

Dipartimento Amministrativo  
U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità  
Via Gramsci, 13 – 26013 CREMA (CR)  
Tel. 0373/280628  
e-mail: [ragioneria@asst-crema.it](mailto:ragioneria@asst-crema.it)

Crema li, 08/07/2024

Spettabile  
**REGIONE LOMBARDIA**  
**DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA**  
**RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL**  
**SISTEMA SOCIO SANITARIO**

**OGGETTO: Nota di trasmissione verbale Collegio Sindacale n. 7 del 05.07.2024 relativo al Bilancio di Esercizio anno 2023 versione V2.**

Si provvede a completare il caricamento del verbale n. 7 del 05.07.2024 del Collegio Sindacale, sul portale regionale SCRIBA, relativo al Bilancio di Esercizio anno 2023 versione V2.

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti si porgono distinti saluti.

Il Delegato alla trasmissione Dirigente  
S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità  
Dott. Paolo Sivelli  
(Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005)

All.: c.s.

Il Responsabile del procedimento: Dott. Paolo Sivelli  
Addetto all'istruttoria: Paolo Sivelli (Tel. 0373 / 280628; e-mail: [paolo.sivelli@asst-crema.it](mailto:paolo.sivelli@asst-crema.it) )

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Largo U. Dossena 2

---

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 05/07/2024**

In data 05/07/2024 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO FROSI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIERLUIGI RUSSO**

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROSANNA PRENCIPE**

Presente online

---

Partecipa alla riunione Dirigente S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: Dott. PAOLO SIVELLI

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

- 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023 V2
- 2 - VERIFICA CASSA ECONOMALE
- 3 - VERIFICA DI REPARTO
- 4 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE
- 5 - VERIFICA CARTELLINI PRESENZA DIREZIONE STRATEGICA
- 6 - VARIE ED EVENTUALI

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 503 Data: 17/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI CREMA – INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – MISSIONE M6C1 1.2.2. – CUP G98I21001190001 - ATTO DI RICOGNIZIONE DEI SOGGETTI INTERESSATI E QUANTIFICAZIONE E LIQUIDAZIONE DEGLI INCENTIVI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO AZIENDALE DI CUI ALL'ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 E SS.MM.II.

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 516 Data: 21/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: QUANTIFICAZIONE TRIMESTRALE PREVENTIVA DELLE SOMME VINCOLATE NON SOGGETTE A ESECUZIONE FORZATA AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 5 E 5 BIS, D.L. 18/1/1993 N°9 CONVERTITO DALLA LEGGE 18.3.1993 N°67 E S.M.I. – III° TRIMESTRE 2024

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 521 Data: 25/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROROGA DEI CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO SOTTOSCRITTI CON L'AGENZIA RANDSTAD ITALIA S.P.A. PER N. 4 UNITA' APPARTENENTI AL PROFILO PROFESSIONALE OPERATORE SOCIO SANITARIO - AREA DEGLI OPERATORI - RUOLO SOCIOSANITARIO.

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 541 Data: 27/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AMMISSIONE DEI CONCORRENTI E NOMINA DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE DELL'AVVISO PUBBLICO INDETTO CON DELIBERAZIONE N. 468 DEL 31/05/2024 PER L'ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO, CON INCARICO DELLA DURATA DI 12 MESI, DI N. 1 ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - AREA DEGLI ASSISTENTI - RUOLO AMMINISTRATIVO - DA ASSEGNARE ALLA SC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE - SETTORE ECONOMICO.

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 399 Data: 30/05/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: LIQUIDAZIONE ANTICIPAZIONE DEL PREZZO – LAVORI CASA DI COMUNITA' DI CREMA – INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – MISSIONE M6C1 1.1. – CUP G94E21006990001 – CONSORZIO CIRO MENOTTI – CIG 9745319BA3

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 449 Data: 21/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, CO. 1, LETT. B), DEL D.LGS. 36/2023 DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE DI APPLICATIVI VARI DITTA OSLO SRL.

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 435 Data: 13/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROGETTAZIONE ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI, CONTABILITA', COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE, COLLAUDO STRUTTURALE DEI "LAVORI DI COSTRUZIONE DI SISTEMA DI COPERTURA ALL'EDIFICIO OSPITANTE LA RISONANZA MAGNETICA NUCLEARE DEL P.O. DI CREMA" – STUDIO 71 – CIG B2090C4919

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 456 Data: 26/06/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: DGR. XI/770/2018 – LIQUIDAZIONE CORRISPETTIVI PERIZIA DI VARIANTE – "COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO ANTINCENDIO DEL P.O. DI CREMA: OPERE DI COMPARTIMENTAZIONE, NUOVO MONTALETTIGHE, IMPIANTI ELETTRICI E RILEVAZIONE FUMI (II° LOTTO)" – CUP G92C18000190002 – CIG 893766065A

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 458      Data: 26/06/2024      Presenza rilievo: No

Oggetto: LIQUIDAZIONE SERVIZIO TECNICO PER LA REDAZIONE DELLA RELAZIONE DELL'INGEGNERE INDIPENDENTE PER COMPROVARE IL RAGGIUNGIMENTO DEL TARGET PNRR – INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – M6.C1 1.2.2 - CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI CREMA – CUP G98I21001190001 – ING. GIUSEPPE COLOMBI

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 477      Data: 01/07/2024      Presenza rilievo: No

Oggetto: LIQUIDAZIONE DEL COMPENSO SPETTANTE AI DOCENTI DIPENDENTI INTERVENUTI A CORSI REALIZZATI NELL'ANNO 2024

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 462      Data: 27/06/2024      Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA PER IL MANTENIMENTO IN ESERCIZIO E IN SICUREZZA DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI PRESSO GLI IMMOBILI DELL'ASST DI CREMA – ECOSFERA SERVIZI SPA – CIG B22A8AA5DF.

Osservazioni: Nulla da segnalare.

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

PUNTO N. 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023 V2: Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio 2023 V2 mediante apposito verbale allegato.

PUNTO N. 2 - VERIFICA CASSA ECONOMALE: Il Collegio procede alla relativa verifica senza nulla rilevare redigendo apposito verbale allegato.

PUNTO N. 3 - VERIFICA DI REPARTO: Il Collegio procede alla verifica del reparto di CHIRURGIA GENERALE redigendo apposito verbale.

PUNTO N. 4 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE: sono state verificate le delibere e le determine senza nulla da segnalare.

PUNTO N. 5 - VERIFICA CARTELLINI PRESENZA DIREZIONE STRATEGICA: I Collegio come da indicazioni Regionali prende visione dei cartellini di presenza della Direzione Strategica Aziendale relativi al periodo Gennaio/Giugno 2024 senza nulla da rilevare.

La seduta viene tolta alle ore 13,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 05/07/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Frosi - Presidente

Dott.ssa Rosanna Prencipe - Componente, in videoconferenza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 538

del 27/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2024

con nota prot. n. 0018552 del 28/06/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 50.962.223,00	€ 49.458.405,00	€ -1.503.818,00
Attivo circolante	€ 80.295.682,00	€ 136.076.104,00	€ 55.780.422,00
Ratei e risconti	€ 41.664,00	€ 28.170,00	€ -13.494,00
<b>Totale attivo</b>	€ 131.299.569,00	€ 185.562.679,00	€ 54.263.110,00
Patrimonio netto	€ 74.733.194,00	€ 79.980.078,00	€ 5.246.884,00
Fondi	€ 26.768.886,00	€ 26.367.530,00	€ -401.356,00
T.F.R.	€ 836.876,00	€ 1.265.849,00	€ 428.973,00
Debiti	€ 28.947.998,00	€ 28.430.733,00	€ -517.265,00
Ratei e risconti	€ 12.615,00	€ 31.914,00	€ 19.299,00
<b>Totale passivo</b>	€ 131.299.569,00	€ 136.076.104,00	€ 4.776.535,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 10.184.242,00	€ 10.452.829,00	€ 268.587,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 162.265.560,00	€ 165.356.992,00	€ 3.091.432,00
Costo della produzione	€ 158.511.116,00	€ 163.044.602,00	€ 4.533.486,00
<b>Differenza</b>	€ 3.754.444,00	€ 2.312.390,00	€ -1.442.054,00
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 +/-	€ 1.488.512,00	€ 3.210.386,00	€ 1.721.874,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.242.956,00	€ 5.522.776,00	€ 279.820,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.242.956,00	€ 5.522.776,00	€ 279.820,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 156.431.127,00	€ 165.356.992,00	€ 8.925.865,00
Costo della produzione	€ 151.318.487,00	€ 163.044.602,00	€ 11.726.115,00
<b>Differenza</b>	€ 5.112.640,00	€ 2.312.390,00	€ -2.800.250,00
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	€ 3.210.386,00	€ 3.210.386,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.112.640,00	€ 5.522.776,00	€ 410.136,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.112.640,00	€ 5.522.776,00	€ 410.136,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 79.980.078,00</b>
Fondo di dotazione	€ 274.247,00
Finanziamenti per investimenti	€ 75.093.794,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.488.415,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 123.622,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

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

L'esame del Bilancio di Esercizio 2023 versione V1 è avvenuto in relazione alla Deliberazione nr. 440 del 28/05/2024 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023", come da verbale n. 6 del 31/05/2024.

Il Collegio prende atto della nota di Regione Lombardia Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario protocollo n. A1.2024.0372477 del 25/06/2024 con cui sono stati trasmessi gli esiti dell'istruttoria inerenti al Bilancio di esercizio 2023 V1 della ASST di CREMA e in particolare la nota protocollo n. G1.2024.0023785 del 19/06/2024 in cui è richiesta la redazione del Modello LA nella versione V2 e la ripresentazione del Bilancio di Esercizio 2023 nella versione V2 con l'interruzione dei termini di controllo regionali (nota protocollo n. A1.2024.0370185 del 24/06/2024).

A seguito di quanto sopra il Collegio procede ad esaminare la Deliberazione nr. 538 del 27/06/2024 ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023 V2 E CONTESTUALE REVOCA DELLA DELIBERAZIONE N. 440 DEL 28/05/2024 AD OGGETTO "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023".

Di seguito l'esame del bilancio di esercizio 2023 V2 riportando gli esiti dell'esame effettuato nella seduta n. 6 del 31/05/2024 con i relativi aggiornamenti rispetto alla V1 del bilancio di esercizio 2023.

Il Bilancio di Esercizio 2023 V2 è stato trasmetto ai competenti uffici regionali come da protocollo regionale nr. A1.2024.0377304 del 28/06/2024 nel rispetto della scadenza regionale.

Il Collegio prende atto del Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7950 del 24/05/2024 di assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del

Rispetto al Bilancio Preventivo Economico 2023 il Collegio osserva un incremento sia di costi, che un incremento delle entrate proprie, delle funzioni non tariffate, dei ricavi di libera professione e degli altri contributi, ma una contrazione complessiva dei ricavi da produzione (DRG, Ambulatoriale, Screening, Psichiatria, Neuropsichiatria ecc), controbilanciata dall'assegnazione regionale di "utilizzi di contributi di esercizi precedenti regionali finalizzati", di contributi regionali vincolati e non e in particolare del contributo per il Piano Socio Sanitario Regionale PSSR. Si registra un decremento nelle prestazioni sanitarie ma dovuto al venir meno dei ricavi per tamponi e vaccinazione anti-Covid al termine dello stato di emergenza.

Per quanto riguarda lato costi, si rileva un incremento dell'aggregato di spesa "Beni e Servizi" prevalentemente imputabile a convenzioni con soggetti pubblici e contratti con aziende private per attività sanitaria che non poteva essere svolta da personale dipendente per carenza di organico e dall'incremento delle voci di costo legate all'energia, riscaldamento e utenze in generale a seguito di un'assegnazione rigorosa da BPE 2023. Inoltre, si rileva uno scostamento anche sui consumi di dispositivi medici e un minor consumo di farmaci e altri beni sanitari. Per quanto riguarda il costo del personale dipendente l'incremento è determinato per lo più dagli incrementi di stipendio tabellare (Una tantum, anticipo contrattuale, ecc.), dall'assegnazione regionale in corso di anno delle Risorse Aggiuntive Regionali e dagli incrementi dei Fondi Contrattuali Integrativi a norma di legge. La gestione straordinaria (proventi e oneri straordinari) nell'anno è in equilibrio.

Rispetto al Bilancio di Esercizio 2022 COMPLESSIVO, il Collegio osserva quanto segue:

#### RICAVI

- Ricoveri (DRG), ambulatoriale, screening, Neuropsichiatria, Psichiatria: un incremento della produzione complessivamente pari a 2.648.396 euro, dovuta anche al graduale recupero delle attività ai livelli pre-pandemia e al progressivo recupero delle liste di attesa nonostante le difficoltà riscontrate dall'azienda nel reclutamento di personale medico specialistico e infermieristico.
- Funzioni: è stato indicato l'importo come da decreto regionale che recepisce gli importi assegnati dalla DGR XII/2334 del 13/05/2024 pari a complessivi 10.502.018 euro in incremento di 407.742 euro.
- Entrate proprie: incremento di 925.553 euro determinato pressoché dagli incassi da Ticket anno 2023 (+523.971 euro) e da concorsi, recuperi e rimborsi di cessione sangue/emoderivati e recupero mancate disdette nei termini (+334.588 euro);
- Libera Professione: incremento di +353.752 euro determinato dai maggiori introiti per attività in regime di libera professione e consulenze sanitarie in convenzione;
- File F: complessivamente si registra un incremento di 926.330 euro, di pari valore anche sul versante costi;
- Utilizzi contributi esercizio precedente: -75.548 euro dinamica effettiva degli utilizzi di contributi aziendali come anche validati nei rendiconti trimestrali dell'anno dal Collegio e dall'assegnazione regionale di contributi pregressi per fronteggiare indistinti finalizzati quali ad esempio per potenziamento rete territoriale ADI, Infermieri di Famiglia, recupero liste di attesa, svincolo risorse ex covid per attività assistenziali;
- Altri contributi regionali: sono stati iscritti i contributi regionali di volta in volta indicati nei decreti di assegnazione e come indicati del decreto del Bilancio di Esercizio 2023. Si registra un incremento di 4.273.570 euro, dovuto anche ai contributi indistinti finalizzati da Regione Lombardia per recupero delle liste d'attesa, maggiori costi energetici, incremento fondi contrattuali personale dipendente e a finanziamento costi del personale territoriale e ospedaliero;
- Altri contributi (al netto delle rettifiche): un incremento di 1.959.411 euro determinato principalmente dall'iscrizione in bilancio di un contributo PNRR "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023)" di 1.748.875 euro e da un contributo europeo destinato alla Gastroenterologia;
- Proventi finanziari e straordinari: +2.270.151 euro determinati dall'assegnazione regionale di un contributo per spese sostenute dall'azienda afferenti la gestione liquidatoria (605.711 euro), di contributi regionali/ministeriali legati a progetti sull'autismo e per il recupero delle liste di attesa (608.452 euro). Nell'anno si è registrato anche lo stralcio delle partite debitorie pregresse verso il Personale Dipendente, Area a Pagamento e enti previdenziali come da Deliberazione del Direttore Generale ASST CREMA n. 882 del 05/12/2023. La gestione aziendale dei proventi e degli oneri straordinari è in utile;
- Prestazioni sanitarie: decremento di 543.274 euro è imputabile al venir meno dei ricavi da esami di tamponi COVID-19 (-544.996 euro) e dai ricavi di vaccinazione anticovid-19 (-298.62 euro), nonostante un incremento dei ricavi per prestazioni di Cure Palliative e di sub-acuti.
- Contributo PSSR: è stato iscritto quanto recepito dal decreto di assegnazione del Bilancio di esercizio 2023 con un decremento di 7.880.984 euro rispetto all'anno 2022.

