

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Viale Elvezia n. 2, Monza

Verbale n. 42 del COLLEGIO SINDACALE del 27/05/2025

In data 27/05/2025 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VINCENZO MARRANZINI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ELISA BELLONI

Presente

Partecipa alla riunione

- Giuseppe Matozzo - Direttore Amministrativo
- Aldo Bellini - Direttore Sanitario e Direttore del Dipartimento di Igiene e Prevenzione Sanitaria
- Laura Maccagni - Direttore Dipartimento Amministrativo e degli Affari Generali e legali e Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
- Claudia Rodella - Dirigente SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane
- Ilaria Castagna - Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
- Cinzia Patrizia Beggiano - Responsabile SS Flussi finanziari
- Erika Bosna - SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
- Antonio Bergamo - SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
- Leonardo Sferrazza Papa - Direttore SC Gestione Tecnico Patrimoniale e Acquisti
- Viviana Virgilio - Responsabile SS Gestione Acquisti
- Angelo Di Rosa - SC Gestione Tecnico Patrimoniale e Acquisti
- Giorgia Palmieri - Direttore SC Servizio Farmaceutico
- Vincenzo Crispino - Dirigente SC Servizio Farmaceutico
- Roberta Zanzi - Responsabile Programmazione e Controllo di Gestione
- Paolo Marrazzo - Direttore SC Negoziazione e Governo delle prestazioni
- Gabriella Brambilla Dirigente SC AAGLL, in qualità di segreteria

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

1. esame provvedimenti (delibere e determine);
2. esame Bilancio di Esercizio 2024;
3. verifica del pagamento trimestrale dei debiti commerciali;
4. verifica magazzino farmaceutico;
5. verifica magazzino economale;
6. verifica cespiti;
7. varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 147 Data: 08/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: INDIZIONE DI CONCORSO PUBBLICO, PER TITOLI ED ESAMI, PER LA COPERTURA A TEMPO INDETERMINATO E PIENO, N. 1 POSTO DI COLLABORATORE TECNICO PROFESSIONALE INGEGNERE – AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - DA ASSEGNARE AL DIPARTIMENTO DI IGIENE E PREVENZIONE SANITARIA - SSD IMPIANTISTICA.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 165 Data: 16/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: INDIZIONE DELLA PROCEDURA DI AVVISO PUBBLICO DI MOBILITÀ VOLONTARIA, COMPARTIMENTALE E INTERCOMPARTIMENTALE, REGIONALE E INTERREGIONALE, PER TITOLI E COLLOQUIO, PER LA COPERTURA DI N. 1 POSTO DI DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 169 Data: 17/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: TRASFERIMENTO FONDI RESIDUI PERSONALE CONVENZIONALE CURE PRIMARIE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 177 Data: 23/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: DEFINIZIONE PER L'ANNO 2025 DEGLI OBIETTIVI DELLE STRUTTURE DI ATS BRIANZA AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL PREMIO INCENTIVANTE PER IL PERSONALE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 180 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: ATTUAZIONE DELLA L.R. N. 22 DEL 14.12.2021. TRASFERIMENTO DEI CESPITI AFFERENTI IL DIPARTIMENTO DELLE CURE PRIMARIE. ADEMPIMENTI CONSEGUENTI. PRESA D'ATTO VERBALI DI CONDIVISIONE TRA I DIRETTORI GENERALI DELL'ATS BRIANZA, AGENZIA CEDENTE E LE ASST DI LECCO E BRIANZA, AZIENDE RICEVENTI.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 134 Data: 01/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: INTERVENTO DI SGOMBERO DEL MATERIALE DISMESSO DEPOSITATO PRESSO LA SEDE DI MONZA VIALE ELVEZIA 2 NELL'APPOSITA AREA, DENOMINATA AREA GIALLA, NONCHÉ PRESSO AREA ESTERNA UBICATA NEL CORSELLO DI ACCESSO AI MAGAZZINI AL PIANO INTERRATO, CON RELATIVO SMALTIMENTO IN DISCARICA. CIG B630CA0491

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 140 Data: 10/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, C. 1, LETT. B) DEL D. LGS. 36/2023 DEL SERVIZIO DI FORMAZIONE PER LO SVILUPPO DELLE METODOLOGIE NECESSARIE PER UN'EFFICACE IMPOSTAZIONE DEL LAVORO PER PROGETTI, OCCORRENTE ALLA SC INNOVAZIONE E COMUNICAZIONE DELL'ATS DELLA BRIANZA PER L'ANNO 2025

