

Ente/Collegio: AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

Regione: Lombardia

Sede: Via A. Campanini n. 6 20124 Milano

---

**Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 18/05/2023**

In data 18/05/2023 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**DAVIDE TEODORO COLUCCI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**STEFANO GORGONI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIERFRANCESCO SALEMI**

Presente

---

Partecipa alla riunione Per la Direzione AREU: la Dott.ssa Domenica De Giorgio, Dirigente S.D. Affari Generali e Legali, il Dott. Marco Gelmetti, Direttore SC Economico Finanziario, la Dott.ssa Ramogna Raccagni Dirigente SC Economico Finanziario e Cristina Sonzogni SC Affari Generali e Legali, verbalizzante.

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

1. Bilancio Consuntivo 2022;

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

Regione Lombardia

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

In data 18/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Colucci Davide in qualità di Presidente

Gorgoni Stefano in qualità di componente

Salemi Pierfrancesco in qualità di componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 125

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

con nota prot. n. mail del 12/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di 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:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2021)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 7.221.102,00	€ 7.942.986,00	€ 721.884,00
Attivo circolante	€ 105.650.107,00	€ 134.435.919,00	€ 28.785.812,00
Ratei e risconti	€ 394.327,00	€ 319.016,00	€ -75.311,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 113.265.536,00</b>	<b>€ 142.697.921,00</b>	<b>€ 29.432.385,00</b>
Patrimonio netto	€ 16.662.869,00	€ 19.332.913,00	€ 2.670.044,00
Fondi	€ 33.286.984,00	€ 34.969.140,00	€ 1.682.156,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 63.177.950,00	€ 88.395.868,00	€ 25.217.918,00
Ratei e risconti	€ 137.733,00	€ 0,00	€ -137.733,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 113.265.536,00</b>	<b>€ 142.697.921,00</b>	<b>€ 29.432.385,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 28.019.692,00</b>	<b>€ 27.219.797,00</b>	<b>€ -799.895,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 314.722.824,00	€ 324.812.877,00	€ 10.090.053,00
Costo della produzione	€ 313.296.254,00	€ 326.156.657,00	€ 12.860.403,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.426.570,00</b>	<b>€ -1.343.780,00</b>	<b>€ -2.770.350,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 389.952,00	€ 3.740.983,00	€ 3.351.031,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.816.522,00	€ 2.397.203,00	€ 580.681,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.816.522,00	€ 2.397.203,00	€ 580.681,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 320.388.396,00	€ 324.812.877,00	€ 4.424.481,00
Costo della produzione	€ 318.175.386,00	€ 326.156.657,00	€ 7.981.271,00
<b>Differenza</b>	€ 2.213.010,00	€ -1.343.780,00	€ -3.556.790,00
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	€ 3.740.983,00	€ 3.740.983,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.213.010,00	€ 2.397.203,00	€ 184.193,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.213.010,00	€ 2.397.203,00	€ 184.193,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 19.332.913,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 17.660.637,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.048.629,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 623.647,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" 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:

Premesso che dal 31 marzo 2022 è cessato lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili, si rileva che nel corso dell'esercizio 2022 le specifiche attività (costi) dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU) sono state ulteriormente implementate secondo le indicazioni Regionali (si veda in particolare quanto descritto nella Relazione sulla gestione, allegata al bilancio d'esercizio), le cui risorse (ricavi) risultano programmate e stanziare con i seguenti atti di Giunta:

- DGR n. XI/6387 del 16/05/2022, ad oggetto: "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2022", la quale prevede per la Macroarea n. 6 Emergenza Urgenza risorse economiche fino all'importo di 317,6 mln/Euro;
- DGR n. XI/6866 del 02/08/2022, ad oggetto: "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico e ulteriori determinazioni – Secondo provvedimento", la quale ha ridefinito per la Macroarea n. 6 Emergenza Urgenza risorse economiche fino all'importo di 325,20 mln/Euro.

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 31.12.2021 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 nota integrativa descrittiva è stata data evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti, come richiesto dalla linee guida contabili regionali.

Il Collegio Sindacale, verificati i valori, ne conferma la quadratura.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
che non sono presenti spese capitalizzate al 31.12.2022.

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 31.12.2021. 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.

In nota integrativa descrittiva è stata data evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti, come richiesto dalla linee guida contabili regionali.

Il Collegio Sindacale, verificati i valori, ne conferma la quadratura.

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 31.12.2022.

## **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il 2022 risulta essere il primo anno di rilevazione di rimanenze finali di magazzino riferite alla gestione delle scorte pandemiche regionali da parte di AREU.

Il valore delle rimanenze esposto è di € 5.669.093 (pari a € 5.399.136 + IVA) ed è relativo all'acquisto di guanti in nitrile per la costituzione del lotto scorta pandemico presso il magazzino regionale.

In relazione ai costi sostenuti per l'acquisto dei beni sanitari costituenti la scorta strategica PanFlu, di cui al decreto del Ministro della salute 19 dicembre 2022, di concerto con il Ministro dell'economia e finanze, relativo alla ripartizione delle risorse per la fase interpandemica PanFlu 2021/2023, si è proceduto alla rilevazione del costo di acquisto, nel corso dell'esercizio 2022, e alla rilevazione delle rimanenze finali al 31/12/2022.

Conseguentemente, il Conto Economico evidenzia una variazione negativa delle rimanenze, con effetto neutro sul risultato economico.

Il valore delle rimanenze esposto in bilancio corrisponde alle risultanze dell'inventario di magazzino.

Il Collegio Sindacale, verificati i valori, conferma la quadratura delle giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le rimanenze appostate in bilancio (contabilità), come richiesto dalla linee guida contabili regionali.

## **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'avvenuta esecuzione della circolarizzazione dei saldi a credito al 31.12.2022 la cui documentazione è agli atti.

## **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.)*

Sulla base di quanto rappresentato in Nota Integrativa, il Collegio non ha 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 31.12.2022, in relazione alla polizza assicurativa RTC/RCO in essere ed all'importo accantonato per autoassicurazione. Si è ritenuto opportuno adeguare il fondo ai sinistri ancora aperti al 31.12.2022, con un accantonamento ulteriore di € 840.000, effettuato per l'esercizio 2022, considerato da Regione Lombardia all'interno delle risorse economiche assegnate con Decreto n. 6983/2023. Sulla base delle informazioni fornite dall'Agenzia, riportate in nota integrativa, e considerata la copertura assicurativa in essere, il Collegio ritiene congrui i criteri utilizzati dall'Agenzia.

## 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'avvenuta esecuzione della circolarizzazione dei saldi a debito al 31.12.2022, 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 in quanto l'Indicatore annuo di Tempestività dei Pagamenti (ITP) dell'Agenzia rientra nei limiti previsti dalla normativa (pari a -33,23 gg.), come evidenziato all'interno della Relazione sulla gestione (v. cap. 10. Tempi di pagamento e ITP).

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

In merito all'anzianità delle poste debitorie si segnala che la stessa è rappresentata nei prospetti dello stato patrimoniale. Sul punto il Collegio prende atto che l'Agenzia segnala che, in merito ai debiti verso fornitori, l'aumento in valore assoluto rilevato nell'ultimo triennio è dovuto al progressivo trasferimento in capo ad AREU della gestione contabile dei contratti relativi ai servizi di trasporto sanitario in emergenza su gomma e ala rotante che, precedentemente, era in carico alle ASST/Fondazioni IRCCS convenzionate. In particolare, l'Agenzia evidenzia che i saldi annuali da riconoscere agli Enti del Terzo Settore sono sottoposti ad una specifica verifica contabile delle rendicontazioni delle spese sostenute predisposte dagli stessi ETS che gestiscono le postazioni di soccorso continuativo, sul territorio regionale. Solo a conclusione dell'iter di verifica sulla documentazione contabile della singola postazione di soccorso, opportunamente verbalizzata, i saldi verranno liquidati e pagati, con conseguente riduzione della voce "debiti verso fornitori".



## 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	€ 27.004.163,00
Depositi cauzionali	€ 215.634,00
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 al bilancio di esercizio 2022, denominato "conti\_d\_ordine\_e\_debiti\_verso\_fornitori".

## 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 in 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.	€ 2.397.203,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 2.656.087,00
Dirigenza	€ 1.515.744,00
Comparto	€ 1.140.343,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 197.006,00
Dirigenza	€ 197.006,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 27.631.866,00
Dirigenza	€ 232.148,00
Comparto	€ 27.399.718,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.717.262,00
Dirigenza	€ 1.044.080,00
Comparto	€ 1.673.182,00
<b>Totale generale</b>	€ 33.202.221,00

### 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 effettuati 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:

Si richiama quanto dettagliato in nota descrittiva nel capitolo "22. Costi del personale", in merito all'andamento della dotazione organica dall'01/01/2022 al 31/12/2022.

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

E' stato rilevato un aumento delle prestazioni occasionali sanitarie rispetto al consuntivo 2021; per esigenze cui non si è potuto far fronte con personale in servizio, al fine di garantire lo svolgimento di attività specialistica quale quella dei medici rianimatori in servizio sui mezzi di soccorso avanzato ad integrazione del personale delle aziende sanitarie convenzionate con AREU per l'attività di emergenza urgenza extraospedaliera, non più sufficiente a garantire l'integrale copertura è ricorso a figure professionali specifiche mediante incarichi libero professionali.

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

Non si rileva la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si rileva la fattispecie.

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

Non si rileva la fattispecie.

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

Il 02/11/2022 è stato sottoscritto il CCNL Comparto Sanità che ha comportato l'erogazione degli oneri relativi alle annualità 2019-2021, con conseguente adeguamento delle retribuzioni anche per l'anno 2022.

I costi arretrati sono stati coperti con i fondi appositamente accantonati per rinnovi contrattuali.

Si segnala tuttavia che gli accantonamenti non sono risultati sufficienti, pertanto sono state rilevate sopravvenienze passive, come da dettaglio di nota integrativa numerica e descrittiva.

- *Altre problematiche:*

Secondo quanto richiesto dalle Linee Guida regionali, in tema di personale, si forniscono i seguenti elementi:

1\_ Il Collegio, analizzata la sussistenza degli importi contenuti nei prospetti relativi ai Debiti verso il personale dipendente e ai Debiti verso Istituti previdenziali, ha rilevato che gli stessi si riferiscono esclusivamente alle competenze relative all'annualità 2022 e 2021.

2\_ Rispetto ai valori dei fondi contrattuali per l'anno 2022 della dirigenza e del comparto, il Collegio Sindacale dà atto delle certificazioni intervenute a seguito del Contratto Integrativo Aziendale per la dirigenza PTA e per la dirigenza Area Sanità. Si rileva che gli importi della dirigenza area sanità sono stati incrementati secondo le risorse assegnate da Regione Lombardia, in occasione del bilancio pre-consuntivo, ai sensi delle disposizioni previste del comma 435 bis articolo 1 L. 205 2017. I fondi contrattuali del comparto sanità risultano incrementati delle risorse previste dal CCNL 2019-2021, corrispondenti a quanto già certificato in data 21-03-2022. Come riportato nel parere espresso in tale data, gli importi assegnati risultano insufficienti rispetto ai costi sostenuti per l'erogazione dell'indennità art. 107c. 4; si precisa che Regione Lombardia, in data 21-04-22, ha comunicato che tali risorse verranno successivamente assegnate e pertanto dovranno essere inserite come sopravvenienza passiva per l'anno 2023. Si rileva inoltre che Regione Lombardia, ha suggerito, in considerazione della particolare situazione di AREU, di riconsiderare la determinazione degli incrementi previsti dal CCNL utilizzando come base di calcolo le teste presenti al 01.01.21 (data di costituzione dell'Agenzia) e non quelle presenti al 31.12.2018 così come previsto da precedenti indicazioni e dal CCNL.

## Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(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.)*

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 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	€ 0,00
---------	--------

*(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.)*

## 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.)*

In relazione ai costi per acquisti di beni e servizi (sanitari e non) si segnala quanto segue:

- Acquisto di beni €7.061.125: la principale differenza rispetto al consuntivo 2021 è relativa alla contabilizzazione dell'acquisto di guanti in nitrile per la ricostituzione della giacenza obbligatoria del magazzino regionale gestito da AREU (€5.669.093);
- Acquisto di servizi €273.739.236: la principale differenza rispetto al consuntivo 2021 è relativa alla voce "Trasporti sanitari per emergenza da privato (118)" €145.634.347. La voce in esame, in aumento rispetto al 2021, riflette la progressiva trasformazione, avvenuta nel corso del 2021, della modalità di gestione dei contratti per i trasporti primari su gomma e ala rotante, che è passata da gestione attraverso convenzioni con le aziende sanitarie, a gestione diretta entro la competenza esclusiva di AREU che, pertanto, sostiene direttamente i costi. Di contro risulta in diminuzione la voce "Altre Contribuzioni Passive e sussidi verso altre ATS/ASST/Fondazioni della Regione" (€76.823.681). In diminuzione l'acquisto di servizi non sanitari (€19.672.628 anno 2022 vs €25.748.856 anno 2021), come dettagliato nella nota descrittiva.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.618.753,00
Immateriali (A)	€ 281.433,00
Materiali (B)	€ 2.337.320,00

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	€ 3.740.983,00
Proventi	€ 4.221.529,00
Oneri	€ 480.546,00

Eventuali annotazioni

La composizione dei componenti straordinari di reddito è dettagliata nell'allegato specifico al bilancio 2022 e nella Nota Integrativa Descrittiva. Si segnala in particolare che l'importo pari a Euro 2.708.273, contabilizzato nella voce "Altre sopravvenienze attive v/ terzi", è stato assegnato con Decreto Presidenza n. 6983 del 12/05/2023.

## Ricavi

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

Sono stati contabilizzati gli importi assegnati con Decreto Presidenza n. 6983 del 12/05/2023. In merito, si rimanda ai dettagli presenti all'interno della Nota integrativa descrittiva e della Relazione sulla gestione.

Con riferimento ai Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici, ai Contributi in c/esercizio da privati e agli Utilizzi di contributi anni precedenti (per i quali in particolare si evidenzia l'importo di € 13.841.339,00 relativo ai contributi pregressi FSR Indistinto Finalizzato COVID - SAN - Mezzi di trasporto - Personale Decreto Presidenza n. 14896 del 18.10.2022), visti i dettagli esposti nella nota descrittiva e la corrispondenza con il decreto di assegnazione, il Collegio Sindacale ne conferma l'effettiva assegnazione, attestandone la corretta esposizione in bilancio.

## 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 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.) 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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna segnalazione.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

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

PIERFRANCESCO SALEMI \_\_\_\_\_