



Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Ospitale, 10 - Lodi

**Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2023**

In data 17/05/2023 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FABRIZIO RIDOLFI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**VITTORIO CODELUPPI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**ELEONORA JOLANDA NEGRUZZI**

Presente

Partecipa alla riunione il dott. Giampaolo Grippa Direttore Amministrativo, il dott. Gianluigi Semenza Direttore SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità, la dott.ssa Eleonora Ferrari della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità. Svolge le funzioni di segreteria del Collegio la sig.ra Kristine Calandro.

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

1. Bilancio d'Esercizio 2022;
2. Ipotesi di Accordo con le OO.SS. del Comparto in merito ai criteri di distribuzione dei premi correlati alle performance organizzativa e individuale Anno 2022;
3. Costituzione dei fondi contrattuali anno 2022 del Personale del Comparto Sanità. Certificazione ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
4. Costituzione dei fondi contrattuali anno 2022 del Personale della Dirigenza Area Sanità e della Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa. Certificazione ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
5. Costituzione dei fondi contrattuali anno 2022 del Personale del Comparto ex ESACRI. Certificazione ai sensi dell'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
6. Disamina deliberazioni (dal 02/03/2023 al 29/03/2023) e determinazioni dirigenziali (dal 02/03/2023 al 31/03/2023);
7. Varie ed eventuali.

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO****ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI****Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

trattare il primo punto all'Odg "Bilancio d'Esercizio 2022".

Il Bilancio d'esercizio 2022 è stato redatto in conformità al Decreto della Presidenza della Regione Lombardia n. 6983 del 12/05/2023 ed approvato dal Direttore Generale dell'Azienda con deliberazione n. 585 del 12/05/2023.

Il Responsabile della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità, dott. Gianluigi Semenza, illustra nel dettaglio la documentazione costituente il documento contabile.

Il Collegio, tenuto conto delle analisi effettuate rinvia gli esiti della propria valutazione alla prescritta relazione redatta sull'apposito modello PISA, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tutte le carte di lavoro vengono acquisite e conservate in apposita armadiatura c/o la segreteria della Direzione Amministrativa.

La seduta viene tolta alle ore 15:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio termina le attività alle ore 15:30 previa lettura e stesura del presente verbale che, trascritto su fogli numerati e vidimati costituenti il registro dei verbali di questo Collegio, è idoneamente custodito presso l'Azienda.

Lo stesso viene trasmesso per finalità di monitoraggio e trasparenza in conformità alle finalità di cui alle circolari e relativi vademecum emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in formato cartaceo esclusivamente alla Conferenza dei Sindaci ed alla Regione Lombardia.



**BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022**

In data 17/05/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente: Dott. Ridolfi Fabrizio (designazione MEF)

I componenti: Dott. Vittorio Codeluppi (designazione Min.Salute) e la Dott.ssa Eleonora Jolanda Negruzzi (designazione Consiglio Regionale).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 585

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/05/2023

con nota prot. n. ///// del 12/05/2023 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 incremento  
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 93.786.607,00	€ 90.974.361,00	€ -2.812.246,00
Attivo circolante	€ 90.720.671,00	€ 118.069.022,00	€ 27.348.351,00
Ratei e risconti	€ 68.019,00	€ 95.189,00	€ 27.170,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 184.575.297,00</b>	<b>€ 209.138.572,00</b>	<b>€ 24.563.275,00</b>
Patrimonio netto	€ 109.840.720,00	€ 130.182.198,00	€ 20.341.478,00
Fondi	€ 21.990.454,00	€ 18.716.237,00	€ -3.274.217,00
T.F.R.	€ 688.783,00	€ 736.316,00	€ 47.533,00
Debiti	€ 51.891.977,00	€ 59.384.253,00	€ 7.492.276,00
Ratei e risconti	€ 163.363,00	€ 119.568,00	€ -43.795,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 184.575.297,00</b>	<b>€ 209.138.572,00</b>	<b>€ 24.563.275,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 15.882.777,00</b>	<b>€ 15.696.465,00</b>	<b>€ -186.312,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 253.752.556,00	€ 254.947.462,00	€ 1.194.906,00
Costo della produzione	€ 244.772.966,00	€ 248.348.744,00	€ 3.575.778,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.979.590,00</b>	<b>€ 6.598.718,00</b>	<b>€ -2.380.872,00</b>
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 +/-	€ -1.416,00	€ 2.676.187,00	€ 2.677.603,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.978.174,00	€ 9.274.905,00	€ 296.731,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.978.174,00	€ 9.274.905,00	€ 296.731,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 247.026.741,00	€ 254.947.462,00	€ 7.920.721,00
Costo della produzione	€ 238.159.704,00	€ 248.348.744,00	€ 10.189.040,00
<b>Differenza</b>	€ 8.867.037,00	€ 6.598.718,00	€ -2.268.319,00
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	€ 2.676.187,00	€ 2.676.187,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.867.037,00	€ 9.274.905,00	€ 407.868,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.867.037,00	€ 9.274.905,00	€ 407.868,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 130.182.198,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 110.808.643,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 10.480.876,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 8.892.679,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00



Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

///

Il Collegio 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.

Il Collegio assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo storico, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti dell'ASST.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'Azienda non ha eseguito capitalizzazione di spese né iscrizione di costi di impianto e 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.

Il Collegio assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo storico, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti dell'ASST.

**Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi**

LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Direttore Generale  
Per delega

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'impugnazione come 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 stati iscritti valori in queste voci in quanto l'ASST non possiede titoli di nessuna natura.

**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.

Le rimanenze di reparto, come il magazzino, sono valute al costo medio ponderato. I magazzini prevedono la gestione di "sottoscorte" con il criterio della scorta "minima o massima" in base ai diversi prodotti.

Il Collegio assevera in merito alla verifica della quadratura delle giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le rimanenze appostate in Bilancio (contabilità) al netto di arrotondamenti di euro 5,00.

**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'ammontare dei crediti per anno di formazione è esposto all'interno del Bilancio d'esercizio 2022 Stato Patrimoniale.

Il Collegio verifica che i Crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari ad euro 153.336.

**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 31/12/2022.)*

I ratei attivi per degenze in corso al 31.12.2022 come da indicazioni regionali non sono da rilevare.

I ratei attivi per euro 36.433 sono relativi ad affitti attivi posticipati.

I risconti attivi sono relativi a:

assicurazioni altri premi euro 53.939

affitti passivi euro 4.817.

I risconti passivi per euro 119.568 sono relativi ad affitti attivi anticipati.



## 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.

I fondi per rischi e oneri sono pari ad un totale di euro 18.716.237 sono ritenuti congrui e sono dettagliati nelle apposite tabelle regionali, come segue:

- Fondi rischi euro 10.707.196,00 (di cui autoassicurazione SIR euro 8.926.226,00, cause civili euro 1.744.137,00, contenzioso personale dipendente euro 36.833,00);
- Fondi quote inutilizzate contributi vincolati euro 125.294,00;
- Altri fondi euro 7.883.747,00 (di cui per rinnovi contrattuali euro 5.413.750,00)

### Debiti

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

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è esposto all'interno del Bilancio d'esercizio 2022 Stato Patrimoniale nonché nel file di dettaglio denominato "Conti d'ordine e debiti verso fornitori".