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 142 Data: 15/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, C. 1, LETT. B) DEL D. LGS. 36/2023 DEL SERVIZIO DI FORMAZIONE PER I CONTROLLI NON DISTRUTTIVI (P.N.D.), PROVE VISIVE SECONDO NORMA EN ISO 9712, CORRELATI ALLE VERIFICHE PERIODICHE DI ATTREZZATURE DI CUI ALL'ALL. VII D. LGS 81/2008, OCCORRENTE ALLA SSD IMPIANTISTICA DELL'ATS DELLA BRIANZA

Osservazioni:

Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	156	Data:	28/04/2025	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	CONTRATTI IN VIGORE PER I SERVIZI DI COPERTURA ASSICURATIVA PER I RAMI ALL RISK PROPERTY, RC PATRIMONIALE, INCENDIO, FURTO, KASKO VEICOLI DIPENDENTI, LIBRO MATRICOLA RCAUTO, INFORTUNI E RESPONSABILITÀ CIVILE VERSO TERZI E VERSO PRESTATORI D'OPERA. SOSTITUZIONE DEC				
Osservazioni:					

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si dà atto dell'avvenuto collegamento in teleconferenza del Dott. Vincenzo Marranzini, con utilizzo dei seguenti sistemi di comunicazione: microsoft teams, telefono ed e-mail personale.

In merito al I punto all'o.d.g. il Collegio procede all'esame dei provvedimenti adottati, il dettaglio è esposto nella apposita sezione del presente verbale, sopra indicata.

In merito al II punto all'o.d.g., si precisa che il Collegio ha effettuato le opportune verifiche (in particolare, mediante circolarizzazione di partite di debito e credito, verifiche dei cespiti e delle rimanenze, anche mediante campionamento) come attestato nel presente verbale.

Il Collegio acquisisce i prospetti di riepilogo e di confronto (per le rimanenze stampe di magazzino, contabilità e bilancio mentre per i cespiti il libro cespiti, contabilità e bilancio) con il budget e il consuntivo precedente predisposti dalla S.C. Bilanci, Programmazione finanziaria e contabilità.

Il Bilancio consuntivo 2024 è stato redatto secondo le assegnazioni del Decreto n. 6618 del 13.05.2025 e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024.

Il Collegio Sindacale provvede ad esaminare il Bilancio d'esercizio 2024 esprimendo parere favorevole e rimanda al relativo modulo allegato.

In particolare richiamate le citate indicazioni regionali il Collegio:

- assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti;
- assevera la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio;
- con riferimento alla voce contributi c/esercizio da Altri enti pubblici assevera la corretta rappresentazione contabile in bilancio: Decreto n. 10601 del 11/07/2024 "Strategie aree interne: dal Presst alla casa di comunità, una evoluzione di prossimità per il paziente cronico - CO 2024/2" € 400.000; Progetto OB-ESITI-0-5 Contrasto obesità in età pediatrica di € 9.000 come da accordo di collaborazione in partenariato ATS Milano e Fondazione Cariplo;
- con riferimento ai contributi in c/esercizio da privati, assevera la corretta rappresentazione contabile in bilancio, precisando la

sussistenza di quanto segue: PROGETTO FARMA-SAFETY IN RSA - Convenzione con l'Istituto di ricerche farmacologiche Mario Negri IRCCS, di € 50.000 come da Delibera ATS n. 439 del 31/10/2024 di recepimento della convenzione importo utilizzato euro 32,00, non utilizzato: euro 49.968,00.

- con riferimento agli utilizzi di fondi per quote inutilizzate anni precedenti, il Collegio assevera la corretta destinazione dei fondi coerentemente con le finalità degli atti di assegnazione originali. Si allega relativo prospetto di riepilogo.

Si evidenzia che non esistono partecipazioni.

In relazione a quanto richiesto nelle Linee Guida Consuntivo 2024, il Collegio acquisisce le corrette motivazioni e valida la legittimità e la sussistenza dei debiti vs personale e vs istituti previdenziali esposti in sede di consuntivo 2024.

Per quanto riguarda il margine della gestione dell'attività di libera professione il Collegio ha verificato la corretta compilazione del CE dedicato. Il margine netto pari ad euro 1.212,00 è dato dalla differenza tra totale dei ricavi di euro 6.633,00 e il totale dei costi di Euro 4.909,00 (comprensivi di accantonamenti e Irap) oltre ad euro 512,00 per costi generali.

