

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 18/06/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr. Alessandro Redondi , dr. Enrico Facchetti e dr. Vincenzo Lozito

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 957

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

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

- ☒ stato patrimoniale
- ☐ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 203.531.162,00	€ 184.896.466,00	€ -18.634.696,00
Attivo circolante	€ 233.131.985,00	€ 231.213.067,00	€ -1.918.918,00
Ratei e risconti	€ 1.315.213,00	€ 1.250.001,00	€ -65.212,00
Totale attivo	€ 437.978.360,00	€ 417.359.534,00	€ -20.618.826,00
Patrimonio netto	€ 201.883.241,00	€ 187.037.301,00	€ -14.845.940,00
Fondi	€ 67.729.343,00	€ 71.825.340,00	€ 4.095.997,00
T.F.R.	€ 2.142.014,00	€ 2.186.656,00	€ 44.642,00
Debiti	€ 166.201.683,00	€ 156.288.223,00	€ -9.913.460,00
Ratei e risconti	€ 22.079,00	€ 22.014,00	€ -65,00
Totale passivo	€ 437.978.360,00	€ 417.359.534,00	€ -20.618.826,00
Conti d'ordine	€ 19.738.619,00	€ 29.915.135,00	€ 10.176.516,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 722.188.338,00	€ 788.551.087,00	€ 66.362.749,00
Costo della produzione	€ 707.973.868,00	€ 771.172.895,00	€ 63.199.027,00
Differenza	€ 14.214.470,00	€ 17.378.192,00	€ 3.163.722,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 412,00	€ 3.879,00	€ 3.467,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.195.664,00	€ 956.481,00	€ -2.239.183,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.410.546,00	€ 18.338.552,00	€ 928.006,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.410.546,00	€ 18.338.552,00	€ 928.006,00
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	€ 708.940.454,00	€ 788.551.087,00	€ 79.610.633,00
Costo della produzione	€ 692.223.546,00	€ 771.172.895,00	€ 78.949.349,00
Differenza	€ 16.716.908,00	€ 17.378.192,00	€ 661.284,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 3.879,00	€ 3.879,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 956.481,00	€ 956.481,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.716.908,00	€ 18.338.552,00	€ 1.621.644,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.716.908,00	€ 18.338.552,00	€ 1.621.644,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 187.037.301,00
Fondo di dotazione	€ 689.182,00
Finanziamenti per investimenti	€ 172.472.255,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.647.713,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 8.224.375,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.776,00
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Lo Stato Patrimoniale presenta un totale attivo e passivo pari a 417.359.534 €.

Le immobilizzazioni, il cui valore patrimoniale è pari a 184.896.466 €, sono composte da:

-Immobilizzazioni immateriali: 3.756.513 €, principalmente licenze d'uso

-Immobilizzazioni materiali: 180.938.675 €

-Immobilizzazioni finanziarie: 201.278 €

L'Attivo Circolante, il cui valore patrimoniale è pari a 231.213.067 €, è rappresentato da:

-Rimanenze di magazzino: 31.876.216 €

-Crediti: 163.137.206 €

-Disponibilità liquide: 36.199.645 €.

I Ratei e i Risconti Attivi ammontano a 1.250.001 €.

Il Patrimonio Netto è pari a 187.037.301 €.

I Fondi rischi ed oneri sono pari a 71.825.340 €.

I Debiti ammontano a 156.288.223 €, tra cui:

-Debiti v/Regione: 10.149.051 €, per eccedenze di cassa sul finanziamento 2024

-Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche: 2.234.273 €

-Debiti v/fornitori: 75.964.142 €

Il Trattamento di Fine Rapporto pari a 2.186.656 € riguarda il "Premio operosità medici Sumai".

Non vi è iscrizione a bilancio del Fondo per il trattamento di fine rapporto in quanto non annoverato. Vi provvede direttamente l'INPS ex gestione INPDAP al quale vengono effettuati dovuti versamenti prescritti.

I Ratei e Risconti passivi ammontano a 22.014 €.

Conto Economico

Il valore della Produzione è di 788.551.087 €, di cui i ricavi da prestazioni sanitarie ammontano complessivamente a 459.809.789 € determinati da:

-DRG: 204.366.202 €

-Ambulatoriale: 66.220.784 €

-Screening: 810.093 €

-Neuropsichiatria: 1.786.501 €

-Psichiatria: 5.363.264 €

-File F: 121.227.656 €

-Doppio Canale: 30.553.747 €

- Mobilità attiva internazionale File F, Doppio canale e primo ciclo: 7.605 €

-Altre prestazioni ad Aziende pubbliche: 6.533.021 €

-Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione: 15.735 €

-Intramoenia 19.937.317 €

-Prestazioni verso privati 2.987.864 €

Il Costo della Produzione è pari a 771.172.895 €.

