



Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 11/01/2024

In data 11/01/2024 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 del Ministero della Salute

PAOLO MEZZOGORI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROSSANA MARIA CATERINA GIANNONE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARTINO BRUNO GOLA

Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Monica Signani - Responsabile U.O. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

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

- Esame Decreto n. 973 del 20/12/2023 ad oggetto "Approvazione Bilancio Economico Preventivo 2024";
- Delibera Corte dei Conti n. 14/SEZAUT/2023/INPR del 9/10/2023 "Linee Guida per la relazione del Collegio Sindacale degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale sul Bilancio d'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 1 comma 170 della legge 23 dicembre 2005 n. 266";
- Esame atti di gestione;
- Varie ed eventuali.





ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 10 Data verbale: 30/10/2023

N° atto: 788 Data atto: 21/08/2023

Oggetto: S.C. GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 36, COMMA 2, LETT. A), D.LGS. 50/2016 DEL SERVIZIO TECNICO RELATIVO AL COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED IN FASE DI ESECUZIONE PER INTERVETI VARI C/O IL P.O. DI CREMONA. RETTIFICA DET. 635 DEL 08/06/2023

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio dà atto della trasmissione del decreto n. 635 e si riserva di esprimere il proprio parere nella prossima seduta

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 10 Data verbale: 30/10/2023

N° atto: 547 Data atto: 09/08/2023

Oggetto: DETERMINAZIONI IN MERITO ALLA PROSECUZIONE DELLA COLLABORAZIONI CON C.S.A. COOPERATIVA SERVIZI ASSISTENZIALI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE PER LA GESTIONE DEL POLO SANITARIO DI SORESINA - ANNO 2023

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio dà atto della trasmissione del decreto n. 364 e si riserva di esprimere il proprio parere nella prossima seduta

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

APPROVAZIONE BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2024

Il Collegio procede all'analisi del Bilancio Economico Preventivo 2024 e alla relativa verbalizzazione mediante l'utilizzo del modello scaricato dall'applicativo PISA.

Verbale del collegio sindacale

Pagina 2





QUESTIONARIO CORTE DEI CONTI BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

- Delibera Corte dei Conti n. 14/SEZAUT/2023/INPR del 9/10/2023 "Linee Guida per la relazione del Collegio Sindacale degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale sul Bilancio d'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 1 comma 170 della legge 23 dicembre 2005 n. 266". Il Collegio procede all'analisi e alla compilazione del relativo Questionario e dà disposizioni al Presidente, anche avvalendosi degli uffici dell'Azienda, di provvedere alla trasmissione dello stesso.

Alle ore 14.30 il Collegio incontra il nuovo Direttore Generale Dr. Ezio Belleri accompagnato dal nuovo Direttore Amministrativo dr. Gianluca Leggio, dal Direttore Sanitario Dr. Francesco Reitano e dal Direttore Socio Sanitario Dr. Angelo Carlo Garavaglia.

La seduta viene tolta alle ore 15.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.

Il Collegio stabilisce la prossima riunione per il giorno 25 gennaio 2024 alle ore 10.00.

RLS.C.R.I.B.A.





RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/01/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dr. Paolo Mezzogori presidente: presente;
- Dr. Martino Bruno Gola, componente: presente;
- Dr. ssa Rossana Maria Caterina Giannone componente: presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 973 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/12/2023, con nota prot. n. 54846/23

del 21/12/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio ritiene esaustiva la relazione presentata dal Direttore stesso.





Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Relativamente alla voce "Altri contributi da Regione" il Collegio evidenzia:

- l'incremento di € 19.554.300 rispetto al dato di Prechiusura III trimestre 2023 dovuto principalmente al riconoscimento delle risorse per il trasferimento delle funzioni del Dipartimento di Cure Primarie (Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta e Guardia Medica) all'ASST Cremona
- Contribuiti c/esercizio da Regione extra fondo vincolati: è stato contabilizzato il Contributo ESACRI pari a € 114.560 come indicato nel Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia di Controllo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024".

