

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Regione: Lombardia

Sede: Milano

Verbale n. 17 del COLLEGIO SINDACALE del 23/05/2023

In data 23/05/2023 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

SANDRA DI GIROLAMO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SIMONE BOTTERO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FULVIO INDERBITZIN

Presente

Partecipa alla riunione dr Tosi Matteo, dr.ssa Forcella Silvia

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

come da nota prot. n. 91046 del 19/05/2023:

- Bilancio d'esercizio 2022;
- Fondi contrattuali definitivi comparto e dirigenza anno 2022;
- Preintesa sindacale per utilizzo fondi provvisori comparto anno 2023;
- Preintesa sindacale per utilizzo residuo fondi comparto e liquidazione maggiorazione premi individuale comparto anno 2022;
- Varie ed eventuali

Il bilancio d'esercizio 2022 sarà esaminato nel presente verbale, mentre i restanti punti saranno esaminati nel successivo verbale n. 18 del 29/05/2023.

BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

Con delibera n. 475 del 12/05/2023 ATS Milano ha approvato il bilancio d'esercizio 2022, trasmesso a Regione Lombardia tramite la piattaforma SCRIBA, come da ricevuta di protocollazione n. A1.2023.0244416 del 12/05/2023.

ATS Milano ha proceduto alla redazione del Bilancio d'esercizio 2022 in coerenza con il decreto regionale di assegnazione delle risorse n. 6989 del 12/05/2023 e delle allegate linee guida contabili e tecniche.

Per tutti i dettagli e commenti si rimanda alla relazione allegata al presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17.00 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 CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Regione Lombardia

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

In data 23/05/2023 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Tosi Matteo, Forcella Silvia

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 475

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2023

con nota prot. n. 86858 del 15/05/2023 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

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 42.300.497,00	€ 37.511.737,00	€ -4.788.760,00
Attivo circolante	€ 1.169.244.808,00	€ 913.578.631,00	€ -255.666.177,00
Ratei e risconti	€ 1.119.565,00	€ 0,00	€ -1.119.565,00
Totale attivo	€ 1.212.664.870,00	€ 951.090.368,00	€ -261.574.502,00
Patrimonio netto	€ 65.552.780,00	€ 60.655.281,00	€ -4.897.499,00
Fondi	€ 150.253.781,00	€ 174.885.601,00	€ 24.631.820,00
T.F.R.	€ 5.297.516,00	€ 4.453.820,00	€ -843.696,00
Debiti	€ 991.560.793,00	€ 711.095.666,00	€ -280.465.127,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 1.212.664.870,00	€ 951.090.368,00	€ -261.574.502,00
Conti d'ordine	€ 10.666.027,00	€ 9.842.106,00	€ -823.921,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 5.595.802.126,00	€ 5.582.995.485,00	€ -12.806.641,00
Costo della produzione	€ 5.639.507.351,00	€ 5.795.033.982,00	€ 155.526.631,00
Differenza	€ -43.705.225,00	€ -212.038.497,00	€ -168.333.272,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 5.834,00	€ 30.620,00	€ 24.786,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 51.339.274,00	€ 219.751.144,00	€ 168.411.870,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.639.883,00	€ 7.743.267,00	€ 103.384,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.639.883,00	€ 7.743.267,00	€ 103.384,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 5.797.546.653,00	€ 5.582.995.485,00	€ -214.551.168,00
Costo della produzione	€ 5.789.785.227,00	€ 5.795.033.982,00	€ 5.248.755,00
Differenza	€ 7.761.426,00	€ -212.038.497,00	€ -219.799.923,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 30.620,00	€ 30.620,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 219.751.144,00	€ 219.751.144,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.761.426,00	€ 7.743.267,00	€ -18.159,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.761.426,00	€ 7.743.267,00	€ -18.159,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 60.655.281,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 28.983.931,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.433.350,00
Contributi per ripiani perdite	€ 135.380,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 29.984.454,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 118.166,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

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

ATS Milano ha proceduto alla redazione del Bilancio d'esercizio 2022 in coerenza con il decreto regionale di assegnazione delle risorse n. 6989 del 12/05/2023 e delle allegate linee guida contabili e tecniche. ATS Milano ha proceduto alla trasmissione dello stesso tramite il portale SCRIBA, come da ricevuta di protocollazione n. A1.2023.0244416 del 12/05/2023.

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)

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 572.409 e hanno subito una variazione di + € 103.399 dovuta ad acquisizioni dell'esercizio di software applicativi e licenze d'uso software pari a € 357.624 e ammortamenti pari a € 253.625.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Collegio evidenzia che ATS Milano non ha sostenuto costi d'impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

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

Materiali

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

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

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 36.928.717 e hanno subito una variazione di -€ 4.881.000.

Si analizzano di seguito le principali movimentazioni e variazioni dell'esercizio che interessano la gestione sanitaria:

- Fabbricati - € 5.372.849:

Nell'esercizio 2022 sono stati capitalizzati lavori migliorativi delle condizioni generali degli stabili, in particolare per il condominio di via Adige/via Mantova (rifacimento ballatoi) e delle opere della Croce Viola (inquilina) nel locale di via Guerzoni a Milano, per un totale complessivo di € 107.479. Gli ammortamenti annui dei fabbricati disponibili ammontano ad € 395.097. Inoltre a seguito di precise ricognizioni, sono stati chiusi i lavori inerenti lo stabile sito in via Statuto 5: sono stati per tale motivo girocontati a fabbricato € 50.696 di immobilizzazioni in corso. Gli ammortamenti annui dei fabbricati indisponibili aziendali ammontano invece ad € 5.135.937.

- Impianti e macchinari - € 97.142:

Non sono stati effettuati acquisti nel corso dell'esercizio. Gli ammortamenti dell'anno ammontano ad € 97.142.

- Attrezzature sanitarie e scientifiche - € 338.306:

Sono state effettuate acquisizioni per € 28.453, riguardanti prevalentemente strumentazioni per il laboratorio di prevenzione. Gli ammortamenti dell'esercizio valgono invece € 366.264.

- Mobili e arredi - € 67.164:

Le acquisizioni ammontano ad € 36.621 e gli ammortamenti ad € 103.607.

- Automezzi - € 308.604:

Non sono stati effettuati acquisti nel corso dell'esercizio. Gli ammortamenti ammontano a € 308.604.

- Altre immobilizzazioni materiali - € 103.014:

Si segnalano € 29.420 di acquisti per apparecchiature informatiche per i vari servizi aziendali e attrezzature specifiche per il Laboratorio Sanitario di Prevenzione. Il valore annuo degli ammortamenti è di € 132.434.

