

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 29/05/2025

In data 29/05/2025 alle ore 10:30 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

MASSIMO BARBIERO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANMARIA PIERRO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAGOTTI Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Relazione del Collegio Sindacale al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2024;
- 2) Varie ed eventuali.

Convocazione effettuata con nota prot. numero 32651/2025 del 29/05/2025.

BILANCIO D'ESERCIZIO	
Ente/Collegio	AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA
Regione	Lombardia

Regione Lombardia

In data 29/05/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

presidente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Massimo Barbiero	Presente
componente in rappresentanza del Ministero della Salute: Gianmaria Pierro	Presente
componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Maurizio Magotti	Presente

del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19/05/2025

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 136.436.148,00	€ 146.473.003,00	€ 10.036.855,00
Attivo circolante	€ 218.616.306,00	€ 241.217.400,00	€ 22.601.094,00
Ratei e risconti	€ 245.838,00	€ 306.857,00	€ 61.019,00
Totale attivo	€ 355.298.292,00	€ 387.997.260,00	€ 32.698.968,00
Patrimonio netto	€ 206.506.064,00	€ 202.094.039,00	€ -4.412.025,00
Fondi	€ 51.316.284,00	€ 58.176.341,00	€ 6.860.057,00
T.F.R.	€ 3.845.086,00	€ 3.595.845,00	€ -249.241,00
Debiti	€ 93.581.679,00	€ 124.081.654,00	€ 30.499.975,00
Ratei e risconti	€ 49.179,00	€ 49.381,00	€ 202,00
Totale passivo	€ 355.298.292,00	€ 387.997.260,00	€ 32.698.968,00
Conti d'ordine	€ 30.364.867,00	€ 42.250.796,00	€ 11.885.929,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 479.009.933,00	€ 541.681.668,00	€ 62.671.735,00
Costo della produzione	€ 466.433.608,00	€ 527.377.948,00	€ 60.944.340,00
Differenza	€ 12.576.325,00	€ 14.303.720,00	€ 1.727.395,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 924,00	€ 119.622,00	€ 118.698,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.683.993,00	€ 1.376.101,00	€ -1.307.892,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.261.242,00	€ 15.799.443,00	€ 538.201,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.261.242,00	€ 15.799.443,00	€ 538.201,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 492.519.180,00	€ 541.681.668,00	€ 49.162.488,00
Costo della produzione	€ 477.427.236,00	€ 527.377.948,00	€ 49.950.712,00
Differenza	€ 15.091.944,00	€ 14.303.720,00	€ -788.224,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 119.622,00	€ 119.622,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.376.101,00	€ 1.376.101,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.091.944,00	€ 15.799.443,00	€ 707.499,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.091.944,00	€ 15.799.443,00	€ 707.499,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 202.094.039,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 198.082.513,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.318.360,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.693.166,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'esercizio 2024 è stato caratterizzato, sul versante dei ricavi, da un consolidamento della produzione rispetto al Bilancio di esercizio 2023, seppure con una diversa composizione:

- ricoveri + €. 1.635.367;
- ambulatoriale (compreso screening) - €. 3.017.600;
- neuropsichiatria - €. 38.451;
- psichiatria + €. 980.189.

Le entrate dirette aziendali registrano un sensibile incremento rispetto al 2023 (€. + 1.425.564) determinato da:

- aumento proventi da prestazioni odontoiatriche (+ 114.743);
- introiti da concessione derivante dal contratto, a far data dal 1/7/2024, con il nuovo gestore dell'ospedale di Suzzara (+ 775.000);
- proventi da transazioni con fornitori per inadempienze contrattuali (€. 80.577);
- proventi da somministrazione vaccini in co-pagamento (+ €. 98.339);
- maggiori incassi da tickets (+ €. 377.053).

Aumentano anche i contributi di natura regionale, soprattutto per effetto del trasferimento, a far data dal 01/01/2024, dei medici di medicina generale, dei pediatri e dei medici di continuità assistenziale dall'ATS Valpadana. Il contributo regionale riconosciuto a sostegno dei costi della medicina primaria ammonta a €. 42.479.027. Incrementa, inoltre, anche il contributo a finanziamento dei costi del sezionale territoriale (+ €. 5.861.949) a copertura dei maggiori costi legati alla protesica (€. 1.898.260), alle manutenzioni (€. 707.358) e al personale strutturato per applicazione del contratto alla dirigenza. (€. 3.351.890).

Sul versante dei costi l'Azienda ha registrato complessivamente un incremento degli acquisti di prodotti sanitari, sempre

rispetto al trascorso esercizio di 2.140.766 euro circa. L'incremento è giustificato nell'ambito della nota integrativa dai seguenti fattori:

- Incremento File F (compreso doppio canale) per €. 4.598.162;
- Incremento dispositivi per €. 1.284.633;
- decremento altri farmaci ospedalieri e sangue per - €. 3.743.279.

L'incremento dei dispositivi è da ricondurre sostanzialmente alle due nuove attività: chirurgia robotica e neurochirurgia che, nel corso del trascorso esercizio, avevano impattato economicamente su una porzione d'anno.

Gli acquisti dei farmaci ospedalieri sono in riduzione anche per effetto della necessità, ravvisata lo scorso esercizio, di incrementare le scorte di fine anno per fronteggiare il fabbisogno del mese di gennaio 2024 in previsione delle criticità legate alla migrazione dei dati per il cambio di gestionale di magazzino.

L'aggregato dei servizi è quello che registra il maggior incremento rispetto al trascorso esercizio. Ad esclusione delle cure primarie e dell'integrativa e protesica, come sopra riportato, l'aumento maggiore è da ricondurre in via principale al maggior ricorso a società a liberi professionisti e co.co.co. al fine di sopperire le carenze di organico (+ €. 4.284.348).

Tale situazione si è verificata a seguito dell'approvazione della DGRXII/1514 del 13/12/2023 ad oggetto "Approvazione delle Linee Guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale" che ha disposto di non autorizzare nuovi contratti di esternalizzazione di servizi sanitari core, e contemporaneamente per quelli già in essere di arrivare a naturale scadenza senza alcuna possibilità di rinnovo. A fronte dell'aumento dei contratti stipulati con i professionisti si è assistito ad una riduzione dei costi legati alle società esterne per €. - 4.180.654. Sul punto, tuttavia, si rinvia a quanto successivamente esposto circa l'incremento registrato nel corso del 2024 dei costi per attività libero professionali.

Aumentano, inoltre, i canoni di noleggio delle attrezzature sanitarie sia dei sistemi diagnostici che dei sistemi sanitari (+ €. 1.484.012).. Per i sistemi diagnostici si registra una maggior spesa per effetto dell'attivazione di nuovi contratti e/o forniture complementari a contratti originari mentre per i sistemi sanitari la spesa si registra in aumento in relazione ai numerosi nuovi noleggi attivati durante l'anno 2023 che hanno riflessi economici anche sul 2024, oltre a soddisfare ulteriori richieste di attrezzature a fronte di una carenza di finanziamenti sul versante patrimoniale.

Si registra anche un aumento nell'aggregato delle manutenzioni impianti ed attrezzature (+ €. 1.177.121), oltre all'utenza del riscaldamento (+ 691.669).

L'incremento rispetto al Bilancio di esercizio 2023 dei costi del personale è riconducibile principalmente all'applicazione del contratto CCNL 2019-2021 relativi alle Dirigenze (sanitarie e PTA).

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

L'azienda non si è avvalsa della possibilità di applicare aliquote superiori. Il Collegio prende atto che il valore di tutte le immobilizzazioni iscritte a bilancio concordano con i registro dei cespiti. La stessa riconciliazione è stata rappresentata nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Alla data dell'01/01/2016, in attuazione della L.R. 23/2015, sono stati allocate alla voce migliorie su beni di terzi gli importi trasferiti dall'ATS di Mantova.

Nel corso del 2024 questa aggregazione non è stata movimentata.