Inoltre si dà atto che nella nota integrativa descrittiva:

- sono stati riportati gli estremi del verbale del Collegio Sindacale relativo alla verifica dei saldi delle disponibilità liquide (verbale n. 38 del 20.01.2025);

- è presente l'attestazione della corretta classificazione degli incassi e pagamenti rispetto alla rilevazione annuale SIOPE (par. 34).

In relazione a quanto indicato al par. 2.10 delle Linee Guida Bilancio Consuntivo 2024 si riporta quanto scritto nel paragrafo 14 della nota integrativa descrittiva:

- D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: "anno Anno 2020 e ante: l'importo pari ad € 3.467.154 è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari",

- D.VII.2) Debiti verso altri fornitori: " € 1.631.040 riferito al 2020 e ante, è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari",

- D.XI.4) Altri Debiti diversi- V/Privati: "2020 e ante: € 230.145 di cui € 87.690 rimborso spese sanitarie assistiti, € 46.144 debiti vs organi istituzionali, € 9.959 residui organi istituzionali, € 68.645 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, € 17.486 recupero Cooperativa Stella"

il Collegio ritiene che le ragioni della sospensione sono correttamente esposte e motivate ed esprime parere favorevole.

In merito al III punto all'o.d.g. relativo alla verifica dei pagamenti dei debiti commerciali, il Collegio Sindacale ha proceduto alle verifiche per l'esito delle quali si rimanda al relativo modulo allegato. In esito alle verifiche non sono emerse irregolarità in base alla documentazione fornita come da apposite relazioni allegate.

In merito al IV punto all'o.d.g., il Collegio Sindacale il Collegio Sindacale procede alla visita del magazzino farmaceutico, presente in Monza Viale Elvezia n. 2, provvede a verifiche e riscontri sulla base di documentazione e con la presa visione dei prodotti presenti ed allega apposito modulo verifica farmacia del Collegio.

In merito al V punto all'o.d.g., il Collegio Sindacale procede alla visita del magazzino economale presente in Monza Viale Elvezia n. 2, provvedendo alle verifiche e ai riscontri sulla base di documentazione e alla presa visione dei prodotti presenti. Sul punto si allega apposito modulo verifica magazzino del Collegio.

In merito al VI punto all'o.d.g. relativo alla verifica dei cespiti, il Collegio prende visione del libro dei beni ammortizzabili aggiornato alla data odierna al fine di verificare gli acquisti e le dismissioni dei beni stessi. In esito alle verifiche nella sala riunione della Direzione Generale (2° piano) (verificati i cespiti n. 119618 - sistema video conferenza, n. 118372 - tavolo riunione, n. 119456 - allungo tavolo riunione, n. 119457 allungo tavolo riunione e n. 119325 - video proiettore a soffitto) non sono emerse irregolarità in base alla documentazione fornita.

In merito al VII punto all'o.d.g., la dott.ssa Laura Maccagni, Direttore della SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane, e la dott.ssa Claudia Rodella illustrano le bozze di delibere concernenti la determinazione dei fondi definitivi 2024 della area comparto, dell'area sanità e dell'area PTA. Il Collegio, verificata la congruenza dei fondi con la certificazione del Direttore Generale e con il modello A allegato al Bilancio Consuntivo 2024, valida i fondi contrattuali.

La seduta viene tolta alle ore 15.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

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

In data 27/05/2025 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott.ssa Castagna e dott.ssa Beggiato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 194

del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2025

con nota prot. n. e-mail del 16/05/2025 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 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 4.789.752,00	€ 5.135.851,00	€ 346.099,00
Attivo circolante	€ 233.986.477,00	€ 232.316.659,00	€ -1.669.818,00
Ratei e risconti	€ 95.747,00	€ 137.857,00	€ 42.110,00
Totale attivo	€ 238.871.976,00	€ 237.590.367,00	€ -1.281.609,00
Patrimonio netto	€ 5.118.559,00	€ 4.817.929,00	€ -300.630,00
Fondi	€ 63.074.285,00	€ 55.588.200,00	€ -7.486.085,00
T.F.R.	€ 70.545,00	€ 70.545,00	€ 0,00
Debiti	€ 170.608.587,00	€ 177.113.693,00	€ 6.505.106,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 238.871.976,00	€ 237.590.367,00	€ -1.281.609,00
Conti d'ordine	€ 505.185,00	€ 424.307,00	€ -80.878,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.853.638.006,00	€ 1.826.041.790,00	€ -27.596.216,00
Costo della produzione	€ 1.860.621.443,00	€ 1.825.321.249,00	€ -35.300.194,00
Differenza	€ -6.983.437,00	€ 720.541,00	€ 7.703.978,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 18.674,00	€ 101.618,00	€ 82.944,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.221.845,00	€ 1.415.485,00	€ -7.806.360,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.257.082,00	€ 2.237.644,00	€ -19.438,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.257.082,00	€ 2.237.644,00	€ -19.438,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.675.763.140,00	€ 1.826.041.790,00	€ 150.278.650,00
Costo della produzione	€ 1.681.532.189,00	€ 1.825.321.249,00	€ 143.789.060,00
Differenza	€ -5.769.049,00	€ 720.541,00	€ 6.489.590,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 101.618,00	€ 101.618,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.070.916,00	€ 1.415.485,00	€ -6.655.431,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.301.867,00	€ 2.237.644,00	€ -64.223,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.301.867,00	€ 2.237.644,00	€ -64.223,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 4.817.929,00
Fondo di dotazione	€ -60.317,00
Finanziamenti per investimenti	€ 4.876.957,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.289,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<input type="checkbox"/> 2)	Non riduce 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:

Esprime parere favorevole considerato il risultato di pareggio indice di una equilibrata gestione economico finanziaria.

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)

L'Agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzo di aliquote superiori (cfr par. 4.1 della nota integrativa descrittiva)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano capitalizzati nell'esercizio costi di impianto e ampliamento.

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.

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

L'Agenzia si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori per i fabbricati (6,5% su indicazioni regionali) (cfr. 4.2 della nota integrativa descrittiva)- Dal 2.01.2024 sono stati trasferiti alle competenti ASST i cespiti afferenti il Dipartimento Cure Primarie, come da LR. (delibera 180 del 30.04.2025)

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie.

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 valore delle rimanenze è stato calcolato con il metodo della media ponderata dei prezzi di acquisto. Il Collegio ha verificato la coerenza delle rimanenze iscritte a Bilancio con la contabilità di magazzino e la resa del conto giudiziale. Si evidenzia che le gestioni del magazzino farmaceutico, economale e di laboratorio sono affidate, dal decreto n. 324 del 02.08.2024, ad agenti contabili interni tenuti alla redazione di un conto giudiziale.

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.)

L'anzianità e la scadenza dei crediti sono riportate nella tabelle della nota integrativa tabellare e nelle schede di dettaglio.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)

Risconti attivi

Il valore esposto al 31/12/2024 è pari ad € 137.857 e si riferisce a quote di costo di:

-assicurazioni € 36.237;

-canoni di noleggio non sanitario: € 96.046;

-manutenzione mobili e macchine: € 5.574.

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.

Al 31.12.2024 il valore dei fondi per rischi è pari ad € 3.032.177. In particolare si fa riferimento alla gestione GSA come da comunicazione di Regione Lombardia prot. A1.2025.0515984 del 16.05.2025 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA – esercizio 2024" e al decreto n. 6789 del 15/05/2025 ad oggetto "RICOGNIZIONE PER L'ESERCIZIO 2024 DEI RISCHI DELLE AZIENDE SANITARIE ACCANTONATI SUI FONDI RISCHI DELLO STATO PATRIMONIALE DEL BILANCIO GSA". Si precisa che il totale accantonato nella gestione centralizzata è di euro 2.001.300, di cui:

- euro 50.000 per richieste di risarcimento danno patrimoniale/ danno sanitario,
- euro 156.300 per richiesta risarcimento stragiudiziale,
- euro 1.784.000 per richieste risarcimento danno patrimoniale/ danno sanitario,
- euro 11.000 per Fondo rischi contenzioso personale dipendente ;

Nel bilancio aziendale il fondo rischi risulta pari ad euro 3.032.177, di cui:

- euro 2.075.773 fondo rischi per cause civili e oneri processuali,
- euro 58.000 fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione,
- euro 718.300 fondo rischi per franchigia assicurativa,
- euro 5.192 fondo rischi per interessi di mora,
- euro 174.912 altri fondi rischi.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

L'anzianità e la scadenza dei debiti sono riportate nella tabelle della nota integrativa tabellare e nelle schede di dettaglio.

Debiti per Mutui passivi

La voce non è stata movimentata.

Debiti v/Stato

La voce include i Debiti v/Ministero della salute per riscossione contributi ex D.lgs. 32/2021 (dipartimento veterinario e di prevenzione SIAN) il cui saldo al 31/12/2024 è pari ad € 192.684.

Il debito si riferisce all'applicazione dell'attività sanzionatoria ex art. 12 quater l. 283/1962 - D.lgs. 150/2022 (Decreto Cartabia) come da indicazioni della Direzione Generale Igiene e Sicurezza degli Alimenti e Nutrizione del Ministero della Salute n. 0013753-05/04/2023-DGISAN-MDS-P nonché all'applicazione del Decreto n. 32/2021 che prevede il versamento al Ministero della Salute di una quota pari al 2% di quanto riscosso.