- Immobilizzazioni materiali in corso e acconti + € 1.406.079:

Il saldo attuale di bilancio è pari ad € 1.710.947, così suddivisi:

- € 1.068.685 relativi ai lavori di riqualificazione della sede di via Spagliardi 19 - Parabiago, finanziati con ex DDGS N. 9192 del 07/10/2014 "FONDI INVESTIMENTO IN MATERIA EDILIZIA SANITARIA EX DGR n. 2111/14", modificata ed integrata dalle DGR n. 1590/2019, 7011/2017, 2850/2020 ed in ultimo dalla 3016/2020;

- € 642.262 relativi ai lavori di recupero dell'immobile sito in via Livigno 3 - Milano, finanziati come sopra;

Si è quindi determinata una capitalizzazione dell'esercizio per € 1.456.775 e un valore definitivo del cespite completato di € 50.696 relativo ai lavori di via Statuto 5, Milano, con conseguente giroconto nella sezione dei fabbricati istituzionali.

Si evidenzia che, in attuazione della legge regionale n. 23/2015, sono stati ceduti ad ASST Melegnano e Martesana beni strumentali relativi al centro di Medicina Sportiva di via San Francesco a Pioltello (MI) come da Deliberazione aziendale n° 426 del 4/5/2023 ma con effetti contabili nell'esercizio 2022 come precisato in delibera: gli stessi, contenuti in uno stabile la cui proprietà era già stata trasferita ad ASST Melegnano e Martesana, non hanno prodotto alcuna minusvalenza economica poiché erano per la quasi totalità già ammortizzati e per una minima parte (494 euro) da sterilizzare con apposita riserva allocata nel patrimonio netto aziendale (finanziamento regionale ex DGR 1521/14). Il trasferimento è stato recepito dalla ASST con nota protocollo n. 9958 del 20/4/2023 inviata via PEC ad ATS Milano.

Inoltre si prende atto della dismissione di beni obsoleti già interamente ammortizzati (€ 4.681 condizionatori portatili; € 96.304 attrezzature varie; € 81.013 mobili ed arredi; € 37.286 autoveicoli; € 169.557 apparecchiature ed arredi). Tali dismissioni sono state formalmente disposte con Delibera n° 410 del 20/04/2023.

Si precisa che nella gestione sociale sono stati dismessi mobili e arredi per € 64 e Macchine d'ufficio per € 707.

L'elenco completo delle suddette dismissioni è disponibile nella documentazione allegata all'atto aziendale.

Il Collegio ha verificato che il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali e materiali esposte in bilancio coincide con il registro cespiti, al netto delle immobilizzazioni in corso e delle immobilizzazioni finanziarie.

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.

Il saldo al 31/12/2022 è relativo al credito verso il comune di Casarile, che a seguito di verifiche ed accordi effettuati nel corso dell'esercizio, si è ridotto ad € 10.611. Il Comune di Casarile si è impegnato a saldare il credito entro la prima metà dell'esercizio 2023, come da comunicazione e-mail trasmessa il 21 dicembre 2022 dal Responsabile dell'Area Finanziaria del Comune, Dott.ssa Simona Tonani.

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 materiale sanitario hanno subito una variazione di € +230.713 dovuta agli acquisti di test antigenici rapidi per l'emergenza epidemiologica da Covid 19, specie nei primi mesi del 2022, e agli acquisti di Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari effettuati dal Dipartimento Farmaceutico (magazzino gestito in outsourcing dalla ditta Plurima) e dal Laboratorio Sanitario di Prevenzione, presso il laboratorio di via Juvara. Per le altre categorie residuali, i consumi sono stati leggermente superiori agli acquisti dell'esercizio con conseguente lieve diminuzione delle giacenze complessive.

Le rimanenze di materiale non sanitario, relative alle giacenze di materiale economale (materiale EDP, cancelleria e stampati) e ad altri prodotti sanitari a distribuzione diretta, hanno subito una variazione di € - 35.821 dovuta ai maggiori consumi di cancelleria e stampati e materiale per EDP.

Si conferma la quadratura tra il saldo contabile e libro delle giacenze di magazzino, per ogni magazzino aziendale.

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.)

Altri crediti v/stato

L'ammontare a fine esercizio dei crediti v/Stato è pari a € 851.622 (di cui € 13.719 dell'area sociale) con un incremento rispetto al 2021 di € 241.812. L'incremento è dovuto principalmente a crediti sorti nel corso dell'esercizio 2022 per personale di ATS in comando presso il Ministero della Salute, il Ministero dell'Economia e delle Finanze e la Corte dei Conti pari a € 345.437 non ancora incassati al 31.12.2022 e che verranno pagati dagli Enti nel corso del 2023. Le persone in comando al 31.12.2022 sono 7 unità (nel 2021 erano solamente 3). Nel corso dell'anno 2022 sono stati incassati crediti di annualità pregresse pari a complessivi € 109.260 anche grazie all'attività di recupero crediti messa in atto dai competenti uffici di ATS e che continua ad essere esercitata.

Crediti v/Regione:

I crediti verso la Regione al 31/12/2022 sono pari a complessivi € 631.404.476, di cui € 612.605.941 per spesa corrente e € 18.798.535 per conto capitale. Inoltre sono iscritti crediti pari a € 17.402.053 per la gestione sociale.

Rispetto al 2021 si rileva un incremento complessivo di € 289.734.278 (di cui € + 292.350.726 sanitario e € - 2.616.448 sociale). Come richiesto dalle linee guida regionali per il bilancio di esercizio 2022, tali crediti tengono conto della suddivisione della cassa erogata per l'esercizio di competenza 2022 e degli esercizi precedenti e di quanto riportato nella scheda GSA (Gestione Sanitaria Accentrata) pubblicata sul portale regionale SCRIBA e sono così composti:

- crediti vs Regione per quota capitaria sanitaria pari a complessivi € 76.743 relativa alla quota capitaria 2017. Non risultano saldi aperti per le assegnazioni 2022. Il saldo è infatti comprensivo dei giroconti dei saldi per mobilità intraregionale sanitaria pari a € + 61.492.408, per mobilità extraregionale da pubblico pari a € + 23.556.110, del saldo della quota capitaria ASSI e funzioni non tariffate, come richiesto dalle linee guida regionali ed è allineato a quanto indicato nella scheda GSA 2022. E' stato inoltre girocontato il saldo passivo della mobilità internazionale, come indicato nella scheda GSA 2022, pari a € 4.991.957 e di quota parte della maggiore erogazione di cassa relativa alla mobilità attiva extraregionale dei privati;

