

Ente/Collegio: AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

Regione: Lombardia

Sede: via A. Campanini n. 6 20124 Milano

---

**Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 30/05/2022**

In data 30/05/2022 alle ore 09:45 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

**LUISA D'ARCANO**

Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**DAVIDE TEODORO COLUCCI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**STEFANO GORGONI**

Presente

---

Partecipa alla riunione Per la Direzione AREU: il Dott. Andrea Albonico, Direttore Dipartimento Amministrativo, la Dott.ssa Maria Elena Galbusera, Direttore SC Economico Finanziario, la Dott.ssa Domenica De Giorgio, Dirigente SC Affari Generali e Legali e Cristina Sonzogni SC Affari Generali e Legali, verbalizzante.

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

1. Comunicazioni del Presidente;
2. Parere Bilancio di Esercizio 2021;
3. Verifiche cassa Tesoriere e cassa economale al 31.03.2022 e alla data del 29.04.2022, accesso di due componenti del Collegio;
4. Verifiche relative ai versamenti dei contributi erariali e previdenziali, per il trimestre gennaio-febbraio-marzo 2022;
5. Verifiche debiti commerciali, accesso di due componenti del Collegio;
6. Esame delle delibere a campione dalla n. 84/2022 alla n. 157/2022;
7. Esame delle determine a campione dalla n. 24/2022 alla n. 112/2022;
8. Varie ed eventuali;

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 30/05/2022 si è riunito presso la sede della AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

D'Arcano Luisa in qualità di Presidente

Gorgoni Stefano in qualità di componente

Colucci Davide in qualità di componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 182

del 25/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/05/2022

con nota prot. n. del 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 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 4.865.790,00	€ 7.221.102,00	€ 2.355.312,00
Attivo circolante	€ 59.164.288,00	€ 105.650.107,00	€ 46.485.819,00
Ratei e risconti	€ 618.800,00	€ 394.327,00	€ -224.473,00
<b>Totale attivo</b>	€ 64.648.878,00	€ 113.265.536,00	€ 48.616.658,00
Patrimonio netto	€ 10.828.111,00	€ 16.662.869,00	€ 5.834.758,00
Fondi	€ 28.108.118,00	€ 33.286.984,00	€ 5.178.866,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 25.358.416,00	€ 63.177.950,00	€ 37.819.534,00
Ratei e risconti	€ 354.233,00	€ 137.733,00	€ -216.500,00
<b>Totale passivo</b>	€ 64.648.878,00	€ 113.265.536,00	€ 48.616.658,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 23.732.194,00	€ 28.019.692,00	€ 4.287.498,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 291.228.718,00	€ 314.722.824,00	€ 23.494.106,00
Costo della produzione	€ 291.622.847,00	€ 313.296.254,00	€ 21.673.407,00
<b>Differenza</b>	€ -394.129,00	€ 1.426.570,00	€ 1.820.699,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1,00	€ 0,00	€ -1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.398.499,00	€ 389.952,00	€ -1.008.547,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.004.371,00	€ 1.816.522,00	€ 812.151,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.004.371,00	€ 1.816.522,00	€ 812.151,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 291.930.375,00	€ 314.722.824,00	€ 22.792.449,00
Costo della produzione	€ 290.227.628,00	€ 313.296.254,00	€ 23.068.626,00
<b>Differenza</b>	€ 1.702.747,00	€ 1.426.570,00	€ -276.177,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 389.952,00	€ 389.952,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.702.747,00	€ 1.816.522,00	€ 113.775,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.702.747,00	€ 1.816.522,00	€ 113.775,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 16.662.869,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 14.393.544,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.090.605,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.178.720,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In relazione agli scostamenti evidenziati a livello di valore della produzione e di costo della produzione del Bilancio di Esercizio 2021 rispetto al Bilancio di Previsione, si richiamano principalmente:

- 1) Contributi in conto esercizio per € 17.046.232 (di cui FSR +€ 15.358.164; extra fondo +€ 1.738.068; contributi da privati -€ 50.000)
- 2) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti +€ 3.454.933
- 3) Entrate proprie +€ 1.532.474
- 4) Costi capitalizzati +€ 908.774

Per quanto riguarda i costi, l'aumento rispetto al preventivo è motivato dall'assenza di assegnazione di finanziamento dei costi Covid, intervenuta solo con il decreto di Assestamento 2021.