Debiti v/Regione

Per il dettaglio dei debiti vs Regione si rimanda alla tabella di dettaglio Crediti e debiti verso RL e Intercompany allegata al bilancio.

Debiti v/Comuni

Il saldo al 31.12.2024 è pari ad € 167.312. I debiti iscritti si riferiscono in via principale a debiti per prestazioni socio sanitarie (misura minori in comunità e case management), rimborso spese condominiali, affitti, spese notifica atti.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

I debiti verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2024 sono pari ad € 88.601.804 di cui € 73.131.502 per altre prestazioni, €

15.457.773 per Debiti v/ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR 23/2015 ed € 12.529 per Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche di altre regioni.

Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione

La voce non è stata movimentata.

Debiti v/Fornitori

Al 31/12/2024 i debiti vs fornitori sono pari ad € 72.870.334.

D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie.

I debiti vs gli erogatori privati del territorio ammontano ad € 27.021.008 al lordo delle note di credito da ricevere pari ad € -4.603.362.

D.VII.1.2) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari pubblici (assi)

D.VII.1.3) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari privati (assi)

I debiti vs gli erogatori pubblici e privati sociosanitari del territorio sono € 21.137.186.

D.VII.1.4) Debiti verso Farmacie convenzionate

Il valore esposto al 31.12.2024 è pari ad € 17.089.786 di cui € 15.957.345 fatture da ricevere.

D.VII.1.5) Debiti verso MMG, PLS e MCA

I debiti vs MMG PLS e CA sono pari ad € 1.448.696.

Si rimanda alla tabella di dettaglio per la loro composizione e anno di formazione.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari

Per queste voci al 31.12.2024 è stato esposto il valore di € 10.777.027 al netto delle note di credito da ricevere (€ -189.644).

L'importo pari ad € 1.631.040 riferito al 2020 e ante, è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziali.

Debiti v/Istituto tesoriere

La voce non è stata movimentata.

Debiti Tributari

Il valore al 31/12/2024 è pari ad € 1.379.998, di seguito dettagliato:

- Iva: € 545.881 (pagato nel mese di gennaio);

- Irap € 862.948;

- Ires: € 3.163;

- altre imposte: -€ 31.995.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Si rimanda alla tabella Debiti vs personale al foglio Debiti verso istituti previdenziali per il dettaglio (anno di formazione e composizione).

Debiti v/Altri

Il valore esposto al 31/12/2024 è pari ad € 6.239.233.

D.XI.2) Debiti v/dipendenti

Si rimanda alla tabella "Debiti vs personale" per il dettaglio (anno di formazione e composizione).

D.XI.4) Altri debiti diversi:

D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati € 1.554.231:

D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici € 93.560 di cui:

-debiti vs/altri enti pubblici per € 35.369 ripartizioni incassi D.lgs. 194/08 e D.lgs. 32/2021, debiti vs. IZSLER (Ist. Zooprof.

Lombardia-Emilia Romagna) per € 13.093, esami ed analisi da laboratorio ISZLER Decreto 32/2021 controlli Ufficiali Veterinari e

Sian, Ft Da Ricevere debiti vs/altri enti pubblici per € 45.097.

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

D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie.

I debiti vs gli erogatori privati del territorio ammontano ad € 27.021.008 al lordo delle note di credito da ricevere pari ad € -4.603.362.

Anno 2020 e ante: l'importo pari ad € 3.467.154 è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari.

Anno 2021: € 16.422.

Anno 2022: l'importo pari ad € 558.917 di cui € 299.747 è riferito per lo più a fatture da ricevere per i saldi dei tempi di attesa validazione CONS 2022.

Anno 2023: € 2.820.512. Il valore esposto è composto, in via principale, da debiti per saldi prestazioni validate 2023 al lordo di note di credito da ricevere.

Anno 2024: € 20.158.003. Il valore esposto è composto, in via principale, da debiti per saldi prestazioni validate 2024 al lordo di note di credito da ricevere dell'anno 2024 pari ad € -580.332.

D.VII.1.2) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari pubblici (assi)

D.VII.1.3) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari privati (assi)

I debiti vs gli erogatori pubblici e privati sociosanitari del territorio sono € 21.137.186.