- crediti vs Regione per quota capitaria ASSI sempre in coerenza al decreto di assegnazione, sono registrati in analogia a quelli sanitari, al netto del saldo mobilità intraregionale dell'esercizio determinando un saldo negativo pari a € - 16.566.425,66 che è stato girocontato sulla quota capitaria sanitaria;

- crediti per contributi vincolati da FSR: pari a € 91.468.575 corrispondono in prevalenza ai contributi per obiettivi di piano € 53.872.128, per Farmaci innovativi € 8.250.574, remunerazione aggiuntiva farmacie € 7.123.555, maggiori costi per le fonti energetiche € 15.844.294 e altri contributi di € 1.843.556 tutti di competenza anno 2022;

- crediti contributi vincolati extra FSR: pari ad € 23.603.272 di cui € 6.294.699 bilancio sanitario, che sono relativi a crediti 2021 per il progetto CCM20 analisi epidemiologica delle acque reflue (€ 8.000), a crediti 2018 per il progetto rete WHP DGR 962/18 (€ 41.968) e a € 6.241.407 relativi a contributi assegnati per l'esercizio 2022 relativi all'emergenza ucraina e al registro tumori € 3.324. Inoltre € 17.308.573 sono relativi a contributi del Bilancio sociale competenza anno 2022; i crediti anno 2017 e 2018 saranno erogati a seguito di rendicontazione.

- crediti per contributi indistinti finalizzati: pari a € 43.984.565 relativi ad assegnazioni indistinte finalizzate per l'emergenza epidemiologica in corso da COVID 19, comprensivo del credito ancora aperto pari a € 108.000 relativo ai contributi del 2020. Mentre i restanti crediti sono relativi ad assegnazioni 2022.

I crediti per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA sono pari a complessivi € 1.895.950 relativi ai farmaci per classe C e ad esenzioni codici bianchi forze armate.

I crediti al 31/12/2022 per spesa corrente - altro sono pari a € 460.031.694 e comprendono, come richiesto nelle linee guida regionali, la riclassifica "dell'ammontare dei crediti aperti verso ASST/IRCCS per gli esercizi 2015 e prec." derivanti dal percorso di riallineamento contabili delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai sensi del Decreto n. 6245/2019 e n. 19091/2022, pari a € 295.803.201. La parte restante è relativa a crediti per assegnazioni relative a contributi indistinti 2022 che verranno erogati da Regione Lombardia nel corso del 2023.

I Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – STP ammontano ad € 8.853.715 e sono pari all'assegnazione 2022.

I crediti vs Regione per investimenti sono pari a € 18.892.015, di cui € 18.798.535 relativi al bilancio sanitario e la parte restante relativi al bilancio sociale.

Complessivamente per il bilancio sanitario si rileva un decremento rispetto al 2021 di € - 91.859 mentre il credito per il bilancio sociale di € 93.480 è rimasto invariato.

Sono stati inoltre esposti tra i Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti - PNRR/PNC, come richiesto dalle linee guida regionali, i crediti aperti per i cofinanziamenti per il PNRR da parte di Regione Lombardia pari a € 1.430.000. Si precisa che tali finanziamenti ai sensi della DGR XII/62 del 27/03/2023, avente oggetto "PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA PNRR - MISSIONE 6 COMPONENT 1 E COMPONENT 2 E PNC – PRESA D'ATTO DELLE PROPOSTE DI RIMODULAZIONE DEL PIANO OPERATIVO REGIONALE (POR) APPROVATO CON DGR N° XI/6426/2022 E CONTESTUALE INDIVIDUAZIONE DEGLI INTERVENTI, CON RIPARTIZIONE DELLE CORRISPONDENTI QUOTE DI FINANZIAMENTO PNRR/PNC E FONDI REGIONALI - INDIVIDUAZIONE DEI SOGGETTI ATTUATORI ESTERNI", hanno subito un cambio di soggetto attuatore, passando da ATS Milano ad ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda e ad ASST Fatebenefratelli Sacco. Sono quindi stati registrati in ottemperanza alle indicazioni regionali, ma verranno rettificati nel corso del 2023 in quanto di competenza delle ASST di cui sopra.

Per le restanti partite pregresse (2015 e precedenti) ancora non riconciliate con Regione Lombardia, si rimane in attesa dei tavoli di approfondimento che verranno effettuati dai competenti uffici regionali, come chiarito nelle linee guida regionali per la redazione del bilancio consuntivo 2022.

Crediti v/Comuni

Il valore ammonta ad € 3.218.493, sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente. Si tratta in prevalenza di crediti relativi ad annualità 2015 e precedenti della gestione sociale verso i comuni afferenti alle tre ex ASL (Lodi, Milano 1 e Milano 2) confluite in ATS Milano a seguito della riforma sanitaria. Si tratta principalmente di crediti relativi ad attività delegate per i disabili (centri diurni, centri socio educativi, inserimenti lavorativi).

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche:

La voce paria € 184.337.095, subisce decremento rispetto all'esercizio precedente (- € 462.601.563), dovuto in modo particolare alla chiusura di posizioni creditorie nei confronti di ASST ed IRCCS della regione a seguito di indicazioni regionali pervenute con DDG n. 19091 del 23/12/2022 avente ad oggetto "DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA GESTIONE CENTRALIZZATA DELLE POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE DEGLI ESERCIZI 2015 E PRECEDENTI DELLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA LOMBARDIA VERSO LA REGIONE ED INTERCOMPANY" e delle linee guida Bilancio Consuntivo 2022 ove sono state disciplinate le modalità di compensazioni contabili ed a livello di cassa fra ATS, aziende sanitarie e Regione Lombardia (con accensione di "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro – ABA450" per la parte non regolarizzata alla data del 31/12/2022 e contestuale rettifica in diminuzione del medesimo importo nella sezione "Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione per mobilità intraregionale in compensazione" per € 295.803.201). Rilevante anche la diminuzione di crediti verso le aziende sanitarie pubbliche regionali per regolarizzazioni di posizioni creditorie STP ante 2017 per un importo di € 52.137.508, come da indicazioni pervenute con Decreto regionale n. 6240/2023 e la chiusura delle partite creditorie intercompany con ATS Brianza, a seguito di specifico incontro con gli uffici regionali, per € 4.734.064 e relativa iscrizione di insussistenze passive a conto economico, finanziate nel decreto di assegnazione BES 2022 n. 6983 del 12/05/2023.

ATS Milano ha evidenziato al Collegio che proseguirà anche nel 2023 l'attività di chiusura delle posizioni creditorie degli esercizi 2015 e precedenti, come disposto dalla DDG n. 19091/2022, per le quali è già stata concordata una rateizzazione con i residui enti di riferimento.

Crediti v/Arpa:

La quasi totalità di questi crediti sono stati stralciati da ATS Milano nel 2022 (€ 1.104.199) a seguito di verifiche con la controparte per le quali è stato sottoscritto un apposito verbale di intesa in data 23/11/2022, cui è seguita la Deliberazione aziendale n. 997 del 30/11/2022: si trattava di crediti presunti relativi ad annualità pregresse (1998-2009), il cui impatto economico trova rappresentazione nelle "Insussistenze Passive Beni e Servizi" rendicontate nella apposita sezione e nelle tabelle di dettaglio allegata al bilancio. Il saldo al 31/12/2022, al netto delle chiusure sopra citate e degli incassi, è di € 12.823.

Crediti v/Altri:

I crediti verso clienti privati per € 25.506.619 di cui € 976.290 della Gestione sociale, rilevano un decremento netto di oltre 25 milioni considerata la svalutazione di crediti ordinari il cui fondo ammonta a € 10.404.202, utilizzata nell'esercizio per € 17.917,

ma incrementata per 4 milioni di euro; il decremento della voce è dovuto principalmente alla chiusura dei crediti verso privati per STP onere 9, per € 17.274.868 come da disposizioni regionali di cui al Decreto presidenza n. 6240 del 28/04/2023. Ulteriori € 6.796.236, relativi a Crediti vs Ministero per STP, sono stati chiusi sempre a seguito di ricognizione effettuata con Regione Lombardia. Il saldo di bilancio al 31.12.2022 comprende principalmente gli anticipi alle farmacie (€ 12 milioni), Premi di operosità (€2,2 milioni), prestazioni di impiantistica (€ 2,8 milioni), fatture da emettere per attività istituzionale (€ 1,068 milioni), prestazioni di veterinaria (€ 1,4 milioni), affitti attivi (€ 0,832 milioni), comandi (€ 0,236 milioni). Circa € 12 milioni sono relativi ad annualità 2015 e precedenti (ex ASL confluite in ATS Milano) per i quali si sta procedendo alla verifica e circolarizzazione con i clienti.

Inoltre si prende atto che in questa categoria nella Gestione sociale è stato esposto l'importo di € 78.328.449 che rappresenta il credito da Bilancio Sanitario.

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.)

Nel corso del 2022 non ci sono state movimentazioni. Si è chiuso il saldo dell'esercizio 2021 relativo ai fondi contrattuali del comparto.

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.

L'ammontare dei fondi per rischi e oneri è pari a € 174.885.601, con un incremento di € 24.631.820 dovuto essenzialmente a:

- € + 13.158.539 per quote inutilizzate contributi;

- € + 652.714 fondi per rischi;

- € + 10.820.567 altri fondi per oneri e spese. Tale incremento è dovuto principalmente agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali dei medici convenzionati e personale dipendente pari a complessivi € 14.421.377 e circa 12 milioni di euro per accantonamenti di quote inutilizzate contributi vincolati (extra fondo) del Bilancio sociale.

Nei fondi la parte predominante degli accantonamenti dell'esercizio (€ 65.410.128) è costituita dall'accantonamento delle quote dei contributi non utilizzati (di cui € 42.227.512 Bilancio sociale e € 23.182.616 Bilancio sanitario).

Si prende atto che, a seguito di richiesta in sede di preconsuntivo 2022, è stato autorizzato da Regione, per questo esercizio, l'accantonamento di quote relative a contenziosi legali per interessi di mora pari ad € 810.721;

ATS Milano ha inoltre accantonato € 2.592.108 relativi agli incassi di sanzioni PSAL e € 325.135 per recuperi NOC, poi girocontati, come da linee guida regionali, nei "debiti vs Regione". L'importo delle sanzioni è stato versato a Regione con mandato di pagamento entro il 31/01/2023.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti verso Regione:

Sono pari a complessivi € 8.716.674 di cui € 6.734.203. Essi riguardano prevalentemente i recuperi NOC anni 2018/2021 per € 1.766.395, Sanzioni PSAL per € 2.592.107 anno 2022 (pagati a Regione in gennaio 2023), debiti per chiusura di vincolati pregressi per € 1.041.090 come richiesto da Regione Lombardia, riserva di PN ASSI da restituire a Regione per € 1.151.083 e € 2.000 relative ad altre somme da versare.

Inoltre si registrano debiti v/Regione per eccedenza cassa contributi L. 210/92 di € 181.528 competenza 2022.

I debiti verso Regione hanno registrato un decremento complessivo rispetto all'esercizio precedente pari a € - 84.724.603 di cui € - 84.698.725 dovuti a decrementi sul bilancio sanitario relativi alla chiusura dei debiti vs Regione per recuperi prestazioni STP per € 82.341.603 come da decreto n. 6240/2023.

Inoltre debiti per acconti da regolarizzare 2017 pari a € 72.007 euro sono stati chiusi nell'esercizio, come richiesto dai competenti uffici regionali.

Debiti vs comuni:

Sono pari a complessivi € 7.237.742. Essi sono relativi prevalentemente alla gestione sociale e sono relativi a contributi da erogare per il Fondo per le non autosufficienze, per i disabili sensoriali, per le misure B2 (gravi disabilità).

Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche:

Questa voce è pari a € 320.546.964 di cui € 320.442.708 del Bilancio sanitario e registra un notevole decremento pari a € 246.488.830 rispetto all'esercizio precedente a seguito della definizione dei saldi delle annualità pregresse nei confronti delle ASST/IRCCS. L'importo al 31/12/2022 verso le ATS della Lombardia è riconducibile alla ATS di Bergamo per € 21.696.211 quale saldo delle prestazioni per PHT del mese di dicembre 2022, vaccini antinfluenzali e DPC diabetica, pagati nei primi mesi del 2023 a seguito di fatturazione da parte della ATS di Bergamo.

Tra le ASST/IRCCS l'importo principale riguarda il saldo delle prestazioni a contratto anno 2022, pari a € 174.980.919 mentre i saldi per gli anni 2021 e precedenti ammontano ad € 123.763.190. Quest'ultimi saranno in parte chiusi nell'esercizio 2023 come da indicazioni del decreto n. 19091 del 23/12/2023 ed in parte pagati alle strutture, visto l'incasso della rimessa straordinaria di Regione in gennaio 2023.

ATS Milano evidenzia inoltre la prosecuzione dell'attività di verifica dei saldi pregressi aperti con tutte le ATS ed ASST/IRCCS del territorio, al fine di mantenere un costante allineamento dei debiti/crediti reciproci.

Debiti v/Arpa:

Grazie all'accordo definito con ARPA sulle posizioni creditorie pregresse, si è proceduto al pagamento di tutti i debiti vs ARPA e pertanto il saldo al 31.12.2022 risulta essere nullo.

Debiti verso fornitori:

I debiti verso fornitori sono pari a complessivi € 280.273.439. Essi registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di € +43.650.846 di cui € + 43.818.745 del bilancio sanitario, dovuta principalmente all'incremento delle attività ospedaliere post covid da parte delle strutture accreditate private, visto la fine della fase emergenziale e la necessità di recuperare le liste d'attesa, che verranno pagati nel corso del 2023 a seguito dell'erogazione dei saldi da parte di Regione.

I debiti verso erogatori ASSI registrano complessivamente un decremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 25.213.201, relativi principalmente ai saldi UDO anno 2022, ma alla mancanza dei ristori 2022, non previsti dalla normativa.

Per quanto riguarda i debiti verso le farmacie, l'importo rilevato è relativo alla spesa farmaceutica di dicembre 2022 rimborsata in gennaio 2023, mentre i fornitori di altri beni e servizi, rilevano un decremento pari ad € 763.173 dovuto principalmente alla riduzione degli acquisti di beni e servizi per contrastare l'emergenza covid (ad esempio USCA, hotel covid, tamponi, contratti di scopo ecc).

I debiti verso MMG, PLS e MCA sono in incremento rispetto all'esercizio precedente in quanto specifiche progettualità a cui hanno aderito i medici nel corso del 2022 verranno pagati da ATS nel corso del 2023. Si evidenzia lo stralcio di debiti pregressi riferiti all'annualità 2020 non più dovuti per € 4.502.851, come da delibera ATS n. 1089 del 21/12/2022.

Debiti v/Istituto tesoriere

Sono pari a € 7.134 e riguardano i costi per la gestione conto corrente di tesoreria, le cui spese dell'ultimo mese dell'esercizio sono state pagate nel 2023.

Debiti Tributarie

Sono pari a € 11.989.052 e sono relativi a debiti per il versamento dei modelli F24EP del mese di gennaio 2023 relativi a stipendi e tredicesime 2022, oltre alla stima degli oneri tributari sui debiti verso dipendenti non ancora liquidati.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Sono pari a € 31.703.914 registrati i debiti per il versamento dei modelli F24EP del mese di gennaio 2023 relativi a stipendi e tredicesime 2022, oltre alla stima degli oneri previdenziali sui debiti verso dipendenti non ancora liquidati. Si rinvia il dettaglio al corrispondente allegato di bilancio.

Debiti v/Altri

I Debiti v/altri sono pari a € 49.436.455. Essi comprendono i debiti verso personale dipendente pari a € 29.581.560. Rilevanti nella categoria sono i debiti verso le gestioni interne che registrano il saldo patrimoniale tra la sezione Sanitaria e quella Sociale (€ 78.328.449) in incremento rispetto all'esercizio precedente, a causa dell'incasso dei crediti bilancio sociale a fronte del non pagamento di specifici contributi al Comune di Milano per mancata fornitura della documentazione ed atti richiesti, con conseguente ritardo nella fatturazione.

Con delibera n. 368 del 05/04/2023 ATS Milano ha proceduto allo stralcio dei debiti verso dipendenti per le annualità 2019, pari a € 9.371.888 in quanto, come da verifica dell'ufficio competente e visto l'applicazione di tutti i rinnovi contrattuali, sono risultati insussistenti.

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

ATS ha implementato sempre più sistemi di controllo e monitoraggio dello stato del debito e della scadenza delle fatture, con uno specifico cruscotto per la verifica dei tempi di liquidazioni. I pagamenti oltre i termini di legge infatti, sono diminuiti di anno in anno, e nel 2022 hanno rappresentato soltanto lo 0,025% del totale dei pagamenti effettuati (67.106 documenti pagati). In merito ai tempi di pagamento, nel corso dell'esercizio 2022, ATS Milano ha registrato un ITP annuo pari a - 38,61 con tempi medi di pagamento pari a circa 35 giorni.

I debiti scaduti e non pagati sono principalmente relativi a fatture in contenzioso. L'azienda sta procedendo alla verifica delle varie posizioni debitorie, sollecitando i fornitori all'emissione di note di credito per le partite in contenzioso oppure procedendo alla circolarizzazione del debito per la verifica della sua consistenza. Inoltre sussistono a posizioni di fatture e/o note di credito da ricevere da parte dei fornitori, che non costituiscono quindi debito scaduto, per le quali si sta sollecitando la definizione con la controparte.

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

ATS Milano nel corso dell'esercizio 2022 ha continuato l'attività di confronto con le aziende del territorio per definire e riconciliare le residue situazioni creditorie e debitorie pregresse.

Rilevante in questo esercizio la diminuzione di crediti verso le aziende sanitarie pubbliche regionali, in modo particolare per regolarizzazioni di posizioni creditorie STP ante 2017 per un importo di € 52.137.508, come da indicazioni pervenute con DDG regionale 6240/2023, per le compensazioni relative alla mobilità intraregionale (ex DDG 19091 del 23/12/2022), come specificato nella sezione dei crediti, e per la chiusura delle partite creditorie intercompany con ATS Brianza, a seguito di specifico incontro con i funzionari regionali, per € 4.734.064.

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	€ 164.987,00
Garanzie prestate	€ 769.942,00
Garanzie ricevute	€ 8.272.144,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 635.033,00

(Eventuali annotazioni)

Tra i conti d'ordine sono indicate le garanzie prestate da ATS Milano a terzi per contratti di affitto (pari a € 769.942) e ricevute da terzi per contratti e gare (fidejussioni per € 8.272.144 e depositi cauzionali per € 164.987).

È inoltre riportato il saldo del valore della cassetta di sicurezza aperta presso il tesoriere, per un residuo di titoli inerenti l'attività svolta dal Servizio Tutela e Curatele, per € 52.633. Visto il trasferimento dell'attività dell'Ufficio Tutela e Curatele alla ASST Santi Paolo e Carlo, nel corso dell'esercizio 2023 sarà chiusa e trasferita alla ASST.

Inoltre si rilevano le quote di piani di rateizzazione recuperi controlli NOC 1998-2002 concordate con le aziende ospedaliere pubbliche, da recuperare nei prossimi esercizi, per € 582.400.

Imposte sul reddito

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

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

IRAP: calcolata sul costo del personale. IRES: calcolata sul reddito da fabbricati non istituzionali.

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

I.R.A.P.	€ 7.540.091,00
I.R.E.S.	€ 203.176,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 71.597.111,00
Dirigenza	€ 40.938.634,00
Comparto	€ 30.658.477,00
Personale ruolo professionale	€ 2.273.421,00
Dirigenza	€ 2.273.421,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 8.182.586,00
Dirigenza	€ 828.544,00
Comparto	€ 7.354.042,00
Personale ruolo amministrativo	€ 27.967.528,00
Dirigenza	€ 3.368.798,00
Comparto	€ 24.598.730,00
Totale generale	€ 110.020.646,00

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:

Non sono presenti accantonamenti per ferie 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:*

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2021 era pari a 1.736,93 unità, di cui personale part-time 154,29 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 1.729,98 di cui personale part-time 139,13 unità. Nel dettaglio ruolo sanitari, dirigenti 303,38 e comparto 624,08, ruolo professionale dirigenti 19,87 e nessuno del comparto, ruolo tecnico dirigenti 10,48 e comparto 166,98, ruolo amministrativo dirigenti 31,83 e comparto 573,36.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2021 era pari a 29 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 28

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2021 era pari a 10 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 8

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Non c'è personale per questa categoria.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2021 era pari a 7,27 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 5,27.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Non c'è personale per questa categoria.

PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2021 era pari a 1.909 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 1.811.

Le unità di PLS al 31.12.2021 era pari a 368 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 348.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2021 era pari a 406 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 483.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2021 era pari a 6 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 4.

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

ATS Milano non ha fatto ricorso a consulenze per carenza di personale. Sono stati sostenuti costi per consulenze relative a specifiche materie per cui l'agenzia non dispone di competenze interne tecniche, quali ad esempio ingegneri per le valutazioni di idoneità statica degli immobili ed energy manager.

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

Non sono state monetizzate ferie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non sono stati riscontrati ritardi nel versamento di contributi.

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

Non sono state corrisposte ore straordinarie in eccedenza ai limiti di legge di contratto.

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

Tali oneri sono stati conteggiati tra gli accantonamenti tipici dell'esercizio.

- *Altre problematiche:*

Come sopra descritto, anche in occasione del Consuntivo 2022, ATS ha proseguito la verifica dei Debiti vs personale dipendente ed ha proceduto allo stralcio degli importi non più sussistenti relativi all'annualità 2019 tramite la registrazione di proventi straordinari con Deliberazione del Direttore Generale n. 368 del 05/04/2023.

Mobilità passiva

Importo	€ 527.531.399,00
---------	------------------

(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.)

I costi a bilancio per mobilità passiva, come da decreto regionale, sono composte da mobilità intraregionale (€ 390.373.823), extraregionale (€ 127.643.647,00) ed internazionale (€ 9.513.929,00)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 514.932.145,00 che risulta essere in linea

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

Non 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	€ 5.261.438.020,00
---------	--------------------

(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 Collegio evidenzia in primo luogo le peculiarità del sistema sociosanitario lombardo rispetto agli altri sistemi sociosanitari regionali. Il sistema sociosanitario lombardo così come rivisto dalla L.R 23/2015 s.m.i, è definito "sussidiario" in quanto si fonda sul principio che lo Stato non interviene sempre direttamente, ma riconosce e aiuta chi è in grado di rispondere adeguatamente ai bisogni delle persone. Esso è basato sulla libertà di scelta dei cittadini e sul pluralismo dell'offerta da parte di erogatori pubblici e privati (chiunque infatti, anche un erogatore privato, ha titolo per erogare prestazioni pubbliche; in questo modo si apre una competizione virtuosa tra erogatori), agendo sulle leve del corretto finanziamento del sistema, del mantenimento di un sistema di accreditamento in grado di garantire per ogni punto di offerta la presenza dei requisiti strutturali, organizzativi e di qualità di un sistema dei controlli attento ed efficace.

L'assetto del sistema sociosanitario lombardo si basa inoltre sulla separazione delle funzioni di programmazione, acquisto e controllo, svolte dalle ATS, da quelle di erogazione, svolte da ASST ed IRCCS pubblici ed erogatori sanitari privati.

Le ATS, in particolare, attuano la programmazione definita dalla Regione, relativamente al territorio di propria competenza ed assicurano, con il concorso di tutti i soggetti erogatori, i LEA ed eventuali livelli aggiuntivi definiti dalla Regione con risorse proprie, stipulano i contratti con i soggetti erogatori pubblici e privati accreditati del proprio territorio di competenza, svolgono funzioni di vigilanza e controllo sulle strutture e sulle unità di offerta sanitarie e sociosanitarie.

Si riportano di seguito i valori per acquisto di servizi e prestazioni sanitarie da erogatori accreditati e/o convenzionati:

- B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base € 303.580.560 (0,8% verso 2021)
- B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica € 514.932.145 (5,5% verso 2021)
- B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica Ambulatoriale € 953.938.832 (6,6% verso 2021)
- B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa € 41.291.563 (-6,7% verso 2021)
- B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa € 35.590.029 (-4,8% verso 2021)
- B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica € 16.142.388 (6,1% verso 2021)
- B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera € 1.980.447.624 (4,9% verso 2021)
- B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale € 132.854.131 (0,4% verso 2021)
- B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F € 699.666.881 (8,5% verso 2021)
- B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione € 3.431.784 (15,1% verso 2021)
- B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario € 3.778.920 (4,7% verso 2021)
- B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria € 575.783.163 (-1,2% verso 2021).

Degne di nota le variazioni per DRG, Ambulatoriale, Farmaceutica, File F, Medicina di base, rispetto all'esercizio precedente, complessivamente i costi assommano a € 5.261.438.020 con un incremento del 4,5% rispetto al 2021, completamente coperti dall'assegnazione regionale per l'esercizio 2022.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 313.079.714,00
---------	------------------

(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.)

- B.1.a) Acquisti di beni sanitari € 110.095.102 (4,8% verso 2021)
- B.1.b) Acquisti di beni non sanitari € 991.155 (-10,7% verso 2021)
- B.2.m) Attività Libero professionale € 89.151 (-68,8% verso 2021)
- B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari € 53.520.221 (-10,1% verso 2021)
- B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 3.081.764 (-46,6% verso 2021)
- B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria € 106.515.041 (-41,8% verso 2021)
- B.3.a) Servizi non sanitari € 31.438.691 (44,7% verso 2021)
- B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 614.367 (15,9% verso 2021)
- B.3.c) Formazione € 457.761 (86,8% verso 2021)
- B.4) Manutenzione e riparazione € 3.574.310 (3,2% verso 2021)
- B.5) Godimento di beni di terzi € 2.702.151 (21,0% verso 2021).

Degne di nota le variazioni per Libera professione, Consulenze sanitarie, Altri servizi sanitari e socio sanitari e Acquisti di beni non sanitari in diminuzione rispetto all'esercizio precedente. Complessivamente i costi ammontano a € 313.079.714 con una variazione percentuale di - 18,2% rispetto al 2021. Tale decremento è dovuto a una diminuzione delle attività correlate alla gestione dell'emergenza pandemica, come tamponi, vaccinazioni, Unità Speciali di Continuità Assistenziale (USCA), prestazioni aggiuntive personale dipendente per supporto vaccinazioni.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.792.700,00
Immateriali (A)	€ 253.625,00
Materiali (B)	€ 6.539.075,00

Eventuali annotazioni

La sterilizzazione degli ammortamenti è pari ad € 6.647.361

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 30.620,00
Proventi	€ 42.142,00
Oneri	€ 11.522,00

Eventuali annotazioni

Sono stati esposti interessi attivi per € 42.142 relativi a diffide per recupero ticket, interessi di mora addebitati ai clienti per piani di rateizzazione e ritardati pagamenti e Altri interessi passivi su debiti previdenziali per € 11.522 dovuti a al pagamento di una cartella esattoriale per ritardato pagamento di un versamento trimestrale ENPAM anno 2016.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 219.751.144,00
Proventi	€ 487.281.646,00
Oneri	€ 267.530.502,00

Eventuali annotazioni

Il valore inserito a Consuntivo 2022, ammonta ad € 487.281.646 così suddiviso:

- Sopravvenienze/Insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione € 410.653 di cui € 338.502 per storno di costi generali di stabili condivisi o di prestazioni sanitarie relative ad annualità precedenti;
- Insussistenze attive v/terzi relative al personale € 10.491.453 di cui € 1.119.565 assegnate da Regione in assestamento 2022 per recupero accantonamento risconto 2021 ed € 9.371.888 per stralcio debiti verso personale dipendente, previdenziali ed erariali, anno 2019;
- Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base € 4.502.851 per stralcio di debiti anno 2020 non dovuti;
- Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati € 550.464 per note di credito su prestazioni sanitarie da parte di istituti privati accreditati relative ad annualità precedenti;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 85.435 principalmente riferite a spese di pulizia e polizze assicurative;
- Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 46.300 per storni di utenze e spese postali relative ad annualità precedenti;
- Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi € 466.155.618;
- Altre insussistenze attive v/terzi € 4.304.061 per chiusura fondi progetti indistinti, come da linee guida regionali per il preconsuntivo 2022, pari ad € 1.828.926 e campagna vaccinale anti covid come da delibera 1151/22 per euro 1.616.285, NOC San Raffaele € 314.935 e altre prestazioni residuali;
- Altri proventi Straordinari € 734.811.

Degne di nota sono le "Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi" per € 466.155.618 riferiti a:

- affitti attivi € 7.052;
- spese condominiali € 931;
- DRG - Ambulatoriali - Liste attesa PV 2021 € 15.905.544 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto di assestamento 2022;
- premi assicurativi € 3.021;
- azioni di rivalsa € 912;
- diffide ticket € 1.043.595;
- Ristori anno 2020 (ex DGR 6988/2022) € 111.101.003;
- sopravvenienze attive assegnate dal Decreto della Direzione Generale Welfare n. 6278 /2022 che ha riguardato le assegnazioni relative all'incremento tariffario per le prestazioni di assistenza ospedaliera per acuti a pazienti affetti da Covid 19 dell'anno 2020 per gli erogatori sanitari accreditati € 9.381.131;
- maggiorazioni tariffarie 2020 saldo 30% (DGR 7011/22) € 15.701.978;
- personale comandato € 10.270;
- copertura degli oneri di conduzione dell'immobile nei confronti del comune di Milano, per i quali si è risolto il contenzioso con la firma di un accordo tra le parti (Delibera ATS n. 1031 del 13/12/2022) che è stato autorizzato da Regione Lombardia con apposita DGR n. 7474 del 30/11/2022, con corrispondente sopravvenienza passiva di pari importo iscritta nelle "sopravvenienze passive vs terzi" € 7.874.605;
- sistemazione STP - Stralcio posizioni debitorie STP ante 2017 € 82.342.185, come ampiamente argomentato nella sezione relativa ai crediti e debiti della presente relazione;
- differenza tra ristori teorici e ristori effettivi sociosanitari anno 2021 € 1.304.877 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022;
- resti psichiatria 2019 € 15.573, assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022;
- registro tumori (Delibera 7147/2022 - Decreto 16457/2022) € 751;
- STP Competenza 2022 € 1.881.386 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022;
- riconoscimento alle ASP degli importi per l'applicazione dell'art 17 della l.r. 15/2021 e dalla DGR n. XI/7752/2022 € 4.701.099;
- quota mobilità attiva extraregione da privato € 209.940.946 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022;
- maggiori costi energia € 4.938.759 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022.

Gli oneri straordinari pari a € 267.530.502 sono di seguito dettagliati:

- Oneri da cause civili € 2.479;
- Altre Sopravvenienze/Insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione € 804.703 riguardante principalmente la restituzione degli abbattimenti NOC anni 1998-2002 recuperati da ATS in precedenza, anche con i piani di rateizzazione, e che i tribunali hanno emesso sentenza a favore delle ASST ricorrenti (ASST Ovest Milanese € 606.378 ed ASST Valle Olona € 88.037);
- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati € 43.461 di cui € 36.956 per restituzione NOC 1998-2002 alla casa di cura Ambrosiana a seguito di sentenza;
- Sopravvenienze/Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 4.036.340 di cui € 2.849.608 per rimborso spese sedi condivise, anni 1998-2006, alla ASST FBF Sacco, come da accordi con la stessa ASST, lo stralcio dei crediti verso ARPA come da accordi con la controparte per € 1.104.999 e parte residuale per spese generali, canoni di leasing, acquisti di prodotti

sanitari e consulenze tecniche;