I proventi e oneri finanziari sono pari a 3.879 €.

La gestione straordinaria è pari a 956.481 €.

Le imposte sul reddito pari a 18.338.552 € sono rappresentate per la quasi totalità dall'IRAP per personale dipendente pari a 16.029.304 €.

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.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Gli incrementi dell'esercizio, pari a 929.202 €, sono riferiti ad acquisizioni dell'esercizio finanziate con contributi. E' stato applicato l'ammortamento d'esercizio.

Migliorie su beni di terzi

La variazione dell'esercizio, pari a 39.858 €, è relativa all'ultimazione dei lavori su beni di proprietà di terzi.

E' stato applicato l'ammortamento d'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Le capitalizzazioni dell'esercizio, pari a 782.722 € afferiscono a lavori edili in corso.

Il valore definitivo dei cespiti completato, pari a 39.858 €, trova contropartita nella voce "A.I.5.c.2) Migliorie su beni di terzi (sterilizzati)" per pari importo.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non ci sono capitalizzazioni di costi di impianto e di ampliamenti, di ricerca e sviluppo

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.

Per i fabbricati adibiti ad attività istituzionale (indisponibili), è stata applicata l'aliquota più elevata, pari al 6,5%.

Terreni disponibili

La variazione dell'esercizio riguarda un terreno di pertinenza di fabbricati venduti, quota di proprietà pari a 1/3 di complessivi 15,74 euro, corrispondenti al valore complessivo catastale ai fini Imu.

Fabbricati disponibili

Gli incrementi dell'esercizio, pari a 28.920 €, provengono da lascito testamentario; trattasi di un fabbricato situato nel Comune di Bergamo, categoria catastale A4, quota di proprietà 5/6.

Le cessioni dell'esercizio sono avvenute a seguito di asta pubblica (deliberazione n. 1467 del 24/10/2024) e riguardano fabbricati provenienti da lasciti testamentari. Le plusvalenze realizzate risultano iscritte nel conto "50104020000000- A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire" del Patrimonio Netto.

E' stato applicato l'ammortamento d'esercizio.

Gli incrementi dei Fabbricati indisponibili sono riferiti per 1.412.824 € all'ultimazione di lavori e per 938.900 € a manutenzioni incrementative.

E' stato applicato l'ammortamento d'esercizio.

In nota integrativa descrittiva è stata evidenziata la quadratura tra valori esposti nel bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) e valori iscritti a libro cespiti.

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la corrispondenza dei valori.

Non sono state rilevate movimentazioni per la voce degli Oggetti d'arte.

Nel corso dell'esercizio 2024 non sono stati sostenuti oneri per la conservazione/mantenimento di tali beni.

Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti

Le capitalizzazioni dell'esercizio, pari a 6.693.337 € afferiscono a lavori edili in corso.

Il valore definitivo dei cespiti completato, pari a 1.412.824 €, trova contropartita nella voce "10202020010020 A.II.2.b.1.2)

Fabbricati indisponibili (attività istituzionale) - (Sterilizzati)" per pari importo.

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.

Per le Partecipazioni non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente: 82.564 € provengono da lascito testamentario, iscritte al valore nominale, 52.000 €, quale costituzione del fondo di dotazione della Fondazione Ospedale maggiore di Bergamo (deliberazione n. 298 del 12/03/2008).

I titoli, che provengono da lasciti testamentari iscritti in bilancio per il valore risultante dalle dichiarazioni di successione; per tale voce sono in corso le operazioni di smobilizzo.

Gli smobilizzi effettuati nel corso dell'esercizio, pari a complessivi 1.142.301 €, hanno generato plusvalenze per complessivi 213.131 €, iscritte alla voce "50104020000000- A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire", e minusvalenze per 103.319 €, sterilizzate con utilizzo delle "Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti".

I Collegio, esaminati gli atti, conferma quanto sopra riportato.

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.

L'ammontare delle rimanenze è pari a 31.876.216 €, suddiviso in:

Rimanenze di magazzino

L'incremento complessivo delle rimanenze di magazzino (escluse quelle di reparto) è pari a + 2.038.865 €; più precisamente il valore delle giacenze di materiale sanitario aumenta di + 1.951.103 € e quello delle giacenze di materiale non sanitario di + 87.762 €.