#### COSTI

- Personale e IRAP: si registra un incremento di 3.306.937 euro, a seguito dell'erogazione nell'anno 2023 "dell'emolumento accessorio una tantum 2023" e dell'applicazione nella mensilità di dicembre dell'Anticipo del rinnovo contrattuale per il triennio 2022/2024, nella misura dettata dall'art. 3, commi 1 e 3 del Decreto-Legge 18 ottobre 2023, n. 145", oltre che dall'incremento dei fondi contrattuali integrativi dell'anno. Ciò nonostante anche per l'anno 2023 si siano registrati difficoltà assunzionali del periodo, in particolare di personale medico (pediatri, radiologi, psichiatrici, medici di Pronto Soccorso, ginecologi) e infermieristico (strumentisti) come illustrato nella relazione del direttore generale.
- Costi LP: incremento dei costi proporzionale all'incremento dei ricavi di attività;
- Beni e servizi: decremento di 1.363.350 euro determinato dai costi di dispositivi medici -937.704 euro, dal costo dei farmaci +251.535 euro, dal costo degli "altri beni e servizi" - 493.137 euro e della consulenze sanitarie e non sanitarie - 184.044 euro.

Da evidenziare l'incremento di costo delle "Altre prestazioni per servizi sanitari da ASST e Fondazioni della Regione" e "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi", dovuto in particolare alla necessità di ricorrere a convenzioni con aziende sanitarie pubbliche della Lombardia e contratti con aziende private per garantire la copertura dei turni di guardia e di reperibilità e l'attività delle sale operatorie;

- Ammortamenti: il dato, è in decremento di 9.730 euro. Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ed è coerente con le dinamiche delle immobilizzazioni dei precedenti esercizi;
- Altri costi: variazione determinata dall'istituto dell'area a pagamento, in particolare dal riconoscimento al personale dipendente di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa e dell'inserimento in tale aggregato di spesa del costo sostenuto per garantire l'attività del 118, ricompresa nell'anno 2022 nel costo del personale dipendente e in beni e servizi.
- Accantonamenti dell'esercizio: incremento determinato dalle quote inutilizzate di contributi (in particolare del finanziamento PNRR per il CLOUD) e accantonamenti legati all'attività di libera professione;
- Oneri finanziari e straordinari: un incremento di 548.277 euro determinato dalle rettifiche di componenti positivi di ricavo così come dettagliati in nota integrativa descrittiva;
- Integrativa e protesica: incremento dettato dalla attività dell'anno. I costi effettivi sono risultanti dai flussi aziendali per il servizio di nutrizione enterale domiciliare e servizio distributivo di nutrizione parenterale.

Il Collegio precisa che l'analisi di seguito riportata si basa su un unico stato patrimoniale mentre il conto economico è dettaglio fra la sezione Sanitaria, Territoriale e AREU (118).

Per esigenze di sintesi anche il commento delle voci di conto economico verrà effettuato sul dato aggregato dei tre sezionali. Qualora vi siano annotazioni particolari si evidenzierà il sezionale di riferimento del conto economico.

Di seguito un dettaglio degli approfondimenti eseguiti anche in osservanza delle richieste regionali.

#### STAMPA DEL BILANCIO AZIENDALE E CONTROLLI A CAMPIONE

Il Collegio chiede all'azienda di produrre la stampa del bilancio aziendale dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico che tiene agli atti. Con tale materiale effettua controlli a campione preliminari per attestare la coerenza fra il bilancio aziendale in unità di euro ed il bilancio caricato sul portale regionale SCRIBA anch'esso in unità di euro. Le verifiche a campione hanno esito favorevole.

#### NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Collegio ha inoltre verificato la corretta compilazione e la completezza della nota integrativa descrittiva, della relazione del Direttore Generale, comprensiva della relazione relativa al modello LA 2023 e degli schemi di bilancio.

#### DELIBERE INVENTARI DI COSTITUZIONE

Il Collegio verifica la dichiarazione di assenza di ulteriori trasferimenti, pertanto non sussiste per l'ASST la necessità di ulteriori atti deliberativi.

#### VALIDAZIONE CONTO ECONOMICO DI LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio specifica che l'azienda ha proceduto a:

- esplicitare la composizione dei ricavi e dei costi di libera professione;
- relazionare in merito al margine emergente (positivo come l° margine).

Il Collegio verifica le risultanze del conto economico per ogni sezionale e le approva.

#### CERTIFICAZIONE FONDI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE

Il Collegio esamina le seguenti deliberazioni relative alla quantificazione dei fondi contrattuali del personale dipendente dell'esercizio 2023:

- COMPARTO: Deliberazione n. 386 del 10.05.2024 "Quantificazione per l'anno 2023 dei fondi contrattuali consoli-dati – Personale del Comparto";
  - DIRIGENZA PTA: Deliberazione n. 388 del 10.05.2024 "Quantificazione per l'anno 2023 dei fondi contrattuali consolidati – Personale della Dirigenza PTA".
  - DIRIGENZA dell'AREA SANITÀ: Deliberazione n. 422 del 21.05.2024 "Rettifica deliberazione n. 389 del 10 maggio 2024 "Quantificazione per l'anno 2023 dei fondi contrattuali consolidati – Personale della Dirigenza dell'Area Sanità";
- La composizione dei fondi contrattuali è stata anche dettagliata in Nota Integrativa Descrittiva.

Il Collegio ne attesta la legittimità in conformità con la normativa nazionale vigente e ne certifica la compatibilità con i vincoli di bilancio mediante apposita certificazione.

Rispetto alla versione V2 non sussistono variazioni. Si rimanda pertanto alla certificazione sottoscritta nel verbale n. 6 del 31/05/2024 per l'attestazione inerente al Bilancio di Esercizio 2023 V2.

#### CERTIFICAZIONE COSTI SEZIONALE AREU - ATTIVITA' EMERGENZA URGENZA

Il conto economico "Area Emergenza 118" mostra un incremento rispetto all'anno 2022 di 7.771 euro determinato dal costo del personale/area a pagamento e dalla voce bene e servizi. Nel dettaglio:

RICAVI

- Altri contributi: il dato è stato aggiornato in funzione delle rendicontazioni effettuate dal controllo di gestione, certificate dal Direttore Generale e validate da AREU;

#### COSTI

La quota prevalente è determinata dal costo del personale che è composto sia da una quota di ore dedicate all'assistenza in istituzionale (Costo del Personale dipendente e IRAP) e mediante riconoscimento Sistema Premiante/Area a Pagamento gettone 118 (Altri costi), sia da una quota di ore dedicate alla formazione in apprendimento e docenza;

- Personale e IRAP: rispetto all'anno 2022 il costo relativo al riconoscimento del Sistema Premiante come da indicazioni AREU è stato esposto nella voce "altri costi";

- Beni e servizi: rispetto all'anno 2022 il costo del personale in Area a Pagamento è stato correttamente imputato nella voce "Altri costi". I consumi dell'anno 2023 sono pari a 22.573 euro;

Così come richiesto, il Collegio Sindacale, visti i report, chiede ed ottiene esaurienti spiegazioni in merito ai costi sostenuti e rendicontati.

#### Il Collegio:

- verificati i costi sostenuti dall'azienda e la loro coerenza così come rendicontati ad AREU a consuntivo anno 2023;

- verificato che l'assegnazione definitiva di AREU per l'anno 2023 coincide con quanto rendicontato dall'azienda;

- vista la certificazione delle partite infragruppo debitamente sottoscritta dal Direttore Generale;

CERTIFICA che i costi rendicontati corrispondono ai costi effettivamente sostenuti nell'anno 2023 e la coerenza degli stessi con la convenzione sottoscritta con AREU, mediante apposita certificazione.

Rispetto alla versione V2 non sussistono variazioni. Si rimanda pertanto alla certificazione sottoscritta nel verbale n. 6 del 31/05/2024 per l'attestazione inerente al Bilancio di Esercizio 2023 V2.

#### DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE E ISTITUTI PREVIDENZIALI

Il Collegio ha verificato la coerenza dei debiti per personale dipendente anni precedenti esposti in sede di consuntivo.

#### VERIFICHE PUNTUALI

Il Collegio ha verificato che l'azienda ha fornito, punto per punto, tutte le informazioni richieste dalle linee guida contabili e tecniche ed in particolare il Collegio nel corso del presente documento, come richiesto dalle suddette linee guida:

- ha verificato e validato la quadratura fra il libro cespiti e il valore rilevato in contabilità generale;

- ha verificato e validato la quadratura fra i tabulati di magazzino e il valore rilevato in contabilità generale;

- ha verificato e validato l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti;

- ha verificato gli stralci effettuati dei debiti verso personale e di eventuali debiti verso fornitori, così come dettagliati in nota integrativa descrittiva;

- ha verificato la natura e la composizione dei debiti e dei crediti, dettagliata in nota integrativa descrittiva;

Il Collegio Sindacale ha verificato inoltre che l'azienda non detiene partecipazioni.

Il Collegio Sindacale in relazione ai CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO da privato, da pubblico e da Aziende Sanitarie pubbliche così come certificato in corso d'anno in occasione delle Certificazioni Economiche Trimestrali (CET) dell'anno 2023:

- ha verificato e validato i contributi iscritti;

- ha verificato e validato gli utilizzi per conto economico aziendale;

- ha verificato e validato gli accantonamenti;

- ha verificato e validato gli incassi dichiarati dall'azienda;

- ha verificato la corretta destinazione in funzione delle assegnazioni; conferma la corretta gestione contabile dei contributi.

Agli atti è presente il dettaglio dei contributi che è stato verificato mediante ulteriori controlli a campione.

Il Collegio Sindacale in relazione agli UTILIZZI DEI CONTRIBUTI DI ANNI PRECEDENTI così come certificato in corso d'anno in occasione delle Certificazioni Economiche Trimestrali (CET) dell'anno 2023:

- ha verificato e validato le quote inutilizzate iniziali;

- ha verificato e validato gli utilizzi per conto economico aziendale;

- ha verificato e validato i fondi finali;

- ha verificato la corretta destinazione in funzione delle assegnazioni;

conferma la corretta gestione contabile degli utilizzi di contributi di anni precedenti.

Agli atti è presente il dettaglio dei contributi che è stato verificato mediante ulteriori controlli a campione.

Il Collegio Sindacale vista la certificazione del Direttore Generale relative a contratti di fornitura di lavoro temporaneo e tempo determinato attesta la compatibilità con il bilancio e la correttezza economica.

Il Collegio Sindacale ha effettuato la circolarizzazione a campione dei debiti e dei crediti, oltre alla circolarizzazione delle informazioni ai consulenti legali e fiscali incaricati dalla ASST di CREMA.

Il Collegio riscontra la regolare tenuta dei libri/registri contabili.

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)*

1) l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste dalla normativa.

2) Le voci movimentate sono:

- immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione: 226.741 euro per investimenti in corso PNRR
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili: acquisti per 203.123 euro, cessione di cespiti completamente ammortizzati per 15.211 euro;
- ammortamenti per 184.227 euro

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese capitalizzate non sono previste.

In relazione al passaggio di seguito richiesto si specifica che non sono presenti costi di impianto e di ampliamento pertanto la sezione sotto riportata non verrà compilata.

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)*

1) Per le immobilizzazioni materiali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i fabbricati l'aliquota indicata nel D. Lgs. 118/2011 è pari al 3% mentre l'aliquota utilizzata dall'azienda è pari al 6,5%.

2) Nel 2023 vi sono movimentazioni per le seguenti categorie di immobilizzazioni materiali:

- fabbricati indisponibili: acquisizioni per 182.647 euro, ammortamenti per 2.674.092 euro;
- Impianti e macchinari: dismissioni per 78.840 euro completamente ammortizzate e ammortamenti per 173.719 euro;
- Attrezzature sanitarie: acquisizioni per 827.190 euro, dismissioni per 710.688 euro che hanno generato una minusvalenza di 18.312 euro sterilizzata e ammortamenti per 1.526.496 euro;
- Mobili e arredi: acquisizioni per 78.278 euro, dismissioni per 128.017 euro completamente ammortizzate e ammortamenti per 182.551 euro;
- Automezzi: acquisizioni per 46.950 euro, dismissioni per 76.413 euro completamente ammortizzate e 7.545 di ammortamenti;
- Altre immobilizzazioni materiali: Acquisizioni per 95.572 euro, dismissioni per 267.444 che hanno generato una minusvalenza di 31 euro sterilizzata e ammortamenti per 60.728 euro;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: capitalizzazioni per 1.663.382 euro.

In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati anche i lavori e gli acquisti relativi a finanziamenti PNRR.

## QUADRATURA LIBRO CESPITI E BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Come richiesto nelle linee guida regionali del BES 2023 e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto al registro cespiti.

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 presenti in azienda.

Il Collegio verifica che l'azienda non possiede partecipazioni di alcun genere.