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

L'ASST di Lodi non ha ritardo nei tempi di pagamento.  
Come previsto dalla normativa vigente, sul sito aziendale è stato regolarmente pubblicato "l'indicatore di tempestività dei pagamenti" ai sensi del DM 22/09/2014 (GU n.265 del 14/11/2014) che per l'anno 2022 è pari a -18,66 (dato PCC del 13.01.2023).  
Bilancio 2022:

- 1) Mutui € -263.125,00
- 2) Debiti verso Stato € 0,00
- 3) Debiti verso Regione € 1.842.402,00
- 4) Debiti verso Comuni € 95.708,00
- 5) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche € 844.120,00
- 6) Debiti verso società partecipate € 0,00
- 7) Debiti verso fornitori € 28.551.000,00
- 8) Debiti verso Istituto Tesoriere € 0,00
- 9) Debiti tributari € 3.348.858,00
- 10) Debiti verso altri finanziatori € 0,00
- 11) Debiti verso Istituti Previdenziali € 8.347.620,00
- 12) Altri debiti € 16.091.420,00 (di cui € 13.509.622 verso dipendenti ed € 2.501.560 verso Regione per Irap). Totale debiti € 59.384.253,00.

(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.

**Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi**  
LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.088.192,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 14.608.273,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

I beni in comodato e gli altri impegni assunti sono relativi a oggetti d'arte di proprietà dell'Azienda presso terzi nonché ai beni di terzi (fleet management) presso l'azienda; le garanzie ricevute sono relative a depositi cauzionali/fidejussioni ricevute da fornitori per la partecipazione a gare.

**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)*

Nella tabella sottostante viene esposto il costo, iscritto a conto economico dell'esercizio 2022, per IRAP e IRES.  
Come riportato a pagina 6 tra i debiti, il debito per Irap verso Regione Lombardia è classificato alla voce "Altri debiti" per € 2.501.560, come da linee guida regionali.

Il saldo del debito per Ires anno 2022 è pari ad € 8.009,00.

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

I.R.A.P.	€ 9.150.245,00
I.R.E.S.	€ 124.660,00



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 103.818.287,00
Dirigenza	€ 45.075.205,00
Comparto	€ 58.743.082,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 479.042,00
Dirigenza	€ 479.042,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 17.980.285,00
Dirigenza	€ 74.341,00
Comparto	€ 17.905.944,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.574.628,00
Dirigenza	€ 916.222,00
Comparto	€ 6.658.406,00
<b>Totale generale</b>	€ 129.852.242,00

## 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:

Il costo del personale non è influenzato dall'accantonamento per ferie maturate e non godute.

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

Il personale dell'azienda (San+Ter+118) al 31.12.2021 era pari a 2.536,15 (di cui 32 per EEUU118), di cui personale part-time unità 240; al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 2.482,71 (di cui 33 per EEUU118), di cui personale part-time unità 216.

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

Anno 2019.

A seguito di carenza del personale, il ricorso a personale esterno, ha portato a sostenere costi complessivi (san+ter+118) per € 522.783,00 per prestazioni mediche, € 433.523,00 per prestazioni non mediche, € 50.323 per lavoro interinale (tecnico ed amm.), € 950.592,00 Servizio infermieristico tramite cooperativa.

Anno 2020.

A seguito di carenza del personale, il ricorso a personale esterno, con particolare riferimento all'emergenza per Covid, ha portato a sostenere costi complessivi (san+ter+118) per € 1.323.997,00 per prestazioni mediche, € 843.115,00 per prestazioni non mediche, € 347.042 per lavoro interinale (sanitario e tecnico), € 798.211 per co.co.co. ed € 1.270.703,00 per Servizio infermieristico tramite cooperativa.

Anno 2021.

A seguito di carenza del personale, il ricorso a personale esterno, con particolare riferimento all'emergenza per Covid, ha portato a sostenere costi complessivi (san+ter+118) per € 2.354.098,00 per prestazioni mediche, € 577.652,00 per prestazioni non

**Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi**

LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

mediche, € 220.711 per lavoro interinale (sanitario, amministrativo e tecnico), € 897.316 per lavoro interinale (sanitario, amministrativo e tecnico) e € 3506.606,00 per Servizio infermieristico tramite cooperativa.

Anno 2022.

A seguito di carenza del personale, il ricorso a personale esterno, ha portato a sostenere costi complessivi (san+ter+118) per € 1.632.217,00 per prestazioni mediche, € 393.753,00 per prestazioni non mediche, € 322.141 per lavoro interinale (sanitario, amministrativo e tecnico), € 364.273 per co.co.co. ed € 1.659.935,00 per Servizio infermieristico tramite cooperativa.

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

Non ricorre la circostanza.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non ricorre la circostanza.

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

Non ricorre la circostanza.

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

Come da assegnazioni regionali di cui al Decreto regione Lombardia n. 6983 del 12/05/2023, tra gli accantonamenti sono stati inseriti euro 2.093.767 (con OS ed esclusa Irap) per rinnovi contrattuali personale dipendente, di cui euro 1.356.810 per il triennio 2019-2021 area dirigenze, euro 694.897 per il triennio 2022-2024 area comparto e dirigenze ed euro 42.060,00 per rinnovi contrattuali personale SUMAI.

- *Altre problematiche:*

Nulla da osservare.

**Mobilità passiva**

Importo	€ 0,00
---------	--------

In Lombardia il costo per mobilità passiva è di competenza delle ATS e non delle ASST.

**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	
---------	--

In Lombardia il costo per convenzioni esterne è di competenza delle ATS e non delle ASST.

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 95.300.916,00
---------	-----------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 8.840.696,00
Immateriali (A)	€ 157.488,00
Materiali (B)	€ 8.683.208,00

Eventuali annotazioni

I suddetti ammortamenti sono stati sterilizzati per euro 7.652.419 (voce NITOT : A.5) pertanto gli ammortamenti netti risultano di euro 1.188.277.

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.676.187,00
Proventi	€ 2.972.812,00
Oneri	€ 296.625,00

Eventuali annotazioni

Il totale della voce "Proventi straordinari" SAN comprende "Sopravvenienze attive" per euro 354.818 da Regione per tamponi/



## Ricavi

Come da decreto Regione Lombardia n. 6983 del 12/05/2023 per il Bilancio 2022 sono stati assegnati i seguenti valori:

Finanziamento di parte corrente territorio euro 20.697.160;  
 Funzioni non tariffate euro 13.889.965;  
 Contributo PSSR euro 44.900.850;  
 Altri contributi da Regione (FSR indistinto) euro 9.856.456;  
 Contributi da Regione (FSR vincolato) euro 6.379.722;  
 Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) vincolati euro 309.439;  
 Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) vincolati euro 314.082.

## 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.

Nulla da osservare.

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P./C.P./L.A.) La Regione Lombardia provvede direttamente ad inoltrare i modelli ai Ministeri.

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

Personale	
Oss:	Il Collegio alcune volte ha richiesto delucidazioni e chiarimenti in ordine ad alcuni atti. L'Azienda ha sempre provveduto a fornire tutte le spiegazioni richieste.

Questioni contrattuali	
Oss:	Il Collegio alcune volte ha richiesto delucidazioni e chiarimenti in ordine ad alcuni atti. L'Azienda ha sempre provveduto a fornire tutte le spiegazioni richieste.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 36.833,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 10.670.363,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva: che i fondi inseriti nello stato patrimoniale risultano essere congrui.

Il Collegio

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

Il Collegio preliminarmente ha acquisito agli atti le risultanze delle circolarizzazioni dei crediti (n. 6) e dei debiti (n. 14) effettuate con note e-mail del 21/04/2023. Richiama inoltre il verbale n. 19 del 19/04/2023 circa le precedenti circolarizzazioni al 31/12/2022 effettuate nei mesi precedenti. Tutte le posizioni riscontrate concordano con i dati aziendali o sono state opportunamente riconciliate.

Il presente Bilancio d'esercizio è stato redatto secondo le indicazioni di cui alle le seguenti delibere di Giunta della Regione Lombardia:

- n. XI/5941 del 07/02/2022 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio-sanitario per l'esercizio 2022 – quadro economico programmatico";
  - n. XI/6866 del 02/08/2022 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio-sanitario per l'esercizio 2022 – quadro economico programmatico ulteriori determinazioni – secondo provvedimento";
  - n. XII/179 del 27/04/2023 ad oggetto "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2022";
- richiamati:
- Decreto Presidenza Regione Lombardia n. 1492 del 11/02/2022 avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli del Sistema Socio Sanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022" che, con apposita scheda, assegna le risorse per l'anno 2022 alla ASST di Lodi, distinte tra i sezionali Sanitario, Territoriale ed Areu, per la redazione del Bilancio Preventivo 2022;
  - Decreto Presidenza Regione Lombardia n. 8203 del 10/06/2022 avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ASST e delle Fondazioni IRCCS pubbliche di ulteriori risorse destinate al personale del servizio sanitario regionale per recupero delle liste d'attesa, per l'attività legata all'emergenza covid e per le attività legate all'emergenza Ucraina – esercizio 2022" che, con apposita scheda, assegna le ulteriori risorse per personale dipendente, personale gravante su Beni e Servizi e per prestazioni aggiuntive;
  - Decreto Presidenza Regione Lombardia n. 14896 del 18/10/2022 avente ad oggetto "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli del sistema socio sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022 a seguito di procedure di assestamento" che, con apposita scheda, modifica le risorse per l'anno 2022 alla ASST di Lodi, distinte tra i sezionali Sanitario, Territoriale ed Areu.
  - Decreto Direzione Generale Welfare n. 250 del 13/01/2023 avente ad oggetto "Integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli del sistema socio sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022 a seguito dell'entrata in vigore del CCNL relativo al personale del comparto sanità triennale 2019-2021" che, con apposita scheda, integra le risorse per l'anno 2022 alla ASST di Lodi per un totale di euro 3.640.411,00;
  - Decreto Presidenza Regione Lombardia n. 6240 del 28/04/2023 avente ad oggetto "Sistemazione contabile delle partite creditorie e debitorie aperte riferite alle prestazioni effettuate agli stranieri temporalmente presenti sul territorio (STP) fino al 31/12/2016" che, con apposita scheda, comunica di registrare lo stralcio di detti crediti verso la Prefettura e detti debiti verso ATS con contestuale rilevazione delle insussistenze passive e delle sopravvenienze attive nel bilancio 2022;
- viste:
- deliberazione di questa ASST n. 73 del 14/02/2022 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2022 della Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi" approvata DGR n. XI/6130 del 21/03/2022 ad oggetto "Approvazione dei bilanci preventivi economici 2022 delle ASST, Areu ed Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo (di concerto col vicepresidente Moratti)";
  - nota regionale del 26/01/2023 (Prot. n. A1.2023.0060119) "Trasmissione indicazioni relative alla rilevazione dei dati per il bilancio consuntivo 2022" nelle quali, tra l'altro, si chiedeva la rilevazione dei dati di conto economico di prechiusura entro il 28/02/2023 poi prorogato al 03/03/2023;
  - nota AREU n. 6249 del 23/03/2023, avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera - comunicazione del fabbisogno definitivo per l'anno 2022 e attestazione contabile" con la quale è stata data la definitiva assegnazione per Bilancio d'esercizio 2022 per l'emergenza-urgenza 118;
  - nota regionale del 20/04/2023 (Prot. n. A1.2023.0215375) "Bilancio d'esercizio 2022 Enti SSR – rinvio termine di approvazione" con la quale si comunicava il rinvio del termine di approvazione al 12/05/2023;
  - nota regionale del 21/04/2023 (Prot. n. G1.2023.0015556) "Bilancio consuntivo 2022 Linee guida di compilazione in merito al costo del personale";
  - nota regionale del 05/05/2023 (Prot. n. A1.2023.0234747) "Trasmissione Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2022 delle Aziende Socio sanitarie Regionali" nelle quali, tra l'altro, si ribadisce che la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio 2022 è stabilita per il giorno 12 maggio 2023 e che l'inerente verbale del Collegio Sindacale dovrà essere inviato entro e non oltre il 19 maggio 2023;
- nonchè
- decreto della Presidenza Regione Lombardia n. 6983 del 12/05/2023 avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ATS, alle ASST, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio sanitario Lombardo ed alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022" che, con apposite schede, assegna definitivamente le risorse correnti per il 2022.

Il presente Bilancio d'esercizio è stato inviato in Regione con nota 17380 del 12/05/2023, mediante il deposito su piattaforma Scriba, con protocollo 12/05/2023 n. A1.2023.0244298.

Il Collegio, ad evasione della nota AREU prot. n. 6249 del 23/03/23 avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera – comunicazione del fabbisogno anno 2022 e attestazione contabile", ha verificato che il finanziamento

**Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Lodi**

LIBRO DEI VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Direttore Generale  
Per delega

ricosciuto da AREU è stato registrato in bilancio alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) vincolati" per euro 2.803.745 (pari all'importo riportato all'apposita colonna "Aeu" del Decreto Presidenza n. 6983 del 12/05/2023) ed è concorde con i costi sostenuti e rendicontati dall'ASST di Lodi per il 2022. I costi sostenuti sono stati dettagliati nell'apposito schema del bilancio 2022, in coerenza con la convenzione sottoscritta con AREU e sono stati certificati dal Direttore Generale in data 28/03/2023. Quest'ultima certificazione è stata inviata via mail ad AREU in data 30/03/2023.

Il Collegio infine, esaminato il documento, attesta:

- la completezza del documento;
  - che l'ASST di Lodi non possiede alcuna partecipazione;
  - che il personale dipendente a tempo determinato, i liberi professionisti e gli interinali in servizio risultano indispensabili a garantire i LEA e ad evitare possibili interruzioni di pubblico servizio;
  - che il Direttore Generale ha certificato che, per quanto riguarda il personale interinale, viene rispettato l'art. 59 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro Integrativo del CCNL del Personale del Comparto Sanità stipulato 21 maggio 2018 e alle vigenti disposizioni legislative in merito;
  - che i valori esposti tra i contributi in conto esercizio da altri enti pubblici e da privati corrispondono a quanto assegnato con Decreto Presidenza n. 6983 del 12/05/2023;
  - che i valori esposti tra gli utilizzi contributi anni precedenti corrispondono a quanto assegnato con Decreto Presidenza n. 6983 del 12/05/2023;
  - i valori esposti nel CE relativo alla libera professione verificando il margine positivo;
  - che la Nota Integrativa descrittiva è stata redatta secondo le indicazioni regionali e nel rispetto delle normative nazionali;
  - che le disponibilità liquide sono pari a quanto evidenziato nel verbale n. 11 del 18/01/2023 (verbale allegato in calce alla Nota Integrativa descrittiva);
  - la legittimità e l'effettiva sussistenza dei debiti verso il personale dipendente esposti nel presente Bilancio con particolare riferimento alle annualità 2018 e retro (per i dettagli si rimanda all'apposito file denominato "Debiti verso personale").
- Il Collegio Sindacale vista la nota prot. n. G1.2023.0015556 del 21/04/2023 della Direzione Generale Welfare con la quale sono state comunicate le Linee Guida per la presentazione del Modello A del Bilancio Consuntivo 2022, precisa che con verbale n. 20 del 17/05/2023 ha certificato i fondi contrattuali 2022 per tutte le aree, comparto e Dirigenza, nei limiti dei valori dei fondi deliberati ed assegnati da Regione Lombardia.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

///



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

**FIRME DEI PRESENTI**

FABRIZIO RIDOLFI

VITTORIO CODELUPPI

ELEONORA JOLANDA NEGRUZZI