In particolare per le rimanenze di materiale sanitario le variazioni sono così costituite:

- File f	- 730.485 €
- Farmaci	+1.783.107 €

- Dispositivi Medici + 904.856 €
- Altri beni sanitari - 6.375 €

Per il materiale non sanitario, le variazioni riguardano le voci:

- materiale guardaroba, pulizia e convivenza +4.923 €
- cancelleria e stampati + 44.953 €
- supporti informatici e materiale per EDP + 8.575 €
- materiale per manutenzioni + 4.475 €
- altri beni non sanitari + 24.836 €

Rimanenze di reparto

La riduzione complessiva delle rimanenze di reparto è pari a - 346.870 €; più precisamente il valore delle giacenze di materiale sanitario diminuisce di - 360.219 € e quello delle giacenze di materiale non sanitario aumenta di + 13.349 €.

In particolare per le rimanenze di materiale sanitario le variazioni sono così costituite:

- File f -364.243 €
- Farmaci -344.180 €
- Dispositivi Medici +333.943 €
- Altri beni sanitari +14.261 €

Per quanto riguarda i beni non sanitari, la variazione più significativa riguarda la voce:

- carburanti e lubrificanti +11.382 €

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la quadratura delle giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le rimanenze appostate in bilancio (contabilità); in particolare il valore delle giacenze dei magazzini informatizzati viene acquisito in contabilità generale direttamente dalla procedura di magazzino, mentre il valore delle giacenze di reparto (non informatizzate) viene contabilizzato manualmente sulla base delle risultanze delle rilevazioni espletate dalle strutture competenti e comunicate alla ragioneria.

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.)

B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente – altro= 23 €

Anno di formazione

2020 e prec. = 46 €

2024 = 148 €

F.do svalutazione crediti = 171 €

B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti= 685.152 €

Anno di formazione

2021= 685.152 €

B.II.1.l) Crediti v/Prefetture= 389 €

Anno di formazione

2024 = 389 €

B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente = 51.879.086 €

Anno di formazione:

2020 e prec. = 2.021.503 €

2022 = 58.507 €

2023 = 3.556.664 €

2024 = 46.242.412 €

B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto= 38.614.704 €

Anno di formazione:

2020 e prec.= 4.744.687€

2021= 1.616.395 €

2022 = 24.169.933 €

2023 = 1.775.680 €

2024 = 6.308.009 €

B.II.3) Crediti v/Comuni= 26.401 €

Anno di formazione:

2020 e prec. = 8.487 €

2021 = 200 €
2024 = 19.072 €
F.do svalutazione crediti = 1.358 €
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche = 53.811.297 €
Anno di formazione:
2020 e prec. = 161.373 €
2021 = 29.376 €
2022 = 172.239 €
2023 = 665.615 €
2024 = 52.969.089 €
F. do svalutazione crediti = 186.395 €

Ulteriori trasferimenti/rettifiche ai sensi della L.R n. 23/2015: con Decreto DGW n. 4189 del 27/03/2025 è stato disposto il trasferimento dalla ATS alle ASST dei fondi residui destinati al personale sanitario a rapporto convenzionale delle cure primarie. L'ammontare del trasferimento spettante all'ASST Papa Giovanni XXIII è pari a 6.310.319 € ed è stato disposto con deliberazione dell'ATS di Bergamo n. 265 del 16/04/2025 e recepito dall'ASST Papa Giovanni XXIII con provvedimento aziendale n. 689 del 24/04/2025.

Il credito nei confronti dell'ATS di Bergamo è iscritto al conto 20204010030060- B.II.4.a.4) Crediti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo L.R. n. 23/2015.

B.II.6) Crediti v/Erario = 298 €
Anno di formazione
2020 e prec. = 298 €

B.II.7) Crediti v/Altri = 18.119.856 €
Anno di formazione:
2020 e prec. = 11.613.535 €
2021 = 1.733.103 €
2022 = 1.283.849 €
2023 = 2.637.531 €
2024 = 4.817.301 €
F.do svalutazione crediti = 3.965.463 €

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti privati al 31/12/2024 ammonta a 3.855.480 €, ed è stato costituito per la copertura di crediti di esercizi pregressi di critica esigibilità.

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti pubblici al 31/12/2024 ammonta a 8.628 €.

Il fondo svalutazione crediti v/soggetti erogatori (Privati accreditati e convenzionati) al 31/12/2024 ammonta a 101.355 €.