## 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 valore delle rimanenze al 31.12.2023 è di 5.471.863,39 € (anno 2022 pari a 4.171.988,81 €) così articolato:

- Rimanenze da reparto: 1.475.544,59 euro pari a circa il 27% (anno 2022 pari a 1.127.419,77 euro);
- Rimanenze di magazzino: 3.996.318,80 euro pari a circa il 73% (anno 2022 pari a 3.044.569,04 euro);
- Rimanenze presso terzi:
- prodotti economici (cod. ECO/ECT -Coopservice S. Coop. P.A.): 313.651,04 euro pari a circa il 5,73% del totale (anno 2022 per 280.235,49 euro);
- Rimanenze presso terzi in nome e per conto: 0 euro (0 %).

Rimanenze di magazzino (compreso magazzino presso Coopservice S. Coop. P.A.):

Il valore totale di tali rimanenze pari a 3.996.318,80 euro (anno 2022 pari a 3.044.569,04 euro) è così suddiviso:

- Magazzino Alimentare: 6.056,51 euro (anno 2022 per 14.214,76 euro) a seguito dell'esternalizzazione della cucina di rivolta;
- Magazzino Economico (cod. ACQ, ACT, PRO): prodotti non gestiti nel magazzino Coopservice S.Coop.P.A per 339.358,87 euro (anno 2022 per 249.102,04 euro).
- Magazzino Economico (cod. ECO, ECT): prodotti gestiti nel magazzino Coopservice S.Coop.P.A per 313.651,04 euro (anno 2022

per 280.235,49 euro).

- Magazzino Farmacia (cod. FAR, FAT, FAD): 3.338.240,21 euro (anno 2022 per 2.498.004,58 euro)

- Magazzino Tecnico: 3.012,17 euro (anno 2022 per 3.012,17 euro).

Le rimanenze di magazzino sono così articolate:

- 95,32% rimanenze sanitarie;

- 4,68% rimanenze non sanitarie.

Le rimanenze di reparto pari a 1.475.544,59 euro sono in incremento rispetto all'anno 2022 pari a 1.127.419,77 euro.

Rimanenze presso terzi in nome e per conto: non sono presenti.

Nel complessivo, si rileva:

- un incremento di + 817.527,01 euro determinato dai farmaci, galenici, ossigeno, emoderivati;

- un incremento di +157.788,09 euro di altri beni e prodotti sanitari in particolare per materiale di profilassi sieri e vaccini;

- un incremento dei Dispositivi Medici +319.428,27 euro e nello specifico dispositivi cnd: J, cnd M, K,L;

- un incremento di 5.131,21 euro degli altri prodotti non sanitari in particolare dei materiali di pulizia, cancelleria.

#### QUADRATURA RIMANENZE E BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Come richiesto nelle linee guida regionale con riferimento alle giacenze di magazzino e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto a quanto risultante dai tabulati aziendali.

#### 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.)*

Il totale dei crediti lordi è pari a 64.170.427 euro che al netto del fondo svalutazione crediti di 1.131.526 euro risultano pari a 63.038.901 euro.

Si dettagliano i crediti per anno di formazione 64.170.427 euro:

Anno 2019 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 12.269.194 euro

Anno 2020 (Anno X-3) per 7.159.088 euro;

Anno 2021 (Anno X-2) per 2.813.359 euro

Anno 2022 (Anno X-1) per 19.127.517 euro

Anno 2023 (Anno X) per 22.801.269 euro

Di seguito una breve disamina:

##### B.II.1.I) CREDITI V/STATO PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

Anno 2020 (anno X-3): 1.517.680 € credito 2020 per finanziamento in conto capitale dalla struttura del Commissario Straordinario per Emergenza COVID-19 (1.897.000 €), per avvio alle progettualità finanziate ex art. 2 del D.L n. 34/2020, convertito in Legge n. 77/2020 recante disposizioni per il "Riordino della rete ospedaliera in relazione all'emergenza da COVID-19" riferimento Deliberazione ASST CREMA n. 646 del 27/11/2020;

##### B.II.2) CREDITI V/REGIONE LOMBARDIA

Il saldo dei crediti al 31.12.2023 ammonta a 55.162.049 € al netto del fondo svalutazione crediti pari a 286.977 € (Importo lordo pari a 55.449.026 €). Nel corso dell'anno 2023, si è registrato una variazione in decremento di 7.015.948 euro.

I Crediti verso regione sono così composti:

a) 23.547.186 € per la spesa corrente così come rilevabile dalle assegnazioni e dai pagamenti della GSA.

b) 31.614.863 € per finanziamenti di investimenti di cui 11.737.631 € per investimenti PNRR.

Per anno di formazione:

Anno 2019 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 11.657.764 euro di cui fondo svalutazione crediti 286.977 euro (8.404.229 per investimento);

Anno 2020 (Anno X-3) per 5.555.000 euro (di cui 4.500.000 euro in conto esercizio ma vincolati ad investimenti e 1.055.000 euro per franchigie SIR da incassare in relazione all'utilizzo);

Anno 2021 (Anno X-2) per 2.553.000 euro (1.498.000 euro per investimento e 1.055.000 euro per franchigie SIR da incassare in relazione all'utilizzo);

Anno 2022 (Anno X-1) per 18.870.769 euro (17.796.367 euro per investimento, di cui 11.446.367 euro per investimenti PNRR)

Anno 2023 (Anno X) per 16.812.493 euro (4.095.847 euro per investimento di cui 291.264 euro per investimenti PNRR)

##### B.II.3) CREDITI V/COMUNI pari a 21.533 euro:

Anno 2019 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 541 euro



Anno 2020 (Anno X-3) per 536 euro  
Anno 2021 (Anno X-2) per 581 euro  
Anno 2022 (Anno X-1) per 1.475 euro  
Anno 2023 (Anno X) per 18.400 euro

#### B.II.4) CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

Il saldo del credito ammonta al 31.12.2023 a 3.346.692 euro

Nel corso dell'anno 2023, si è registrato una variazione in decremento di 666.688 € dovuto essenzialmente al saldo produzione anno 2023 da parte di ATS VALPADANA e dagli acconti di cassa 2023.

Il saldo è così costituito:

- al 80% da crediti verso ATS;
- al 20% da crediti verso ASST;
- al 0% de crediti verso IRCCS Pubbliche;
- al 0% da crediti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione per prestazioni di psichiatria.

#### CREDITO VERSO ATS DELLA REGIONE

Anno 2019 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 54,00 euro verso ATS DI MILANO per prestazioni supplementari di prodotti per incontinenza anno 2017.

Anno 2023 (Anno X) per 2.661.849 euro relativo principalmente a:

- 2.435.165 euro verso ATS VALPADANA relativo al saldo produzione (DRG, AMBULATORIALE. PSICHIATRIA, NEURO-PSICHIATRIA, CURE PALLIATIVE, FILE F, VACCINAZIONE ANTICOID-19 ecc.), anno 2023;
- 149.700 euro verso ATS VALPADANA per acconto produzione sub-acuti anno 2023;
- 17.120 euro verso ATS VALPADANA per corso di formazione MMG;
- 20.804 euro verso ATS VALPADANA per saldo contributo piano GAP saldo 4° annualità, competenza 2023;
- 11.242 euro verso ATS VALPADANA per saldo contributo Jadecare, competenza 2023;
- 8.673 euro verso ATS VALPADANA per saldo contributo Pervinca, competenza 2023.

In nota integrativa descrittiva e negli allegati al bilancio è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI VERSO ASST DELLA REGIONE

Anno 2019 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 11.032 euro:

- 6.070 euro verso ASST di Cremona per riaddebiti spese anno 2017;
- 4.962 euro verso ASST di Cremona per cessione sangue anno 2017.

Anno 2021 (Anno X-2) per 10.002,00 euro verso ASST BRIANZA per CONTRIBUTO MEREAFAPS-FARMACOVIGILANZA 2020

Anno 2022 (Anno X-1) per 5.300,00 euro verso ASST Spedali Civili per saldo contributo Farmacovigilanza "Faro" anno 2022.

Anno 2023 (Anno X) per 656.708 euro relativo essenzialmente a:

- 378.838 euro verso ASST di Cremona per cessione emocomponenti relativi al 3^ e 4^ trimestre 2023;
- 26.302 euro verso ASST di Cremona per prestazione di radiologia interventistica ott./dic. 2023;
- 59.400 euro verso ASST Brianza per cessione emoderivati relativi al 4^ trimestre 2023;
- 43.649 euro verso ASST Valle Olona per cessione emoderivati relativi al 2^ e 4^ trimestre 2023;
- 12.992 euro verso ASST Melegnano e Martesana per prestazioni di radiologia interventistica ott-dic.2023;
- 11.357 euro verso ASST Milano Nord per cessione emoderivati relativi al 4^ trimestre 2023;
- 69.642 euro verso AREU per saldo contributo attività emergenza urgenza anno 2023;
- 10.002 euro verso ASST Melegnano e Martesana per acconto contributo Farmacovigilanza anno 2023;
- 16.057 euro verso ASST di Lecco per saldo contributo progetto "AUTER" anno 2023.

In nota integrativa descrittiva e negli allegati al bilancio è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI DA IRCCS E FONDAZIONI DI DIRITTO PUBBLICO DELLA REGIONE

Al 31.12.2023 si registra un credito di 1.747,20 euro nei confronti dell'IRCCS Besta per cessione emoderivati relativi al IV° trimestre 2023.

#### CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRAREGIONE

Il totale dei crediti lordi pari a 135.356 € per prestazioni di Psichiatria, risulta totalmente svalutato.

#### CREDITI V/PRIVATI ALTRO

Il credito al 31.12.2023 ammonta a euro 920.103 euro al netto del fondo svalutazione crediti pari a 704.008 euro.

Il saldo del credito ammontava al 01.01.2023 a 791.149 euro già al netto del fondo svalutazione crediti pari a 593.180 euro.

Nel corso dell'anno 2023, si è registrato un incremento di 128.954 euro considerando una svalutazione crediti dell'anno 2023 pari a 110.828 euro.

Anno 2019 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 423.748 euro di cui fondo svalutazione crediti 339.903 euro

Anno 2020 (Anno X-3) per 85.642 euro di cui fondo svalutazione crediti 82.743 euro

Anno 2021 (Anno X-2) per 249.078 euro di cui fondo svalutazione crediti 168.535 euro

Anno 2022 (Anno X-1) per 223.341 euro di cui fondo svalutazione crediti 110.827 euro

Anno 2023 (Anno X) per 642.302 euro

In nota integrativa descrittiva è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI V/PRIVATI PER LIBERA PROFESSIONE

Il credito al 31.12.2023 ammonta a euro 33.605,17 euro al netto del fondo svalutazione crediti pari a 5.184,96 euro.

Anno 2019 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 21.560 euro di cui fondo svalutazione crediti di 5.185 euro.

Anno 2020 (Anno X-3) per 230 euro

Anno 2021 (Anno X-2) per 673 euro

Anno 2023 (Anno X) per 16.327 euro

In nota integrativa descrittiva è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Il saldo del credito ammontava al 01.01.2023 a 18.474 €. Nel corso dell'anno 2023, si è registrata una significativa variazione in incremento di 1.1960.484 euro determinata dal credito assegnato con Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri –

Dipartimento per la trasformazione digitale n. 48-1/2023-PNRR del 10/05/2023 per un importo complessivo di 1.748.875 euro relativo alla missione PNRR 1.2 "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023), che verrà erogato al termine dell'esecuzione del progetto. Pertanto, il credito al 31.12.2023 ammonta a euro 1.978.958 €

Anno 2019 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 4.395 euro

Anno 2021 (Anno X-2) per 25,00 euro

Anno 2022 (Anno X-1) per 95 euro:

Anno 2023 (Anno X) per 1.974.443 euro relativo principalmente a:

- 1.748.875 € verso MINISTERO/STATO per contributo PNRR sopra richiamato

- 174.687 € verso Comunità Europea per progetto europeo "Microscopia funzionale remota dell'intero cervello del sistema vascolare: un cambio di paradigma per il monitoraggio e il trattamento delle malattie dei piccoli vasi";

- 43.795 € verso POLIS LOMBARDIA (Decreto n. 991 del 06/12/2023) per spese per lo svolgimento del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale..

In nota integrativa descrittiva è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### ALTRI CREDITI DIVERSI – DEPOSITO CAUZIONALE

Il credito al 31.12.2023 ammonta a euro 58.281,00 euro:

Anno 2019 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 14.744 euro per deposito cauzionale di un contratto di locazione dei locali di via Pombioli oggi adibiti ad uffici amministrativi;

Anno 2022 (Anno X-1) per 26.537 euro per un deposito cauzionale Magazzino Farmacia;

Anno 2023 (Anno X) per 17.000 euro per un deposito cauzionale per la locazione di ulteriori locali di via Pombioli oggi adibiti ad uffici amministrativi.

#### FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo svalutazione crediti a livello aziendale al 31.12.2023 ammonta ad 1.131.526,35 euro come di seguito rappresentato:

- Fondo svalutazione crediti vs. Regione Lombardia: 286.976,95 euro di cui 107.397,42 per spesa corrente e 179.579,53 euro per spesa da investimento c/capitale;

- Fondo svalutazione crediti vs. Privati: 709.193,38 euro;

- Fondo svalutazione crediti Psichiatria Fuori Regione: 135.536,02 euro.

Nel conto economico 2023 è stata rilevata la svalutazione del credito pari a 110.828 euro per credito 2022 relativo a canone concessorio distributori automatici di bevande.

Si rileva al 31.12.2023 la congruità del fondo.

#### ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

In relazione alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (partecipazioni e altri titoli) si verifica che non sono presenti e che l'azienda non ha rilevato valori a bilancio.

#### 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 31/12/2023.)*

### Ratei attivi

Voce non movimentata

### Risconti attivi

Sono stati effettuati risconti attivi pari a 28.170,39 euro (41.663,70 euro nell'anno 2022):

- € 12.909 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA POMBIOLI (periodo AGO.2023/GEN.2024);
- € 11.551,89 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA SINIGAGLIA (periodo 15/11/2023-14/05/2024);
- € 2.016,00 CANONE AFFITTO PASSIVO TRIMESTRALE LOCALI VIA MENEGHEZZI (periodo NOV.2023/GEN.2024) – TER;
- € 1.220 UTENZE TELEFONICHE/LINEA DATI/FIBRA OTTICA;
- € 473,23 QUOTA INTERESSI RUOLI BENEFICI CONTRATTUALI QUIESCENZA.