D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati € 1.554.231:

-2020 e ante: € 230.145 di cui € 87.690 rimborso spese sanitarie assistiti, € 46.144 debiti vs organi istituzionali, € 9.959 residui organi istituzionali, € 68.645 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, € 17.486 recupero Cooperativa Stella;

-2021: € 485.642 di cui € 16.443 debiti vs organi istituzionali, € 64.190 recupero Cooperativa Stella, € 11.115 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, € 12.000 recupero indennità di forme assicurative MMG PLS; € 50.000 rimborso spese sanitarie assistiti;

-2022: € 40.632 di cui € 15.284 debiti vs organi istituzionali, € 1.243 debiti vs assistiti, € 22.985 recuperi Cooperativa Stella, € 788 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora;

-2023: € 173.059 di cui 131.389 debiti vs organi istituzionali, € 29.876 recuperi Cooperativa Stella, € 11.763 rimborso assistiti spese sanitarie;

-2024: € 624.753 di cui € 159.867 debiti vs organi istituzionali, € 423.410 debiti per contributi assistiti l. 210/92 (bimestre novembre/dicembre 24 pagato a gennaio 2025), € 28.816 recuperi Cooperativa Stella, € 1.200 rimborso assistiti spese sanitarie.

(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	€ 238.071,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

L'Agenzia ha un costo per IRAP pari ad € 2.221.764 e IRES pari ad € 15.880.

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

I.R.A.P.	€ 862.948,00
I.R.E.S.	€ 3.163,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 23.494.607,00
Dirigenza	€ 14.772.698,00
Comparto	€ 8.721.909,00
Personale ruolo professionale	€ 829.883,00
Dirigenza	€ 829.883,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.486.523,00
Dirigenza	€ 421.536,00
Comparto	€ 2.064.987,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.010.607,00
Dirigenza	€ 1.322.804,00
Comparto	€ 7.687.803,00
Totale generale	€ 35.821.620,00

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:*

I dati del personale desunti dal Conto Annuale sono i seguenti: Il personale in servizio al 31.12.2023 era pari a 606 unità, di cui personale part-time 69 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 596, di cui personale part-time 64 unità. La programmazione della dotazione organica del personale è contenuta nell'apposita sezione del PIAO.

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

Non si è fatto ricorso a consulenze o a esternalizzazioni di servizi per carenza di personale dipendente.

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

Non sussiste.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non vi sono stati ritardi nei versamenti previdenziali ed assistenziali.

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

Gli straordinari sono stati pagati nel rispetto dei fondi contrattuali 2024 e della normativa.

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

Risultano iscritti negli stati patrimoniali gli appositi Fondi ed appaiono sufficienti. Risulta valorizzata la voce B.V.2 che presenta una consistenza finale di euro 2.577.311 al 31.12.2024.

- *Altre problematiche:*

Nessuna ulteriore problematica da segnalare.

Mobilità passiva

Importo	€ 30.225.875,00
---------	-----------------

(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.)

Il valore della mobilità è pari a quanto definito dal decreto di assegnazione n. 6618 del 13/05/2025.

- mobilità passiva extraregione : euro 30.225.875;

- mobilità attiva privati: euro 27.355.046;

- mobilità internazionale attiva: euro 35.670 e passiva : euro 2.577.535.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 180.103.003,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

E' 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	€ 147.711,00
---------	--------------

(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.)

Il valore nel 2023 era pari a € 226.394. Per il 2024 si segnalano convenzioni per acquisto di servizi sanitari intercompany per € 128.710 e da privato per € 19.004.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 17.473.792,00
---------	-----------------

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 647.319,00
Immateriali (A)	€ 135.378,00
Materiali (B)	€ 511.941,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 101.618,00
Proventi	€ 101.620,00
Oneri	€ 2,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.415.485,00
Proventi	€ 2.975.379,00
Oneri	€ 1.559.894,00

Eventuali annotazioni

Si rimanda al par. 28.2 della Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria (pag. 120-122).

Ricavi

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

Gestione sanitaria:

Finanziamento di parte corrente indistinto euro 1.473.946.234;

Finanziamento di parte corrente ASSI euro 213.549.686;

Funzioni non tariffate euro 739.370;

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) euro 1.352.365;

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) euro 11.612.357;

Altri contributi da Regione per servizi socio sanitari (ASSI) - (FSR indistinto) euro 981.904;

Contributi da Regione (FSR vincolato) euro 25.343.616;

Contributi da Regione(extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA euro 695.302;

Contributi per Stranieri Temporaneamente Presenti (STP - onere 9) euro 1.027.698.

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	€ 180.900,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.134.490,00

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

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

Esiste un'unità operativa che segue il contenzioso e vi è un regolamento aziendale in merito alla valorizzazione degli importi di causa. Pertanto la valorizzazione è stata effettuata in coerenza con l' OIC 31. Si precisa che il valore "Altro contenzioso" comprende € 334.490 relativo a cause in corso con rischio probabile ed € 1.800.000 relativo a contenziosi ancora in fase stragiudiziale, ma con elevata probabilità di notifica di relativo ricorso.

Il Collegio

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

VERIFICA DEL MAGAZZINO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

In data 27/05/2025 alle ore 11.10 presso la sede dell'Azienda risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

ALBERTO CASTELNUOVO, Presidente Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
VINCENZO MARRANZINI, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute;
ELISA BELLONI, Componente in rappresentanza di Regione Lombardia.

per poter procedere alla verifica del magazzino dei beni: sanitari/non sanitari

Il Collegio effettua il sopralluogo presso il magazzino ed incontra il responsabile dott.

Viviana Virgilio/arch. Sferrazza Papa/sig Angelo Di Rosa

a cui vengono chieste informazioni in merito alla procedura utilizzata per la gestione dello stesso.

Il Collegio prende atto che:

- il personale afferente alle linee di attività in parola risulta il seguente:
 - N 1 operatori qualifica operatore tecnico specializzato - cat. BS5
 - N operatori qualifica
- gli spazi in uso sono così distribuiti: Magazzino economale con ingresso da seminterrato, corridoi centrali con scaffalatura posizionata ai lati, area di ricezione e stoccaggio provvisorio dei beni, area di posizionamento dei beni in uscita/consegna presso i CDR aziendali, area ufficio amministrativo.
- che la procedura di gestione del magazzino è disciplinata con apposito regolamento (*ovvero con apposita procedura*) approvato con delibera DG/CS n. Procedura di Processo ID 04462 rev. 3 del 14/07/24
- l'attività, con una copertura oraria dalle ore 08:30 alle ore 16:00, consiste fundamentalmente nei seguenti compiti:

Movimentazioni in entrata, ricezione beni da parte dei fornitori, verifica dell'integrità e delle quantità ricevute rispetto al Documento di trasporto ed all'Ordine di acquisto, caricamento nel sistema contabile di magazzino, Eusisi Magazz di GPI S.p.A., posizionamento dei beni negli appositi scaffali.

Movimentazioni in uscita, evasione delle richieste ricevute dai CDR aziendali, consistente nello scarico delle quantità richieste dal sistema contabile di magazzino, consegna presso i medesimi CDR.

Monitoraggio e controllo delle giacenze e delle scadenze dei beni che la prevedono, monitoraggio sottoscorta, richieste di reintegro agli uffici ordinanti.

Inventario di fine anno.

Ciò premesso, il Collegio procede, mediante campionamento, alla verifica dell'esistenza fisica delle giacenze relativa al seguente materiale:

	Articolo	Descrizione	Giacenza in procedura informatica al	Giacenza fisica al
	10248	gruppo merceologico calzature: scarpa antfortunistiche basse pelle	3	3
	923	gruppo merceologico cancelleria: colla a caldo 1KG	1	1
	10942	gruppo merceologico materiali chirurgici sanitari diagnostici: busta alta sicurezza 23X32 cm	1000	100

Dalla verifica risulta che le giacenze riscontrate risultano corrispondenti a quelle riportate nell'apposito registro (oppure in caso di non corrispondenza occorre descrivere i motivi di tale anomalia).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

La verifica viene chiusa alle ore _____, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale

VERIFICA FARMACIA

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

In data 27/05/2025 alle ore 10.30 i Sindaci/ il Collegio Sindacale:

ALBERTO CASTELNUOVO, Presidente Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

VINCENZO MARRANZINI, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute;

ELISA BELLONI, Componente in rappresentanza di Regione Lombardia.

accedono alla farmacia presso il P.O. di Viale Elvezia, 2 Monza

Alla presenza del responsabile Referente magazzino FAR

Sig. dott. Crispino - sig Zaccara - dott.ssa Palmineri

è stata effettuata la verifica delle procedure interne relative alle seguenti aree:

Farmaci

- Magazzino farmaci? Si

- Magazzino prodotti non sanitari? Si

Il servizio è disciplinato dal regolamento n. ID04462 del 14/07/2023

Il controllo è stato svolto attraverso l'analisi della documentazione, la verifica delle procedure? Si

I registri sono tenuti informaticamente? No

s'intende il registro cartaceo stupefacenti di entrata e di uscita

La verifica ha evidenziato quanto segue:

1. L'azienda si avvale di farmacie interne? Si

2. La farmacia fornisce farmaci ad altri soggetti? Si

3. Il fabbisogno viene rilevato come segue:

In base alle richieste dei CDC

segue un processo informatizzato? No

non c'è un applicativo specifico

4. Si è fatto ricorso a procedure straordinarie nell'approvvigionamento di farmaci? No

5. Le fasi di ordine, carico, scarico e rilevazione giacenze vengono seguite da un responsabile in possesso dei prescritti requisiti? Si

segue un processo informatizzato?

Si

6. L'azienda effettua il controllo periodico tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti?

Si

7. I sindaci hanno verificato, a campione, la reale consistenza dei seguenti farmaci:

Prodotto	Quantità risultante dal registro di magazzino (a)	Giacenza effettiva (b)	Differenza (c = a - b)
sodio cloruro 0.9% 20ml cd. 15605	40	40	0
guanti chirurgici sterili cod 15745	408	408	0
cerotto farmapore cod. 15697	400	400	0

Note:

8. Per la tenuta della contabilità di magazzino di detti prodotti viene utilizzata una codificazione interna? Si

9. Per i medicinali scaduti e per il materiale diagnostico ritenuto inidoneo, vengono applicate le seguenti procedure di scarico:
Fuori uso con procedura di smaltimento

10. Vengono rilevati i medicinali e il materiale diagnostico pervenuti all'azienda a titolo gratuito? Si

Caricati in magazzino zero costo

Tali prodotti vanno rilevati a valore nullo e, per quanto concerne la quantità, nella consistenza effettiva:

11. Vengono espletate dal direttore di farmacia le periodiche verifiche presso le unità operative dei presidi ospedalieri sul movimento interno dei farmaci? No

non pertinente

12. Altro

La verifica a campione sulla scadenza dei farmaci ha evidenziato quanto segue:
tutti i prodotti presenti risultano avere data di validità

I farmaci scaduti presso il P.O. dal _____ al _____ sono stoccati presso in un contenitore per un totale di Kg

in attesa di essere ritirati.

Esiste una gestione farmaci file F? No

I prodotti stupefacenti e simili vengono custoditi in modo appropriato? Si

In cassaforte in dotazione ai soli farmacisti

Il registro è composto da n. 28 pagine, vidimato dal Direttore della SC .

L'ultima pagina scritturata risulta essere la n. 6

Farmaci stupefacenti(verifica a campione):

Prodotto	Quantità risultante dal registro di magazzino (a)	Giacenza effettiva (b)	Differenza (c = a - b)
Fortradol 100 mg/2ml	50	50	0
zoletil 50/50 mg 5ml	6	6	0

Note:

In data odierna risultano presenti i seguenti farmaci stupefacenti che risultano scaduti:

Esiste per questi prodotti una contabilità separata? No

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Data Verbale: 27/05/2025

Fatture elettroniche dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 312.083.069,54	Importo fatture ricevute:	€ 312.237.185,84
Numero fatture ricevute:	4.830	Numero fatture ricevute:	4.904
Importo fatture pagate:	€ 304.420.825,56	Importo fatture pagate:	€ 304.912.498,86
Numero fatture pagate:	4.964	Numero fatture pagate:	4.981

Fatture cartacee dal 01/01/2025 al 31/03/2025:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2025)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 412.998,00	Importo fatture ricevute:	€ 410.764,45
Numero fatture ricevute:	24	Numero fatture ricevute:	25
Importo fatture pagate:	€ 423.490,00	Importo fatture pagate:	€ 423.490,00
Numero fatture pagate:	25	Numero fatture pagate:	25

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-35,24
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2024):	-37,48

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Si allega il prospetto di dettaglio di riconciliazione tra i dati estratti dalla piattaforma e quelli estratti dall'Agenzia

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ALL.%20Elenco%20cespiti%20per%20cdc-ubicazione%20al%2008.05.2025_1079973_3.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/allegato%20Tabella%20riepilogo%20-%20al%2031.03.2025%20PCC_1079973_2.xlsx

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%20VERBALE%20MAG%20ECO%20Giacenze%20Magazzino%20Ec_27-5-2025_1079973_4.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%20VERBALE%20MAG%20FAR%20Giacenza%20prodotti%20magazzino%20FAR_1079973_5.pdf

File allegato n° 5

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%20verbale%20Utilizzo%20contributi%20esercizi%20precedenti_1079973_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO CASTELNUOVO _____

VINCENZO MARRANZINI _____

ELISA BELLONI _____