Complessivamente l'accantonamento al Fondo svalutazione crediti, come da Decreto di assegnazione n. 6618 del 13/05/2025, ammonta a 232.073 €.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio ritiene che il fondo svalutazione crediti sia congruo all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.

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 31/12/2024.)

Ratei attivi

Non sono rilevati valori di bilancio.

Risconti attivi

Pari a complessivi 1.250.001 €, riguardano le seguenti voci di costo:

Altre prestazioni per servizi sanitari da pubblico : 323.386 €

Assicurazioni: Altri premi 72.797 €

Assicurazioni: Premi per R.C. Professionale): 806.616 €

Altre manutenzioni e riparazioni): 41.796 €
Affitti passivi: 2.217 €
Canoni di Noleggio sanitari (esclusa protesica): 2.065 €
Canoni di Noleggio non sanitari: 1.124 €

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

La circolare regionale prot. A1.2025.0306726 del 18/04/2025 "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2024 delle Aziende Sociosanitarie Regionali.", prevede che i Fondi Rischi vengano accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere il reintegro necessario.

B.II.1) Fondo rischi per cause civili e oneri processuali

Il fondo non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa

Il Collegio rileva che l'accantonamento dell'esercizio, pari a 3.093.438 €, corrisponde allo specifico finanziamento regionale.

L'utilizzo del fondo per 2.237.178 € riguarda il risarcimento danni a seguito di atti di mediazione e/o transazioni, nei limiti della franchigia prevista.

B.IV) Quote inutilizzate contributi

Il Collegio rileva che la consistenza finale ammonta a 36.657.724 €, gli utilizzi sono stati pari a 9.857.189 €, gli accantonamenti a 6.727.106 € e le riclassifiche pari a 1.469.534 € e gli ulteriori trasferimenti / aggiornamenti LR23/2015 pari a 333.802 €.

B.V.2) Fondo per rinnovi contrattuali

L'importo complessivo della voce è pari a 12.599.681 €, gli accantonamenti dell'esercizio, pari a 8.733.494 €, sono relativi al CCNL 2022-2024 e ai rinnovi delle convenzioni dei medici Sumai e dei MMG-PLS-MCA, gli utilizzi sono stati pari a 10.526.878 €, le rettifiche sono state pari a 651.074 € e gli ulteriori trasferimenti / aggiornamenti L.R. n. 23/2015 pari a 1.341.321 €.

B.V.3) Altri fondi per oneri e spese

Il Collegio rileva che la consistenza finale ammonta a 8.887.717 €, gli utilizzi sono stati pari a 756.726 €, gli accantonamenti dell'esercizio ammontano a 1.446.954 €, le riclassifiche pari a - 4.000 € e gli ulteriori trasferimenti / aggiornamenti L.R. n. 23/2015 pari a 3.979.944 €.

B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D. Lgs. 50/2016 pari a 1.479.483 €, l'accantonamento dell'esercizio è pari a 374.134 €, le riclassifiche pari a -94.817 € per giroconti a investimenti e gli utilizzi pari a 578.016 €.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

D.II) Debiti v/Stato = 702€

Anno di formazione:

2024 = 702 €

D.III) Debiti verso Regione = 10.149.051 €

Anno di formazione:

2024 = 10.149.051 €

D.IV Debiti v/Comuni = 83.089 €

Anno di formazione:

2022 = 28.107 €

2023 = 1.300 €

2024 = 53.682 €

D.V) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche = 2.234.273 €

Anno di formazione:

2020 = 274.732 €

2021 = 3.208 €

2022 = 175.182 €

2023 = 311.741 €

2024 = 1.469.410 €

D.VII) Debiti v/Fornitori= 75.964.142 €

Anno di formazione:

2020 e prec. = 5.795.687 €

2021 = 944.250 €

2022 = 498.584 €

2023 = 1.679.960 €

2024 = 67.045.661 €

Rientrano in tale voce anche i "debiti verso MMG, PLS e MCA" per un importo pari a 3.985.292 €; la gestione delle Cure Primarie è transitata dalla ATS provinciali alle ASST del territorio con decorrenza 01/01/2024.

