

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudinì, 8 - 20142

Verbale n. 19 del COLLEGIO SINDACALE del 15/06/2026

In data 15/06/2026 alle ore 16:05 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

ANNNA MARIA FRANCA MAGRO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO PAOLO DE SARIO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FERNANDO CALDIERO

Presente online

Partecipa alla riunione La seduta si tiene on-line, via Teams, come da deliberazione n. 1121 del 26/06/2024 ad oggetto:
"Disposizioni transitorie per la gestione e lo svolgimento a distanza e/o da remoto delle riunioni del Collegio Sindacale Aziendale"

- Dott. Gaetano Genovese Direttore SC Bilanci e Programmazione Finanziaria
- Dott.ssa Stefania Madaro Dirigente SC Bilanci e Programmazione Finanziaria

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

- Esame Bilancio consuntivo 2025 V2

Il Collegio procede all'esame del Bilancio consuntivo 2025 V2 e alla stesura della relazione di approvazione che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrale e sostanziale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:52 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione Lombardia

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

In data 15/06/2026 si è riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Anna Maria Magro

Dott. Francesco De Sario

Dott. Fernando Caldiero

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 746

del 04/06/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/06/2026

con nota prot. n. 0024784 del 08/06/2026 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 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 138.076.768,00	€ 143.834.763,00	€ 5.757.995,00
Attivo circolante	€ 245.863.082,00	€ 243.428.274,00	€ -2.434.808,00
Ratei e risconti	€ 1.285.642,00	€ 865.727,00	€ -419.915,00
Totale attivo	€ 385.225.492,00	€ 388.128.764,00	€ 2.903.272,00
Patrimonio netto	€ 191.677.396,00	€ 212.652.777,00	€ 20.975.381,00
Fondi	€ 43.807.246,00	€ 51.460.648,00	€ 7.653.402,00
T.F.R.	€ 510.922,00	€ 441.937,00	€ -68.985,00
Debiti	€ 146.029.551,00	€ 121.255.467,00	€ -24.774.084,00
Ratei e risconti	€ 3.200.377,00	€ 2.317.935,00	€ -882.442,00
Totale passivo	€ 385.225.492,00	€ 388.128.764,00	€ 2.903.272,00
Conti d'ordine	€ 35.791.498,00	€ 38.574.601,00	€ 2.783.103,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 550.839.264,00	€ 583.957.164,00	€ 33.117.900,00
Costo della produzione	€ 538.366.742,00	€ 567.757.490,00	€ 29.390.748,00
Differenza	€ 12.472.522,00	€ 16.199.674,00	€ 3.727.152,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 12.959,00	€ 19.946,00	€ 6.987,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.946.279,00	€ 2.801.315,00	€ -3.144.964,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.431.760,00	€ 19.020.935,00	€ 589.175,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.431.760,00	€ 19.020.935,00	€ 589.175,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 545.587.286,00	€ 583.957.164,00	€ 38.369.878,00
Costo della produzione	€ 528.220.763,00	€ 567.757.490,00	€ 39.536.727,00
Differenza	€ 17.366.523,00	€ 16.199.674,00	€ -1.166.849,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 19.946,00	€ 19.946,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 2.801.315,00	€ 2.801.315,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.366.523,00	€ 19.020.935,00	€ 1.654.412,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.366.523,00	€ 19.020.935,00	€ 1.654.412,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 212.652.777,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 212.427.133,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 139.007,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 86.637,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa 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 prende atto:

- della nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. A1.2026.0453606 del 28/05/2026, avente per oggetto: 702 -Bilanci consuntivi 2025-esiti istruttoria"
- della nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. A1.2026.0453543 del 28/05/2026, avente per oggetto: 702 -Istruttoria in ordine alla delibera n. 568 del 29/04/2026 avente ad oggetto "approvazione proposta di bilancio consuntivo esercizio 2025-V1 della ASST Santi Paolo e Carlo
- delle tabelle di dettaglio notificate tramite portale SCRIBA in data 28/05/2026

L'esito dell'istruttoria di cui sopra ha determinato la necessità di presentare il bilancio consuntivo 2025 in versione V2 entro il termine del 04/06/2026.

L'azienda, con deliberazione n. 746 del 04/06/2026 avente come oggetto "REVOCA DELIBERAZIONE N. 568 DEL 29/04/2026 "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025-V1" E CONTESTUALE APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025 VERSIONE V2" ha proceduto ad approvare il bilancio consuntivo 2025 in versione V2 che è stato trasmesso ai competenti uffici regionali a mezzo portale SCRIBA con nota di protocollazione n. A1.2026.04655480 del 04/06/2026.

Il Collegio esamina il contenuto della nota integrativa descrittiva del documento di bilancio estratto da SCRIBA e rileva che nel paragrafo 49 " Riscontro pareri BES 2025 V1"(pag. 206 e successive) l'azienda chiarisce le operazioni effettuate sul bilancio a seguito delle osservazioni di cui alle note regionali.

I chiarimenti sono relativi ai quesiti contenuti nelle seguenti note:

Nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario - prot. n. A1.2026.0453543 del 28/05/2026 avente per oggetto: "702 - Istruttoria in ordine alla Delibera n. 568 del 29/04/2026 avente ad oggetto "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025 – V1" dell'ASST Santi Paolo e Carlo

Nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - prot. n. A1.2026.0453606 del 28/05/2026 avente per oggetto: "702 - Bilanci Consuntivi 2025 - Esiti istruttoria"

I rilievi sono relativi alle voci di bilancio sintetizzate nei punti seguenti:

- Crediti /debiti verso Regione - finanziamenti per investimenti Tab. 1B : l'azienda ha preso atto della rimodulazione dei finanziamenti ed ha proceduto con quanto richiesto. Ulteriori verifiche con gli uffici regionali saranno effettuate nell'anno corrente
- Fondi rischi e rinnovi contrattuali e relativi utilizzi-Registrazione dell'assegnazione oggetto di trasferimento:: L'azienda ha proceduto con le rettifiche richieste
- Contributi in c/esercizio-schema di dettaglio dei contributi vincolati: L'azienda ha proceduto con la rettifica richiesta nei sezionali SAN e TER del bilancio

PERSONALE

-A) In merito al verbale n. 17 della seduta del Collegio Sindacale del 11 maggio 2026, non si evince la validazione dei Fondi contrattuali e la relativa scheda "SK Fondi contrattuali e specifici finanziamenti". Il Collegio ha provveduto alla validazione dei fondi contrattuali come da Verbale n. 18 del 15/06/2026.

B) l'apertura dei debiti dello Stato Patrimoniale di competenza al 1/1/2025 non risulta in quadratura con i debiti imputati nello Stato Patrimoniale al 31/12/2024: l'azienda ha provveduto a fornire i chiarimenti richiesti precisando che le ulteriori rettifiche saranno effettuate con le chiusure dell'esercizio 2026

-C) Nella tabella "Debiti verso dipendenti" trasmessa dall'Ente, sono presenti i debiti per i quali risulta necessario richiedere le opportune verifiche circa, il mantenimento dei debiti vetusti oltre i tre/cinque anni e la valutazione circa la loro regolarizzazione nel corso dell'anno 2026: l'azienda ha provveduto a fornire i chiarimenti richiesti ed in merito alla tabella relativa ai debiti verso dipendenti fornirà riscontro in occasione del bilancio trimestrale del II trimestre 2026.

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

per i Fabbricati è stata applicata l'aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali.

Il Collegio rileva che sono state effettuate le seguenti dismissioni di cespiti acquisiti a mezzo di appositi finanziamenti

TIPOLOGIA CESPITI DISMESSI

Attr. Radiologia Diagnostica Per Immagini € 22.566,50

Attr. Anestesia e Supporto Respiratorio € 3.689,00

Attr. Per Laboratorio € 4.604,63

Attr. Per Laboratorio € 27.682,36
Altre Attr. Elettromedicali € 6.140,40
Altre Attrezzature Sanitarie € 212.865,54
Altre Attrezzature Sanitarie € 11.490,20
Altri Beni Sanitari Inferiori Al Milione € 426,45
Attrezzature Per Protezione Individuale € 397,00
Attr. Per Cucina € 3.442,73
Altre Attrezzature Varie € 1.486,78
Altre Attrezzature Varie € 557,68
Altre attrezzature sanitarie ex ATS (Sterilizzate) € 1,04
Mobili e Arredi Sanitari € 30.856,27
Mobili e Arredi Sanitari € 23.225,33
Mobili e Arredi non Sanitari € 6.267,03
Mobili e Arredi non Sanitari € 7.780,32
Macchine di Ufficio Ordinarie € 994,70
Macch. Uff. Elettromecc. e Elettroniche € 90,28
Hardware e Software DI Ambiente € 44,53
Hardware e Software DI Ambiente € 4.697,00
Altre Attrezzature Edp € 166,39
Altri Beni Mobili Generici Ufficio € 1.138,52

FONDO AMMORTAMENTO DISMESSO

Fondo Amm. Attr. Radiol. e Diagn.Per Immagini 22.566,50
Fondo Amm. Attr. Anestesia Supporto Resp. 3.689,00
Fondo Amm. Attr. Laboratorio 32.286,99
Fondo Amm. Altre Attr.Elettromedicali 6.140,40
Fondo Amm. Altre Attrezzature 217.755,06
Fondo Amm.To Beni Inferiore Al Milione 426,45
Fondo Amm. Attr. Cucina 3.442,73
Fondo Amm.Altre Attrezz. Varie 1.860,47
Fondo Amm. Mobili e Arredi San. 50.230,60
Fondo Amm. Mobili e Arredi non San. 10.998,51
Fondo Amm. Macchine Ufficio Ordinarie 994,70
Fondo Amm.Macchine Uff. Elettr. e Elettroniche 90,28
Fondo Amm. Hardware e Software DI Ambiente 4.741,53
Fondo Amm.Altre Attrezzature Edp 166,39

Minusvalenza da dismissioni cespiti € 15.221

Plusvalenza da dismissioni cespiti € 14.945

La plusvalenza da dismissione di beni è inserita nel conto economico relativo alla Plusvalenze da cessione di beni poichè non è previsto un conto dedicato.

La plusvalenza è generata dalla dismissione di beni finanziati con contributi. La dismissione di tale tipologia di beni comporta una rettifica in diminuzione del conto di contributo non più utilizzabile per la sterilizzazione degli ammortamenti del bene dismesso.

Il Collegio ASSEVERA la quadratura tra libro cespiti e valori esposti nel bilancio di esercizio.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il Collegio esamina lo Stato Patrimoniale dal quale risultano rimanenze finali di materiale sanitario pari ad € 11.478.744 e rimanenze finali di materiale non sanitario pari ad € 282.159 rilevando un incremento delle rimanenze di beni sanitari per € 1.465.804 e di beni non sanitari per € 3.460.

Il Collegio rileva che nella nota integrativa l'azienda ha motivato l'incremento delle rimanenze delle maggiori tipologie di beni quali i ad esempio i farmaci File F imputandola all'utilizzo di medicinali oncologici ad alto costo mentre per i farmaci ospedalieri sono aumentate le scorte di antibiotici e di farmaci per mezzi di contrasto.

Il Collegio acquisisce un prospetto riassuntivo dei dati trasmessi alla S.C. Bilanci dalle altre strutture aziendali e relativi alle rimanenze di magazzino risultanti dalla procedura aziendale integrati con la valorizzazione delle rimanenze di reparto.

Il Collegio ASSEVERA la quadratura delle rimanenze finali risultanti dal tabulato aziendale con il valore delle stesse risultante dal Bilancio consuntivo 2025. Le minime differenze sono da imputare agli arrotondamenti dei valori all'unità di euro poichè nel tabulato aziendale il valore delle rimanenze da evidenza anche dei centesimi di euro.

Si evidenzia che con verbale n. 7 del 14/03/2025 il precedente Collegio aveva provveduto ad effettuare la verifica del magazzino economico e del magazzino farmacia.

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.)

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI:

Si espone di seguito il dettaglio delle voci maggiormente significative:

CREDITI VS UTENTI PRIVATI per prestazioni sanitarie € 430.111

RIMBORSO SPESE SERVIZI CUCINA BLUE LION € 317.330

SPERIMENTAZIONI CLINICHE € 197.119

RIMBORSO COSTI GESTIONE IMMOBILI DA UNIVERSITA' MI € 225.000

CREDITI VS. ENTI PUBBLICI IN CONVENZIONE € 146.688

ALTRI CREDITI VS. ENTI PUBBLICI per contributo PNRR progetto infrastrutture digitali € 1.357.060

I crediti sopra esposti rientrano nel prospetto del bilancio con distinzione per anno di formazione

CREDITI- QUADRATURE PARTITE INTERCOMPANY-DETTAGLIO E GIUSTIFICAZIONI DELLE SOMME NON QUADRATE

CODICE 321 ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO

Si giustifica la differenza pari ad € 43,00 riferita a diverso metodo di contabilizzazione di bolli

codice 717 ASST BRIANZA

Si giustifica la differenza pari ad € 6,00 riferita a diverso metodo di contabilizzazione di bolli

CODICE 718 ASST PAPA GIOVANNI XXIII

Si giustifica la differenza pari ad € € 14.386 causata dalla mancata esposizione da parte della controparte della quota a carico dipendente per rimborso obiettivi del dott. M.M.

CODICE 925 Fondazione Ospedale Maggiore Policlinico

Si giustifica la differenza € 8.720 per mancato riversamento in banca da parte dell'agenzia delle Entrate

Disponibilità liquide

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

stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2025.)

Nel documento di bilancio SCRIBA alle pag. 191 e successive risulta inserito il verbale del Collegio n. 14 del 20/04/2026 relativo alla verifica di cassa al 31/12/2025.

I risconti attivi sono relativi alla quota del premio assicurazione RC. Gli stessi risultano indicati nella scheda di dettaglio dello Stato Patrimoniale alla pagina 112 del documento di bilancio SCRIBA.

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:

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.

Il Collegio rileva che nella nota integrativa, alla pagina 121 e successive del documento di bilancio SCRIBA, l'azienda ha fornito tutti i dettagli relativi ai fondi ed alle quote inutilizzate di contributi. Risultano inserite le seguenti tabelle di dettaglio: SPMIN PBA 151, PBA 160, PBA 170, PBA 190.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DEBITI VERSO COMUNE

Il debito è relativo a tasse locali TARI € 614.282, canoni per affitto e spese condominiali € 9.345

DEBITI VERSO MMG, PLS e MCA

Gli importi dei debiti vs MMG, PLS E MCA ammontano € 10.231.436

DEBITI-QUADRATURE PARTITE INTERCOMPANY-DETTAGLIO E GIUSTIFICAZIONI DELLE SOMME NON QUADRATE

COD. 712 ASST LARIANA

Si giustifica la differenza € 8.720 da imputare al mancato riscontro delle comunicazioni inviate

DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso Fornitori presentano un saldo complessivo pari ad € 62.563.358

Il Collegio prende atto che l'azienda nella nota integrativa alle pag. 135 e successive del documento di bilancio SCRIBA indica la competenza degli stessi anche con riferimento agli importi delle fatture da ricevere.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (ITP)

ANNO	TRIMESTRE	ITP
2025	I	-21,64
2025	II	-22,50
2025	III	-22,14
2025	IV	-28,70
2025	ANNO	-23,49

(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	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 38.574.601,00
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 ired)

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

I.R.A.P.	€ 4.251.754,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 197.238.489,00
Dirigenza	€ 96.145.436,00
Comparto	€ 101.093.053,00
Personale ruolo professionale	€ 638.867,00
Dirigenza	€ 562.332,00
Comparto	€ 76.535,00
Personale ruolo tecnico	€ 32.776.284,00
Dirigenza	€ 372.100,00
Comparto	€ 32.404.184,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.477.373,00
Dirigenza	€ 1.322.771,00
Comparto	€ 18.154.602,00
Totale generale	€ 250.131.013,00

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 prospetto analitico delle variazioni è riportato alla pagina 158 e successive del documento di bilancio SCRIBA.

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

Alla pag. 152 del documento di bilancio SCRIBA l'azienda ha rappresentato e motivato il ricorso a consulenze e lavoro interinale.

Di seguito gli importi relativi al bilancio sanitario:

consulenze sanitarie da terzi: € 13.659.933

prestazioni di lavoro interinale sanitario: € 5.476.758

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

Ai sensi dell'art. 47 comma 4 del CCNL Comparto Triennio 2019-2021 non disapplicato del CCNL triennio 2022-2024 il limite di cui al comma 3 relativo alle 180 ore/annuali può essere elevato, anche in relazione a particolari esigenze o per specifiche categorie di lavoratori per non più del 5% del personale in servizio e, comunque, fino al limite massimo di n. 250 ore annuali. L'azienda comunica che nell'esercizio 2025 non risultano dipendenti che abbiano superato detto limite

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

L'azienda ha contabilizzato gli accantonamenti per rinnovi contrattuali in ottemperanza a quanto previsto del Decreto Regione Lombardia decreto Regione Lombardia n. 5453 del 27/04/2026 avente per oggetto: "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 2025" con il quale è stata comunicata l'assegnazione definitiva di risorse per la chiusura del bilancio di esercizio 2025. Di seguito il dettaglio:

- Accantonamento fondo premio operosità SUMAI: € 325.005
- Accantonamento rinnovi convenzioni MMG/PLS: € 2.604.588
- Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza medica: € 3.495.208
- Accantonamento rinnovi contrattuali dirigenza non medica: € 550.802
- Accantonamento rinnovi contrattuali comparto: € 2.091.173

- Altre problematiche:

Stralcio debiti pregressi verso Università degli Studi di Milano

L'azienda a seguito di ricognizione ha accertato la prescrizione di partite debitorie verso Università degli Studi di Milano non più sussistenti per gli anni 2015, 2016, 2017 per un importo di € 1.762.647. Tale partita è stato oggetto di verifica da parte del Collegio Sindacale che con verbale n. 20 del 19/09/2025 ha certificato che non esistono motivi ostativi allo stralcio di detti debiti. L'azienda con deliberazione n. 1518/2025 nel bilancio di esercizio 2025 ha stralciato dai debiti tale importo ed ha contabilizzato una sopravvenienza nella voce "altre sopravvenienze attive ed insussistenze verso terzi".

Stralcio altri debiti diversi

L'azienda a seguito di ricognizione ha individuato le somme riconducibili a debiti per contenzioso legale esercizi pregressi anni 2019-2020 (contenzioso BFF Bank) per € 828.994.

Tale partita è stato oggetto di verifica da parte del Collegio Sindacale che con verbale n. 20 del 19/09/2025 ha certificato che non esistono motivi ostativi allo stralcio di detti debiti. L'azienda con deliberazione n. 1519/2025 nel bilancio di esercizio 2025 ha stralciato dai debiti tale importo ed ha contabilizzato una sopravvenienza nella voce "altre sopravvenienze attive ed insussistenze verso terzi".

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

_____ 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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 222.808.683,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Il Collegio verifica che nell'importo totale per beni e servizi sono compresi i costi per il personale somministrato e l'azienda, come previsto dall'art. 70 – comma 3 – del CCNL 2019/2021 per il personale del Comparto Sanità, alla pagina 152 del documento di bilancio SCRIBA, ha certificato che il ricorso a tale tipologia di reclutamento è avvenuto nel rispetto delle disposizioni contrattuali, ovvero l'art.72 CCNL triennio 2019-2021 del Comparto

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.165.219,00
Immateriali (A)	€ 704.055,00
Materiali (B)	€ 12.461.164,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 19.946,00
Proventi	€ 20.097,00
Oneri	€ 151,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.801.315,00
Proventi	€ 2.930.659,00
Oneri	€ 129.344,00

Eventuali annotazioni

I Collegio rileva che nella voce relativa ai proventi straordinari i maggiori importi sono i seguenti:

€ 1.762.647 per sopravvenienze attive per stralcio debiti verso Università degli studi di Milano sulle quali si è già relazionato nel paragrafo sullo stralcio dei debiti

€ 828.994 per sopravvenienze attive per stralcio debiti diversi sulle quali si è già relazionato nel paragrafo sullo stralcio dei debiti

Il Collegio verifica inoltre gli oneri finanziari e straordinari sui quali nulla ha da segnalare

Ricavi

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

Il Collegio esamina il dettaglio dei contributi da altri enti pubblici e da privati.

Il Collegio esamina il dettaglio dell'utilizzo contributi anni precedenti.

DETTAGLIO CONTRIBUTI

BILANCIO SANITARIO

conto NI-SAN 40102030040000 - Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

UNIVERSITA' DI VERONA-PROGETTO REVERSE - 2025 - € 105.000

conto NI-SAN 40102030050000 - Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI MILANO-PROGETTO COREWARD - € 14.998

conto NI-SAN 40102040010050 - Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - FSR indistinto finalizzato da Stato

IPERAFLUSSO PS - POSTI LETTO AGGIUNTIVI EPIDEMIA INFLUENZALE 2024/2025 - € 319.020

conto NI-SAN 40102040010150 - Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo)

ASST NIGUARDA- PROGETTO MICROBIOTA-GUT-BRAIN AXIS IN RESISTANT EPILEPSY(CARE) PNRR-MCNT2-2023-12377646 - € 78.701

conto NI-SAN 40103010000000 - Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

SPERIMENTAZIONI FARMACO - € 540.356

EURESIST- PROGETTO VIROMARKERS - € 78.542

LA STRADA COOPERATIVA SOCIALE -PROGETTO V.I.T.A. - € 41.250

FONDAZIONE OPERATION SMILE-PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATION SMILE - € 112.551

BILANCIO TERRITORIALE

conto NI-TER 40102040010150 - Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo)

ATS-GAP OBIETTIVO 3.1 - 3.3 - 3.4 (TERRITORIO) - € 72.894

ATS-GAP OBIETTIVO 3.1 - 3.3 - 3.4 RIMODULAZIONE RESIDUI - DGR 6252/22 (TERRITORIO) - € 41.526

ATS-GAP OBIETTIVO 3.1 - 3.3 - 3.4 RIMODULAZIONE RESIDUI - DGR 4674/21 (TERRITORIO) - € 13.018

DETTAGLIO UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

BILANCIO SANITARIO

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione – FSR indistinto finalizzato da Stato – conto NI-SAN 40120010010000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO SISTEMA DI SORVEGLIANZ SINDROMI RESPIRATORIE PANFLU EX DGR 63/2023)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 63.712 – Utilizzi € 55.217 Somma utilizzata per beni e servizi.

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO RECUPERO LISTE ATTESA – Q.TA' UTILIZZI 2023)
anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 132.140 – Utilizzi € 132.140
Somma utilizzata per costi del personale.
Utilizzo fondi quote inutiliz. contributi vincolati es. preced. da Regione per quota FSR Vincolato-
conto NI-SAN 40120010020000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO RAFFORZAMENTO DIP. SALUTE MENTALE)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 285.720– Utilizzi € 65.205
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (POTENZIAMENTO RETE INFORMATICA DEI SERVIZI DI MEDICINA DI LABORATORIO)
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 68.040 – Utilizzi € 45.360
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (MESSA A REGIME DEL MODELLO INTEGRATO DI SORVEGLIANZA MICROBIOLOGICA E MISURE DI
PREVENZIONE E CONTROLLO INFEZIONI - INTEGRAZIONE PIATTAFORMA - MICRO-BIO 2.0 UNA TAUNTUM 2024)
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 29.000 – Utilizzi € 28.975
Somma utilizzata per beni e servizi
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione – FSR indistinto finalizzato da Regione – conto
NI-SAN 40120010030000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO PREVENZIONE INFEZIONI SESSUALMENTE TRASMESSE (IST) E DI HIV)
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 80.000 – Utilizzi € 63.973
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (SORVEGLIANZA SINDROMI RESPIRATORIE ANNO 2024)
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 170.324 – Utilizzi € 28.516
Somma utilizzata per beni e servizi
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati – conto NI-
SAN 40120010070000

COMUNE DI BUCCINASCO (Sportello Antiviolenza)
anno assegnazione 2013, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.000 – Utilizzi € 2.000
Somma utilizzata per altri oneri.

COMUNE DI BUCCINASCO (Soccorso Rosa)
anno assegnazione 2013, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.000 – Utilizzi € 1.000
Somma utilizzata per altri oneri.

VARI (SPERIMENTAZIONI 2015)
anno assegnazione 2015, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 27.000 – Utilizzi € 27.000
Somma utilizzata per altri oneri.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Spontaneous Platelet Aggregations as a Marker of
Platelet Hyper - Reactivity Functional Characterization in a case - control study of Patiens with coronary artery disease and
control subject)
anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 72.130 – Utilizzi € 46.327
Somma utilizzata per altri oneri.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Tneuronal Reprogramming in Schizzophrenia a
Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes)
anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 208.937 – Utilizzi € 122.428
Somma utilizzata per altri oneri.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Farmacovigilanza-Bioreward)
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 138.521– Utilizzi € 119.350
Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale ed altri oneri.

IRCCS LAZZARO SPALLANZANI - IST.NAZ.PER LE MAL INF. (Progetto RF-2019 12371089)
anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 10.595 – Utilizzi € 10.595
Somma utilizzata per beni e servizi

REGIONE LOMBARDIA (Progetto SG-2021-12375578)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 95.000 – Utilizzi € 38.286
Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale ed altri oneri.

REGIONE LOMBARDIA (Progetto DISTROFIE RETINICHE EREDITARIE)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 35.620– Utilizzi € 16.405
Somma utilizzata per beni e servizi e altri oneri.

FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA (FRRB) (PROGETTO "TECHNOPAIN")
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.926– Utilizzi € 2.926
Somma utilizzata per costi del personale.

IRCCS LAZZARO SPALLANZANI - IST.NAZ.PER LE MAL INF. (Progetto RF-2019 12371089)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 32.739 – Utilizzi € 32.739
Somma utilizzata per beni e servizi

PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI (INFRASTRUTTURE DIGITALI CLOUD)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 900.689 – Utilizzi € 91.170
Somma utilizzata per beni e servizi
REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO AUTINCA)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 268.287– Utilizzi € 165.232
Somma utilizzata per beni e servizi.
REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO DIAPASON)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 134.382 – Utilizzi € 35.870
Somma utilizzata per beni e servizi.
IRCCS FONDAZIONE OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO (PROGETTO FONDAZIONE CARIPLO 2021-4263)
anno assegnazione 2022, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 5.466 – Utilizzi € 5.466
Somma utilizzata per costi del personale.
REGIONE LOMBARDIA (PROSECUZIONE DEL PROGETTO REGIONALE PER IL BENESSERE DELLA PERSONA - QUOTA ANNO 2022)
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 6.778 – Utilizzi € 336
Somma utilizzata per beni e servizi.
ATS MILANO (Progetto D-NA)
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 173.571– Utilizzi € 158.794
Somma utilizzata per beni e servizi e costi del personale.
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati – conto NI-SAN 40120010080100
REGIONE LOMBARDIA (CORSO DI FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE)
anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 271.534 – Utilizzi € 28.908
Somma utilizzata per beni e servizi
IRCCS FONDAZIONE OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO (PROGETTO ITWH (PNC))
anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.343– Utilizzi € 834
Somma utilizzata per costi del personale.
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) - conto NI-SAN 40120010130000
ASTRA ZENECA (contributo da destinare a laboratorio di musicoterapia)
anno assegnazione 2010, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.000– Utilizzi € 1.000
Somma utilizzata per altri oneri.
RUGBY ITALIAN CLASSIC XV (DONAZIONE PER PEDIATRIA E PNEUMOLOGIA)
anno assegnazione 2014, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.000– Utilizzi € 2.000
Somma utilizzata per altri oneri.
NUTRICIA ITALIA (CONTRIBUTO PER DIETOLOGIA)
anno assegnazione 2015, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.000– Utilizzi € 2.000
Somma utilizzata per altri oneri.
NOVARTIS PHARMA (VALUTAZIONE FARMACO-ECONOMICA DELL'ADESIONE ALLE LINEE GUIDA NELLA GESTIONE DEL PAZIENTE BPCO)
anno assegnazione 2014, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.000– Utilizzi € 2.000
Somma utilizzata per altri oneri.
PPD ITALY (STUDIO BIOTECH)
anno assegnazione 2014, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 22.000– Utilizzi € 22.000
Somma utilizzata per altri oneri.
QUINTLESS SPA (STUDIO ATLAS)
anno assegnazione 2014, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 1.000– Utilizzi € 1.000
Somma utilizzata per altri oneri.
OPIS SRL (STUDIO CRAD)
anno assegnazione 2014, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.000– Utilizzi € 2.000
Somma utilizzata per altri oneri.
VARI (SPERIMENTAZIONI ANTE 2014)
anno assegnazione <2014, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 14.962– Utilizzi € 14.962
Somma utilizzata per altri oneri.
ASTRAZENECA (CONTRIBUTO PER PNEUMOLOGIA)
anno assegnazione 2015, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 5.000– Utilizzi € 5.000
Somma utilizzata per altri oneri.
BROCCA MAURO (DONAZIONE ANESTESIA E RIANIMAZIONE)
anno assegnazione 2016, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 5.000– Utilizzi € 5.000
Somma utilizzata per altri oneri.
SANTIN MARIO (DONAZIONE GASTROENTEROLOGIA)
anno assegnazione 2016, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 5.000– Utilizzi € 5.000
Somma utilizzata per altri oneri.
EUROPEAN CLEFT ORGANISATION (PROGETTO ERASMUS)

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 13.176– Utilizzi € 13.176

Somma utilizzata per beni e servizi.

EUROPEAN CLEFT ORGANISATION (PROGETTO ERASMUS)

anno assegnazione 2021, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 6.588– Utilizzi € 6.588

Somma utilizzata per beni e servizi.

EMDR (PROGETTO EYE MOVEMENT DESENSITIZATION AND REPROCESSING (EMDR) VERSUS COGNITIVE BEHAVIORAL THERAPY (CBT) IN THE TREATMENT OF ANOREXIA NERVOSA: RANDOMIZED CLINICAL TRIAL)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 10.313– Utilizzi € 7.500

Somma utilizzata per costi del personale.

FONDAZIONE OPERATION SMILE (PROGETTO DI CURA OPERATION SMILE)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 47.800– Utilizzi € 47.800

Somma utilizzata per beni e servizi.

SOCIETA' EURESTIST (PROGETTO EUCARE)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 183.254– Utilizzi € 183.254

Somma utilizzata per beni e servizi, costi del personale e altri oneri.

PICCOLO PRINCIPE SOCIETA' COOPERATIVA ONLUS (PROGETTO CURE PLURIME)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 3.118 – Utilizzi € 3.118

Somma utilizzata per costi del personale.

EUROPEAN CLEFT ORGANISATION (PROGETTO ERASMUS)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 4.043– Utilizzi € 3.034

Somma utilizzata per beni e servizi.

REGIONE LOMBARDIA (REALIZZAZIONE RETE DI TELEMEDICINA OFTALMICA)

anno assegnazione 2018, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 109.038 – Utilizzi € 96.868

Somma utilizzata per beni e servizi

BILANCIO TERRITORIALE

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione – FSR indistinto finalizzato da Stato – conto NI-TER 40120010010000

REGIONE LOMBARDIA (HOT SPOT INFETTIVOLOGICI 2024 - QUOTA ANNO 2022)

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 165.736 – Utilizzi € 29.316

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (PANFLU COMPETENZA GSA 2023 - VACCINAZIONI ZOSTER, PNEUMOCOCCO, DIFTERITE, TETANO E PERTOSSE)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 44.227 – Utilizzi € 44.227

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (PANFLU COMPETENZA GSA 2023 - PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE CAMPAGNA VACCINALE)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 19.795 – Utilizzi € 19.795

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (PANFLU COMPETENZA GSA 2023 - PREMIALITA' VACCINALE PLS)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 110.990 – Utilizzi € 110.990

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (PANFLU - PREMIALITA' VACCINALE MAP)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 359.713 – Utilizzi € 359.713

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (INOCULAZIONE MONOCLONALE RSV PLS)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 12.291 – Utilizzi € 12.291

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (QUOTA PROVENIENTE DALL'INAIL PER FINALIZZAZIONI DI CUI ALL'ART. 1, CC. 526 - 528, L. 145/2018 - Q.U MAP)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 47.645 – Utilizzi € 47.645

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (VACCINI COVID MAP)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 30.077 – Utilizzi € 30.077

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (TAMPONI COVID MAP/PLS)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 9.883 – Utilizzi € 9.883

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

REGIONE LOMBARDIA (RETE INFLUNET MEDICI SENTINELLA)

anno assegnazione 2025, Assegnazioni in corso d'anno di Fondo quote inutilizzate € 16.262 – Utilizzi € 16.262

Somma utilizzata per prestazioni MMG/PLS/MCA.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione – FSR indistinto finalizzato da Regione – conto NI-TER 40120010030000

REGIONE LOMBARDIA (LEGGE REGIONALE N. 1/2004-PSICOLOGI CURE PRIMARIE IN CASE DI COMUNITA')

anno assegnazione 2024, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 70.000 – Utilizzi € 58.163

Somma utilizzata per costi del personale.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati – conto NI-TER 40120010080100

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO PNRR - DGR 717/203 ADI)

anno assegnazione 2023, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 851.316 – Utilizzi € 125.546

Somma utilizzata per beni e servizi.

Il Collegio attesta che nell'elenco di cui sopra risultano contributi ed utilizzi di contributi verificati a campione con cadenza periodica in occasione dei CET trimestrali. Procede inoltre alla seguente verifica sia sui contributi c/esercizio da altri enti pubblici e da privati che sull'utilizzo di contributi relativi ad esercizi precedenti.

Il Collegio effettua una verifica a campione sul conto 40103010000000 "Contributi da persone giuridiche private – Vincolati" e prende in esame la delibera n. 789 del 21/05/2025 avente come oggetto "PRESA D'ATTO DELLA PARTECIPAZIONE AL PROGETTO "SPAZIO V.I.T.A. (NUOVE VISIONI INTEGRATE PER IL TRATTAMENTO DEGLI ADOLESCENTI)" DI CUI AL BANDO PER IL BENESSERE PSICOLOGICO E SOCIALE DEGLI ADOLESCENTI 2023 DELLA IMPRESA SOCIALE CON I BAMBINI S.R.L. – CODICE PROGETTO INTERNO PNPISPAZVITA – FINANZIAMENTO € 165.000,00" erogato da LA STRADA Cooperativa Sociale per la durata complessiva del progetto dal 01/01/2025 al 31/12/2028.

La deliberazione aziendale n. 789 del 21/05/2025, di cui sopra, prevede la contabilizzazione di un ricavo per l'esercizio 2025 pari a € 41.250.

Tale somma risulta contabilizzata dall'azienda nell'esercizio 2025 tra i ricavi ed incassata con ordinativo di riscossione n. 5861 del 26/08/2025 di € 41.250.

Il Collegio effettua una verifica a campione sul conto 40120010080100 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF – PNRR (extra fondo) Vincolati" che risulta movimentato per un importo totale di € 29.742.

Prende visione del Decreto n. 19412 del 29/11/2023 avente come oggetto: "ASSEGNAZIONE ALLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLE RISORSE "PNRR MISSIONE 6 COMPONENT 2 SUB INVESTIMENTO 2.2.B – SVILUPPO DELLE COMPETENZE RECNICHE PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALI DEL PERSONALE SANITARIO – CORSO DI FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE" – DGR XII/86 DEL 03/04/2023" e dell'assegnazione a ASST Santi Paolo e Carlo di un contributo economico di € 275.534,32.

Tale somma è stata imputata nel bilancio anno 2023 alla voce 20202010070100 – B.II.2.a.8.2.) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente – altro – PNRR a 60403000000100 – B.IV.3.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da MEF – PNRR (extra fondo), poiché assegnata da Regione Lombardia con risorse GSA di anni precedenti e pertanto confluite direttamente nel fondo di competenza.

Nel corso dell'esercizio 2024 veniva utilizzata la sola quota di € 4.000, pertanto alla data del 31/12/2024 risultava non utilizzata la quota residua di € 271.534,32.

Nel corso dell'anno 2025, la quota accantonata di cui sopra, risulta utilizzata per l'importo di € 28.908,36.

Il Collegio prende visione della documentazione prodotta ed esamina le seguenti fatture:

- n. VM/001007 del 31/12/2024 emessa da SB Italia S.r.l. per € 14.429,33

- n. VM/000066 del 31/01/2025 emessa da SB Italia S.r.l. per € 469,40;

- n. 001357 del 31/03/2025 emessa da SB Italia S.r.l. per € 14.009,63;

e così per un totale di € 28.908,36.

Tali fatture risultano pagate rispettivamente con i seguenti ordinativi di pagamento:

- n. 13038 del 04/07/2025;

- n. 13256 del 08/07/2025

- n. 14992 del 01/08/2025, con il quale sono stati pagati ulteriori documenti.

Il Collegio ASSEVERA i contributi da altri enti pubblici e da privati.

Il Collegio ASSEVERA gli utilizzi di contributi relativi ad anni precedenti

ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE

Il Collegio ha verificato SENZA formulare osservazioni il conto economico della libera professione del bilancio sanitario alle pagine 189 e successive del documento di bilancio SCRIBA. Da tali dati si evince un primo margine pari a € 1.552.341 e un secondo margine pari a € 1.060.563

Il Collegio attesta che i dati del conto economico della libera professione sono verificati a campione con cadenza periodica in occasione dei CET trimestrali.

Procede inoltre alla seguente verifica esaminando il conto "40201160040000 Ricavi per servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL e verifica a campione i sottoelencati documenti:

• Ft. 2-2025-Nr. 379 emessa il 01/04/2025 a favore di EGERIA E.G. SRL per prestazioni di ginecologia per € 1.811,00. La fattura risulta incassata con ordinativo di incasso n. 2569 del 09/04/2025 di € 1.811,00 (totale incasso € 4.763,50 relativo anche ad altre fatture)

• Ft. 2-2025-Nr.751 emessa il 07/07/2025 a favore di ESMAN MEDICAL CONSULTING per prestazioni di dermatologia per € 1.044,80. La fattura risulta incassata con ordinativo di incasso n. 5000 del 10/07/2025 di € 1.044,80

RENDICONTAZIONE COSTI AREU

il Collegio con verbale n.15 del 20/04/2026 ha provveduto ad esprimere parere favorevole alla rendicontazione

Principio di competenza

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

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.)

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	€ 225.345,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

La somma indicata è relativa al riconoscimento parziale degli importi stimati comunicati a Regione Lombardia in sede di ricognizione relativi al contenzioso sorto nel 2025 e riconosciuto con Decreto Regione Lombardia n. 5453 del 27/04/2026 di assegnazione definitiva per l'esercizio 2025.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

l'attuale Collegio insediatosi in data 09/01/2026 non ha ricevuto denunce

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNNA MARIA FRANCA MAGRO _____

FRANCESCO PAOLO DE SARIO _____

FERNANDO CALDIERO _____