- Altre sopravvenienze passive v/terzi € 250.520.894;

- Altre Insussistenze passive v/terzi € 11.479.785 nelle quali è compresa l'insussistenza relativa alla quadratura delle partite intercompany con ATS Brianza per € 4.734.064, lo stralcio di crediti vs Fondazione Monte Tabor per recuperi NOC 1998-2002 come da sentenza del tribunale, stralcio crediti per STP nei confronti della ASST di Lodi come da riconciliazione con la stessa, stralcio crediti per affitti attivi come da accordi giudiziali con gli affittuari ed infine stralcio di crediti diversi per € 6.140.671 a seguito di riconciliazione dei saldi contabili con il partitario clienti e i documenti compro-vanti l'esigibilità dei crediti, così come ereditati dalle ex ASL in sede di costituzione della ATS di Milano;

- Altri oneri Straordinari € 642.840 relativi alla differenza tra aliquota agevolata ed ordinaria dell'IRES anni 2017-2021, così come chiarito da apposita circolare 15/E dell'Agenzia delle Entrate di maggio 2022 in materia.

Degne di nota sono le Altre sopravvenienze passive v/terzi per € 250.520.894 riferite a:

- oneri obiettivi direttori in aspettativa € 2.079;

- emocomponenti e tipizzazioni € 24.828;

- personale comandato € 1.643;

- incremento tariffario (DDG 6278/2022) € 9.381.131;

- ristori anno 2020 (DDG 6278/2022) utilizzi € 16.270.475;

- ristori anno 2020 (DGR 6988/2022) € 111.101.003;

- rimborsi spese di gestione stabili condivisi con ASST € 99.422;

- oneri di conduzione immobile 2000-2021 Comune di Milano - si è risolto il contenzioso con il Comune di Milano con la firma di un accordo tra le parti (Delibera ATS n. 1031 del 13/12/2022) che è stato autorizzato da Regione Lombardia con DGR n. 7474 del 30/11/2022 con l'iscrizione di una sopravvenienza passiva pari ad € 7.874.605;

- rielaborazione ricoveri e sub-acuti 2021 € 1.088.487 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto di assestamento 2022;

- rielaborazione ambulatoriale e tamponi 2021 € 13.098.971 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto di assestamento 2022

- rielaborazione recuperi liste attesa DRG-AMB 2021 € 1.718.086 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto di assestamento 2022;

- maggiorazioni tariffarie 2020 saldo 30% (DGR 7011/22) € 15.701.978;

- decreto Sistemazione STP -Stralcio posizioni creditorie STP ante 2017 € 52.137.508 come ampiamente argomentato nella sezione relativa ai crediti e debiti della presente relazione;

- decreto Sistemazione STP -Stralcio posizioni creditorie STP ante 2017 € 17.274.868 come ampiamente argomentato nella sezione relativa ai crediti e debiti della presente relazione;

-differenza tra ristori teorici e ristori effettivi sociosanitari anno 2021 € 29.138 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022;

- resti PSI 2019 € 15.573 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022;

- riconoscimento alle ASP degli importi per l'applicazione dell'art 17 della l.r. 15/2021 e dalla DGR n. XI/7752/2022 € 4.701.099 assegnati da Regione Lombardia in sede di decreto consuntivo 2022.

Ricavi

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

I contributi conto esercizio per € 5.217.869.952 comprendono:

- il Finanziamento di parte corrente il cui valore corrisponde all'importo assegnato da Regione con il Decreto n. 6983 del 12/05/2023: Area socio sanitaria € 630.076.759 e Area sanitaria € 4.308.682.456;

- Le funzioni non tariffate il cui valore registrato di € 3.301.042 corrisponde all'importo disposto dalla delibera di Giunta n. XI/179 del 27 aprile 2023 avente ad oggetto la "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" e recepito nel Decreto consuntivo 2022;

- Altri contributi in c/esercizio da regione FSR indistinto per € 44.779.709;

- Altri contributi da Regione per servizi socio sanitari (ASSI) per € 8.160;

- Contributi da regione FSR vincolato per € 114.175.553 di cui 53.872.128 per obiettivi di piano, 35.492.020 per farmaci innovativi, 15.844.294 per maggiori costi fonti energetiche, 7.123.555 per il riconoscimento alle farmacie della remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN, SISS quota parte competenza 2022 ed euro 1.476.738, ed euro 232.958 relativi al personale per PSAL;

- Contributi da Regione (extra fondo) per € 116.723.273 di cui € 94.180.797 della Gestione sociale ed € 22.542.476 della Gestione sanitaria che sono così composti:

. Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA € 1.895.950;

. Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) € 8.853.715 per STP quota parte competenza 2022;

. Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati € 6.241.407 per l'emergenza Ucraina;

. Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro € 343.810

. Contributi obbligatori L. 210/92 (extra fondo) - Vincolati € 5.207.594;

- Contributi da persone giuridiche private - Vincolati € 123.000.

I contributi e gli utilizzi da Regione e da altri enti pubblici e privati sono stati dettagliati da ATS nelle specifiche tabelle di rendiconto, parte integrante del bilancio 2022. Il Collegio esamina le tabelle, prende atto che le movimentazioni sono coerenti con i decreti di assegnazione e non ha nulla da rilevare.

In merito al conto economico per attività libero professionali, il Collegio rileva l'equilibrio della gestione, con un primo margine positivo, al netto degli accantonamenti dei fondi Balduzzi, Perequazione e Libera professione.

Principio di competenza

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

(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.)

ATS Milano ha compilato le specifiche righe in merito alle note credito da ricevere per privati accreditati e convenzionati (€ 17.720.165 e per altri fornitori (€ 798.087 di cui € 9.833 della Gestione sociale). Le note credito per erogatori privati sono relative alla definizione dei saldi prestazioni DRG anno 2021, mentre le note credito per altri fornitori sono relative a richieste di storno fatturazioni non corrette e/o non dovute, contestate dagli specifici uffici di ATS.

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.) La compilazione è imprescindibile dalla redazione dei modelli ministeriali. ATS Milano non ha il C.P.

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	€ 128.794,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 11.325.758,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.024.712,00

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 Collegio, chiesti i chiarimenti sulle singole poste, prende atto delle comunicazioni degli uffici competenti e rileva che anche in un'ipotesi (allo stato attuale altamente improbabile) pessimistica di completa soccombenza di tutte le posizioni, l'equilibrio della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ATS non verrebbe compromessa.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nulla
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SANDRA DI GIROLAMO _____

SIMONE BOTTERO _____

FULVIO INDERBITZIN _____