D.VIII) Debiti v/Istituto tesoriere = 4.343 €

D.IX) Debiti Tributari = 14.384.007 €

Anno di formazione:

2024 = 14.384.007 €

D.X) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale = 23.273.482 €

Anno di formazione:

2020 e prec. = 1.236.256 €

2022 = 1.015.326 €

2023 = 626.368 €

2024 = 20.395.632 €

D.XI.2) Debiti v/dipendenti = 28.139.999 €

Di cui Debiti verso dipendenti per libera professione = 3.520.125 €

Anno di formazione:

2020 = 578.933 €

2021 = 42.914 €

2022 = 34.408 €

2023 = 122.293 €

2024 = 2.741.577 €

Di cui Debiti verso dipendenti altro = 24.619.874 €

Anno di formazione:

2023 = 2.273.296 €

2024 = 22.346.578 €

D.XI.4) Altri debiti diversi = 2.055.135 €

Anno di formazione:

2020 = 30.053 €

2021 = 7.758 €

2022 = 198.388 €

2023 = 27.991 €

2024 = 1.790.945 €

Il Collegio, in seguito alla verifica effettuata, conferma la legittimità e l'effettiva sussistenza dei debiti sopra esposti.

Il tempo medio di pagamento dei fornitori nell'esercizio 2024 è stato di - 31,52 gg, che significa mediamente a 28,48 giorni dal ricevimento fattura, tenuto conto che l'obiettivo regionale è il pagamento a 60 giorni dal ricevimento fattura.

Ratei passivi

Non sono rilevati valori di bilancio

Risconti passivi

Pari a 22.014 €, riguardano le seguenti voci:

- Affitti attivi = 16.479 €

- Altri ricavi per prestazioni non sanitarie verso privati = 682 €

- Altri ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi verso privati = 4.853 €

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

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 712.000,00
Depositi cauzionali	€ 58.974,00
Garanzie prestate	€ 680.719,00
Garanzie ricevute	€ 28.463.442,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono relative a:

IRAP, pari a 18.174.516 € di cui 16.029.304 € relativa al personale dipendente.

IRES, sull'attività istituzionali pari a 146.098 €, deriva principalmente dalla tassazione delle rendite catastali degli immobili di proprietà dell'azienda, sull'attività commerciale pari a 17.938 €

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

I.R.A.P.	€ 2.540.981,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 202.089.187,00
Dirigenza	€ 95.559.212,00
Comparto	€ 106.529.975,00
Personale ruolo professionale	€ 517.423,00
Dirigenza	€ 517.423,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 23.833.977,00
Dirigenza	€ 191.405,00
Comparto	€ 23.642.572,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.106.215,00
Dirigenza	€ 1.622.495,00
Comparto	€ 17.483.720,00
Totale generale	€ 245.546.802,00

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 31.12.2023 era pari a 4.549,78 unità, di cui personale part-time 922 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 4.675,88, di cui personale part-time 907 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2023 era pari a 0 unità, al 31.12.2024 il numero è rimasto invariato.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2023 era pari a 0 unità, al 31.12.2024 il numero è rimasto invariato.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 erano pari a 0 unità, al 31.12.2024 il numero è rimasto invariato.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 erano pari a 22,93 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 18,22 unità.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 erano pari a 0 unità, al 31.12.2024 il numero è rimasto invariato.

PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2023 non erano presenti in quanto a tale data non afferivano all'Azienda, mentre al 31.12.2024 il numero era pari a 138 unità.

Le unità di PLS al 31.12.2023 non erano presenti in quanto a tale data non afferivano all'Azienda, mentre al 31.12.2024 il numero era pari a 21 unità.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2023 non erano presenti in quanto a tale data non afferivano all'Azienda, mentre al

31.12.2024 il numero era pari a 60 unità.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2023 erano pari a 0 unità, al 31.12.2024 il numero è rimasto invariato.

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

Premettendo che le politiche di gestione del personale con rapporto di dipendenza trovano riscontro nel PGRU di riferimento che viene regolarmente rendicontato ai competenti uffici regionali, l'azienda ha dovuto ricorrere a contratti atipici per i seguenti importi:

- Consulenze sanitarie da terzi per 4.079.189 € di cui finanziati con contributi 2.270.406 €;

- Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi) pari a 370.929 €

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

Per la suddetta area non si sono rilevati valori in bilancio.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Per la suddetta area non si sono rilevati valori in bilancio.

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

Per la suddetta area non si sono rilevati valori in bilancio.

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

Nel consuntivo 2024 inseriti gli oneri contrattuali della dirigenza area sanità, in applicazione del CCNL 23/01/2024, triennio 2019-2021 e quelli della dirigenza PTA in applicazione del CCNL 16/07/2024, triennio 2019-2021.