Relativamente alla voce "Altri Contributi" il Collegio evidenzia che tale voce è riferita ai Contributi in c/esercizio da ATS/ ASST della Regione (extra fondo) vincolati: è stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, come da nota AREU prot. 28311 del 13/12/2023 pari a € 2.785.154.

UTILIZZI

Relativamente alla voce "Utilizzi contributi esercizi precedenti" il Collegio evidenzia che:

- si registra una variazione negativa di € 3.680.231 rispetto alla Prechiusura del III Trimestre 2023 che riportava un totale di € 4.078.491. La consistenza riduzione è determinata dalla mancata assegnazione di vari importi tra cui si segnala:
 - € 942.944 a copertura di costi per il potenziamento del personale per la Terapia Intensiva
 - € 707.806 per il potenziamento della rete territoriale
 - € 1.492.689 a copertura dei costi per gli infermieri di famiglia.

Utilizzi contributi anni precedenti: il Collegio verifica gli utilizzi di contributi di anni precedenti che sono stati puntualmente dettagliati in sede di nota integrativa descrittiva; in particolare sono stati inseriti utilizzi riferiti i seguenti contributi pregressi:

- da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato (Bilancio Territorio) per € 29.704 riferito a vaccini COVID MMG e € 36.713 riferito a tamponi COVID MMG;
- da Regione per quota F.S.R. vincolato (Bilancio Territorio) per € 224.800 riferito al costo del personale UCA;
- da ATS/ASST per quota FSR vincolato da ATS Valpadana progetto "DNA acconto" per € 10.384, da ASST Santi e Paolo progetto "Farmacovigilanza BIOREWARD" per € 5.192 (Bilancio Sanità);
- da privati per utilizzi di contributi relativi a fondi di reparto per € 93.467 (bilancio Sanità).

In relazione ai "Costi di Produzione", sempre in confronto ai dati di Prechiusura III CET 2023, il Collegio evidenzia la variazione in incremento della voce "Beni e Servizi" per € 7.667.740 determinata dall'incremento dei costi per il trasferimento delle funzioni del Dipartimento di Cure Primarie (Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta e Guardia Medica) per € 17.939.359 sul bilancio territoriale e da una riduzione di € 9.980.952 sul bilancio sanitario determinato da una contrazione dei costi per Dispositivi Medici (-€ 3.213.965) e dei costi per Altri beni e servizi (-€ 7.787.775) e da un incremento della voce Farmaci per € 1.117.654.





Si evidenzia inoltre la riduzione di € 2.688.221 (sempre rispetto ai dati di Prechiusura III CET 2023) della voce "Personale" per il mancato riconoscimento delle RAR e delle risorse assegnate ai sensi dell'art. 1 commi 330 e 332 della legge n. 197 del 29.12.2022 (incremento una tantum pari all'1,5% dello stipendio).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 300.664.099,00	€ 292.387.997,00	€ 306.796.223,00	€ 6.132.124,00
Costi della produzione	€ 292.690.494,00	€ 282.775.236,00	€ 297.058.209,00	€ 4.367.715,00
Differenza + -	€ 7.973.605,00	€ 9.612.761,00	€ 9.738.014,00	€ 1.764.409,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -25,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.553.933,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.553.933,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.527.563,00	€ 9.612.761,00	€ 9.738.014,00	€ 210.451,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.527.563,00	€ 9.612.761,00	€ 9.738.014,00	€ 210.451,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00





Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 6.132.124,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale (la variazione tiene conto dell'aumento del finanziamento afferente al bilancio territoriale in particolare per la copertura dei costi delle Cure Primarie)	€ 11.682.961,00
Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo)	€ -650.155,00
Contributi c/esercizio da enti privati	€ -567.306,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.055.296,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti per minori "Utilizzi fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato" a copertura di costi Covid e attività vaccinali	€ -6.025.931,00
DRG	€ 1.009.023,00
AMBULATORIALE E SCREENING	€ -148.143,00
NPI	€ 3.668,00
PSICHIATRIA	€ 902.316,00
FILE F	€ 1.646.370,00
Doppio Canale e Primo Ciclo	€ 439.392,00
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE (per diminuzione tamponi e vaccinazioni COVID)	€ -2.678.665,00
LIBERA PROFESSIONE	€ 100.735,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -129.884,00
Altri proventi	€ 127.650,00
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche per minori ricavi per cessione di farmaci ed emoderivati e di sangue ed emocomponenti	€ -683.287,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 294.603,00
Costi capitalizzati	€ -256.519,00





Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)





Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 4.367.715,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari (in particolare per Dispositivi Medici)	€ -3.456.735,00
Acquisto di beni non sanitari	€ 224.644,00
Assistenza per medicina di base convenzionata (dal 2024 sul bilancio territoriale)	€ 18.084.673,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ 97.169,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	€ -8.493,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari (in particolare riferito all'AREU)	€ 11.175,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ 716.454,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -36.378,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 1.303.338,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative al contratto per prestazioni di Anestesia e Rianimazione e del contratto per il servizio di supporto assistenziale (OSS) presso le UO Medicina del POC e del POOP	€ 118.806,00
Servizi non sanitari (in particolare per la riduzione del costo del riscaldamento)	€ -4.725.817,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -727.356,00
Formazione	€ -151.639,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -1.188.803,00
Godimento di beni di terzi	€ -126.385,00
Costo del personale (mancata assegnazione risorse per RAR)	€ -1.411.606,00
Oneri diversi di gestione	€ 4.421,00
Ammortamenti	€ -913.057,00
Svalutazione crediti	€ -12.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2024)	€ -597.572,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2024 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati e gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali)	€ -2.837.124,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -25,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Oneri Finanziari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2024)	€ -25,00





Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.553.933,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2024)	€ -3.544.722,00
	Oneri straordinari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2024)	€ -1.990.789,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Nessun importo è stato assegnato con Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia di Controllo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024".

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio rileva che l'indicazione delle previsioni di costi e ricavi è stata effettuata sulla base delle disposizioni contenute:

- nel Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024";
- nelle indicazioni Protocollo G1.2023.0050186 del 15/12/2023 ad oggetto "Bilancio di Previsione 2024- Linee guida di compilazione sul costo del personale";
- nelle indicazioni Protocollo G1.2023.0049346 del 06/12/2023 ad oggetto "Approfondimenti aspetti contabili e fiscali legati al passaggio delle cure primarie in ASST";

Il Collegio prende visione del Piano Investimenti 2024 che prevede che anche per l'anno 2024 dovranno trovare allocazione nel Piano Investimenti esclusivamente gli interventi che godono di una copertura economica certa derivante da provvedimenti di assegnazione e/o autorizzazione regionale, secondo quanto previsto nel Decreto Legislativo 118/2011. Il Collegio ha verificato la sostenibilità del Piano nel quadro delle risorse di bilancio.

Certificazione del rispetto dei limiti percentuali previsti dall'art. 108 CCNL Area Sanità del 19/12/2019 e art. 70 CCNL Comparto Sanità del 2019/2021.

Il Collegio attesta che:

- prima della costituzione di rapporti di lavoro a tempo determinati viene verificato il rispetto del suddetto limite percentuale, e se ne dà atto nei provvedimenti di assunzione;
- per il personale della dirigenza i contratti a tempo determinato attivi al 31/12/23 sono 18, a fronte di 423 dipendenti a tempo indeterminato al 1/01/23;
- per il personale del comparto i contratti a tempo determinato attivi al 31/12/23 sono 51 e i contratti di somministrazione a

Un Jy pl





tempo determinato al 31/12/23 sono 6, a fronte di 1850 dipendenti a tempo indeterminato al 1/01/23.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

RL S.C.R.I.B.A.

[Handwritten signatures]