### Ratei passivi

Nell'anno 2023 non si sono registrati ratei passivi.

### Risconti Passivi

Di seguito il dettaglio:

- canone anticipato per la distribuzione bevande all'interno dell'ospedale e altre sedi pari a 31.914 euro.

## 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 PER PREMIO OPEROSITA'

Il fondo al 31.12.2022 ammontava a 292.841,83 €. Nel 2023 si registra l'utilizzo di 52.497,23 euro a seguito della cessazione per pensionamento di uno specialista Ambulatoriale. L' accantonamento dell'esercizio 2023 è pari a 7.307,85 €. Pertanto, il fondo al 31.12.2023 ammonta a 247.652,45 €.

### FONDO PER TFR DIPENDENTI

Per la suddetta voce di bilancio non sono rilevati valori di bilancio, in quanto il trattamento di fine servizio/rapporto è corrisposto al dipendente direttamente dall'Istituto Nazionale di Previdenza Sociale.

### FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILE – BENEFICI CONTRATTUALI A FAVORE DEL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO CON DIRITTO A PENSIONE

Il fondo al 31.12.2022 ammontava a 544.032,20 € e relativi ai Benefici contrattuali a favore del personale cessato dal servizio con diritto a pensione. Nel corso dell'anno 2023 non si è registrato l'utilizzo del fondo. L' accantonamento dell'esercizio 2023 è pari a 474.162,38 euro quale accantonamento Fondo benefici contrattuali a favore del personale del comparto sanità cessato dal servizio con diritto a pensione (ART. 98 punto 2 CCNL 19-21 COMPARTO SANITA') e a favore del personale della dirigenza area Sanità con diritto a pensione (ART. 63 punto 2 CCNL 2019-2021 DELL'AREA SANITA') Pertanto, il fondo al 31.12.2023 ammonta a 1.018.194,58 €.

## BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 VERSIONE V2

Al fine di adempiere alla richiesta di motivazione regionale di esito di istruttoria Bilancio di Esercizio 2023 V1 (nota protocollo n.

A1.2024.0370185 del 24/06/2024), l'Azienda ha provveduto alla modifica della classificazione contabile disposta con decreto n. 7950 del 24/05/2024 dell'assegnazione regionale di 95.009 euro al fondo conto 60201000000000 - B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" e non al fondo conto "60207000000000 - B.II.7) Altri fondi rischi" come indicato nella V1, provvedendo conseguentemente anche alla variazione, di pari importo, del suo utilizzo, ad invarianza di saldi.

Di seguito il valore dei due fondi:

- "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2022 era pari a 5.064.519,74 euro.

A seguito di una vertenza con il fornitore la ASST ha provveduto al pagamento di 95.008,79 euro a seguito di Sentenza emessa dal Tribunale di Cremona, in attesa della decisione di merito della vertenza. Regione Lombardia ha provveduto ad assegnare l'importo di 95.009 direttamente a fondo con contropartita il credito vs. Regione Lombardia a seguito di Svincolo fondi accantonati in GSA anni precedenti su richiesta dell'Azienda e a seguito di ricognizione fondi.

Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2023.

Pertanto, il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 è pari a 5.064.519,95 euro.

- "Altri Fondi rischi"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 era pari a 793.529,25€, costituito negli anni ante 2010 per fa fronte a contenziosi per conguagli con fornitori e/o altri enti pubblici.

- "FONDO RISCHI PER COPERTURA DIRETTA DEI RISCHI (AUTOASSICURAZIONE)"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2022 era pari a 8.402.471,59 euro

Nel corso dell'anno 2023 è stato utilizzato per 396.233,73. L' accantonamento effettuato per l'anno 2023 è pari a 971.569 come da Decreto di Assegnazione Regione Lombardia del Bilancio di Esercizio 2023.

Pertanto, il fondo al 31.12.2023 risulta pari a 8.977.806,86 euro

- "FONDO RISCHI PER INTERESSI DI MORA"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2022 era pari a 91.849,22€. Con deliberazione n. 804 del 09/11/2023 si è preso atto della definizione del giudizio mediante sottoscrizione di verbale di conciliazione di una vertenza con un fornitore che ha comportato l'utilizzo del fondo per 28.374,21 euro. Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2023.

Pertanto, il fondo alla data del 31.12.2022 è pari a 63.475,01€.

#### FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

Il valore di tali fondi al 31.12.2023 è pari a 3.079.029 euro

Il fondo "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato" è pari a zero a seguito di riclassificazione linee guida regionali del saldo al 01.01.2023 di 4.500.000 euro a Patrimonio Netto, in quanto contributi vincolati ad investimento e a seguito di contributi assegnati direttamente da Regione a Fondo (contropartita il credito regionale) coincidenti con l'utilizzo in conto economico

- 688.228 € "Terapie Intensive" DL 34/2020 art. 2 commi 1, 5, 7;

- 458.040 € Recupero per liste di attesa;

- 1.172.811 € svincolo risorse ex covid per attività assistenziali;

- 11.876 € premi interinali somministrazione lavoro;

- 486.431 € infermieri di famiglia;

- 39.572 € per potenziamento rete territoriale ADI.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" è pari a 311.766 euro a seguito di assegnazione di contributi regionali di Rafforzamento dipartimenti salute mentale 328.565 euro e Prevenzione HCV 50.000 euro e utilizzo per 16.799 euro.

Il fondo per "Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato" è pari a 17.865 euro e accoglie gli utilizzi dei contributi di anni precedenti quali farmacovigilanza, autismo, riabilitazione alcologica per 80.044 euro.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - altro" è pari a 1.895.745 euro a fronte di accantonamenti per 1.876.604 euro e utilizzi anno 2023 di 50.305 euro.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo)" è pari a 331.284 euro a fronte di assegnazione regionale di contributi PNRR direttamente a Fondo e relativi a 111.133 euro CORSO FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE PNRR M6C2.2.2 e a 220.151 euro FINANZIAMENTO DGR 717/2023 ADI.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi vincolati da privati" è pari a 522.369 euro a fronte di 301.883 euro di accantonamento e 180.057 euro di utilizzi 2023 di contributi riferiti ad anni pregressi da persone fisiche e giuridiche.

Conformemente alle regole contabili previste dal D.lgs. 118/11, l'Azienda ha provveduto:

- a rilevare tra i ricavi l'importo del contributo assegnato nell'anno di competenza;

- a rilevare il costo/investimento corrispondente nei conti per natura di riferimento nell'esercizio di utilizzo;

- ad accantonare la quota non utilizzata del contributo nella precisa voce di Fondo per quote non utilizzate di contributi;

- a neutralizzare il costo con la tecnica dell'utilizzo contributo, mediante addebito del fondo del passivo ed accredito dei conti "utilizzo fondi" corrispondenti.

L'azienda ha dettagliato sia negli appositi schemi che in nota integrativa descrittiva gli utilizzi e gli accantonamenti nonché le assegnazioni regionali

- "FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI"

Nell'anno 2023 non si registrano applicazioni contrattuali. Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, sono stati effettuati in attuazione delle indicazioni e dei valori ricevuti dai competenti uffici regionali in coerenza con le linee guida contabili e con il decreto di assegnazione.

- "ALTRI FONDI PER LIBERA PROFESSIONE"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2022 era pari a 786.720,02 euro.

Nel corso del 2023 risulta utilizzo per 5.415 euro per prestazioni libero professionali mediche voce "Consulenze Sanitarie da Terzi. Nel corso dell'anno 2023 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- Accantonamento Legge Balduzzi per 98.005,40 euro;
- Accantonamento fondo di perequazione per 98.005,40 euro.
- Accantonamento fondo di perequazione Altri ruoli per 9.800,55 euro.

Il fondo al 31.12.2023 risulta pari a 987.116,37 euro.

- "ALTRI FONDI INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART. 113 D.LGS 50/2016"

E' stato effettuato l'accantonamento anno 2023, per le funzioni tecniche di Beni e Servizi dell'importo di 125.474 euro come da assegnazione da decreto regionale di Bilancio di Esercizio 2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato utilizzato per 2.092,80 a finanziamento di un corso di formazione sul nuovo codice degli appalti.

In generale con riferimento agli accantonamenti e agli utilizzi, l'azienda ha fornito il dettaglio in nota integrativa descrittiva e negli schemi di bilancio.

ATTESTAZIONE AVVENUTO RISPETTO DEGLI ADEMPIMENTI NECESSARI PER L'ISCRIZIONE DEI FONDI RISCHI E ONERI E UTILIZZO

Il Collegio prendendo atto della nota regionale A1.2024.0319894 del 27/05/2024 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA - esercizio 2023 e verificati i fondi rischi e oneri attesta l'avvenuto rispetto dell'art. 29 c.1 lett. g) D.lgs. 118/2011

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I valori di seguito riportati sono in euro.

I debiti 2019 e precedenti (Anno x-4 e prec.) pari a 816.954 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 7.500 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 35 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 394.060 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 226.655 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 14.417 €
- Debiti v/Altri: 174.287 €

I debiti 2020 (Anno X-3) pari a 1.111.026 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 2.095 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.082 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 604.321 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 182.803 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 51.010 €
- Debiti v/Altri: 202.705€

I debiti 2021 (Anno X-2) pari a 915.408 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 2.095 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.082 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 307.850 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributari: 64.523 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 264.178 €
- Debiti v/Altri: 208.680 €

I debiti 2022 (Anno X-1) pari a 1.361.326 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 2.095€
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 72.983€
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 511.430 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributari: 18.537 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 325.307 €
- Debiti v/Altri: 430.974 €

I debiti 2023 (Anno X) pari a 24.226.019 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 65.579 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 1.134.881 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 13.966.719 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributari: 521.888 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 1.644.676 €
- Debiti v/Altri (dipendenti, Enti pubblici, privati): 6.892.276 €

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

In nota integrativa è stato reso puntuale dettaglio, precisando la natura e la composizione.

Di seguito una breve rappresentazione:

#### DEBITI VERSO COMUNI

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 335.554 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato una variazione in decremento di 255.190 euro per il pagamento del debito verso il Comune di Crema per rimborso costi di gestione HUB Vaccinale.

Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 79.364 euro.

Anno 2019 (Anno X-4) per 7.500 euro verso il COMUNE DI CASTELLEONE per spese utilizzo locali per Guardia Medica anno 2019 per i quali si è ancora in attesa della richiesta di rimborso;

Anno 2020 (Anno X-3) per 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2020 (FDR);

Anno 2021 (Anno X-2) per 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2021 (FDR);

Anno 2022 (Anno X-1) per 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2022 (FDR);

Anno 2023 (Anno X) per 65.579 euro relativi principalmente a:

- 30.000 euro verso il COMUNE DI CREMA per canone di affitto locali via Manini in Crema anno 2023 (FDR);
- 24.400 euro verso il COMUNE DI CREMA per canone di affitto locali ex Tribunale per Scuola Infermieri ott./dic 2023 (FDR);
- 5.749,99 euro verso il COMUNE DI CREMA relativi a spese di gestione locali ex Tribunale per Scuola Infermieri ott./dic 2023 (FDR);
- 1.375,93 euro verso il COMUNE DI CREMA relativi a rimborso imposta di registro contratto di affitto ex Tribunale per Scuola Infermieri ott./dic 2023 (FDR);

#### D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 1.270.400 euro. Nel corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in decremento di 73.663 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 1.344.063.

Il saldo è costituito:

- al 22% da debiti verso ATS;
- al 69% da debiti verso ASST;
- al 5% verso IRCCS;
- al 4 % da debiti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione.

#### DEBITI VERSO ATS DELLA REGIONE

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 262.863 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato una variazione in incremento di 39.148 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 302.011.

Anno 2020 (Anno X-3) per € 68.081,5 relativo a VII rata controlli NOC anni 1998/2020 per i quali sono ancora in corso approfondimenti, anche regionali, per il relativo pagamento;

Anno 2021 (Anno X-2) per € 68.081,5 relativo a VIII rata controlli NOC anni 1998/2020;

Anno 2022 (Anno X-1) per € 68.081,5 relativo a IX rata controlli NOC anni 1998/2020;

Anno 2023 (Anno X) per 97.766 euro:

- € 68.081,5 relativo a X rata controlli NOC anni 1998/2020;

- € 18.060 relativo a sanzione PAAPSS;

- € 10.772 relativi a riaddebiti e spese locali 2023;

- € 128 rimborso imposta di bollo su contratti 2023;

- € 112 rimborso bollo contratti sociosanitari 2023;

- € 612 per contributo Pervinca.

In nota integrativa descrittiva e negli allegati al bilancio il dettaglio completo.

#### DEBITO VERSO ASST DELLA REGIONE

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 973.092 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrata una variazione in decremento di 40.206 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 932.886, principalmente imputabile alla dinamica della gestione acquisti/vendita degli emocomponenti, emoderivati e plasmaderivati verso ASST di Cremona. Il restante è relativo essenzialmente a debiti per prestazioni e consulenze sanitarie.

Anno 2019 e prec (Anno X-4) per 35 euro per fattura relativa a consulenza chirurgica

Anno 2022 (Anno X-1) per 4.553 euro per prestazioni sanitarie (PET, scintigrafie);

Anno 2023 (Anno X) per 928.298 euro principalmente a:

- 272.259 euro verso ASST DI CREMONA per cessione sangue e plasma 4° trim anno 2023;

- 229.015 euro verso ASST DI CREMONA per cessione sangue e plasma 3° trim anno 2023;

- 32.117 euro verso ASST DI CREMONA per consulenze sanitarie di neurochirurgia, di radioterapia e prestazioni sanitarie anno 2023;

- 60.620 euro verso ASST NIGUARDA per turni di guardia medica di radiologica ott./dic.2023 (47.604 euro), prestazioni sanitarie (iperbarica) e consulenze sanitarie (13.016 euro);

- 78.851 euro verso ASST SANTI CARLO E PAOLO per consulenze sanitarie tele refertazione radiologica;

- 16.758 euro verso ASST LODI per turni di guardia pediatrica (15.784 euro) e rimborso personale in comando (974 euro);

- 29.520 euro verso ASST VALCAMONICA per turni di guardia medica di ginecologia;

- 144.164 euro verso ASST PAPA GIOVANNI XXIII per prestazioni ambulatoriali (19.727 euro) e consulenze sanitarie anatomia patologica, neuroradiologica (21.239 euro), prestazioni di fibrinolisi (103.198 euro);

- 23.866 euro verso ASST DI BERGAMO OVEST per prestazioni sanitarie (PET, ricerca linfonodo sentinella).