- Altre problematiche:

Il costo del personale dipendente, rappresentato nel "modello A" allegato al conto economico del consuntivo anno 2024, è in linea con le risorse definite dal decreto della Direzione centrale bilancio e finanza n. 6618 del 13 maggio 2025 di "assegnazione definitiva alle agenzie di tutela della salute, alle aziende socio sanitarie territoriali, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2024".

Il "modello A" è stato compilato tenendo conto delle linee guida regionali trasmesse di cui alla nota prot. n. G1.2025.0018719 del 12/05/2025 e include il costo di un amministrativo dell'area del comparto, assunto a tempo determinato secondo l'art. 15 octies, del d.lgs 502/1992, pari a 37.932,00 euro finanziato da fondi di ricerca aziendali e conseguentemente non a carico del bilancio regionale.

Di seguito il dettaglio dei debiti, riferiti alle annualità anno 2023 e anni precedenti, rilevati nelle tabelle allegate al consuntivo 2024:

1. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale.

La scrivente ASST ha rilevato i seguenti debiti verso l'INPS rispetto ai benefici contrattuali:

• "Debiti vs INPS benefici contrattuali relativi all'area del comparto

CCNL 21/05/2018 – triennio 2016/2018 pari a euro 1.027.367,00 (anno 2018),

CCNL 02/11/2022 – triennio 2019/2021 pari a euro 1.015.326,00 (anno 2022);

• "Debiti vs INPS benefici contrattuali relativi all'area della dirigenza

CCNL 19/12/2019 - triennio 2016/2018 pari a euro 208.789,00 (anno 2019),

CCNL 23/01/2024 – triennio 2019/2021 pari a euro 626.368,00 (anno 2023);

Si segnala che i sopraindicati debiti sono riferiti ai ricalcoli ai fini previdenziali effettuati dall'ufficio previdenza, già inviati all'INPS, e riferiti ai singoli dipendenti cessati negli anni di vacanza contrattuale per i quali è stato possibile prevedere in maniera puntuale il maggior onere a carico dell'ente (inseriti i nuovi dati ultimo miglio sul portale Passweb, nonché i benefici contrattuali a regime comunicandolo alle sedi INPS provinciali competenti). In particolare, si riferiscono infatti al personale del comparto in applicazione del CCNL 21/05/2018 (n. 250 dipendenti coinvolti), alla dirigenza area sanità in applicazione del CCNL 17/12/2019 (n. 81 dipendenti coinvolti) nonché al personale del comparto in applicazione del CCNL 02/11/2022 (n. 240 dipendenti coinvolti) e alla dirigenza area sanità in applicazione del CCNL 23/01/2024 (n. 132 dipendenti coinvolti).

Quanto esposto risulta correttamente rilevato in quanto l'ente previdenziale, nonostante i numerosi solleciti da parte della scrivente azienda, al 31/12/2024 ha notificato l'importo di solo n. 1 dipendente (per la quale si è provveduto al versamento in data 15/04/2022 mediante modello F24) e non ha ancora provveduto a notificare quelli degli altri dipendenti coinvolti.

Con nota prot. n. 9983 del 17/01/2025, avente oggetto "Sollecito emissione ruoli maggiori oneri pensionistici a seguito dell'applicazione dei CC.CC.NN.LL. 2016-2018 e 2019-2021 dell'azienda" l'azienda ha formalmente richiesto all'INPS sede centrale di Roma, Direzione centrale entrate l'emissione dei ruoli per il recupero dei maggiori oneri pensionistici derivanti da miglioramenti contrattuali.

Si segnala che nei diversi incontri tenuti con i funzionari INPS, sede provinciale di Bergamo, gli stessi hanno comunicato che l'emissione delle relative notifiche è in capo all' INPS sede centrale di Roma.
I debiti verso istituti previdenziali per competenze del mese di dicembre 2024 sono stati indicati con la seguente descrizione "competenze stipendiali mese di dicembre 2024".

2. Debiti v/dipendenti.
Si segnala che per il "fondo condizioni lavoro incarichi" risulta iscritto un debito di competenza anno 2023 in quanto le ore straordinarie del personale dell'anno 2023 non recuperate entro il 31/12/2024 verranno liquidate d'ufficio, nel limite del fondo, nel primo semestre anno 2025 come da regolamento aziendale in vigore.
Per tale ragione resta indicato il relativo debito in quanto effettivamente in essere al 31.12.2024, data di rilevazione degli stessi. I debiti verso dipendenti per competenze del mese di dicembre 2024, pagati a gennaio 2025, sono stati indicati con la seguente descrizione "pagato a gennaio 2025".