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 registrano un incremento di 9.371.784 €. La variazione è stata determinata dagli interventi e dagli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio con utilizzo principalmente dei finanziamenti di cui al PNRR, come emerge dalle tabelle riassuntive rappresentate nell'ambito della nota integrativa descrittiva. Complessivamente l'Azienda, beneficiando oltre che dei contributi regionali anche dei fondi PNRR, ha effettuato investimenti per €. 28.946.323.

Tra le "Immobilizzazioni in corso" risultano iscritti i primi costi sostenuti per la realizzazione del "Completamento Carlo Poma – Nuovo Blocco E Servizi (PS, Farmacia, Laboratori, Immunotrasfusionale, Anatomia Patologica)", il cui finanziamento complessivo ammonta ad € 45.000.000,00 da finanziare per € 42.750.000,00 mediante risorse a carico dello Stato art. 20 L. 67/88 e per €

2.250.000,00 mediante risorse regionali.

Sui fabbricati, come da indicazioni regionali, è stata applicata un'aliquota pari a 6,50%.

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 Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa sono stati riportati tutti i riferimenti delle partecipazioni e precisamente: Fondazione Montecchi, istituita con la partecipazione oltre che dell'ASST di Mantova dai sindaci dei comuni di Suzzara, Gonzaga, San Benedetto Po, Moglia, Pegognaga e Motteggiana, oltre al Presidente del Comitato Zuccati e la Fondazione "Presidio Ospedaliero San Pellegrino" con finalità socio-sanitarie -assistenziali.

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 finali sono decrementate, rispetto alle iniziali, di 796.286 €. L'Azienda giustifica che il decremento si riferisce principalmente all'esigenza scaturita alla fine del 2023 di fronteggiare le criticità di approvvigionamento del mese di gennaio 2024, in previsione della migrazione dei dati per il cambio di gestionale di magazzino. A fine 2024, l'Azienda è ritornata ad avere le scorte necessarie al naturale turn-over di materiale.

Il Collegio attesta che i valori iscritti a Bilancio sono in quadratura con le giacenze di magazzino rilevate dal gestionale in uso.

Il Collegio prende atto, altresì, che nell'ambito della nota integrativa descrittiva è stata rappresentata la riconciliazione avvenuta.

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.)

Complessivamente I crediti registrano un incremento complessivo di €. 21.013.492 determinato in modo quasi esclusivo dai contributi regionali riconosciuti sia per la parte corrente (+ €. 20.978.337) che per gli investimenti (€. 3.237.744). Il dettaglio degli stessi viene fornito nell'ambito della nota integrativa descrittiva. Di contro, i crediti nei confronti delle Aziende sanitarie della Regione diminuiscono soprattutto per effetto del riconoscimento finanziario dei crediti ATScaturiti dalle fatture a saldo della produzione 2023, nonostante la rilevazione del credito scaturito dalle operazioni di trasferimento dei Fondi degli MMG, dei PDL e CA (+ €. 6.614.724) recepiti con il decreto nr. 546 del 14/05/2025. L'Azienda ha provveduto a svalutare crediti per un importo di complessivi €. 201.414 a seguito di sopravvenuti fallimenti, di contenziosi e di mancati riscontri ai solleciti, come da dettaglio esposto nella nota integrativa descrittiva.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

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

Il dettaglio numerico è relazionato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

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.

Fondo rischi per auto-assicurazione: il Collegio prende atto del fondo stanziato tenuto conto dell'importo evidenziato nell'ambito del decreto RL n. 6618 del 13/05/2025. Il Collegio prende atto, altresì, che l'ammontare dell'attuale fondo rischi risulta potenzialmente adeguato alla copertura dei sinistri attualmente in essere come evidenziato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

Il Collegio ha preso visione dell'esito regionale dell'istruttoria circa il fondo rischi aperto sulla GSA come da nota regionale protocollo numero A1.2025.0515984 del 16/05/2025.

Altri fondi rischi: il Collegio prende atto del fondo stanziato per rischi sull'eventuale inesigibilità dei crediti verso Aziende sanitarie extra-regione e del fondo rischi creato a cautela dei lavoratori a causa di una procedura fallimentare a carico di un fornitore.

Quote inutilizzate per contributi: il Collegio prende atto dei fondi stanziati.

Altri fondi per rinnovi contrattuali: il Collegio prende atto del fondo stanziato così come comunicato nell'ambito del decreto RL n. 6618 del 13/05/2025.

Altri fondi spese e oneri: il Collegio prende atto dei fondi stanziati negli anni a fronte delle diverse progettualità.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Complessivamente i debiti evidenziano un incremento di complessivi €. 30.499.642 riconducibile sostanzialmente ai debiti nei confronti dei fornitori e dell'aggregazione residuale degli "Altri debiti". Relativamente ai debiti nei confronti dei fornitori l'Azienda giustifica l'incremento sulla base di alcune variabili: il cambio dell'applicativo informatico ha rallentato nel primo semestre sia le operazioni di emissione degli ordinativi che il processo di liquidazione delle fatture. Inoltre, il proseguimento delle progettualità e degli interventi legati al PNRR ha incrementato notevolmente il fatturato annuo dell'Azienda che, come riportato nella nota integrativa, risente di un aumento di circa 20 milioni. Infine, il nuovo applicativo provvede a stornare l'IVA Split dal debito nei confronti del fornitore all'Erario solamente nella fase di liquidazione della fattura, mentre nel corso del 2023, tale rettifica del debito avveniva contestualmente alla registrazione della fattura. Ciò è evidente dalla riduzione intervenuta alla riga dei Debiti Tributarli che si contraggono per €. 2.584.371.

Nell'aggregazione degli "Altri debiti" l'aumento di €. 9.471.877 è giustificato quanto a + 7.016.737 € al recepimento da parte dell'Asst delle Cure Primarie (Decreto n. 20882 del 29/12/2023) e quanto a + 1.619.808 € al maggior ricorso a consulenze sanitarie oltre che a lavoratori autonomi.

(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'ammontare dei debiti più datati è di €. 2.891.509 di cui €. 2.210.086 riferiti ai fornitori di beni e servizi. L'Azienda in nota integrativa descrittiva evidenzia che parte di questi sono riferiti a fornitori che si trovano in stato fallimentare o verso i quali esistono pendenze giudiziali e/o contenziosi. Alcuni importi si riferiscono a scritture di integrazione a fronte dei quali non risulta pervenuta fattura. Il Collegio raccomanda di porre in essere attente valutazioni al fine di verificarne la sussistenza. Il collegio prende atto che relativamente alle poste riferite al personale dipendente l'Azienda ha provveduto nel corso del 2024 a radiare parte delle pendenze ancora aperte (decreto n. 432 del 16/04/2025, asseverato dal Collegio Sindacale nel verbale nr .5 del 28/04/2025).

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 10.412.403,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 31.838.393,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

L'incremento delle fidejussioni è giustificato dalle garanzie ricevute nell'esercizio 2024 soprattutto sui lavori finanziati con il PNRR

Imposte sul reddito

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

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

L'Irap, iscritta a Bilancio secondo il principio di cassa, ammonta a 15.663.443 €. ed è riferita sia ai compensi erogati al personale dipendente, sia ai collaboratori e personale assimilato al lavoro dipendente che alla corresponsione dei proventi dell'attività libero professionale. L'Ires, pari a 136.000 €. è stata calcolata in via presunta sui fabbricati di proprietà dell'azienda.

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

I.R.A.P.	€ 15.663.443,00
I.RES.	€ 136.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 162.354.902,00
Dirigenza	€ 67.328.246,00
Comparto	€ 95.026.656,00
Personale ruolo professionale	€ 760.294,00
Dirigenza	€ 760.294,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 30.648.598,00
Dirigenza	€ 194.950,00
Comparto	€ 30.453.648,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.773.178,00
Dirigenza	€ 1.162.409,00
Comparto	€ 13.610.769,00
Totale generale	€ 208.536.972,00

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 vengono evidenziate particolari problematiche.

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

Non si registra un aumento quantitativo significativo del personale in servizio, come risulta dal paragrafo "Dati relativi al personale" nella nota integrativa descrittiva.

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

L'Azienda nel corso dell'anno ha avuto notevoli difficoltà di reclutare personale medico, soprattutto per garantire la copertura dei turni presso diverse unità tra cui: anestesia e rianimazione, Pronto Soccorso, psichiatria e pediatria. Mentre nel corso del 2023 era stato possibile reclutare personale per il tramite di società esterne, con la DGRXII/1514 del 13/12/2023 ad oggetto "Approvazione delle Linee Guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale" è stato disposto di non autorizzare nuovi contratti di esternalizzazione di servizi sanitari core e contemporaneamente portare quelli già in essere a naturale scadenza senza alcuna possibilità di rinnovo. L'Azienda ha perciò provveduto a stipulare contratti con lavoratori autonomi al fine di evitare l'interruzione dei servizi, oltre a sottoscrivere convenzioni con altre strutture sanitarie. L'economia rilevata nei costi delle società esterne non ha comunque garantito la copertura integrale dei maggiori costi evidenziati nell'ambito delle convenzioni con altre strutture sanitarie, dei contratti libero-professionali e dei co.co.co., come si rileva dalla nota integrativa. A tal proposito il Collegio raccomanda di porre in essere tutte le iniziative volte a limitare il più possibile il ricorso alle co.co.co. e ai contratti di tipo libero-professionale anche al fine di dare concreta ed effettiva esecuzione agli obiettivi perseguiti dalla citata DGRXII/1514 del 13/12/2023.

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

Non si è verificata questa casistica

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si è verificata questa casistica

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

Non risultano liquidate ore di straordinario in eccedenza.

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

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha proceduto a contabilizzare l'incremento del rinnovo del contratto nella consistenza comunicata nel Decreto di assegnazione n. 6618 del 13/05/2025.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

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

Di spettanza ATS

Farmaceutica

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

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

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

Convenzioni esterne

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

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 283.622.705,00
---------	------------------

(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.)

L'importo corrisponde alle righe di conto economico B1) B2) B3) B4) e B5). Per quanto riguarda gli acquisti di beni sanitari l'aumento può essere ricondotto al costo dei farmaci rendicontati in File F, per incremento delle terapie ad alto costo e per contestuale aumento dei pazienti in terapia. Negli acquisti di servizi il sensibile aumento risulta determinato dall'iscrizione dei costi degli MMG, dei PDF e CA, trasferiti a far data dall'1/1/2024 all'Azienda, oltre che dal citato maggior ricorso a contratti con soggetti libero-professionisti. Gli acquisti di servizi non sanitari si presentano pressoché allineati al trascorso esercizio seppure con una diversa composizione: maggiori costi legati alle utenze e alla mensa e contestuali economie del personale somministrato. Incrementano sia i costi delle manutenzioni (soprattutto impianti ed attrezzature tecnico-scientifiche) che quelli del godimento beni di terzi (riferiti ai canoni di noleggio delle attrezzature sanitarie e della protesica).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.423.661,00
Immateriali (A)	€ 434.607,00
Materiali (B)	€ 19.989.054,00

Eventuali annotazioni

L'aumento degli ammortamenti è "sterilizzato" da pari incrementi della voce "Costi capitalizzati". Conseguentemente gli ammortamenti netti si mantengono pressoché invariati.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 119.622,00
Proventi	€ 119.622,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari si riferiscono ad introiti derivanti da interessi quantificati sul ritardo del pagamento di una sentenza. L'incasso degli stessi è avvenuto tramite iscrizione a ruolo all'Agenzia delle Entrate.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.376.101,00
Proventi	€ 1.744.867,00
Oneri	€ 368.766,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari si evidenzia lo stralcio di posizioni debitorie pregresse (€ 688.157 €.) verso il personale dipendente con il decreto n. 432 del 16/04/2025, asseverato dal Collegio Sindacale nel verbale nr. 5 del 28/04/2025. L'importo è riferito anche a proventi contabilizzati di esercizi precedenti e dal ricevimento di note di accredito di fatture passive iscritte a Bilancio nei precedenti esercizi. Tra gli oneri straordinari vi è l'emissione di note di accredito a totale storno di fatture, su indicazione dell'ATS. Il credito 2023 vantato nei confronti del gestore dell'Ospedale di Suzzara per il rimborso dei farmaci innovativi ceduti è

stato riconosciuto all'Azienda direttamente da Regione, pertanto si è reso necessario procedere ad uno storno delle fatture precedentemente emesse.

Ricavi

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

Il Collegio attesta che risultano inseriti tra le voci dei ricavi i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione col Consuntivo 2024 e precisamente pari a 154.711.020 €. (FSR indistinto), €. 8.239.935 (FSR indistinto finalizzato) e 14.380.024 €. (FSR vincolato). A questi si aggiungono le assegnazioni per le Funzioni non tariffate (€. 30.968.601) e per il PSSR (€. 28.071.618).

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.)

Il Collegio prende atto che le note di credito da ricevere si riferiscono a documenti effettivamente pervenuti in Azienda nel 2025 di competenza 2024.

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.) per il tramite della piattaforma regionale SCRIBA

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

L'Azienda ha proceduto all'accantonamento per rischi su indicazione della regione in apposito fondo per un importo pari a 1.630.643,00 per l'anno 2024. Il Collegio prende atto, altresì, che nell'ambito della nota integrativa descrittiva è riportato l'elenco dei sinistri aperti.

Il Collegio

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

- 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 prende atto che la nota integrativa fornisce le necessarie informazioni di carattere qualitativo circa la composizione e gli scostamenti rilevati rispetto al precedente esercizio.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della stessa vengono forniti le informazioni utili a dare evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio rispetto sia al registro cespiti che alla reportistica delle giacenze di magazzino.

Il Collegio prende atto che nel corso nell'esercizio 2024 non sono stati adottati atti aziendali di ricognizione dei Fondi allocati nello Stato Patrimoniale al fine della loro parziale o totale chiusura.

Il Collegio prende atto che i contributi in c/esercizio altri Enti pubblici e da privati, nonchè gli utilizzi dei contributi anni precedenti sono coerenti con gli atti interni adottati dall'Azienda.

Il Collegio dà atto di aver certificato i fondi contrattuali del personale dipendente dell'anno 2024, in sede preventiva, unitamente alle relative destinazioni definite in sede contrattuale collettiva integrativa aziendale.

Il Collegio, inoltre, preso atto delle relazioni tecnico-finanziarie prodotte dalla Struttura Risorse umane in ordine alla consistenza a consuntivo dei fondi contrattuali delle tre aree contrattuali, così come contabilizzati nel Bilancio di esercizio 2024, ne valida il contenuto.

In particolare, come richiesto dalle Linee Guida Regionali, il Collegio rilascia l'asseverazione di propria competenza sugli incrementi dei fondi contrattuali del trattamento economico accessorio connesso alle assunzioni riferite ai fabbisogni aggiuntivi sostenuti da specifici finanziamenti regionali, il tutto come esplicitato nella predetta relazione tecnico-finanziaria relativa al personale del comparto e della dirigenza Area Sanità.

Come richiesto dalle Linee guida regionali in ordine alla validazione di competenza, il Collegio prende atto dei debiti esposti nei confronti del personale dipendente e delle relative causali evidenziate dall'Azienda a sostegno della loro sussistenza.

Il Collegio prende atto che è stata prodotta la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera del quarto

trimestre 2024.

Il Collegio prende atto che il prospetto del conto economico della libera professione risulta debitamente compilato. Da ciò desume che le risultanze dello stesso (al netto dell'esclusività) sono positive.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MASSIMO BARBIERO _____

GIANMARIA PIERRO _____

MAURIZIO MAGOTTI _____