In nota integrativa descrittiva e negli allegati al bilancio il dettaglio completo.

#### DEBITO VERSO IRCCS DELLA REGIONE

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 34.244 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrata una variazione in incremento di 24.244 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 58.923.

Anno 2022 (anno X-1) per 148 euro:

- € 120 euro verso IRCCS NEUROLOGICO BESTA per prestazioni sanitarie;

- € 28 euro verso IRCCS POLICLINICO DI MILANO per prestazioni sanitarie;

Anno 2023 (anno X) per 58.775 euro:

- € 139 euro verso IRCCS NEUROLOGICO BESTA per prestazioni sanitarie;

- € 17.460 euro verso IRCCS S. MATTEO prestazioni di fisica sanitaria in convenzione;

- € 6.928 euro verso IRCCS S. MATTEO prestazioni sanitarie e acquisto cornee;

- € 14.404 verso Fondazione IRCCS POLICLINICO DI MILANO per turni di guardia ostetricia e ginecologia;

- € 1.958 verso Fondazione IRCCS POLICLINICO DI MILANO per prestazioni sanitarie e di laboratorio;

- € 17.886 verso Fondazione IRCCS POLICLINICO DI MILANO per rimborso personale comandato;

## DEBITO VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DI ALTRE REGIONI

il debito 2023 ammonta a euro 50.243 euro verso AUSL di Parma quale quota di rimborso premio di operosità SUMAI di un medico specialista ambulatoriale relativamente al periodo prestato presso l'azienda.

## DEBITI VERSO FORNITORI

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 15.676.721 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato un incremento di 107.659 euro determinato essenzialmente da un aumento del valore delle fatture da ricevere e dalla dinamica dei pagamenti del mese di dicembre 2023. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 15.784.380.

### D.VII.1) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi SANITARI

Dal dettaglio emerge, che il debito è composto per il 59% da fatture già ricevute e per il 95% riferite all'anno 2023.

Il totale delle fatture da ricevere incide per il 41%.

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2023 (5.009.449 euro), l'importo del debito è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2024 (4.881.859 euro). L'importo di 127.590 euro è relativo a scaduto 2023 saldato per il dovuto nell'anno 2024. Per gli anni 2019 e 2020 e 2021 e 2022 trattasi di documenti in contestazione o in attesa di ricevere nota di credito. Per gli anni 2015, 2017 e 2018, l'importo risulta addirittura negativo in quanto l'importo delle note di credito ricevute e per le quali si è in attesa di relative fatture per poterle compensare, supera l'importo dei debiti ancora aperti. In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati i principali debiti aperti in particolare di anni 2022 e precedenti:

Per gli anni 2019 e precedenti:

- € 28.687 relativo a contenzioso extragiudiziale con la cooperativa Solaris per 28.687 euro a seguito di fallimento e per le cui somme siamo in attesa di assegnazione da parte del Tribunale Fallimentare;
- € 6.095 ditta Medigas (in attesa nota di credito in quanto non di competenza di questa ASST e per IVA errata)
- € 23.430 relativi a fatture di cui si è in attesa di nota di credito e/o riscontrate irregolarità nel DURC (alcune ditte risultano cessate/in liquidazione per queste ultime il relativo importo non è più stato richiesto). A tale debito va sottratto l'importo di – 76.991 euro di note di credito ricevute per le quali si è in attesa di relative fatture per poterle compensare o di ricevere il rimborso.

Anno 2020: debito pari a 202.203 euro a cui è stato sottratto l'importo delle note di credito ricevute da "incassare" pari a 4.136 euro. Il debito aperto è relativo principalmente a contenzioso giudiziale con la ditta Dialpoint (199.992 euro) e per la quota restante fatture di cui si è in attesa di nota di credito e/o riscontrate irregolarità nel DURC.

Anno 2021: debito pari a 13.848 euro a cui vanno sottratte le note di credito ricevute da "incassare" per 1.783 euro. Il debito aperto è relativo principalmente a fatture del fornitore Zimmer Biomet (11.021 euro) di competenza 2021 ma emesse e ricevute nel 2023 scadenti 2024 e per la quota restante di debito, fatture di cui si è in attesa note di credito.

Anno 2022: debito pari a 82.216 euro a cui vanno sottratte le note di credito ricevute da "incassare" per 5.863 euro. Il debito aperto è relativo principalmente a fatture del fornitore Danone Nutricia (14.320 euro) di competenza 2022 ma emesse e ricevute nel 2023 scadenti 2024 e per la quota restante di debito, a fatture di cui si è in attesa note di credito.

### D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi NON SANITARI

Dal dettaglio emerge, che il debito è composto per il 35% da fatture già ricevute e per il 93% riferite all'anno 2023.

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2023 (2.363.691 euro), l'importo del debito è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2024 (2.389.669 euro scadenti). Lo scaduto 2023 è negativo -25.978 ed è rappresentato principalmente da note di credito in attesa di recupero.

In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati i principali debiti aperti in particolare di anni 2022 e precedenti:

- anno 2014: 42.395 € verso il fornitore DB Progress a cui è seguito fallimento, per acquisizione della manutenzione necessaria al vecchio software di contabilità generale, in attesa del passaggio al nuovo gestionale che sarebbe dovuto essere fornito dalla ditta stessa, ma mai consegnato;
- anno 2018: 475 € relativi a contenzioso extragiudiziale /attesa nota di credito con la ditta FASOLO per acquisti prodotti alimentari;
- anno 2019: 5.693 € relativi a contenzioso extragiudiziale/attesa nota di credito con la ditta FASOLO per acquisti prodotti alimentari; 1.477 € relativi a note di credito TIM da recuperare
- anno 2020: 1.098 € relativo alla ditta Edera Snc (il relativo DURC risulta irregolare l'importo non è più stato richiesto); 93 € nota di credito relativi a contenzioso extragiudiziale con la ditta FASOLO per acquisti prodotti alimentari.
- anno 2021: 27.914 € relativo alla ditta GPI per integrazioni SW (Eusis/Med Italia per la gestione materiale deposito e Eusis/Kardia); 3.017 € relativo alla ditta Edenred in attesa di ricevere nota credito; 794 € note di credito Arval in attesa di essere recuperate
- anno 2022: note di credito ricevute per 917 rispetto a 89.563 euro di debito aperto relativo principalmente a fatture S.I.D.E.M. (77.444) relativamente all'acquisto di monitor e defibrillatori in sospeso per collaudo da eseguire/fornitura da completare e per la quota restante fatture di cui si è in attesa note di credito.

### D.VII.2.b) note di credito da ricevere (altri fornitori)

L'azienda registra inoltre al 31.12.2023 note di credito da ricevere riferite a "Fornitori diversi di beni e servizi sanitari e non sanitari" per euro 366.011.



In nota integrativa è stata effettuata una puntuale rappresentazione.

#### DEBITI TRIBUTARI

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 1.012.534,38 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato un incremento di 1.872,22 euro collegato ai normali scostamenti annuali. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 1.014.406,60;

Il debito è riferito essenzialmente a irap personale dipendente e su compensi di libera professione non ancora erogati, nonché IVA split per fatture non rimosse;

#### DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 2.401.189 euro.

Nel corso dell'anno 2023, si è registrato un decremento di 101.601,59 euro e riferito a oneri legati a competenze stipendiali accessorie pagate nel 2024 o ancora da pagare ma di competenza 2023. Nel corso dell'anno 2023 l'Azienda ha provveduto allo stralcio dei debiti non più sussistenti. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 2.299.588.

L'Azienda ha compilato il prospetto rappresentante i debiti allegato al bilancio.

#### DEBITI VERSO DIPENDENTI

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 7.314.356 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato un decremento di 868.718 euro dovuto principalmente allo stralcio delle partite debitorie anni pregressi non più sussistenti.

Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 6.499.902 ed riferito per lo più a competenze anno 2023 da erogare nell'anno 2024 a dipendenti. Il Collegio prende atto della sua formazione:

Anno 2019 e precedenti (Anno X-4) per euro 105.807:

- 42.211 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 62.837 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 759 euro relativo a competenze per sperimentazioni;

Anno 2020 (Anno X-3) per euro 184.173 euro:

- 28.317 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 935 euro relativo a competenze per sperimentazioni;
- 154.921 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività e alle competenze accessorie e al risultato e posizione della dirigenza;

Anno 2021 (Anno X-2) per euro 159.593 euro riferiti a:

- 61.048 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 1.094 euro relativo a sperimentazioni;
- 97.450 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività e alle competenze accessorie e al risultato e posizione della dirigenza.

Anno 2022 (Anno X-1) per euro 339.358 euro:

- 23.605 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 266.486 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività e alle competenze accessorie e al risultato e posizione della dirigenza.
- 49.268 euro relativo a competenze in area a pagamento, sperimentazioni e prestazioni aggiuntive

Anno 2023 (Anno X) per euro 5.710.970 euro:

- 343.139 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 4.943.123 euro relativo a competenze stipendiali dell'anno 2023 inerenti principalmente ai fondi contrattuali integrativi non ancora erogati (Produttività, Straordinario e Indennità disagio, Risultato, Posizione) pagate nel primo quadrimestre 2024 oppure ancora da erogare.

- 424.708 euro relativo a competenze in area a pagamento, e prestazioni aggiuntive

Il Collegio visiona il prospetto del dettaglio dei debiti verso dipendenti allegato al bilancio, senza nulla da rilevare.

#### ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI

Il debito al 31.12.2022 ammontava a 836.043 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato una variazione in incremento di 63.835 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 899.878

Di seguito si dettaglia la composizione per anno di formazione:

Anno 2019 e precedenti (Anno X-4) per euro 60.198 principalmente relativo a:

- € 37.793 residuo rimborso spese di trasporto dializzati;
- € 15.723 fattura da ricevere per prestazioni ingegneristiche e di docenza;

Anno 2020 (Anno X-3) per euro 18.540 euro principalmente relativo a:

- € 9.136 fatture da ricevere consulenze legali;
- € 3.400 per competenze ACN SUMAI
- € 4.860 ed eredi personale dipendente.

Anno 2021 (Anno X-2) per euro 49.087 euro principalmente relativo a:

- € 6.364,8 per fatture da ricevere liberi professionisti sanitari;
- € 42.552,88 per fatture da ricevere consulenze legali;

Anno 2022 (Anno X-1) per euro 91.604 euro principalmente relativo a:

- € 14.591 debiti per consulenza legali PPP;
- € 5.150 per fatture da ricevere liberi professionisti sanitari;
- € 69.542 per fatture da ricevere per consulenze legali

Anno 2023 (Anno X) per euro 680.449 euro principalmente relativo a:

- € 171.681 fatture da ricevere verso liberi professionisti sanitari;
- € 105.291 Debiti verso Direzione Strategica per obiettivi 2023;
- € 29.120 Debiti verso liberi professionisti sanitari;
- € 53.174 Debiti relativi a cessione del V°, quote sindacali, contributi, ecc.;
- € 71.397 fatture da ricevere per compenso organo collegio sindacale;
- € 54.098 debiti verso borsisti, liberi professionisti consulenti ecc.;
- € 18.734 debito per spese conto di tesoreria e riscuotitori;
- € 35.116 per fatture da ricevere consulenza legali;
- € 32.125 per fatture da ricevere professionisti tecnici, fiscali;
- € 20.904 per fatture da ricevere per rimborso spese di trasporto dializzati e domiciliare;

#### ALTRI DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI

Il debito al 31.12.2022 ammontava complessivamente a 101.201 euro. Nel corso dell'anno 2023, si è registrato un incremento dei debiti di 407.951 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2023 ammonta a euro 509.152 relativo principalmente a debito 2023 per € 457.093 verso ARIA SPA/REGIONE LOMBARDIA per servizio di migrazione al CLOUD nell'ambito del relativo pro-getto/contributo PNRR e per € 22.728 per esami tossicologici con Università di Pavia.

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

Il Collegio verifica che l'azienda presenta ottimi tempi di pagamento (-28.79 indicatore di tempestività annuo). Le fatture non pagate e scadute sono pressoché relative a contenziosi giudiziali e/o extragiudiziali.

Nella relazione sulla gestione l'Azienda ha indicato l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini ai sensi dell'articolo 41, DL 66/2014.

In termini percentuali, l'importo delle fatture commerciali pagate oltre ai termini pari a 238.583,79 euro rapportato al totale dei pagamenti dell'anno pari a 66.215.786,79 euro è pari a 0,36%.

#### 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	€ 138.667,00
Depositi cauzionali	€ 64,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 10.314.098,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Al 31.12.2023 i conti d'ordine sono pari a 10.452.828,84 euro e sono così composti:

- depositi cauzionali relativa a concessione ponte radio 64,41 euro;
- beni in comodato pari a 138.666,65 euro;
- garanzie ricevute, di cui fidejussioni ricevute da fornitori aggiudicatari di forniture di beni e servizi per 10.314.097,78 euro.

## 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)*

Irap relativa personale dipendente: 5.067.496 €

Irap relativa a collaboratori e personale assimilato al lavoratore dipendente: 283.476 €

Irap relativa all'attività intramoenia: 137.901 €

Ires su attività istituzionale: 33.905 €

Il dato esposto è aggregato (sezionale SAN, TER e 118).

Il Debito IRAP al 31.12.2023 è pari a 1.006.695 euro.

Non sussistono debiti IRES in quanto pagati in acconto a giugno e a saldo a novembre.

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

I.R.A.P.	€ 5.067.496,00
I.R.E.S.	€ 33.903,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 60.741.960,00
Dirigenza	€ 27.513.607,00
Comparto	€ 33.228.353,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 304.347,00
Dirigenza	€ 257.695,00
Comparto	€ 46.652,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 8.175.820,00
Dirigenza	€ 72.822,00
Comparto	€ 8.102.998,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.067.430,00
Dirigenza	€ 884.853,00
Comparto	€ 6.182.577,00
<b>Totale generale</b>	€ 76.289.557,00

## 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:

Il dato di costo del personale si attesta su un valore complessivo pari a 76.289.557 € oltre a irap pari a 5.067.496 € ripartito tra Area Sanitaria – Area Territoriale – AREU in linea con l'assegnazione formulata con decreto regionale.

Il dato di costo si pone in incremento rispetto all'anno 2022 di 2.982.620 € oltre a irap pari a 4.851.432 € determinato dalla corresponsione nell'anno 2023 dell'Emolumento accessorio una tantum 2023, dell'applicazione dell' anticipo rinnovo contratti pubblici previsto dal'ART. 3 DEL DECRETO-LEGGE 18 OTTOBRE 2023, N. 145 e dall'incremento Fondi Contrattuali personale dipendente Comparto Sanità e Dirigenza.

Si rilevano, come descritto nella Relazione del Direttore Generale, le difficoltà assunzionali riscontrate dall'azienda, alla luce dell'andamento delle cessazioni e relative assunzioni e degli esiti negativi delle procedure concorsuali poste in essere dall'azienda. L'anno 2023 (come già evidenziato dall'anno 2022) è stato caratterizzato dalle difficoltà di reclutamento di personale specializzato, medico (Ostetricia e Ginecologia, Pediatria, Radiologia, Anestesia, Psichiatria, Ortopedia, Emergenza Urgenza), infermieri e infermieri strumentisti, malgrado le procedure concorsuali attuate.

Questo ha comportato l'incremento dei costi della voce di spesa "Beni e Servizi" del Conto Economico mediante l'attivazione di consulenze sanitarie e turni di guardia e reperibilità, in primis con convenzioni con altre Aziende Sanitarie della Lombardia e di appalti di servizi di turni di guardia e reperibilità, al fine di garantire la continuità del servizio.

Come nell'anno 2022 anche nel 2023 non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute e a bilancio non sono più presenti debiti per ferie non godute.

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

#### PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2022 era pari 1.399, di cui personale part-time 175 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 1.432, di cui personale part-time 183 unità.

#### PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2022 era pari a 0 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità rimane pari a 2.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2022 erano pari a 0 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità rimane pari a 0.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 16,53, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 11,73.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2022 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2022 erano pari a 0 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità rimane pari a 0.

Le unità di PLS al 31.12.2022 erano pari a 0 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità rimane pari a 0.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2022 erano pari a 0 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità rimane pari a 0.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2022 erano pari a 0 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità rimane pari a 0.

Per quanto riguarda la dotazione relativa al personale dipendente si precisa che durante l'anno 2023 con Delibera n. 609 del 24/08/2023 si è proceduto all'approvazione definitiva del Piano Triennale del Fabbisogno per gli anni 2023-2024-2025.

Per quanto riguarda l'andamento del turn-over, anche per l'anno 2023, significativa è stata la carenza sia del personale medico che infermieristico, nonostante le procedure espletate.

Il Collegio si sofferma sull'analisi descritta nella Relazione del Direttore Generale delle perduranti criticità di reclutamento del personale della dirigenza medica e del comparto.

Il Collegio prende anche atto, di seguito, delle risorse assegnate da Regione quali:

1) 486.431 euro per Infermieri di Famiglia (Risorse Art. 1, comma 7 del D.L. 34/2020)

2) 688.228 euro Terapie Intensive (Risorse Art. 2 del D.L. 34/2020)

3) 39.573 euro per Potenziamento rete territoriale ADI

oltre agli ulteriori contributi/utilizzi di contributi anni precedenti finalizzati.

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

Stante le perduranti criticità di reclutamento del personale della Dirigenza Medica, con particolare riferimento alle specialità di Anestesia, Ortopedia, Radiologia, Ginecologia e Pediatria, Ortopedia e Cure Palliative, Psichiatria, Emergenza Urgenza/Pronto Soccorso infermieri strumentisti, la ASST ha dovuto ricorrere a convenzioni per consulenze/turni di guardia e appalti di servizi di turni di guardia e reperibilità. Questo ha avuto effetto sui costi dei servizi quali:

- Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazione della Regione pari 500.823 euro : in decremento di 112.147 euro rispetto all'anno 2022 pari a euro 612.870, determinato dal termine in corso d'anno della convenzione con ASST NIGUARDA per consulenze di anatomia patologica. Presenti nell'anno 2023 le seguenti convenzioni:

ASST SANTI PAOLO E CARLO PER PRESTAZIONI DI TELE-REFERTAZIONE DI ESAMI RADIOLOGICI;

ASST NIGUARDA PER CONSULENZE DI ANATOMIA PATOLOGICA fino al 28/03/2023 E RIABILITAZIONE REUMATOLOGICA

ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA PER PRESTAZIONI DI CONSULENZA DIAGNOSTICA ISTOPATOLOGICA E ECOGRAFICHE PRESSO GLI AMBULATORI DI SONCINO

ASST DI CREMONA PER NEUROCHIRURGIA, RADIOTERAPIA E SORVEGLIANZA MEDICA RADIAZIONI IONIZZANTI

ASST PAPA GIOVANNI XXIII PER L'ESECUZIONE DI ATTIVITA' DI CONSULENZA NEURORADIOLOGICA E ANATOMIA PATOLOGICA

ASST NORD MI-LANO per COMMISSIONI MEDICO LEGALI

-Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: l'incremento pari ad euro 294.706 rispetto all'esercizio 2022 è determinato principalmente dalle seguenti convenzioni, alcune attivate a fine 2022:  
ASST VALCAMONICA PER TURNI DI GUARDIA DI GINECOLOGIA (+108.760 euro)  
ASST LODI PER TURNI DI GUARDIA DI PEDIATRIA (+ 88.262 euro)  
ASST OVEST MILANESE PER PRESTAZIONI DI CHIRURGIA PEDIATRICA (+ 13.200 euro)  
IRCCS CA' GRANDA MILANO PER TURNI DI GUARDIA E DI REPERIBILITA' DI OSTETRICIA E GINECOLOGIA (+ 35.700,00 euro)  
ASST NIGUARDA PER LA COPERTURA DI TURNI DI GUARDIA RADIOLOGICA E OSTETRICIA E GINECOLOGIA (+29.600 euro)  
ASST PAPA GIOVANNI BG PRESTAZIONI CHIRURGICHE DI NEURORADIOLOGIA (+83.135 euro)

- Nella voce "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi" si rilevano in particolare i seguenti appalti di servizi :  
PRESTAZIONI DI PEDIATRIA DA PRIVATI pari a 456.506 euro (+ 52.202 euro)  
TURNI DI GUARDIA MEDICA DI RADIOLOGIA pari a 204.386 euro (-55.618 euro)  
TURNI NOTTURNI E DIURNI MEDICI GINECOLOGIA pari a 236.272 euro (+74.444 euro)  
TURNI INFERMIERI STRUMENTISTI pari a 339.770 euro (+117.028 euro)  
SERVIZIO DI ASSISTENZA INFERMIERISTICA UO RIABILITAZIONE RIVOLTA D'ADDA pari a 86.557 euro (+15.759 euro)  
SERVIZIO INFERMIERISTICO PUNTO PRELIEVI CREMA E RIVOLTA D'ADDA dal 16/04/2022 pari a 124.692 euro (+40.925 euro)  
TURNI DI GUARDIA ANESTESISTA dal 01/05/2022 pari a 83.432 euro (+24.432 euro)  
TURNI GUARDIA NOTTURNA DI MEDICINA D'URGENZA dal 01/07/2022 pari a 321.432 euro (+215.640 euro)  
TURNI DI GUARDIA MEDICA E REPERIBILITA' DI PSICHIATRIA dal 01/10/2022 pari a 376.183 euro (+277.977 euro)  
Il Collegio prende atto di quanto precisamente dettagliato nelle varie sezioni della nota integrativa descrittiva.

Il costo per CONSULENZE SANITARIE DA TERZI (LIBERI PROFESSIONISTI) ammonta a 962.535 euro (di cui 196.219 euro finanziato con contributi/utilizzi di contributi di esercizi precedenti) in diminuzione di 51.176 rispetto all'anno 2022 pari a 1.013.711 euro di cui:

- 4.693 euro per reclutamento straordinario per VACCINAZIONE Anticovid finanziato da contributi di Regione Lombardia;
- 38.718 euro per per recupero liste di attesa finanziato da contributi di Regione Lombardia;
- 249.400 euro per progetti di Neuropsichiatria infantile e Psichiatria riconosciuti da Regione Lombardia
- 157.500 euro finanziati da appositi contributi per progetti (es. GAP, PSICHIATRIA/NEUROPSICHIATRIA, ALCOOLOGIA NELLA TELEMEDICINA ecc.). In Nota Integrativa è stato riportato il dettaglio.

Il costo per COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE SANITARIE ammonta a 4.258 euro in diminuzione di 61.540 euro rispetto all'anno 2022 quale reclutamento straordinario per VACCINAZIONE Anticovid cessato a marzo 2023.

Si rileva il costo:

- di 7.764 euro quale indennità a personale universitario per l'apporto di un medico genetista per l'attivazione dell'ambulatorio di Genetica Medica.
- di 18.860 euro quale "Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in ATS/ASST/Fondazioni della Regione" a seguito di assenza per aspettativa del Direttore Medico di Presidio, e dell'assenza di lungo periodo per motivi personale del Dirigente Ingegnere con incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione.

In merito alle PRESTAZIONI DI LAVORO SOMMINISTRATO/INTERINALE si rileva:

- 69.415 euro (di cui 22.292 euro finanziato con contributi/utilizzi di contributi di esercizi precedenti) per prestazioni di lavoro interinale sanitario: un infermiere a tempo parziale addetto al supporto all'Attività Libero Professionale Intramuraria, il cui costo è stato imputato ai costi diretti/generali del Conto Economico di Libera Professione; un infermiere a tempo pieno finanziato con i contributi della UO Cure Palliative; due infermieri a tempo pieno per consentire il mantenimento degli standard assistenziali del presidio di Rivolta d'Adda; una ostetrica a tempo pieno a seguito di cessazione dal servizio di una unità per pensionamento;
- 103.150 euro per prestazioni di lavoro interinale amministrativo: si registra una contrazione a seguito della cessazione della spesa di n. 4 addetti impiegati per garantire la vaccinazione da Covid-19 all'interno dell'hub vaccinale di Crema fino a marzo 2023. Inoltre sono presenti 2 amministrativi addetti al front-office.
- 293.400 euro per prestazioni di lavoro interinale tecnico n. 5 Operatori Socio Sanitari (OSS) di cui uno finanziato con contributi delle Cure Palliative (28.058 euro) e n. 3 addetti portineria.

Per quanto riguarda nello specifico il ricorso a contratti di somministrazione lavoro, l'azienda nella certificazione del Direttore Generale ha precisato che tale tipologia di contratto è stata utilizzata per un numero limitato di unità e comunque al disotto dei limiti contrattualmente previsti.

Il costo per CONSULENZE NON SANITARIE DA ASST DELLA REGIONE è pari a 28.622 euro vede una consulenza non sanitaria di fisica sanitaria e addetto LASER in convenzione con IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia.

Il costo per servizi di consulenze legali, Amministrative, Tecniche e Notarili è pari a 234.494 euro (di cui 16.963 euro coperte da specifico finanziamento), rispetto all'anno precedente pari a 209.452 euro. In Nota Integrativa è stato riportato il dettaglio.

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

Non presente

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati pagati entro le scadenze previste.

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

Non previste

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

Nel costo del personale è inserita la spesa per indennità di vacanza contrattuale e nelle competenze fisse il costo dell'anticipo rinnovo contratti pubblici previsto dall'ART. 3 DEL DECRETO-LEGGE 18 OTTOBRE 2023, N. 145 erogato con la mensilità di dicembre 2023

Secondo quanto indicato nel Decreto di assegnazione definitiva del finanziamento Regionale per l'esercizio 2023, si è proceduto all'accantonamento annualità 2023 per il rinnovo del CCNL triennio 2019-2021 dei seguenti importi:

- Fondo per Rinnovi contratt. - dirigenza Area Sanità: CCNL 2019-2021 per 759.204€ (597.798 € costo + 161.406 € oneri)

- Fondo per Rinnovi contratt.- dirigenza Sanitaria Professionale Tecnica Amministrativa CCNL 2019-2021 per 95.513€ (75.207 € costo + 20.306 € oneri);

- Fondo per Rinnovi contratt.- Comparto: 0,00 euro

- Fondo per Rinnovi contratt. ACN Medici Specialisti SUMAI: 9.624 euro;

- Fondo per Rinnovi convenzioni ACN MMG/PLS/MCA ed altri: 264 euro per psicologi;

Il valore complessivo dei fondi per rinnovi contrattuali (Dirigenza Medica, non Medica, Comparto, SUMAI) alla data del 31.12.2023 risulta pari a 4.208.150,00 €.

- *Altre problematiche:*

Nessuna.

## Mobilità passiva

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

*(Il fenomeno va valutato e confrontato 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.)*

non di pertinenza dell'ASST

## 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.)*

non di pertinenza dell'ASST

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 75.808.753,00
---------	-----------------

*(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.)*

COSTI: di seguito vengono illustrati i principali costi dell'esercizio 2023

La spesa dell'aggregato AOIC04 "Beni e Servizi netti", AOIC06 "Altri costi", AOIC17 "Integrativa e protesica" è pari a 75.808.753 euro rispetto all'anno 2022 di 76.564.023 euro, con un decremento di 755.270 euro determinato dal venir meno dal secondo trimestre dell'anno 2023 dei costi per fronteggiare l'emergenza COVID e VACCINAZIONE ANTICOID che hanno caratterizzato l'intero anno 2022 e dal minor costo in primis di energia e riscaldamento (nel 2023 anche per iva agevolata), notevolmente aumentato nell'anno 2022 a causa del costo della materia prima e del contesto internazionale (-2.992.967 euro). A controbilanciare questi decrementi la necessità di ricorrere a convenzioni con aziende sanitarie della Lombardia e cooperative di servizi per turni di guardia medica e di reperibilità, per sopperire alle difficoltà di reclutamento di personale medico e infermieristico.

COSTI - SEZIONALE SANITARIO: di seguito una analisi degli incrementi più significativi.

CONSUMO FARMACI E ALTRI BENI SANITARI (al netto delta rimanenze) pari a 20.223.423 euro (-106.305 euro):

- Consumo Farmaci File F: l'azienda ha sostenuto costi in coerenza con la produzione lorda del file F per 11.685.207 euro con un incremento di 926.330 euro rispetto all'anno 2022. L'acquistato coincide con il consumato;

- Consumo farmaci Doppio Canale: l'azienda ha sostenuto costi per 5.027.973 € e un delta rimanenza di -116.485 € in coerenza con la produzione finanziata di 4.911.488. Rispetto all'anno 2022, si registra un incremento di 192.289 euro.