La determinazione definitiva dei fondi contrattuali per l'anno 2024 è stata effettuata tenendo conto delle linee guida regionali per la determinazione della spesa delle assunzioni integrative e dei fondi contrattuali, di cui alla DGR n. XII/1827 del 31 gennaio 2024, allegato 7.2, aggiornate con la DGR n. XII/2003 del 13 marzo 2024 che richiamano quanto segue:

- l'art. 11, comma 1, del decreto legge n. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria), convertito con la legge n. 60/2019 che stabilisce che le risorse per il trattamento accessorio del personale, il cui limite, definito dall'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;
- la nota del Ministero dell'Economia e delle finanze, prot. n. 179877 del 1 settembre 2020, che alla lettera d) stabilisce che le risorse aggiuntive del fondo sanitario finanziano l'intera spesa del personale reclutato per l'emergenza compresa la retribuzione accessoria e che gli incrementi dei fondi contrattuali non vanno considerati ai fini della verifica del limite previsto dall'art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017;
- la nota prot. n. 7802/C7SAN del 22/10/2020 della Conferenza delle regioni e delle province autonome avente oggetto "Indicazioni applicative per l'incremento dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle aziende ed enti del servizio sanitario nazionale in relazione al disposto dell'art. 11, comma 1, del decreto legge n. 35/2019, convertito con la legge n. 60/2019" da cui si evince che il valore unitario medio pro-capite, dei singoli fondi per area contrattuale, cui fare riferimento sarà sempre quello relativo all'esercizio 2018.

L'azienda, in data 6 marzo, ha pubblicato su SCRIBA la scheda "718 SK Rendicontazione Fondi contrattuali e specifici finanziamenti.xls" contenente la determinazione dei fondi contrattuali dell'anno 2024 secondo le linee guida sopra citate, recepita da Regione Lombardia con la scheda " 718 SK Rendicontazione Fondi contrattuali e specifici finanziamenti" in data 17 aprile 2025.

Nelle tabelle sotto riportate sono stati recepiti gli importi della DGR n. 4175 del 7 aprile 2025 relativi all'art. 1, c. 435 e c. 435bis della legge 205/2017 (quota anno 2024 rispettivamente pari a 59.239,00 euro e 63.180,00 euro), all'art. 1, c. 526 e 527 della legge 145/2018 quota INAIL (quota anno 2024 pari a 66.356,00 euro), all'art. 1, c. 293 della legge 2034/2021 "indennità di pronto soccorso" (seconda quota anno 2024 pari a 147.209,00 euro).

Nelle tabelle sotto riportate i fondi definitivi dell'anno 2024 (consuntivo):				
Area COMPARTO	ART 102 Fondo incarichi		RT 103 Fondo	Totale
Fondi definitivi anno 2024 (consuntivo)	progressioni economiche e indennità professionali		premialità e condizioni lavoro	
Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti (ultimo CCNL 2019-2021)	13.004.766		12.412.302	25.417.068
assunzioni variabili ex lege	299.175		282.499	581.674
assunzioni stabili ex lege	664.000		626.989	1.290.989
incrementi fondi ex lege	5.000		45.000	50.000
Totale fondi contrattuali	13.972.941		13.366.790	27.339.731
DIRIGENZA AREA SANITA'	Art 72 - Fondo	Art 74 - Fondo	Art 73 - Fondo	Totale
Fondi definitivi anno 2024 (consuntivo)	retribuzione degli incarichi	retribuzione di risultato	retribuzione delle condizioni di lavoro	
Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti	15.307.211	3.040.016	3.341.255	21.688.482

(ultimo CCNL 2019-2021)

assunzioni variabili ex lege	1.057.428	222.347	181.194	1.460.969
assunzioni stabili ex lege	511.617	107.578	87.667	706.862
incrementi fondi ex lege	358.003	66.356	352.528	776.887
Totale fondi contrattuali	17.234.259	3.436.297	3.962.644	24.633.200

DIRIGENTI PROFESSIONALI, TECNICI, AMMINISTRATIVI Fondi definitivi anno 2024 posizione e altri trattamenti (consuntivo) accessori Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti (ultimo CCNL 2019-2021)	Art 90 - Fondo retribuzione	Art 91 - Fondo retribuzione risultato	Totale
	523.823	144.966	668.789
assunzioni variabili ex lege	7.949	3.920	11.869
assunzioni stabili ex lege	2.750	1.356	4.106
incrementi fondi ex lege	0	0	0
Totale fondi contrattuali	534.522	150.242	684.764

Si precisa che i valori sopra riportati sono stati approvati dall’ASST con le deliberazioni all’o.d.g. della seduta del 29 maggio p.v.

