° trimestre 2020	45,00	-13,49
2° trimestre 2020	47,12	-8,99
3° trimestre 2020	45,65	-15,62
4° trimestre 2020	38,76	-18,95
Anno 2020	44,25	-14,48
1° trimestre 2021	40,52	-17,86
2° trimestre 2021	44,72	-18,82
3° trimestre 2021	45,77	-12,77
4° trimestre 2021	34,29	-23,78
Anno 2021	42,05	-17,65

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

Rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021 si rileva, a parità di debiti totali, una diversa distribuzione tra l'anno 2018 e 2019. Erroneamente nella prima versione sono stati indicati tra i debiti di competenza 2018 € 10.348 anziché tra i debiti di competenza 2019.

Si riporta di seguito l'anzianità dei debiti:

	anni 2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021
Debiti € 153.403.681 di cui	56.153.949	3.575.318	4.801.169	7.545.443	81.327.802

Si rammenta che, in seguito alle indicazioni regionali per la regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse, sono stati iscritti nel Bilancio 2018 "Debiti verso Agenzie Tutela Salute della Regione per mobilità intraregionale" nei confronti dell'ATS della Brianza per € 24.998.566 e dell'ATS Città di Milano per € 13.496.659. Si resta in attesa di disposizioni regionali per la chiusura delle suddette partite.

### 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	€ 523.000,00
Depositi cauzionali	€ 2.500,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 4.371.784,00

*(Eventuali annotazioni)*

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

I beni in comodato si riferiscono ai beni trasferiti dall'ex ASL di Monza Brianza e relativi ad attrezzature presenti presso la RSA di Brugherio.

Alla voce "Altri conti d'ordine" sono iscritti i depositi divisionali.

### 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)*

Sono iscritti le seguenti voci:

- IRAP relativa al personale dipendente
- IRAP relativa a collaboratori
- IRAP relativa ad attività di libera professione
- IRAP relativa ad attività istituzionale
- IRES

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

I.R.A.P.	€ 2.313.001,00
I.R.E.S.	€ 711.285,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 121.375.030,00
Dirigenza	€ 58.120.361,00
Comparto	€ 63.254.669,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 471.988,00
Dirigenza	€ 430.998,00
Comparto	€ 40.990,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 16.408.941,00
Dirigenza	€ 53.591,00
Comparto	€ 16.355.350,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 12.164.924,00
Dirigenza	€ 1.189.029,00
Comparto	€ 10.975.895,00
<b>Totale generale</b>	€ 150.420.883,00

**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:

Da indicazioni regionali impartite in sede di Bilancio 2012, il debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute non è più stato oggetto di accantonamento.

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

Personale Ruolo Sanitario	anno 2020	anno 2021	differenza
Dirigenza	776	580	-196
Comparto	2209	1550	-659

Personale Ruolo Professionale	anno 2020	anno 2021	differenza
Dirigenza	4	4	0
Comparto	2	2	0

Personale Ruolo Tecnico	anno 2020	anno 2021	differenza
Dirigenza	1	0	-1
Comparto	746	481	-265

Personale Ruolo Amministrativo	anno 2020	anno 2021	differenza
Dirigenza	15	15	0

Comparto	397	293	-104
TOTALE GENERALE	4150	2925	-1225

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

Nel corso dell'anno 2021 l'ASST ha sostenuto costi per consulenze, collaborazioni e prestazioni interinali per € 10.762.627 di cui € 5.220.057 finanziati da contributi a destinazione vincolata (comprensivo di € 4.373.184 finanziati da Regione Lombardia per fronteggiare l'emergenza da COVID-19).

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

Caso non verificatosi nel corso dell'esercizio 2021.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Caso non verificatosi nel corso dell'esercizio 2021.

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

Caso non verificatosi nel corso dell'esercizio 2021.

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

A gennaio 2021 è stato applicato il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali (Dirigenti PTA) ai quali è stata adeguata la retribuzione e corrisposti gli arretrati competenza 2016-2020 la cui copertura è stata garantita dai fondi per rinnovi contrattuali.

*- 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.

## Convenzioni esterne

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

Fattispecie non presente nel bilancio aziendale.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 244.214.439,00
---------	------------------

Sono state considerate le seguenti voci del prospetto CeMin:

- B.1) Acquisto di beni	€ 147.763.131,00
- B.2) Acquisto di servizi	€ 75.297.650,00
- B.3) Manutenzione e riparazione	€ 11.599.941,00
- B.4) Godimento di beni di terzi	€ 9.269.887,00
- B.9) Oneri diversi di gestione	€ 2.756.886,00
- B.13) Variazione delle rimanenze	€ - 2.473.056,00

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.199.923,00
Immateriali (A)	€ 221.735,00
Materiali (B)	€ 20.978.188,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.309,00
Proventi	€ 1.309,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari si riferiscono ad interessi attivi su crediti.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.184.165,00
Proventi	€ 1.828.248,00
Oneri	€ 644.083,00

Eventuali annotazioni

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

I proventi straordinari sono relativi a:

-Sopravvenienze attive da ATS/ASST/Fondazione della Regione per € 82.554:

- per integrazioni prestazioni specialistiche ambulatoriali e convenzioni anni precedenti per € 71.908
- per storni su costi addebitati anni precedenti per € 9.436
- per storni su costi addebitati per personale in comando per € 1.210

-Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative al personale per € 286.309 per debiti stralciati non più sussistenti.

-Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 687.717 per storno costi anni precedenti

-Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi per € 683.865

- per storno costi anni precedenti per € 293.171
- per integrazione ricavi prestazioni anni precedenti per € 390.694

-Altri proventi straordinari per € 87.803:

- per storno costi per trasporti sanitari anni 2018 e 2019 per la gestione 118 per € 82.598
- per utilizzo fondi per sterilizzazione minusvalenza per € 5.205

Gli oneri straordinari sono relativi a:

-minusvalenze per cespiti dichiarati fuori uso per € 5.205

-Sopravvenienze passive da ATS/ASST/Fondazioni della Regione per € 69.879 relativi a:

- quota costi anni precedenti per € 16.027;
- rettifica ricavi anni precedenti € 53.852 ;

- Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale per € 74.505;
- Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 11.712 per quota costi anni precedenti;
- Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi per € 482.782 relativi a:
  - rettifica ricavi anni precedenti per € 482.011
  - quota costi anni precedenti per € 771.

## Ricavi

Non si registrano variazioni rispetto alla prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

Con il decreto n. 7029 del 20.05.2022 Regione Lombardia ha assegnato alla ASST di Monza i seguenti contributi:

- Funzioni non tariffate - euro 14.300.000
- Contributo PSSR - euro 30.811.027
- Contributi in c/esercizio da Regione FSR indistinto finalizzato - euro 6.623.105
- Altri contributi in c/ esercizio da Regione FSR indistinto, così composto:
  - Equiparazione finanziaria - euro 2.826.000
  - RAR - euro 1.400.387
  - Contributo rinnovi contrattuali - euro 8.836.952
  - Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione - euro 3.318.000
  - Altri contributi: progetti - euro 133.824
  - Altri contributi: storicizzazione anni precedenti - euro 1.002.285
  - Contributo rinnovi contrattuali Medici Specialisti SUMAI - euro 86.668
- Altri contributi regionali Territorio - euro 34.234.313
- Sanità penitenziaria - euro 1.170.653
- Altri contributi c/esercizio da regione extra fondo - euro 557.196

I contributi da enti pubblici (diversi da Regione) e da privato sono iscritti in bilancio per euro 5.921.592.

Gli utilizzi contributi anni precedenti sono iscritti in bilancio per euro 4.075.064

I valori dei contributi e degli utilizzi si discostano da quanto indicato nel decreto di assegnazione n. 7029 del 20.05.2022 a causa della doppia scrittura effettuata, come da indicazioni contenute nelle linee guida emanate da Regione che prevedono la contabilizzazione dell'utilizzo per investimenti di quote inutilizzate di contributi in c/esercizio. Pertanto si rileva nel Bilancio d'Esercizio maggiori utilizzi rispetto all'assegnazione (€ 4.075.064 iscritto in bilancio, mentre il decreto prevede l'importo di € 3.395.168: differenza di +€ 679.896) e minori contributi da Regione (€ 60.696.397 iscritto in bilancio, mentre il decreto prevede l'importo di € 61.376.293: differenza di -€ 679.896). Tale scostamento non comporta variazione a livello complessivo dei ricavi, ma solo una diversa ripartizione delle voci di ricavo.

A seguito delle indicazioni contenute nell'istruttoria resa dalla Struttura Bilanci dell'U.O. Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario della Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia in merito al Bilancio d'esercizio 2021 si è provveduto a riclassificare i ricavi per mobilità attiva internazionale, iscrivendoli correttamente al conto 40201060050000 – "Ricavi per Altre prestazioni - codice onere - 7 - File F, Doppio Canale, I Ciclo", anziché ai conti 40201040040010 – "Ricavi per i farmaci File F (escluso HCV) per stranieri", e "40201060040000 – "Ricavi per farmaci erogati in Primo ciclo per stranieri". Tale operazione comporta uno spostamento di valori di ricavo dalla macrovoce "File F" alla macrovoce "Prestazioni sanitarie" per € 538, pari al valore dei ricavi per mobilità attiva internazionale per farmaci File F e pertanto non vengono rispettati i valori definiti con il decreto n. 7059 del 20.05.2022 per le suddette macrovoci.

Sono stati visionati i prospetti di dettaglio dei contributi da enti pubblici (diversi da Regione) e da privati e degli utilizzi dei contributi anni precedenti e gli stessi sono risultati coerente con i programmi ed i fini istituzionali dell'azienda.

Cospicue sono state le donazioni in denaro ricevute dall'Azienda dai cittadini per l'emergenza epidemiologica da COVID-19. L'importo delle donazioni alla data del 31.12.2021 è pari a € 3.323.762,56. Viene visionato il prospetto degli acquisti effettuati/ autorizzati con le donazioni in denaro. Non si riscontrano anomalie.

In merito all'attività di Libera Professione è stata verificata, sulla base delle risultanze esposte, che l'attività di Libera professione evidenzia un margine positivo.

#### **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.

E' stata verificata l'applicazione del principio di competenza su alcuni documenti pervenuti in ASST in momenti successivi al 31.12.2021, ma riferiti a costi dell'esercizio 2021.

#### **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	€ 443.730,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.768.047,00

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

Gli importi indicati sono il risultato della valorizzazione eseguita a seguito di istruttoria aziendale.

### 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

Si riporta di seguito la medesima osservazione formulata in sede di esame della prima versione del Bilancio d'Esercizio 2021.

#### ATTIVITA' DI EMERGENZA URGENZA EXTRAOSPEDALIERA

Il Collegio Sindacale, ai sensi della Convenzione sottoscritta per il Servizio di soccorso sanitario extraospedaliero 118 (di cui alla DGR n. IX/3591/2012), ha verificato che gli importi rendicontati sono coerenti al contenuto della Convenzione stessa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: