

**AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO LOMBARDO,
AI SENSI DELL'ART. 11 DELLA L.R. 33/2009 E SS.MM.II.**

Verbale n°12 del 18 giugno 2025

Il giorno 18 del mese di giugno dell'anno 2025, alle ore 14:00, si è tenuta la riunione, in modalità mista, del Collegio Sindacale dell'Agenzia di Controllo del Sistema Socio sanitario lombardo.

Sono presenti i componenti del Collegio Sindacale, nelle persone di:

- Presidente: Dott.ssa Carola Colombo (in videoconferenza);
- Componente: Dott.ssa Nadia Vernice (in videoconferenza);
- Componente: Dott. Massimiliano Aprea (in videoconferenza).

Alla riunione sono presenti il Direttore Generale, il Direttore della Struttura Complessa S.C. Gestione Affari Istituzionali e Attività Amministrative per le Strutture di Controllo, Dott.ssa Clara Pelliccia, la Dott.ssa Marta Sottoriva Dirigente Responsabile della SS Bilancio Programmazione e Acquisti, il Ragioniere Paolo Paraboschi assegnato alla medesima struttura il Dott. Vittorio Russo Direttore sostituto della S.C. Giuridico e Risorse Umane e il Dott. Paolo Geninazzi, afferente alla medesima struttura.

L'argomento all'ordine del giorno risulta essere il seguente:

- Esame Bilancio di Esercizio - Consuntivo 2024 Versione 2.
- Validazione scheda fondi contrattuali 2024, richiesta da Regione Lombardia con nota Prot. N. G1.2025.0018719 del 12/05/2025.

In merito al primo punto dell'ordine del giorno, il Collegio prende atto dei seguenti documenti:

- Nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza, Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario, protocollo A1. 2025.0559016 del 09/06/2025 avente a oggetto "992 - Parere in ordine alla Determinazione n. 34 del 15/05/2025 avente ad oggetto "approvazione bilancio d'esercizio 2024" dell'Agenzia di Controllo del Sistema SocioSanitario lombardo";

- Nota Direzione Generale Welfare, Risorse Umane del Sistema Socio-Sanitario, protocollo G1.2025.0020851 del 28/05/2025 avente a oggetto “Bilancio Consuntivo 2024 - parere in ordine alla Determinazione n. 34 del 15/05/2025 dell’Agenzia di controllo del Sistema Socio-Sanitario Lombardo (992) – Prot. A1.2025.0514022 del 15/05/2025.”;
- Nota Direzione Generale Welfare, Programmazione e controllo delle risorse del SSR, protocollo G1.2025.0018980 del 14/05/2025 avente a oggetto “Trasmissione parere istruttoria Bilanci Consuntivi 2024, nota prot. n. G1.2025.0018980 del 14/05/2025”.

Il Collegio prende atto, altresì, che ACSS sulla base delle indicazioni contenute nelle note di Regione Lombardia sopra riportate, ha provveduto a revocare la Determinazione del Direttore Generale n. 34 del 15/05/2025 e ad approvare, con Determinazione 47 del 12/06/2025, il Bilancio Consuntivo 2024 nella versione V2, invariato per tutto ciò che non ha costituito motivo di richiesta di riapprovazione. In particolare, per quanto riguarda le variazioni di bilancio apportate al BES 2024 V2 rispetto al BES 2024 V1, ACSS comunica quanto segue:

- è stato effettuato il giroconto relativo ai contributi riferiti ai progetti PAGOPA, per euro 191.893 e “Cybersecurity”, per euro 392.000, dalla voce di bilancio "50102020030100 - A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - PNRR/PNC" alla voce "50102020030050 - A.II.2.c.1) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro";
- è stata effettuata la verifica richiesta da Regione Lombardia con nota protocollo G1.2025.0020851 del 28/05/2025, inserendo nel prospetto “Dati relativi al personale (a)”, nella colonna denominata “Personale al 31.12.2023”, il contingente di risorse umane presente al 31/12/2023, in coerenza con quanto indicato nel Conto Annuale 2023.

Viene sottoposto al Collegio sindacale il Bilancio di esercizio 2024, versione 2, caricato sul portale web SCRIBA di Regione Lombardia in data 12/06/2025 (protocolli ACSS 1777/25, Regione Lombardia A1.2025.0567212), con i relativi allegati di rito, firmati digitalmente dalla Dott.ssa Marta Sottoriva Dirigente Responsabile della SS Bilancio, Programmazione e Acquisti.

Il Collegio prende atto:

- del Bilancio d'Esercizio 2024 V2: del Conto economico e dello Stato Patrimoniale;

- della Relazione del Direttore Generale sulla gestione;
- del parere favorevole espresso dal Comitato di Direzione con verbale n. 7 del 14/05/2025;
- della nota informativa protocollo n. 1773/25 del 12/06/2025: “Riscontro Parere in ordine alla Determina n. 34 del 15/05/2025 avente ad oggetto: “Approvazione Bilancio d'Esercizio 2024” dell'Agenzia di Controllo del Sistema Socio-Sanitario Lombardo”, trasmessa al Comitato di Direzione in data 12/06/2025.

Il Collegio prende atto che il Bilancio, così come indicato nella Nota integrativa, è stato redatto secondo gli schemi ministeriali e regionali. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

Il bilancio al 31/12/2024 chiude con un risultato di pareggio.

Ciò premesso nei seguenti prospetti si riportano i dati riassuntivi di Stato Patrimoniale e Conto Economico 2024.

STATO PATRIMONIALE

TOTALE ATTIVITÀ'	171.628.840
Crediti v/Stato	583.893
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	169.279.603
Crediti v/Altri	71.650
Rimanenze beni non sanitari	1.518
Tesoreria Unica	1.692.176

TOTALE PASSIVITÀ'	171.628.840
Finanziamenti per investimenti (Patrimonio Netto)	136.388.237
Quote inutilizzate contributi vincolati	33.433.697
Fondo per Rinnovi contrattuali	80.275
Altri fondi per oneri e spese – altro	269.000
Debiti verso Agenzie Pubbliche della Regione	94.227
Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari	291.973

Debiti tributari	351.797
Debiti verso Istituti Previdenziali	26.731
Altri debiti	692.903

I crediti verso lo Stato, indicati per euro 583.893, sono determinati da finanziamenti PNRR per investimenti per due progetti specifici:

- Progetto PAGOPA.
- Progetto Cybersecurity.

I crediti verso Regione Lombardia, indicati per euro 169.279.603, sono determinati da finanziamenti PNRR per spesa corrente per euro 33.433.697, da finanziamenti PNRR per investimenti per euro 135.804.344 e da contributi di parte corrente per euro 41.562.

Il fondo per i rinnovi contrattuali è costituito per euro 24.912 da accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza medica, da euro 16.764 da accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza non medica e da euro 38.599 da accantonamenti per rinnovi contrattuali del comparto.

Gli Altri fondi per oneri e spese pari ad euro 269.000 scaturiscono dall'accantonamento di economie rilevate negli esercizi precedenti.

I debiti verso gli Enti del SSR, per complessivi euro 94.227, sono costituiti da euro 83.082 verso le ATS della regione e da euro 11.145 verso le ASST.

I debiti verso fornitori ammontano a complessivi euro 291.973 e sono composti per euro 37.671 da fatture ricevute prevalentemente nel mese di dicembre 2024 e per euro 254.302 da fatture da ricevere.

Il Collegio Sindacale attesta che il valore delle rimanenze iscritte a bilancio, pari a euro 1.517,72 (IVA inclusa), risulta in quadratura con il registro di magazzino, la cui giacenza è stata valutata al costo di acquisto, in quanto determinata da un'unica fornitura.

Il Collegio prende atto, altresì, del rispetto dei tempi di pagamento con un indice medio di tempestività dell'esercizio pari a -30,89.

Il Collegio ha effettuato la circolarizzazione dei debiti verso fornitori al 31/12/2024, come da verbale n. 10 del 26/05/2025.

I debiti tributari e i debiti verso enti previdenziali ammontanti rispettivamente a euro 351.797 e euro 26.731, scaturiscono dall'applicazione delle ritenute e al versamento dei contributi, riferiti ai componenti degli organi istituzionali e al personale in comando da altri enti, personale assimilato, comprese le figure professionali in comando da altri enti del SSR per le quali ACSS provvede direttamente al trattamento economico.

I debiti verso altri, per complessivi euro 692.903, si riferiscono per euro 104.759 ai debiti v/dipendenti, per competenze dell'esercizio 2024, erogabili nell'esercizio 2025, per euro 397.664 alle indennità e rimborsi spese verso organi istituzionali e personale assimilato a lavoratore dipendente, per euro 190.480 ai debiti verso altri enti pubblici.

Il Collegio assevera che non sussiste il fondo svalutazione crediti, in quanto i crediti sono riferiti all'erogazione di contributi da parte di Regione Lombardia, dello Stato e alla partita aperta relativa al rimborso dei costi riferiti a una figura afferente all'area della dirigenza amministrativa, in comando presso il Consiglio Regionale della Lombardia.

Per quanto riguarda il finanziamento di parte corrente, con Decreto n. 6618 del 13/05/2025, in virtù di economie evidenziate da ACSS in fase di preconsuntivo, le risorse finanziarie sono state rideterminate per un ammontare definitivo pari ad euro 2.449.257.

Cod.	Voce	2024	2024	
		<i>Valore netto al 31/12/2023</i>	<i>Valore netto al 31/12/2024</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	-	91.534	91.534
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al lordo delle rettifiche)	2.019.276	16.564.265	14.544.989

AOIR12	Altri contributi (al lordo delle rettifiche)	-	-	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	12.057	8.884	3.173
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	2.031.333	16.664.683	14.633.350
	COSTI			
AOIC01	Personale	936.758	1.303.367	366.609
AOIC02	IRAP personale dipendente	62.451	86.943	24.492
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	512.357	602.900	90.543
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	509.022	529.022	20.000
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	4.210	14.133.567	14.129.357
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	6.535	8.884	2.349
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	2.031.333	16.664.683	14.633.350
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

La situazione del personale al 31/12/2024 risulta essere la seguente:

- personale dipendente n. 10 unità del comparto e n. 8 dirigenti;
- personale in comando n. 0 unità del comparto e n. 0 dirigenti.

Il sopracitato Decreto n. 6618 del 13/05/2025 ha fissato, quale vincolo di spesa per il personale dipendente, l'importo di euro 1.303.367, al netto di IRAP pari ad euro 86.943, in coerenza con quanto indicato da ACSS in fase di preconsuntivo. Tale valore ricomprende anche il finanziamento delle risorse aggiuntive regionali (RAR), sia per il comparto che per la dirigenza, ammontanti rispettivamente ad euro 7.993 e euro 7.373 (comprensivi di oneri riflessi). Il Collegio prende atto che con medesimo decreto Regione Lombardia ha assegnato all'Agenzia la quota di euro 449 per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017.

I costi riferiti ai beni e servizi ammontano complessivamente a euro 602.900, di cui euro 118.124 per personale in comando/convenzione (euro 13.626 per il ruolo sanitario e euro 104.498 per il non sanitario), il residuo pari a euro 484.776 è da attribuirsi per euro 312.753 ad altri servizi non sanitari e euro

172.023 per godimento beni di terzi. La voce altri costi, per complessivi euro 529.022, si riferisce principalmente all'indennità e rimborso spese degli organi istituzionali per euro 445.897; la restante parte è costituita per euro 13.000 da imposte e tasse e per euro 70.125 dall' IRAP relativa al personale assimilato (Organi Istituzionali e personale in comando).

Gli accantonamenti dell'esercizio: riguardano i rinnovi contrattuali per un importo di euro 18.559, come disposto dalla scheda di dettaglio messa a disposizione dai competenti uffici regionali sulla piattaforma SCRIBA.

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole al Bilancio d'Esercizio 2024 nella versione 2.

In riferimento al secondo punto all'ordine del giorno, ACSS informa il Collegio che la Direzione Generale Welfare, con nota Protocollo G1.2025.0018719 del 12/05/2025, ha richiesto la compilazione di una specifica scheda per la Rendicontazione dei Fondi contrattuali, accompagnata da una apposita certificazione da parte del Direttore Generale.

ACSS procede ad illustrare al Collegio il contenuto della rendicontazione del Direttore Generale e i valori inseriti nella scheda di rendicontazione come sotto indicati:

- FONDI: sono riportati i valori complessivi dei fondi aziendali del personale in ruolo per l'esercizio 2024, suddivisi per Comparto, Dirigenza Sanitaria e Dirigenza PTA, in coerenza con quanto indicato nel Modello A e nel Bilancio Consuntivo 2024;
- FONDO STORICO DA CCNL: sono riportati i valori dei fondi aziendali per l'esercizio 2024 riferiti al personale di ruolo che ha prestato servizio nel 2024, suddivisi tra Comparto, Dirigenza Sanitaria e Dirigenza PTA;
- CALCOLO FONDI DL 35/2019: la tabella non presenta valori in quanto, per l'Agenzia, non sussiste la fattispecie;
- ASSUNZIONI VARIABILI EX LEGE: l'Agenzia non ha effettuato assunzioni variabili in riferimento a specifiche normative o DGR di RL;
- ASSUNZIONI STABILI EX LEGE: l'Agenzia non ha effettuato assunzioni stabili in riferimento a specifiche normative;
- INCREMENTI FONDI EX LEGE: con Decreto n. 6618 del 13/05/2025 di assegnazione definitiva del contributo di parte corrente per l'esercizio 2024, in riferimento a quanto previsto dalla Legge n. 205 del 27/12/2017, sono state assegnate risorse pari a euro 335,00. Ai sensi dall'art. 61, comma 9, del decreto-legge n. 112/2008 e dalla relativa Circolare esplicativa della Ragioneria Generale dello Stato n. 2/2010, l'Agenzia ha provveduto a incrementare di euro 14.621 il fondo per la retribuzione di risultato della

Dirigenza Sanitaria, a seguito dell'affidamento dell'incarico di Componente dell'Organo di Collaudo della Piattaforma Nazione di Telemedicina, da parte di Agenas, a una figura professionale dell'area della Dirigenza Sanitaria;

- FONDI NO MODELLO A: la tabella non presenta valori in quanto, per l'Agenzia, non sussiste la fattispecie;

- FINANZIAMENTI IN DEROGA: la tabella non presenta valori in quanto, per l'Agenzia, non sussiste la fattispecie;

Il Collegio, presa visione della scheda Excel e della relativa Certificazione del Direttore Generale, valida i dati in essa riportati.

La seduta si chiude alle ore 15:00 previa stesura, lettura ed approvazione del presente verbale e contestualmente dando formale mandato all'Agenzia di provvedere alla sua trasmissione agli enti designanti.

Il Collegio Sindacale:

Presidente: Dott.sa Carola Colombo

Componente: Dott.ssa Nadia Vernice

Componente: Dott. Massimiliano Aprea