Mobilità passiva

Importo	€ 462.908.413,00
---------	------------------

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 462.908.413,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 40.729.989,00
Immateriali (A)	€ 943.621,00
Materiali (B)	€ 39.786.368,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 3.879,00
Proventi	€ 12.886,00
Oneri	€ 9.007,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 956.481,00
Proventi	€ 3.164.433,00
Oneri	€ 2.207.952,00

Eventuali annotazioni

L'importo dei proventi straordinari, pari a complessivi 3.164.433 €, è determinato per 2.555.368 € dalla gestione sanitaria, per 313.869 € dalla gestione territoriale e per 295.196 € dall'attività 118.

Gli oneri straordinari, pari a complessivi 2.207.952 €, sono determinati da 1.971.634 € per la gestione sanitaria, da 235.186 € per la gestione territoriale e da 1.132 € dall'attività 118.

Ricavi

Risultano iscritti in bilancio i contributi in c/esercizio assegnati dalla Regione con Decreto n. 6618 del 13/05/2025 e precisamente:

-Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) = 57.388.509 €, di cui 25.602.924 € per la gestione territoriale

-Funzioni non tariffate (FSR indistinto) = 22.296.056 €

- Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) = 61.726.250 €
- Contributi da destinare al finanziamento del PSSR (FSR indistinto) = 76.830.025 €
- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) = 11.450.174 €, di cui 5.525.163 € iscritti nel sezionale territoriale
- Altri contributi da Regione (FSR indistinto) = 8.157.948 €, di cui 310.143 € specifici per la gestione territoriale
- Contributi da Regione (FSR vincolato) = 17.075.649 €, di cui 5.632.588 € specifici per la gestione territoriale
- Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) = 230.369 €
- Altri contributi: Enti Pubblici e privati = 13.817.939 €

I valori esposti alla voce A2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti ammontano a 3.377.587 €.

Gli utilizzi di cui alla voce A.1b Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari a 9.857.189 € sono relativi a:

- beni e servizi 5.202.128 € di cui 158.107 € per il sezionale territoriale
- Prestazioni 31.415 € riferito esclusivamente al sezionale territoriale

MMG/PLS/MCA

- costi personale 1.123.802 € di cui 148.509 € per il sezionale territoriale
- altri costi 129.340 € di cui 23.834 € per il sezionale territoriale
- investimenti 3.370.504 € di cui 39.972 € per il sezionale territoriale

Il Collegio ha verificato e rilevato la corrispondenza dei contributi e degli utilizzi di contributi di anni precedenti con le risultanze di bilancio.

Libera professione

I proventi dell'attività libero professionale corrispondono al fatturato al 31/12 riguardante le prestazioni e le attività svolte dalla ASST a favore di terzi paganti per la cui erogazione è stato coinvolto personale dipendente che ha operato oltre il proprio debito orario e dietro corresponsione di compensi previsti da istituti contrattuali collegati alla Libera professione intramuraria. I costi dell'attività libero professionale riguardano la compartecipazione al personale al 31/12/2024 e sono stati determinati nel rispetto del regolamento aziendale (deliberazione n. 2376 del 16/12/2021, aggiornata con provvedimento n. 1022 del 25/07/2024), comprendendo gli oneri già sostenuti e quelli da sostenere in relazione alle fatture non ancora incassate. Risultano iscritti gli accantonamenti al fondo perequazione e al fondo Balduzzi. I costi diretti riguardano gli oneri relativi a materiali protesici, farmaci o altri presidi, utilizzati nell'ambito dell'attività LP. La stima dei costi indiretti e di ammortamento è stata fatta utilizzando criteri percentuali applicati al fatturato, tenuto conto delle tipologie di prestazioni e modalità di erogazione. Emerge un leggero aumento del primo margine dell'attività libero professionale rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza tra bilancio di verifica elaborato dalla contabilità separata e CE libera professione.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) Tutte le scadenze per l'invio dei modelli CE/SP/CP/LA sono state rispettate

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.

Categoria		Tipologia	
Oss:			

Contenzioso concernente al personale	€ 746.614,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 17.513.866,00

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

La circolare regionale prot. n. A1.2025.03006726 del 18/04/2025 avente per oggetto “Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2024 delle Aziende Sociosanitarie Regionali” prevede che i Fondi Rischi vengano accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere il reintegro necessario.

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 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 espresse, 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: