

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Voghera

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 16/07/2024

In data 16/07/2024 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO PERA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA BERTONELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE CASTRONOVO

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Alberto M. Giorgieri - Dirigente SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dott.ssa Silvia Chiodi - Collaboratore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

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

1. Parere Bilancio Consuntivo 2023 V2;
2. Parere II CET 2024;
3. Esame delibere e determine selezionate durante la seduta n. 33;
4. Selezione delibere e determine adottate maggio e giugno 2024;
5. Verifica Pagamento debiti commerciali I trimestre 2024;
6. Varie ed eventuali.

Preliminarmente si segnala che per mero errore materiale l'intestazione del verbale n. 34 riporta la data del 7 giugno 2024 in luogo della data corretta, riportata anche di seguito, del 10 giugno 2024.

1. Parere Bilancio Consuntivo 2023 V2

Si veda specifico verbale.

2. Parere II CET 2024

Si rinvia alla prossima seduta

3. Esame delibere e determine selezionate durante la seduta n. 33

Si rinvia alla prossima seduta l'esame delle Delibere n. 357 e 392 e della Determina n. 389 in attesa di ulteriore documentazione a supporto dei citati atti amministrativi.

4. Selezione delibere e determine adottate maggio e giugno 2024

La dott.ssa Chiodi fornisce al Collegio l'elenco delle delibere del Direttore Generale dalla numero 414 alla numero 633 e delle

determine dirigenziali dalla n. 427 alla n. 702 adottate nei mesi di maggio e giugno 2024.

Il Collegio, coerentemente con i criteri stabiliti durante la seduta n. 3 del 26/10/2022, mediante generatore di numeri casuali individua i seguenti provvedimenti per l'analisi ed il controllo successivi, i cui esiti saranno esaminati durante la prossima seduta.

Delibere del Direttore Generale nn: 468-486-488-513-575

Determine Dirigenziali nn: 430-479-499-620-688

5. Verifica Pagamento debiti commerciali I trimestre 2024;

Si veda specifico verbale.

6. Varie ed eventuali

Il dott. Giorgieri informa il Collegio Sindacale che in data 27 giugno 2024 l'Azienda ha proceduto al versamento di € 14.181,96 a titolo di contributi relativi agli appalti, diversi da quelli finanziati con risorse comunitarie, come previsto dall'art. 47, comma 1-bis. d.l. 30 aprile 2019, n. 34.

In data 4 luglio 2024 con nota prot. ASST Pavia n. 51752/24 il Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica Ufficio I - comunicava all'Azienda di ritenere conclusa per quanto di competenza la trattazione della pratica.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 331 Data: 05/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AVVISO PUBBLICO PER N.1 POSTO DI DIRIGENTE MEDICO – AREA MEDICA E DELLE SPECIALITÀ MEDICHE – DISCIPLINA DI MEDICINA FISICA E RIABILITAZIONE O DISCIPLINA EQUIPOLLENTE O AFFINE, CON DESTINAZIONE FUNZIONALE INIZIALE PRESSO LA SSD RIABILITAZIONE SPECIALISTICA E GENERALE GERIATRICA BRONI-STRADELLA: PRESA D'ATTO DELLE RISULTANZE DEL VERBALE E CONSEGUENTI DISPOSIZIONI.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 374 Data: 17/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: APPLICAZIONE A N. 3 DIRIGENTI MEDICI E N. 4 DIRIGENTI PSICOLOGI DEGLI ISTITUTI DI CUI AGLI ARTT. 64 E 69 DEL CCNL 23 GENNAIO 2024 – AREA SANITA'

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 375 Data: 17/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: CONFERIMENTO AL DIRIGENTE MEDICO A TEMPO INDETERMINATO, DOTT. SALVATORE MARANO, DI INCARICO PROFESSIONALE, DENOMINATO "RESPONSABILE DELL'ATTIVITA' DI RECLUTAMENTO, TRATTAMENTO E FOLLOW UP DELLA PATOLOGIA ESOFAGO GASTRICA FUNZIONALE ED ONCOLOGICA", AFFERENTE ALLA SC "CHIRURGIA GENERALE VIGEVANO."

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 337 Data: 16/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: COLLOCAMENTO IN PENSIONE DELLA DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO, SIG.RA SIMONETTA CURTI INQUADRATA NELL'AREA DEGLI OPERATORI – OPERATORE SOCIO SANITARIO - A DECORRERE DAL 1 DICEMBRE 2024.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 344 Data: 16/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: CONCESSIONE AL DIPENDENTE, SIG. A.P., DI CONGEDO RETRIBUITO, AI SENSI DELL'ART.42 DEL DECRETO LEGISLATIVO N.151/2001 E S.M.I..

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 369 Data: 19/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: CESSAZIONE INCARICO DI SOSTITUZIONE MEDICO DI RUOLO UNICO DI ASSISTENZA PRIMARIA AD ATTIVITA' ORARIA (EX GURADIA MEDICA/ CONTINUITA' ASSISTENZIALE) DOTT.SSA SUTTON MARTINA

Osservazioni:

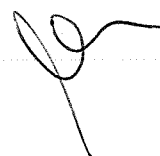
Tipologia Atto: Determina

Numero: 418 Data: 30/04/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AVVISO PUBBLICO PER N.1 POSTO DI COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE – AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI – CON DESTINAZIONE FUNZIONALE INIZIALE PRESSO LA SC GESTIONE OPERATIVA – NEXT GENERATION EU –: AMMISSIONE CANDIDATI E NOMINA COMMISSIONE ESAMINATRICE.

Osservazioni: Con delibera n. 233 del 14 marzo 2024 di indizione dell'avviso pubblico è stata attestata la compatibilità della presente assunzione con la programmazione e la disponibilità di bilancio per l'area personale.

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI



Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.05 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

[A large, faint, diagonal line is drawn across the page, likely indicating a redaction or a placeholder for content.]

[Handwritten signatures in cursive script.]

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/07/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

ANTONIO PERA: Presidente - assente giustificato

PAOLA BERTONELLI: Componente - presente

SALVATORE CASTRONOVO: Componente - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 631


del 27/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2024

con nota prot. n. mail del 28/06/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 100.009.136,00	€ 96.392.839,00	€ -3.616.297,00
Attivo circolante	€ 177.957.496,00	€ 177.707.043,00	€ -250.453,00
Ratei e risconti	€ 34.380,00	€ 34.380,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 278.001.012,00	€ 274.134.262,00	€ -3.866.750,00
Patrimonio netto	€ 156.972.251,00	€ 162.408.807,00	€ 5.436.556,00
Fondi	€ 22.709.374,00	€ 25.141.003,00	€ 2.431.629,00
T.F.R.	€ 2.124.307,00	€ 2.141.013,00	€ 16.706,00
Debiti	€ 96.191.636,00	€ 84.420.532,00	€ -11.771.104,00
Ratei e risconti	€ 34.444,00	€ 22.907,00	€ -11.537,00
Totale passivo	€ 278.032.012,00	€ 274.134.262,00	€ -3.897.750,00
Conti d'ordine	€ 12.148.134,00	€ 16.640.507,00	€ 4.492.373,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 322.473.119,00	€ 342.130.932,00	€ 19.657.813,00
Costo della produzione	€ 317.326.012,00	€ 332.938.193,00	€ 15.612.181,00
Differenza	€ 5.147.107,00	€ 9.192.739,00	€ 4.045.632,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.274.585,00	€ 2.886.973,00	€ -3.387.612,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.421.692,00	€ 12.079.712,00	€ 658.020,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.421.692,00	€ 12.079.712,00	€ 658.020,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 318.992.976,00	€ 342.130.932,00	€ 23.137.956,00
Costo della produzione	€ 306.991.830,00	€ 332.938.193,00	€ 25.946.363,00
Differenza	€ 12.001.146,00	€ 9.192.739,00	€ -2.808.407,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.886.973,00	€ 2.886.973,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.001.146,00	€ 12.079.712,00	€ 78.566,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.001.146,00	€ 12.079.712,00	€ 78.566,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 162.408.807,00
Fondo di dotazione	€ 15.344.914,00
Finanziamenti per investimenti	€ 142.484.569,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 628.841,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.950.483,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<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 Bilancio della ASST di Pavia è stato approvato con Delibera del Direttore Generale n. 479 del 27/05/2024, a seguito di Decreto n. 7950 del 24/05/2024 con cui Regione Lombardia ha assegnato l'ammontare definitivo delle voci di ricavo per un totale di Euro 334.405.682 e dei vincoli di costo per fattori produttivi per un totale complessivo di Euro 334.405.682 al netto della sterilizzazione degli ammortamenti.

La ASST ha redatto il Bilancio di esercizio 2023 sulla base delle linee guida trasmesse con nota regionale n. G1.2024.0017799 del 14 maggio 2024 (costo del personale) e con nota Regionale prot. n. A1.2024.0300811 del 14 maggio 2024 (contabili e tecniche per la redazione del bilancio).

L'assegnazione per il sezionale AREU è avvenuta con nota AREU prot. 2024/8548 del 20/03/2024.

Con nota A1.2024.0312816 viene stabilito il termine per l'acquisizione del verbale del Collegio Sindacale per l'approvazione del Bilancio Consuntivo 2023 al 11 giugno 2024.

Il Collegio nella seduta n. 33 del 04 giugno 2024 ha rilasciato parere favorevole sul BES2023v1 specificando " che sono state svolte alcune verifiche propedeutiche su specifiche voci di bilancio per il rilascio del presente parere ed in particolare:

- Immobilizzazioni e quadrature libro cespiti: verbali n. 31 e 32 di aprile 2024;
- Rimanenze: verbale n.25 del 15 dicembre 2023;
- Analisi risultanze circolarizzazione crediti e debiti al 31.12.2023: verbale n.32 del 16 aprile 2024;
- Verifica di cassa: verbale n.29 del 20 febbraio 2024."

Con nota A1.2024.0370239 del 24 giugno 2024 ad oggetto "727- Istruttoria in ordine alla Delibera n. 479 del 27/05/2024 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2023 dell'ASST di Pavia" e relativi allegati, la Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario comunica gli esiti dell'istruttoria sul Bilancio di Esercizio 2023.

Nella nota viene comunicata l'interruzione del termine per l'esercizio del controllo regionale ai sensi dell'art. 17 c. 5 della L.r. 33/2009 e s.m.i., stabilendo che la presentazione della versione 2 del bilancio avvenga entro il giorno 28 giugno 2024 con successivo caricamento del verbale del Collegio Sindacale entro il 15 luglio 2024, prorogata al giorno 16 luglio. Regione Lombardia ha inoltre chiesto ad ASST Pavia, in sede di V2 del Modello LA (email prot. n. 49685 del 26/6/2024), di andare in continuità con il consuntivo 2022, rimandando gli aggiornamenti a quando il Ministero della Salute emanerà le nuove Linee Guida (verosimilmente per il consuntivo 2024).

Le correzioni apportate per effetto dell'istruttoria regionale riguardano solamente i modelli BILANCIO DI ESERCIZIO CE, BILANCIO DI ESERCIZIO SP, SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI, MODELLO LA, NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE, non modificando il risultato di esercizio né la struttura patrimoniale del bilancio.

Alla luce della circolare n.15 MEF del 07 aprile 2023, il Collegio ha verificato a campione la corretta codificazione contabile per l'utilizzo delle risorse PNRR ai fini dell'evidenza contabile. In particolare si rileva che l'azienda attribuisce univoci codici di progetto abbinati allo specifico finanziamento PNRR.

Nel dettaglio le modifiche apportate riguardano:

- Bilancio di esercizio CE: l'azienda ha provveduto alla riclassifica di € 1.112 dal conto "5154007000000 - Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai", al conto "5154001000000 - Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA ed altri";
- Bilancio di esercizio SP: l'azienda ha provveduto a riclassificare l'importo di € 1.112 dal fondo "60502010050000 - fondi rinnovi contrat.: medici SUMAI" al fondo "60502010040000 - Fondo per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA e altri", inoltre è stata girocontata anche la quota 2022 di € 1.206;
- Relativamente ai contributi PNRR in conto capitale, l'Azienda ha esposto l'assegnazione 2023 di importo pari ad € 78.080 relativo alla DGR n. XII/379/2023 "PNRR M6C2I131 Adeguamento dell'architettura e dei sistemi applicativi degli enti sanitari" al conto "50102020030100 - Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - PNRR/PNC;
- Schema di dettaglio contributi vincolati: l'azienda ha spostato i contributi non utilizzati relativi a "RISORSE "PNRR - MISSIONE 6 COMPONENT 2 SUB INVESTIMENTO 2.2.B – SVILUPPO DELLE COMPETENZE TECNICHE PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALI DEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO – CORSO DI FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE" - DGR XII/86/2023" e "PNRR ADI annualità 2022" nel conto "Utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato" al conto "Utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione per quota F.S. regionale indistinto finalizzato";
- Modello LA: in linea con la richiesta regionale sopra richiamata, si è proceduto quindi a ricondurre il centro di costo standard 2020330 - Punto Unico di Accesso (PUA) - dal livello del Modello LA 2A131 "Altra assistenza sanitaria di base: Assistenza distrettuale e UCCP" al livello 2H111 "Cure domiciliari";
- Nota integrativa descrittiva: è stato aggiunto il paragrafo "premessa" con le controdeduzioni all'istruttoria regionale;
- Relazione sulla gestione: a pag.44 è stato inserito il riferimento all'istruttoria regionale che ha portato alla riadozione del bilancio.

Conseguentemente si è resa necessaria la revoca del Bilancio 2023 con riadozione del BES2023V2 con delibera n. 631 del 27 giugno 2023.

Con riferimento all'approfondimento richiesto con Istruttoria regionale sul BES 2023 sul tema della Libera Professione (come presente nell'istruttoria dell'anno precedente) il Collegio richiama quanto già esposto nel verbale n. 17 del 12 giugno 2023 relativo al BES 2022v2, ed in particolare che "un eventuale incremento del margine, può ottenersi esclusivamente attraverso una modifica del regolamento interno e delle relative tabelle".

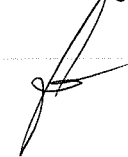
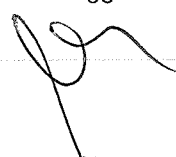
Per il BES 2023V2 si rinvia a quanto scritto nel verbale n.33 del 04 giugno 2024 sul BES 2023V1, che comunque di seguito si riporta per comodità di lettura.

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.

I valori delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio corrispondono a quelle rilevate nel registro dei cespiti ammortizzabili.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

non commentate in quanto non presenti in bilancio. Analoga considerazione per i costi di impianto, di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

Fanno eccezione gli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili per i quali l'aliquota, per disposizione regionale (DGR n. 937/2010) è stata elevata a 6,5% dall'esercizio 2011.

I valori delle immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio corrispondono a quelle rilevate nel registro dei cespiti ammortizzabili.

Il Collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza del libro cespiti con quanto esposto in Bilancio.

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.

L'Azienda non possiede titoli.

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 rinnovo delle scorte avviene di norma con il criterio della scorta minima determinata sulla base dell'esperienza dei Dirigenti e dei tecnici di magazzino con l'ausilio del sistema gestionale ERP.

L'eventuale presenza di materiale impiantabile in conto deposito/visione nei magazzini di reparto viene dato per consumato e fatturato dal fornitore solo al momento dell'utilizzo. Eventuali presenze di materiali in conto deposito/visione non risultano negli inventari di magazzino al 31 dicembre 2023 ma nei conti d'ordine.

Il Collegio acquisisce l'estratto dei conti COGE con i saldi al 31/12/2023 relativi alle rimanenze finali per un importo totale di € 7.376.492,27 suddivisi in:

- rimanenze finali beni sanitari: € 7.001.011,76
- rimanenze finali beni non sanitari: € 375.480,51

riscontrando una sostanziale coincidenza con quanto esposto in Bilancio.

Il Collegio ha proceduto a verificare a campione le attestazioni dei Dirigenti responsabili, in merito alla consistenza delle rimanenze finali con i conti giudiziali e gli importi inseriti in bilancio, dei magazzini ospedalieri della farmacia FT2 e magazzini economici di Lodi e Mortara.

Il Collegio durante la seduta n. 29 del 20 febbraio 2024 ha acquisito la documentazione relativa agli inventari fisici 2023 delle rimanenze di magazzini economici, magazzini farmaceutici e di reparto.

Alla luce di quanto sopra il Collegio Sindacale conclude positivamente l'attività di verifica sui saldi al 31 dicembre 2023 delle rimanenze finali iscritte a Bilancio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

I crediti ammontano ad Euro 125.613.791 di cui verso:

- Stato per investimenti: 14.901.321
- Regione: 101.308.301
- Comuni: 3.809
- Aziende Sanitarie Pubbliche: 3.615.005
- Erario: 0
- Altri: 5.785.355

I crediti verso Regione si riferiscono a spesa corrente per Euro 45.948.664, finanziamenti per investimenti per Euro 55.359.637 di cui Euro 39.698.780 relativi a PNRR. I crediti per spesa corrente, elencati analiticamente in apposito allegato di bilancio, sono così dettagliati:

- anno 2019 e precedenti: 1.421.184
- anno 2020: 7.470.300
- anno 2021: 0
- anno 2022: 1.655.142
- anno 2023: 35.402.038

I crediti per investimenti, elencati analiticamente in apposito allegato di bilancio, sono così dettagliati:

- anno 2019 e precedenti: 9.923.307
- anno 2020: 0

- anno 2021: 2.511.798
- anno 2022: 42.586.926 di cui 39.620.700 PNRR
- anno 2023: 337.606

I Crediti verso le Aziende Sanitarie Pubbliche ammontano ad Euro 3.615.005, di cui Euro 2.625.066 verso ATS Pavia principalmente per erogazione prestazioni sanitarie.

I crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche, elencati analiticamente in apposito allegato di bilancio, sono così dettagliati:

- anno 2019 e precedenti: 662.539
- anno 2020: 11.176
- anno 2021: 39.184
- anno 2022: 274.037
- anno 2023: 2.628.069

Il Collegio prende atto dal Responsabile del SC Bilancio che le poste a credito e debito verso aziende sanitarie pubbliche sono tutte reciprocamente confermate e validate, e costantemente monitorate ai fini della loro chiusura.

La voce altri crediti, pari ad Euro 5.785.355 è suddivisa in:

- crediti verso clienti privati per attività libero professionale (€ 487.290) e per altre prestazioni (€ 2.408.571)
- crediti verso altri soggetti pubblici (€ 1.707.034)
- altri crediti diversi (€ 1.182.460).

I crediti verso clienti privati sono così dettagliati:

- anno 2019 e precedenti: 281.583
- anno 2020: 542.183
- anno 2021: 538.952
- anno 2022: 547.097
- anno 2023: 1.179.292

Fondo svalutazione crediti:

Il Fondo svalutazione ammonta ad € 193.246 e copre la totalità dei crediti relativi agli esercizi 2018 e precedenti, oltre a circa il 50% di quelli 2019.

Per le particolarità dell'attività svolta, spesso il singolo credito ammonta a poche decine/centinaia di euro.

Ad oggi i crediti residui 2018 ed esercizi precedenti (€ 152.915) sono rappresentati da n. 319 clienti con una media di circa € 479 cadauno.

Come rilevato dalla Nota integrativa descrittiva l'Ente non segnala altre significative poste di difficile recupero.

Gli altri crediti diversi (pari ad €1.182.460) sono relativi a:

- acconti a fornitori: 59.880
- addebiti per interessi di mora in contestazione: 996.849
- fatture da emettere a dipendenti: 20.131
- Crediti intercompany in corso di definizione: 101.107
- altre minori: 4.493

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 31/12/2023.)

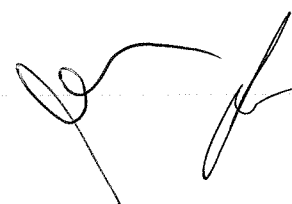
Si rilevano in bilancio solo risconti attivi per affitti passivi (6.656) e assicurazioni (27.724).

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La presenza del TFR è dovuta alla sentenza T.A.R. n. 205/91 per i dipendenti del presidio Ospedaliero Carlo Mira di Casorate, recepita con deliberazione dall'Azienda Sanitaria Locale di Pavia e, per effetto della scissione, acquisita da questa Azienda, che prevede l'integrazione dell'indennità premio di fine servizio per il personale dipendente.

Il calcolo viene effettuato e comunicato dall'U.O. del Personale tenuto conto del personale in servizio.

L'accantonamento anno 2023 è pari ad € 0.



Nel corso dell'anno 2023 le liquidazioni sono state pari ad € 28.682.

Da una approfondita analisi del fondo residuo al 31 dicembre 2021 è emerso che tutto il personale destinatario del fondo ha cessato il servizio a tutto il 31 dicembre 2021 e che le residue necessità di liquidazione (che avvengono nel secondo anno dalla cessazione) ammontavano ad euro 110.582 (nel 2022 utilizzate per euro 21.247 e nel 2023 per euro 28.682). Conseguentemente la quota residua del fondo TFR al 31 dicembre 2023 è pari soli euro 60.653.

Già nel 2022 il fondo è stato ridotto di euro 700.000 rilevando a conto economico 2022 una insussistenza attiva tra i proventi straordinari.

Nel 2023, previa comunicazione a Regione e conseguente autorizzazione si rilevano ulteriori euro 1.000.000 di insussistenze attive tra i proventi straordinari e contestualmente un pari importo tra gli accantonamenti al Fondo Premi Operosità SUMAI, fondo a sua volta rivelatosi carente a fronte degli impegni in essere, (per necessità di compilazione, nel foglio di dettaglio "Utilizzi Fondi San" l'importo di euro 1.000.000 viene evidenziato negli utilizzi verso personale dipendente, unitamente ad euro 28.682 erogati, non essendo disponibile la voce "Proventi straordinari- insussistenze attive").

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.

IL FONDO PER RISCHI ED ONERI presenta un saldo di € 25.141.003, così costituito:

- FONDO PER RISCHI per € 6.119.075, di cui € 214.000 per cause civili ed oneri processuali, € 14.592 per contenzioso personale dipendente, € 5.583.310 per copertura diretta rischi (autoassicurazione), € 307.173 per altri rischi;
- QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI per € 5.679.722;
- ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE per € 13.342.206, di cui € 10.093.570 per rinnovi contrattuali personale dipendente e sumaisti, € 227.019 per altri fondi per oneri e spese, € 1901.131 per altri fondi per libera professione, € 1.120.486 per funzioni tecniche per art. 113, D. Lgs 50/2016.

Il Collegio prende atto che l'ammontare dei fondi è stato determinato con il procedimento illustrato nella sezione 12 "Fondi per rischi ed oneri" della nota integrativa descrittiva.

Il Collegio prende atto altresì della nota regionale prot.A1.2024.0319894 del 27/05/2024 in merito all'accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA- esercizio 2023.

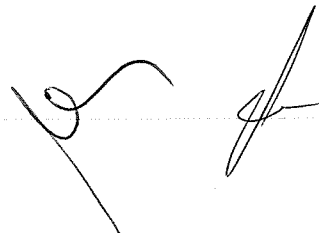
Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti ammontano ad € 84.420.532 di cui verso:

- per mutui passivi: € 106.677
 - Comuni: € 7.808
 - Aziende Sanitarie: € 2.730.409
 - fornitori: € 44.979.072
 - tributari: € 11.269.716
 - previdenziali: € 10.961.633
 - debiti v/altri: € 14.365.217
- DEBITI PER MUTUI PASSIVI: Il mutuo passivo ha scadenza 2028 e prevede la restituzione del solo capitale, per € 21.336 annui.
DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE: € 2.730.409 composti come segue:
- € 2.471.606 sorti nell'esercizio 2023;
 - € 50.000 sorti nell'esercizio 2022;
 - € 32.078 sorti nell'esercizio 2021;
 - € 25.771 sorti nell'esercizio 2020;



- € 145.275 sorti nell'esercizio 2019 e prec.;
- DEBITI VERSO FORNITORI: € 44.979.072 composti come segue:
- € 31.927.180 sorti nell'esercizio 2023;
- € 2.942.977 sorti nell'esercizio 2022;
- € 2.286.838 sorti nell'esercizio 2021;
- € 2.345.312 sorti nell'esercizio 2020;
- € 5.476.765 sorti nell'esercizio 2019 e prec.;

Il Collegio Sindacale con il verbale n. 32 del 16 aprile 2024 ha esposto le risultanze della circolarizzazione dei debiti verso fornitori.

La voce ALTRI DEBITI di € 14.365.217 è principalmente costituita da:

- € 14.072.562 verso dipendenti, come dettagliatamente elencati nello specifico allegato di bilancio;
- € 292.655 verso altri e minori.

MONITORAGGIO DEI TEMPI DI PAGAMENTO

L'ASST ha effettuato la comunicazione dello stock del debito 2023, come per gli esercizi precedenti, su apposita sezione della PCC.

I tempi di pagamento (ITP) sono progressivamente migliorati tra il 2017 ed il 2023, dove l'ITP è passato da -0,01 a -26,25.

L'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/9/2014 nell'anno 2023 ammonta ad € 10.380.420,63 (pari al 8,4% del pagato 2023).

I dati vengono regolarmente pubblicati sul sito aziendale.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 15.981.245,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 659.262,00

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine si riferiscono in prevalenza alle polizze fidejussorie rilasciate sui contratti in essere e costantemente monitorate dall'ASST.

Tra gli allegati di bilancio è presente uno specifico dettaglio della voce.

Nella voce altri conti d'ordine si trova il materiale di terzi in conto deposito/visione.

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)

Il debito IRAP al 31 dicembre 2023 pagato a gennaio 2024 è pari ad € 1.950.557,15.

Il debito di imposta pari ad € 3.813.847 si riferisce a:

- debito IRAP al 31 dicembre 2023;
- debito IRAP relativo a quote di costi per dipendenti accantonati ma non ancora retribuiti a dipendenti

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

I.R.A.P.	€ 3.813.847,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 129.372.515,00
Dirigenza	€ 58.852.015,00
Comparto	€ 70.520.500,00
Personale ruolo professionale	€ 507.827,00
Dirigenza	€ 464.926,00
Comparto	€ 42.901,00
Personale ruolo tecnico	€ 24.739.314,00
Dirigenza	€ 185.149,00
Comparto	€ 24.554.165,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.999.619,00
Dirigenza	€ 708.716,00
Comparto	€ 11.290.903,00
Totale generale	€ 166.619.275,00

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:

Le ferie non godute NON vengono più accantonate da alcuni esercizi su indicazioni regionali.

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

il Collegio prende atto dei dati relativi all'organico al 31 dicembre 2023, elencati alla pag. 8 della nota integrativa descrittiva. In particolare il personale dipendente al 31 dic 2023 è pari a 3.149,6 con un incremento di 88,50 rispetto al 2022, di cui personale part time 150 unità.

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

Il Collegio Sindacale prende atto della dichiarazione aziendale riportata nella nota integrativa descrittiva a pag 8. Il ricorso a personale somministrato o con incarico a tempo determinato è avvenuto nei limiti percentuali stabiliti dal vigente CCNL (art. 70 c. 3). Nel corso dell'esercizio l'ASST ha fatto inoltre ricorso, per garantire lo svolgimento delle attività istituzionali, oltre ad incarichi di lavoro autonomo a professionisti sanitari anche a contratti con cooperative per l'affidamento di servizi sanitari in campo anestesilogico e rianimatorio.

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

Nessuna

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nessuna

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

Nessuna

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

Il Collegio Sindacale prende atto che l'ASST, conformemente alle direttive regionali, ha accantonato la quota di competenza 2023 pari ad € 1.997.723 relativi ai rinnovi contrattuali CCNL, dirigenza sanità, dirigenza PTA e medici SUMAI.

- *Altre problematiche:*

Nessuna

Mobilità passiva

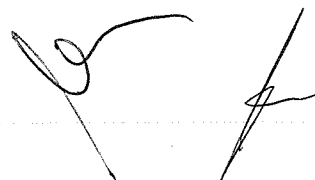
Importo	
---------	--

Farmaceutica

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

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

Convenzioni esterne



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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 144.013.212,00
---------	------------------

I costi per Acquisto di beni e servizi ammontano ad € 144.013.212 e riguardano:

- Beni sanitari per € 56.676.993
- Beni non sanitari per € 713.193
- Servizi sanitari per € 33.006.734 di cui:
 1. Medici Sumaisti per € 2.567.194
 2. Assistenza integrativa per € 661.451
 3. Assistenza protesica per € 3.824.928
 4. Trasporti sanitari per € 2.481.852
 5. Attività libero professionale per € 2.680.119
 6. Rimborsi vari per € 799.059
 7. Consulenze sanitarie per € 7.876.010
 8. Altri servizi sanitari per € 12.116.121
- Servizi non sanitari per € 32.170.611
- Manutenzioni e riparazioni per € 8.545.739
- Godimento beni di terzi per € 12.899.942

I costi per acquisto di beni e servizi 2023 sono aumentati rispetto a quelli del 2022 per totali € 4.635.555 principalmente per:

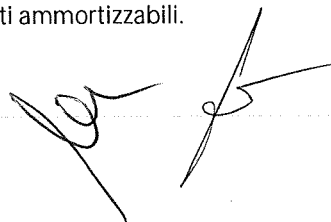
- maggiori costi di prodotti farmaceutici per € 2.357.468
- minori costi per dispositivi medici per € 553.523
- maggiori costi per vaccini per € 1.105.804
- maggiori costi per assistenza protesica per € 409.808
- maggiori costi per servizi di trasporto sanitario per € 165.714
- riduzione nella voce "rimborsi, assegni e contributi" per € 548.248
- incremento nel ricorso a consulenze e collaborazioni sanitarie per € 1.532.120
- incremento nella voce altri servizi sanitari per € 1.686.086
- riduzione nella voce servizi non sanitari per € 1.864.295
- incremento manutenzione per € 83.461
- incremento godimento di beni di terzi per € 223.851

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.738.520,00
Immateriali (A)	€ 341.404,00
Materiali (B)	€ 11.397.116,00

Eventuali annotazioni

Sono state applicate le aliquote come stabilite dal D.Lgs. 118/11; fanno eccezione gli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili per i quali l'aliquota, per disposizione regionale (DGR n. 937/2010) è stata elevata a 6,5% dall'esercizio 2011. Gli ammortamenti iscritti in bilancio corrispondono a quelli rilevati nel registro cespiti ammortizzabili.



Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.886.973,00
Proventi	€ 3.521.490,00
Oneri	€ 634.517,00

Eventuali annotazioni

In nota integrativa descrittiva ed in appositi allegati di bilancio sono dettagliate le sopravvenienze ed insussistenze attive e passive.

Come dichiarato dall'azienda in nota integrativa i proventi straordinari comprendono anche sopravvenienze attive da assegnazioni regionali di cui al decreto di bilancio 2023 per:

- 372.931 progetto Autinca – fondo autismo DDG 190004/23
- 250.159 progetto Diapason - fondo autismo DDG 190004/23
- 609.567 liste d'attesa

Ricavi

Il valore della produzione, pari ad € 342.130.932 è costituito da:

- Contributi in conto esercizio per € 163.303.764 (€ 146.931.388 nel 2022) di cui € 157.774.897 da Regione, extra fondo da Aziende sanitarie regionali e Ministero della Salute per € 5.528.867, come da decreto di assegnazione;
- Rettifica contributi per destinazione ad investimenti per € 8.642 (sezionale AREU);
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per € 3.720.419 (€ 4.928.933 nel 2022);
- Ricavi per prestazioni sanitarie per € 157.085.889 (€ 155.017.802 nel 2022) di cui € 3.808.713 per prestazioni in regime di intramoenia;
- Concorsi, rimborsi e recuperi per € 692.041 (€ 658.605 nel 2022);
- Compartecipazioni alla spesa sanitarie - ticket per € 5.377.022 (€ 4.870.108 nel 2022);
- Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio per € 11.246.740 (€ 10.445.507 nel 2022);
- Altri ricavi e proventi per € 713.699 (€ 756.873 nel 2022).

I contributi da Regione e da altri Enti Pubblici corrispondono a quanto destinato con decreto n. 7950 del 24 maggio 2024. I ricavi per prestazioni sanitarie corrispondono ai dati di produzione validati da Regione con il Decreto citato.

VERIFICA ALTRI CONTRIBUTI ED UTILIZZI

Il Collegio sindacale ha verificato a campione gli importi relativi agli Altri Contributi: Enti Pubblici e Privati e Utilizzo Contributi anni precedenti ed al riguardo non ha nulla da rilevare.

ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE

Il Collegio nel verbale n. 28 del 26 gennaio 2024 ha esaminato il conto economico IV CET della libera professione che non si discosta significativamente da quello definitivo.

L'analisi del conto economico libera professione è esposta dall'ASST alle pagg. 98-99 della nota integrativa descrittiva 2023. Il primo margine rileva esclusivamente l'incidenza dei costi del personale, compresi IRAP ed accantonamenti ai fondi della libera



professione: esso è positivo per € 352.316 su € 3.808.713 di ricavi, al netto della quota di indennità di esclusività medica. Nella restante parte della tabella relativa al conto economico della libera professione l'ASST espone, oltre ai costi diretti e generali, anche l'indennità di esclusività medica per attività di libera professione, come anche suggerito da questo Collegio nel corso dell'esercizio.

Con riferimento all'approfondimento richiesto con Istruttoria regionale sul BES 2023 sul tema della Libera Professione (come presente nell'istruttoria dell'anno precedente) il Collegio richiama quanto già esposto nel verbale n. 17 del 12 giugno 2023 relativo al BES 2022v2, ed in particolare che "un eventuale incremento del margine, può ottenersi esclusivamente attraverso una modifica del regolamento interno e delle relative tabelle".

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 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	€ 14.952,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 6.104.123,00

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

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

Il FONDO PER RISCHI è pari ad € 6.119.075, di cui € 214.000 per cause civili ed oneri processuali, € 14.592 per contenzioso personale dipendente, € 5.583.310 per copertura diretta rischi (autoassicurazione), € 307.173 per altri rischi;

Su disposizione del Collegio Sindacale sono stati circolarizzati tutti i legali a cui l'azienda ha conferito incarichi.

Il Collegio prende atto che l'ammontare dei fondi è stato determinato con il procedimento illustrato nella sezione 12 "Fondi per rischi ed oneri" della nota integrativa descrittiva.

Il Collegio prende atto altresì della nota regionale prot.A1.2024.0319894 del 27/05/2024 in merito all'accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA- esercizio 2023.

Il fondo accantonato risulta capiente.

Il Collegio

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

Nessuna

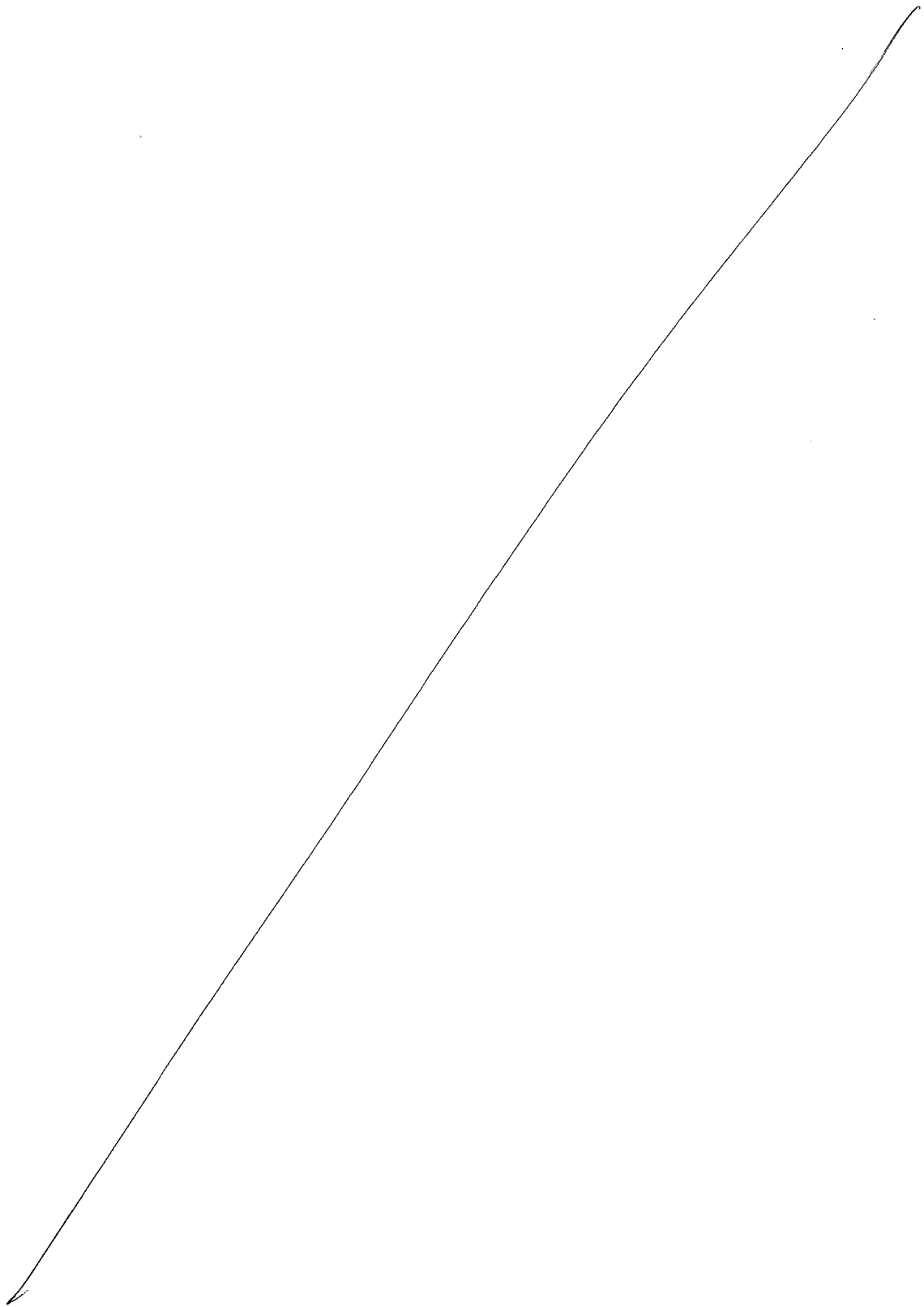
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza 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:



[Handwritten signature]

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

Data Verbale: 16/07/2024

Fatture elettroniche dal 01/01/2024 al 30/06/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/07/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 40.057.650,84	Importo fatture ricevute:	€ 40.050.797,99
Numero fatture ricevute:	11.522	Numero fatture ricevute:	11.522
Importo fatture pagate:	€ 34.299.809,13	Importo fatture pagate:	€ 34.308.026,41
Numero fatture pagate:	12.672	Numero fatture pagate:	12.682

Fatture cartacee dal 01/01/2024 al 30/06/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/07/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 44.207,94	Importo fatture ricevute:	€ 77.205,74
Numero fatture ricevute:	27	Numero fatture ricevute:	29
Importo fatture pagate:	€ 105.140,58	Importo fatture pagate:	€ 106.741,38
Numero fatture pagate:	30	Numero fatture pagate:	33

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-30,53
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-29,96
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-16,28
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-28,24
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2023):	-26,25

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il Collegio Sindacale acquisisce le seguenti informazioni dal Dottor Giorgieri responsabile dell'SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

In via preliminare si evidenzia che i dati riportati negli schemi del presente verbale afferiscono al periodo 01.01.2024 - 31.03.2024.

FATTURE ELETTRONICHE RICEVUTE

Dal confronto tra i dati contabili aziendali e quelli risultanti in PCC alla data del 31/03/2024 è emerso che, a fronte di n. 11.522 fatture presenti nella piattaforma per un totale di euro 40.057.650,84, sono protocollate nel programma di contabilità aziendale n. 11.522 fatture per un totale di euro 40.050.797,99.

La differenza è pari ad euro 6.852,85, ed è dovuta alle seguenti circostanze:

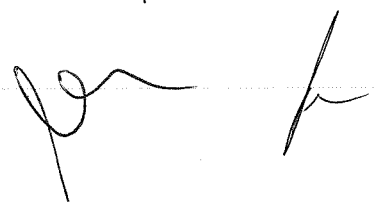
- A.S.P. CARLO PEZZANI: -624,64: La differenza è data dall'importo dell'IVA che non si evidenzia in contabilità trattandosi di IVA mensa, dunque in regime di reverse charge e non 4% split;
 - DIA4IT S.R.L.: 297,20: Errore tecnico del software di fatturazione elettronica del fornitore - completamente risolto nel trimestre;
 - FOND. IRCCS POLIC. SAN MATTEO: -124,00: la differenza è data dall'importo dell'IVA che non si evidenzia in contabilità trattandosi di IVA mensa, dunque in regime di reverse charge e non 4% split;
 - L.MOLTENI & C.SPA F.LLI ALITTI: 136,00: Le fatture 24 0050002382; 24 0050002383 e 24 0050002384 non sono delle NOTE DI CREDITO come evidenziato dal file del Mef ma fatture differite relative a merce gratuita con importo a zero;
 - SERENISSIMA RISTORAZIONE S.P.A.: -6.538,56: La differenza è data dall'importo dell'IVA che non si evidenzia in contabilità trattandosi di IVA mensa, dunque in regime di reverse charge e non 4% split;
- ARROTONDAMENTI: 1,15;

FATTURE ELETTRONICHE PAGATE

Dal confronto tra i dati contabili aziendali e quelli risultanti in PCC alla data del 31/03/2024 è emerso che, a fronte di n. 12.672 fatture presenti nella piattaforma per un totale di euro 34.299.809,13, sono protocollate nel programma di contabilità aziendale n. 12.682 fatture per un totale di euro 34.308.026,41.

La differenza è pari ad euro 8.217,28, ed è dovuta alle seguenti circostanze:

- ALD AUTOMOTIVE ITALIA S.R.L.: -29,24: Il Mef non certifica la fattura RLR278444 riferita al pagamento n. 103 del 09.01.2024;
- C.O.V. CENTRO ORTOPEDICO VIGEVANESE SRL: -282,58: Il Mef non certifica la fattura 560/FE/2023 riferita al pagamento n. 82 del 09.01.2024;
- DIA4IT S.R.L.: -2.284,74: Il Mef non certifica le fatture FV23/--2850, 23 FV23/--2901 e FV24/---52 riferite al pagamento n. 1210 del 26.01.2024;
- INNOVAMEDICA S.P.A.: -5.910,00: Il Mef non certifica la fattura 014388-PA riferita al pagamento n. 1005 del 22.01.2024;
- LEASYS S.P.A.: -150,00: Il Mef non certifica la fattura 0000202430011599 riferita al pagamento n. 3474 del 21.03.2024;
- LIMACORPORATE S.P.A.: 10,00: Il Mef non certifica la fattura 24004026R& riferita al pagamento n. 2704 del 08.03.2024;
- MEDTRONIC ITALIA SPA: 3.868,80: Il Mef certifica un importo errato sulla fattura n. 1209901731 pari ad euro 77.240,59 e non 81.109,39 probabilmente per il loro ricalcolo automatico;



- OFFICINA ORTOPEDICA PAVESE SRL: -461,66: Il Mef non certifica la fattura 203/C/2023 riferita al pagamento n. 98 del 09.01.2024;
- VITALAIRE ITALIA S.P.A.: -2.977,86: Il Mef non certifica la fattura 1920023133 riferita al pagamento n. 715 del 16.01.2024;

FATTURE CARTACEE RICEVUTE

Dal confronto tra i dati contabili aziendali e quelli risultanti in PCC alla data del 31/03/2024 è emerso che, a fronte di n. 27 fatture presenti nella piattaforma per un totale di euro 44.207,94, sono protocollate nel programma di contabilità aziendale n. 29 fatture per un totale di euro 77.205,74.

La differenza è pari ad euro 32.998,00 ed è dovuta alle seguenti circostanze:

- IMPULSE DYNAMICS GERMANY GMBH: n. 2 fatture regolarmente caricate e presenti sulla pcc con i seguenti numeri identificativi: F561456000214521 e F561456000214522 ma non presenti sul file del MEF.

FATTURE CARTACEE PAGATE

Dal confronto tra i dati contabili aziendali e quelli risultanti in PCC alla data del 31/03/2024 è emerso che, a fronte di n. 30 fatture presenti nella piattaforma per un totale di euro 105.140,58, sono protocollate nel programma di contabilità aziendale n. 33 fatture per un totale di euro 106.741,38.

La differenza è pari ad euro 1.600,80 ed è dovuta alle seguenti circostanze:

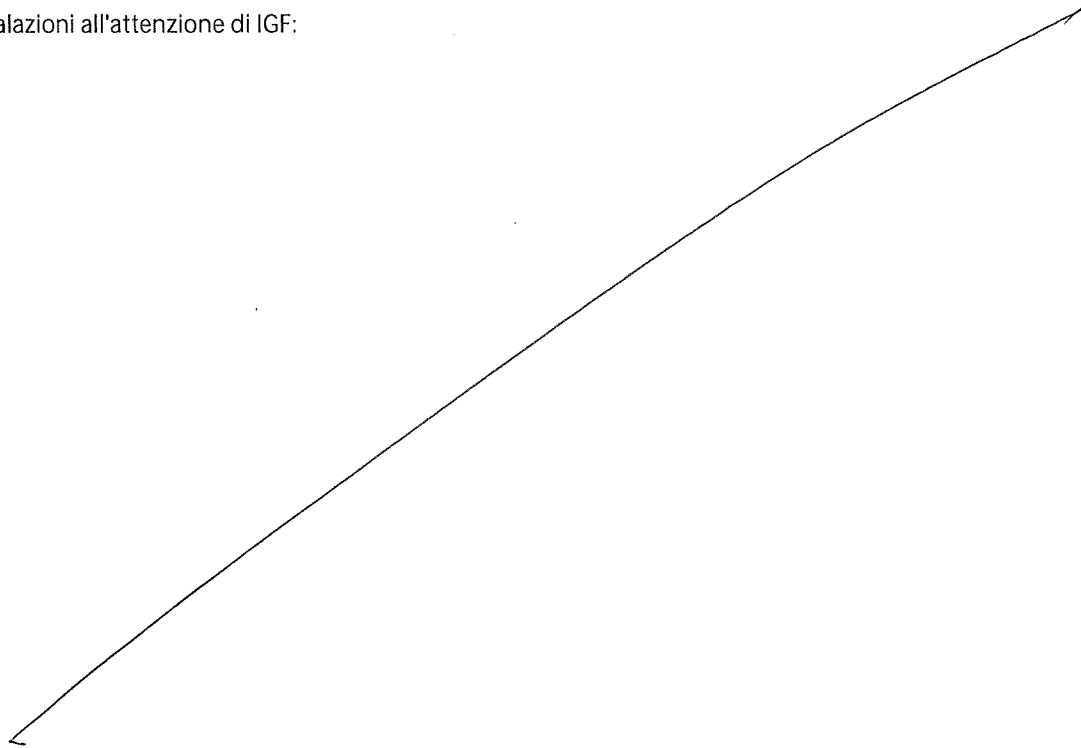
- ASPEN: il mandato di pagamento n. 3678 del 25.03.2024 è stato caricato dopo l'aggiornamento del 08.04.2024.

Il Collegio invita l'azienda ad attivarsi per ottenere un completo allineamento dei dati.

Il Collegio Sindacale prende atto che ai sensi del D.L. 14 marzo 2013 n. 33 e successive modifiche ss.mm.ii. Il Responsabile SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità ha provveduto nei tempi stabiliti a pubblicare nella sezione "Amministrazione Trasparente" l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il I trimestre 2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLA BERTONELLI



SALVATORE CASTRONOVO