- Consumo Altri Farmaci Ospedalieri: gli altri farmaci, ospedalieri, ossigeno, galenici e gas medicali senza AIC, emoderivati, sono in decremento di - 1.191.203 euro rispetto al bilancio di esercizio 2022

- CONSUMO DISPOSITIVI MEDICI (al netto delta rimanenze) pari a 10.041.945 euro (-929.430 euro) in particolare dei:

- "Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro" (-927.247 euro) in quanto nell'anno 2022 è stato registrato il costo di acquisto del materiale diagnostico necessario all'esecuzione dei test sierologici su pazienti affetti da Covid o sospetti, per 1.004.000 euro;

- "Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)" (-322.446 euro) in quanto l'anno 2022 era stato caratterizzato dall'acquisto dei dispositivi di protezione anti-covid, di mascheri-ne FFP2/FFP3 e camici in TNT per un totale di 173.943 euro;

- "Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta" – 116.307 euro;

- "Dispositivi Medici: Cnd B; G; N; Q; R; U - Presidi medico-chirurgici specialistici" – 95.758 euro.

- CONSUMO BENI NON SANITARI (al netto delta rimanenze) in flessione di - 52.769 euro soprattutto della voce alimentari, a

seguito dell'esternalizzazione del servizio cucina del Presidio di Rivolta d'Adda dal 01/03/2023. Si rileva l'incremento del consumo dei buoni carburante e dell'altro materiale di manutenzione e riparazione.

- Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI): -25.611 euro per pensionamento di uno specialista fisiatra;
- Acquisto prestazioni trasporto sanitari: - 36.119 euro;
- Costi per servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento (art. 55 c. 2 CCNL): + 181.858 euro in incremento a seguito delle risorse assegnate da Regione Lombardia relative al recupero delle liste d'attesa;
- Altri contributi: - 43.740 euro;
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: -153.489 euro vedasi disamina illustrata nella sezione costo del personale del presente verbale;
- Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: +294.706 euro vedasi disamina illustrata in relazione al costo del personale dipendente;
- Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi: +1.094.498 euro per all'attivazione di contratti di fornitura di turni di guardia medica e reperibilità come illustrati nella sezione costo del personale del presente verbale e dalla riclassificazione in tale voce dell'attività di raccolta sangue AVIS e Croce Rossa dal 01.01.2023 (+205.840 euro);
- Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi: +346.740 euro. Si evidenzia un incremento della spesa determinato principalmente dalla introduzione di nuovi esami nel service di laboratorio analisi, dalla Gestione Riabilitativa NPI e dalla Gestione del Poliambulatorio di Castelleone. Il costo di tali service è anche direttamente proporzionale all'incremento dei volumi di produzione ambulatoriale e di ricovero.
- Servizi non sanitari: decremento -2.612.578 euro legato al costo dell'energia elettrica (-2.037.303 euro) e del riscaldamento (-915.478 euro), dal costo dei Trasporti non sanitari (-164.772euro), pulizia (-360.650 euro). Si rileva invece, l'incremento del costo della mensa a seguito del servizio esternalizzato di cucina di Rivolta d'Adda dal 01/03/2023 e degli altri servizi non sanitari acquistati in "Service" (+241.625 euro) per effetto del costo 2023 del servizio di migrazione in CLOUD ad ARIA S.p.A. (Del. N. 862 del 30/11/2023 ) pari a euro 458.435 ma finanziato con contributo PNRR e del servizio pronto intervento antincendio;
- Consulenze non sanitarie: decremento di -21.792 euro;
- Formazione: +62.073 euro;
- Manutenzione e riparazione : + 394.676 euro legato a necessari interventi manutentivi e di riparazione agli immobili e loro pertinenze dell'Azienda volte all'adeguamento degli spazi aziendali e delle sedi periferiche, legati alla necessità di garantire gli standard di sicurezza normativi e l'adeguamento strutturale degli edifici in essere nonché per fronteggiare riparazioni/ manutenzioni impreviste (ad esempio relativa agli impianti elevatori)
- Godimento di beni di terzi: +126.493 euro determinato dagli affitti passivi in particolare dall'avvio del magazzino farmacia e dei nuovi locali amministrativi;
- Oneri diversi di gestione: + 51.717 euro per indennità organi aziendali, sanzioni ATS, spese bancarie.
- Svalutazione crediti anno 2023 pari a 110.827,73 euro per crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

COSTI - SEZIONALE TERRITORIO di seguito illustrati i principali costi.

- Prodotti farmaceutici e altri beni sanitari (al netto delta rimanenze): +356.361 euro in particolare vaccini (non Anticovid) e farmaci anche a seguito dell'attivazione da maggio 2023 dell'Ospedale di Comunità di Soncino;
- Dispositivi medici(al netto delta rimanenze): -6.778 euro rispetto anno 2022, determinato dai consumi del periodo;
- Acquisti di beni non sanitari (al netto delta rimanenze): + 8.896 euro in particolare dei materiali di cancelleria e stampati, materiale di manutenzione e costi del carburante;
- Integrativa e protesica: +129.241 euro servizio di nutrizione enterale e parenterale come da flusso regionale, in particolare prodotti dietetici;
- rimborsi per pazienti dializzati: + 2.562 euro;
- Consulenze sanitarie ASST della Regione: + 880 euro rispetto all'anno 2022 per convenzione con ASST NORD MILANO per la partecipazione alle sedute delle commissioni medico legali di dirigenti medici in possesso della specialità in Medicina Legale;
- Consulenze sanitarie da Terzi (liberi professionisti): -15.761 euro rispetto all'anno 2022 e per lo più afferenti a visite necroscopiche, medico legali e prestazioni ginecologiche;
- Altri servizi sanitari da pubblico: -9.558 euro determinato dai costi di una convenzione con una Università di Pavia per esami tossicologici del Serd;
- Altri servizi sanitari da terzi: +374.115 euro per attivazione dal 18.05.2023 dell'Ospedale di Comunità di Soncino in capo alla ASST di Crema con 19 posti letto;
- Servizi non sanitari: +28.872 determinato essenzialmente dal costo del riscaldamento e energia elettrica di pertinenza dell'area territoriale;
- Consulenze sanitarie in area a pagamento: -20.456 euro rispetto all'anno 2022 caratterizzato dall'assegnazione di prestazioni aggiuntive per vaccinazione anticovid e recupero liste d'attesa;
- Servizi non sanitari -36.689 euro determinato dal minor costo dell'energia elettrica e del riscaldamento rispetto all'anno 2021 anno di forte rincari dei prezzi;
- Formazione: +2.505 euro;
- Manutenzione e riparazione: +78.954 euro per opere di manutenzione presso il SERD e ADI;
- Affitti Passivi: + 11.400 euro per canoni di locazione Continuità Assistenziale Guardia Medica (presa in carico Cure Primarie);
- Noleggi non sanitari: - 37.615 euro dovuto all'anno 2021/2022, caratterizzato dalla spesa "straordinaria" per noleggio



attrezzature e allestimento tensostrutture esterne per l'HUB VACCINALE ANTICOID-19 di CREMA chiuso al 06/03/2023;  
- Oneri diversi di gestione: - 216.432 euro a seguito del venir meno degli oneri sostenuti per HUB Vaccinale anno 2022.

COSTI - SEZIONALE AREU di seguito illustrati i principali costi:

- CONSUMO DI BENI SANITARI: 10.015 euro (+17 euro) determinato dai consumi del periodo di farmaci e altri prodotti sanitari + 1.479 euro e dispositivi medici - 1.496 euro;

- SERVIZI NON SANITARI: 8.531 euro (- 2.191 euro) determinato dai consumi del periodo, in particolare mensa dipendenti, smaltimento rifiuti, elettricità e riscaldamento, pulizia e service non sanitari;

Rispetto all'anno 2022, il compenso premiante 118 e l'attività svolta in area a pagamento è stata indicata nel conto "Consulenze Sanitarie in area a pagamento" dell'aggregato di costo "Altri Costi" al posto del costo del personale dipendente e di "oneri diversi di gestione" compreso nell'aggregato di costo "Beni e Servizi".

#### ACCANTONAMENTI COMPLESSIVI ANNO 2023

Per quanto riguarda l'aggregato di costo "Accantonamenti" pari a complessivi 4.827.416 euro si rilevano gli accantonamenti di libera professione, dei rinnovi contrattuali, per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 d.lgs 50/2016, per autoassicurazione SIR, premio di operosità SUMAI e l'accantonamento delle quote inutilizzate di contributi dell'anno 2023, da utilizzare negli anni successivi, tra i quali l'accantonamento di 1.290.440 euro per contributo PNRR "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023)"

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.809.358,00
Immateriali (A)	€ 184.227,00
Materiali (B)	€ 4.625.131,00

Eventuali annotazioni

L'ammortamento procede in funzione delle aliquote previste dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. e degli effetti del riadeguamento dei fondi avvenuto con il Consuntivo 2012. Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ed è coerente con le dinamiche delle immobilizzazioni correlate all'attuazione della L.23. Sono state applicate le aliquote come da regole regionali.

#### Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Non si registrano proventi e oneri finanziari

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.210.386,00
Proventi	€ 4.098.902,00
Oneri	€ 888.516,00

Eventuali annotazioni

Tra i principali proventi straordinari:

- le sopravvenienze attive regionali pari a 1.460.652 euro;
  - lo stralcio di posizione debitorie relative al personale dipendente non più sussistenti pari a 1.581.434 euro;
  - il recupero ticket non pagati anni pregressi 538.957 euro;
  - recuperi vari anche a seguito di controversie/sentenze: 258.167 euro;
- Tra i principali oneri straordinari la somma di 605.711 euro per liquidazione di una controversia afferente alla gestione liquidatoria (anni 97 e precedenti) per la quale Regione ha riconosciuto relativa sopravvenienza attiva di pari importo.

L'azienda ha proceduto a dettagliare tutti i proventi ed oneri straordinari prendendo atto degli stessi sia nella nota integrativa descrittiva che nelle tabelle di dettaglio, in sede di ogni Certificazione Economica Trimestrale (CET) anno 2023 con successiva verbalizzate del Collegio Sindacale. I dati consuntivati sono indicati nel Bilancio di esercizio 2023 approvato con Deliberazione nr. 440 del 28/05/2024.

Non vi sono rilievi in merito.

## Ricavi

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

I CONTRIBUTI REGIONALI sono stati indicati come da decreto regionale di Assegnazione Consuntivo 2023 n. 7950 del 24/05/2024 e di seguito riassunti per sezionale:

### CONTRIBUTI REGIONALI SEZIONALE SANITARIO

- Funzioni non tariffate (FSR INDISTINTO) pari a 10.502.018 euro come da DGR regionale XII/2334 del 13/05/2024 ;
- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR pari a 14.138.232 euro, in decremento di -7.880.984 euro rispetto anno 2022 (22.019.216 euro);
- "Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione)" pari a 4.790.676 euro:
- 59.386 euro Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale infermieristico ex art. 11 comma 1 d.l. 34/2023
- 62.023 euro Quota proveniente dall'INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 - 528, L. 145/2018 - SAN
- 30.000 euro Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021) TAMPONI E PREVENZIONE - SAN DDG 12037/2023
- 148.466 euro Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale medico ex art. 11 comma 1 d.l. 34/2023
- 1.619.909 euro Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) - SAN
- 2.238.461 euro Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020) - SAN
- 252.083 euro Quota 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 - SAN
- 336.937 euro Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016) - SAN
- 4.693 euro Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021) -PERSONALE -SAN
- 38.718 euro Recupero liste d'attesa - Trattamento Economico Accessorio del Personale Dipendente gravante su Beni e Servizi DGR XII/61/2023 e DGR XII/606 del 10/07/2023
- "Altri contributi da Regione (FSR Indistinto)" pari a 5.652.366 euro (+ 604.373 euro) rispetto all'anno 2022 pari a 5.047.993 euro:
- € 1.593.000 Equiparazione finanziaria
- € 701.857 Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP)
- € 971.569 Contr. Acc.to franchigie/SIR a autoassicurazione
- € 1.102.643 Altri contributi da Regione: storicizzazione
- € 854.717 Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente
- € 418.692 Fleet Management DGR XI/1565/2019
- € 9.888 Contr. Acc.to rinnovo contratto Medici Sumai

Alla voce "A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" Regione Lombardia ha assegnato i seguenti contributi:

- 688.228 € "Terapie Intensive" DL 34/2020 art. 2 commi 1, 5, 7;
- 458.040 € Recupero per liste di attesa;
- 1.172.811 € svincolo risorse ex covid per attività assistenziali;
- 11.876 € premi interinali somministrazione lavoro;

Tra le sopravvenienze attive:

- 605.711 € relativi a rimborso liquidazione sentenza gestione liquidatoria;
- 608.452 € relativi a liste di attesa;

- 119.483 € relativi a progetto vincolato AUTINCA;
- 127.006 € relativi a progetto vincolato DIAPASON;

#### CONTRIBUTI REGIONALI SEZIONALE TERRITORIO

- Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) pari a 8.065.053 € in incremento di 654.296 euro rispetto all'anno 2022 pari a 7.410.757 € ;
- "Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione)" pari a 156.680 euro per "Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020)- POTENZIAMENTO TERRITORIALE ADI - TER";
- Allo voce "A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" Regione Lombardia ha assegnato i seguenti contributi:
- 486.431 euro Infermieri di Famiglia (Risorse Art. 1, comma 5 del D.L. 34/2020);
- 39.573 euro personale dipendente potenziamento rete territoriale ADI.