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)*

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle in uso fino al 31.12.2020 né superiori a quelle previste nel D.lgs. N. 118/2011 sopra indicato.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali corrisponde alle risultanze del Libro dei Beni ammortizzabili.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

### **Materiali**

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

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

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

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

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle in uso fino al 31.12.2020. Ha continuato ad essere applicata l'aliquota del 6,50 per l'ammortamento dei fabbricati, nel rispetto delle indicazioni regionali.

Il valore delle immobilizzazioni materiali corrisponde alle risultanze del Libro dei Beni ammortizzabili.

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

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

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

Non sono rilevate immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2021

## **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.

Non sono rilevate rimanenze al 31.12.2021

## **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.)*

In relazione al dettaglio dei crediti per anno di formazione e al relativo fondo svalutazione crediti, si rinvia ai dettagli della nota integrativa numerica e descrittiva. Il Collegio dà atto dell'avvio della circolarizzazione dei saldi a credito al 31.12.2021 la cui documentazione è agli atti.

## **Disponibilità liquide**

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

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 31/12/2021.)*

Sulla base di quanto rappresentato in Nota Integrativa, nulla da osservare.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

L'azienda ha provveduto ad effettuare un'analisi puntuale degli importi relativi ai sinistri aperti al 31.12.2021 ed ha verificato l'adeguatezza del valore dei fondi al 31.12.2021, in relazione alla polizza assicurativa RTC/RCO in essere ed all'importo accantonato per autoassicurazione. Sulla base delle informazioni fornite dall'Agenzia e riportate in nota integrativa, e considerata la copertura assicurativa in essere, il Collegio ritiene che i criteri utilizzati dall'Agenzia appaiano congrui.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

In relazione al dettaglio dei debiti per anno di formazione, si rinvia ai dettagli della nota integrativa numerica e descrittiva. Il Collegio dà atto dell'avvio della circolarizzazione dei saldi a debito al 31.12.2021, la cui documentazione è agli atti.

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

Nulla da rilevare, l'Agenzia genera un indicatore annuo di tempestività dei pagamenti nei limiti previsti dalla normativa, (-31,11) come evidenziato all'interno della Relazione sulla gestione (v. cap. 9 Tempi di pagamento e ITP).

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

### Debiti vs fornitori sanitari

15.000 Croce Rossa Como anno 2019 - pignoramento presso terzi chiuso nel 2022

3.887.590 anno 2020: fatture non ancora pervenute (principalmente € 1.200.000 saldo affidamenti diretti 2020; € 1.171.000 CNSAS 2020; € 1.503.000 DPI rimborso OdV)

### Debiti vs fornitori non sanitari:

€ 7.242 anno 2019: fatture per sinistri, per le quali si attende autorizzazione al rimborso da parte della compagnia assicurativa

€ 1.086.567 anno 2020: € 1.060.000 fatture non ancora ricevute (prevalentemente fornitori per connessioni HW e SW e servizi) - € 26.500 fatture per sinistri cristalli in attesa di autorizzazione al rimborso da parte della compagnia assicurativa

## Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 27.881.333,00
Depositi cauzionali	€ 138.359,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Il Collegio prende atto del relativo dettaglio esposto nell'allegato conti\_d\_ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori al bilancio di esercizio 2021.

In particolare, si segnala la cancellazione tra i conti d'ordine dei cespiti acquistati dalla Protezione Civile ed in uso ad AREU a seguito delle indicazioni circa la contabilizzazione dei beni patrimoniali fornite nel 2021, motivo per il quale il valore dei conti d'ordine si è ridotto di € 364.000,00.

#### **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)*

L'IRAP esposta a bilancio è relativa alle retribuzioni ed è pertanto definita con il metodo retributivo

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

I.R.A.P.	€ 211.042,00
I.R.E.S.	€ 1.708,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 1.713.780,00
Dirigenza	€ 1.073.532,00
Comparto	€ 640.248,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 108.156,00
Dirigenza	€ 108.156,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 20.415.891,00
Dirigenza	€ 246.776,00
Comparto	€ 20.169.115,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.122.607,00
Dirigenza	€ 1.140.894,00
Comparto	€ 981.713,00
<b>Totale generale</b>	€ 24.360.434,00

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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

In merito si rinvia alla relazione contenuta all'interno della Nota Integrativa Descrittiva e nella Relazione del Direttore Generale.

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

Il Collegio, come esposto in Nota Integrativa Descrittiva e nel Decreto di assegnazione 7029 del 20/05/2022, prende atto che sono stati oggetto di accantonamento gli oneri riferiti al rinnovo contrattuale CCNL Comparto, Dirigenza Medica e Sanitaria e non Sanitaria 2019/2021

- *Altre problematiche:*

Si rinvia alle osservazioni in calce al presente verbale.

### **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.)*

### **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	
---------	--

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 2.070.774,00
Immateriali (A)	€ 299.962,00
Materiali (B)	€ 1.770.812,00

Eventuali annotazioni

Le quote di ammortamento corrispondono alle risultanze del Libro dei Beni ammortizzabili.

### **Proventi e oneri finanziari**

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

Eventuali annotazioni

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 389.952,00
Proventi	€ 647.174,00
Oneri	€ 257.222,00

Eventuali annotazioni

La composizione dei componenti straordinari di reddito è dettagliata nell'allegato specifico al bilancio 2021 e nella Nota Integrativa Descrittiva. Si segnala in particolare la sopravvenienza attiva verso ASST GOM Niguarda di € 445.789,56 conseguente alla cessione del credito rilevato verso la OdV Croce Maria Bambina in esito alle verifiche delle rendicontazioni degli anni 2017 e 2018 che sono risultate di valore complessivo inferiore al budget assegnato negli anni di riferimento ed agli acconti erogati. La cessione è stata formalizzata con atto sottoscritto dai rappresentanti legali di ASST GOM Niguarda e di AREU.

### **Ricavi**

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

Sono stati contabilizzati gli importi assegnati con Decreto Presidenza n. 7029 del 20/05/2022. Si rimanda ai dettagli della Nota integrativa descrittiva e della Relazione sulla gestione.

Con riferimento ai Contributi c/esercizio da altri Enti pubblici, ai Contributi c/esercizio da privati, agli Utilizzi contributi anni precedenti, ai Proventi Straordinari, visti i dettagli rappresentati nelle note descrittive e la corrispondenza con il decreto di assegnazione, si conferma la correttezza delle registrazioni.

### **Principio di competenza**

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

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

### Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) nel rispetto delle scadenze stabilite da Regione Lombardia

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:

#### 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

In merito alla richiesta regionale relativa alla riconciliazione con il libro dei cespiti il Collegio rinvia a quanto riportato nella Nota integrativa.

In riferimento a quanto riportato nella Relazione del Direttore Generale e nella Nota integrativa al Bilancio di Esercizio 2021, relativamente ai Fondi contrattuali 2021 e alla riunione del Collegio sindacale del 13 maggio 2022, nel rinviare al verbale, il Collegio precisa che sono stati definiti dall'Areu alcuni criteri, concordati con la Regione Lombardia, che il Collegio valuterà con i dati relativi, in sede di parere per la costituzione dei fondi per le tre aree contrattuali. Inoltre, il Collegio segnala un rilevante ritardo nell'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale, sia da parte dell'Areu sia da parte della Regione Lombardia che ancora non ha approvato né il PTFP 2020-2022 né il PTFP 2021-2023, in considerazione che le prime annualità dei Piani sono già trascorse e tali Piani dovrebbero avere una funzione programmatoria e di vincolo finanziario per l'anno di riferimento.

Il Collegio, inoltre, si riserva di esprimersi sulle quantificazioni relative alla costituzione dei Fondi contrattuali per l'anno 2021 e sui dati relativi al Conto Annuale 2021 (non ancora sottoposto al Collegio), a seguito dell'acquisizione della documentazione conclusiva dall'Areu.

Il Collegio richiama, altresì, le segnalazioni contenute nella relazione del Direttore Generale al paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio".

Riguardo la costituzione dell'Agenzia, con decorrenza 1° gennaio 2021, con DGR 4078/2020, che ha recepito le determinazioni della legge regionale n. 22/2019, si sollecita l'adozione a regime del sistema di finanziamento a quota capitaria per le funzioni previste dalla citata normativa regionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna segnalazione.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUISA D'ARCANO \_\_\_\_\_

DAVIDE TEODORO COLUCCI \_\_\_\_\_

STEFANO GORGONI \_\_\_\_\_