#### ALTRE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO:

#### ALTRI CONTRIBUTI SEZIONALE SANITARIO

- Contributi da U.E ("Microscopia funzionale remota dell'intero cervello del sistema vascolare: un cambio di paradigma per il monitoraggio e il trattamento delle malattie dei piccoli vasi") pari a 268.750 euro;
- Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) – Vincolati:
- € 1.748.875 - Con Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 48-1/2023-PNRR del 10/05/2023 è stata ammessa a finanziamento l'istanza della ASST DI CREMA (Del. n. 379 del 31/05/2023) a valere sull'avviso pubblico 1.2 "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023)" per un importo complessivo di 1.748.875 euro (Codice Cup n. G91C23000380006);
- € 43.795 – POLIS LOMBARDIA con Decreto n. 991 del 06/12/2023 ha assegnato alla ASST DI CREMA le risorse per la copertura delle spese per lo svolgimento del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale triennio 2019-2022 (3.458 euro), triennio 2020-2023 (14.982 euro) e triennio 2021-2024 (25.355 euro);
- Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Vincolati:
- € 44.302 Contributo SERT – RIABILITAZIONE ALCOLOGICA. Attività per il contrasto gioco d'azzardo (GAP) - 4<sup>a</sup> annualità;
- € 21.058 Contributo PROGETTO JOINT ACTION "JADECARE";
- € 20.393 Contributo PROGETTO AUTER autismo;
- € 5.300 Contributo PROGETTO DISTURBI DELLA NUTRIZIONE E DELL'ALIMENTAZIONE (DNA);
- € 10.000 Contributo PROGETTO REGIONALE FARMACO;
- € 8.673 Contributo PROGETTO PERVINCA autismo;
- Contributi da persone giuridiche privati - Vincolati: € 316.766 (+256.282 euro rispetto a anno 2022 principalmente per contributo PNRR Riabilitazione Cardiologica Prometeo in co-finanziamento con IRCCS S. RAFFAELE ente erogatore 145.000 euro; per contributo Progetto Sindrome Post Covid di 29.700 euro; contributo per perimentazione Gastroenterologia 77.833 euro; contributo da Fondazione per Cure Palliative 30.000 euro).
- Contributi da persone fisiche privati - Vincolati: € 29.680 (- 22.568 euro rispetto a anno 2022)
- In merito ai contributi la ASST di CREMA ha provveduto a dettagliare gli stessi, specificandone gli utilizzi, in nota integrativa descrittiva e negli appositi schemi di bilancio allegati.

#### VALORI DI PRODUZIONE (RICOVERI, AMBULATORIALI, SCREENING, NEUROPSICHIATRIA, PSICHIATRIA)

- L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto n. 7950 del 24/05/2024. Nel complessivo l'azienda ha erogato prestazioni per una valorizzazione superiore a quanto erogato nell'anno precedente:
- Prestazioni di ricovero – DRG: per un importo complessivo di 2.067.803 euro;
  - Prestazioni ambulatoriali: in incremento di 374.081 euro;
  - Prestazioni Screening: in incremento di 97.886 euro;
  - Prestazioni neuropsichiatria: in incremento di 46.004 euro;
  - Prestazioni di Psichiatria: in incremento di 62.622 euro.

#### VALORI FARMACI FILE F e DOPPIO CANALE:

- Ricavi farmaci File F: + 926.330 euro,
  - Ricavi farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo: +158.568 euro;
- rispetto al Bilancio d'Esercizio 2022 si è osservato un incremento dei ricavi ma allo stesso tempo un incremento dei costi.

#### ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE:

- SUB ACUTI: in incremento di 302.630 euro rispetto all'anno 2023 anche per attivazione Ospedale di Comunità di Soncino;
- CURE PALLIATIVE DOMICILIARI: in incremento di 4.223 euro, comprende anche il riconoscimento del contributo di 125.221,57 euro relativo all'incremento della presa in carico dei pazienti over 65 anni in cure domiciliari PROGETTO PNRR MISSIONE 6 C.1 1.2.1. ASSISTENZA DOMICILIARE;
- RICAVI DA TAMPONI COVID pari a 0 € in decremento di - 544.996 euro in quanto riconosciuti nella produzione ambulatoriale;
- RICAVI DA VACCINAZIONI ANTICOVID pari a 41.250 € in decremento di -298.362 euro rispetto anno 2022;
- RICAVI DA ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE: -195.744 euro rispetto anno 2022 per erogazione in consulenza sanitarie in area a

pagamento;

ENTRATE PROPRIE (+894.081 euro) rispetto all'anno 2022 dovuto a:

- TICKET (compartecipazione alla spesa sanitaria): + 522.119 euro;
- CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI: + 330.264 euro in particolare per il rimborso emocomponenti ed emoderivati e rimborso per mancate disdette nei termini;
- RICAUI PER PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE A PRIVATI: -8.003 euro;
- RICAUI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE: +49.132 euro;
- ALTRI PROVENTI: in incremento di 569 euro euro;

#### RICAUI SEZIONALE TERRITORIO

- Ticket: 6.286 euro ( +1.852 euro rispetto all'anno 2022);
- Prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati: 151.714 euro (+ 31.836 euro rispetto all'anno 2022) relative principalmente all'attività in co-pagamento del servizio vaccinazioni;
- Altre prestazioni sanitarie: 892 euro ( +554 euro rispetto all'anno 2022);
- Prestazioni non sanitarie: 19.129 euro (-1.648 euro rispetto all'anno 2022);
- Altri proventi: 2.703 euro;
- Concorsi, recuperi, rimborsi: 2.243 euro ( -568 euro rispetto all'anno 2022);

#### RICAUI SEZIONALE AREU

Contributo Agenzia AREU per 1.054.792 euro rispetto all'anno 2023 pari a 1.047.021 euro.

#### 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.)*

La note di credito da ricevere verso fornitori, al 31/12/2023 ammontano a 336.011 €. Il Collegio non solleva eccezioni.

#### 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.) normativamente richiesti

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	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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

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

che sussistono Fondi Rischi e Oneri (inclusi i sinistri RCT che presentano propri fondi a copertura) per contenziosi legali conosciuti ed in corso, come meglio specificati in nota integrativa descrittiva.

### Il Collegio

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

Nessuna

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

### Verifica di cassa Economale

In data 05/07/2024 alle ore 11,00 il Collegio Sindacale nelle persone di:

Dott. ROBERTO FROSI - Presidente in rappresentanza della Regione

Dott.ssa ROSANNA PRENCIPE - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Presente online

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Crema

presso SC Gestione Acquisti

di Via Pombioli n. 1

È presente al momento della verifica il Sig. Sig.ra Loredana Fuschi in qualità di sostituto economo

Sono altresì presenti

Il Dott. Paolo Sivelli

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di euro 0500, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari conti/sottoconti) stabilita con provvedimento del 13/02/2024

Il fondo Economale è costituito dalle parti "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla

data del 05/07/2024 emergono le seguenti risultanze :

**Situazione del Fondo Economale**

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2024	+	€ 500,00
Reintegri anno 2024	+	€ 0,00
Spese effettuate ( dal 01/01/ 2024 al 05/lug/2024	-	€ 341,74
<b>Consistenza Fondo Economale al 05/lug/2024</b>	=	€ 158,26

La consistenza della cassa economale è così suddivisa:

-	Cassa contanti al	05/lug/24	Euro	158,26
-	Conto corrente bancario al		Euro	

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	500,00	0
0	200,00	0
0	100,00	0
0	50,00	0
1	20,00	20
9	10,00	90
7	5,00	35
5	2,00	10
1	1,00	1
2	0,50	1
3	0,20	0,6
5	0,10	0,5
3	0,05	0,15
0	0,02	0
1	0,01	0,01
	Totale Cassa Contanti	158,26



Alla data del  il saldo del conto bancario n.ro  
intestato al fondo economale dell'Ente presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro  
(come da stampa estratto conto).

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/ 2024 al 05/lug/2024 , distinte per conti di spesa:

	Conto/ Sottoconto	Tipologio di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2024	Disponibilità Residua
			Euro 500	al 01/gen/2024	
	40000100010	FARMACI CON AIC	€ 500,00	€ 56,12	
	41003000030	MATER.CANCELLERIA: registro carico/scarico stupefacenti		€ 29,80	
	42013000070	SPESE D'UFFICIO E DIVERSE: lavaggio tende		€ 20,72	
	42013000070	SPESE D'UFFICIO E DIVERSE: tassa di circolazione automobile		€ 140,10	
	49003000090	ALTRE IMPOSTE E TASSE: diritti di cancelleria PER NOMINA AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO		€ 29,20	
	41003000030	MATER.CANCELLERIA		€ 36,60	
	49003000090	ALTRE IMPOSTE E TASSE diritti di cancelleria PER NOMINA AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO		€ 29,20	158,26
	Totale		€ 500,00	€ 341,74	€ 158,26

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n.	23030043	del	11/02/2024	Euro	56,12	relativo a	scontrino FARMACIA CENTRALE farmaco
- n.	1191000	del	03/04/2024	Euro	29,8	relativo a	scontrino GHILARDI PAOLO SNC
- n.	15230006	del	10/04/2024	Euro	20,72	relativo a	scontrino PUNTO PULITO SNC
- n.		del	18/04/2024	Euro	140,1	relativo a	RICEVUTE PRATICAUTO 2012 SRL
- n.		del	06/05/2024	Euro	29,2	relativo a	RICEVUTA PAGOPA POSTE
- n.	13660017	del	30/05/2024	Euro	36,6	relativo a	scontrino ALFA DISEGNI SNC
- n.		del	13/06/2024	Euro	29,2	relativo a	RICEVUTA PAGOPA POSTE

Il fondo cassa Economale è costituito dalla sola "Cassa Contanti", come da Deliberazione n. 105 del 13/02/2024.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, non murata.

Pertanto, non sono stati compilati i campi relativi al "Conto Corrente Bancario" intestato al fondo economale dell'Ente.

Si allegano dettagli dei movimenti 2024 della cassa contanti.

Per le spese di pubblicazioni bandi concorsi, esiste una carta di credito aziendale intestata al Direttore della SC Gestione delle Risorse Umane con addebito diretto mensile delle spese sul conto corrente intestato alla ASST DI CREMA.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna

## Verifica di Reparto

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

### VERIFICA AL REPARTO DI CHIRURGIA GENERALE 2° PIANO

In data 05/07/2024 alle ore 12.00 i Sindaci/Il Collegio Sindacale:

Dott. ROBERTO FROSI - Presidente in rappresentanza della Regione

accede/ono al reparto di CHIRURGIA GENERALE 2° PIANO.

La verifica effettuata ha evidenziato quanto segue:

### Farmaci

- Modalità di conservazione dei farmaci. Armadio chiuso a chiave? Si

Il Presidente verifica che l'armadio farmaceutico e l'armadio degli stupefacenti è chiuso a chiave, nonché l' apposito registro.

- Corrispondenza dei farmaci presenti ai registri d'inventario? Si

Il Presidente del Collegio verifica il registro

L'inventario di tutti i farmaci viene effettuato di norma annualmente al 31/12 di ogni anno.

- Personale autorizzato alla tenuta delle chiavi:

Il personale autorizzato all'armadio farmaceutico è solamente il personale infermieristico di turno nella giornata.

- Personale autorizzato alla tenuta delle chiavi:

Nome

Cognome

(vedi annotazione precedente)

- Criticità riscontrate:

Nessuna

### Personale presente alla data della verifica

- Unità di personale medico: 10

- Unità di personale di altre categorie: 2

- Unità di personale infermieristico: 17

- Modalità di rilevazione presenze:

Sistema automatizzato?

Si

- Criticità riscontrate:  
Nessuna.  
La caposala illustra il planning per i turni di lavoro/reperibilità. Esiste un gestionale software per le presenze/assenze.

Posti letto

- Dotazione: 27

- Flusso posti letto in percentuale: 83 %.

Attrezzature

- Beni durevoli:  
A campione il Presidente del Collegio Sindacale verifica che sono presenti, con la codifica di inventario, le seguenti attrezzature:  
Cod. inventario azienda: 81507 (cod. inventario Ingegneria clinica 4019) UNITA' DI MONITORAGGIO MULTIPARAMETRICA;  
Cod. inventario azienda: 58668 (cod. inventario Ingegneria clinica 0055) SOLLEVATORE ELETTRICO PER PAZIENTI;  
Cod. inventario azienda: 81522 (cod. inventario Ingegneria clinica 4034) UNITA' DI MONITORAGGIO MULTIPARAMETRICA.  
Il coordinatore del reparto accede al registro delle attrezzature del reparto online che fa capo all'ingegneria clinica.  
Per le attrezzatura sopra richiamate, viene acquisita la scheda di inventario dal Registro Cespiti Aziendale.

- Materiale sanitario:  
Sono presenti presidi chirurgici per l'ordinaria attività e materassi antidecubito opportunamente conservati e catalogati.

- Altro:

- Il registro di carico e scarico è tenuto in modo informatico? Si

Esiste un elenco informatizzato che viene aggiornato ad ogni carico e scarico.

- Modalità e tempistica di richiesta e fornitura del materiale:  
La richiesta è informatizzata. La consegna avviene di norma il giorno successivo o comunque in tempi adeguati alle necessità del reparto. La coordinatrice afferma che anche la richieste di riparazione attrezzature e tecniche sono evase con sollecitudine.

- Criticità riscontrate:  
Nessuna da evidenziare.

Custodia dei beni e dei materiali di rilevante valore

- Quantità riscontrata:

Tipologia	Quantità

- Modalità di conservazione:  
Ad esclusione delle attrezzature in reparto e dei farmaci stupefacenti che sono chiusi in cassaforte, non sono presenti beni e materiali di rilevante valore. Per l'ordinaria attività di reparto sono presenti farmaci, presidi e altro materiale sanitario.

- Criticità riscontrate:  
Nessuna

Eventuali ulteriori osservazioni:

La coordinatrice Infermieristica del reparto Cadoni Flavia, illustra al Presidente del Collegio la gestione della unità operativa.

Presenza Rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
Nessuna

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726\\_Certificazione%20AREU\\_BES2023\\_1054957\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726_Certificazione%20AREU_BES2023_1054957_1.pdf)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726\\_Certificazione%20CCNL%2019-21%20Dirigenza%20Area%20Sanità\\_1054957\\_3.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726_Certificazione%20CCNL%2019-21%20Dirigenza%20Area%20Sanità_1054957_3.pdf)

### File allegato n° 3

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726\\_Certificazione%20Fondi%20Contrattuali%20Bes%202023\\_1054957\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726_Certificazione%20Fondi%20Contrattuali%20Bes%202023_1054957_2.pdf)

---

## FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO FROSI

F.to il Presidente del Collegio Sindacale Dott. ROBERTO FROSI ai sensi del D.Lgs 39/93

ROSANNA PRENCIPE

F.to il Componente del Collegio Sindacale Dott.ssa ROSANNA PRENCIPE ai sensi del D.Lgs 39/93