

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Cremona

COLLEGIO SINDACALE

Cremona, 28 luglio 2021

AL DIRETTORE GENERALE
ASST DI CREMONA

REGIONE LOMBARDIA
GIUNTA REGIONALE
DIREZIONE GENERALE WELFARE
STRUTTURA GIURIDICO-LEGISLATIVO
PIAZZA CITTA' DI LOMBARDIA 1
20124 MILANO
C/O STAP

Si trasmette il verbale n. 10 relativo alla riunione del Collegio Sindacale di questa Azienda tenutesi il giorno 28 luglio 2021.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Roberta Paloschi

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021

In data 28/07/2021 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTA PALOSCHI



Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LARA VASALE

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CLAUDIO GALVANI



Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Monica Signani - Responsabile UO Economico Finanziaria

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

- Esame Conto Economico Trimestrale II trimestre 2021;
- Esame provvedimento n. 353 del 26.7.2021 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio anno 2020";
- Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 8 Data verbale: 09/06/2021

N° atto: 264 Data atto: 28/05/2021

Oggetto: PRESA D'ATTO ESITI PROCEDURA APERTA IN FORMA AGGREGATA FINALIZZATA ALLA CONCLUSIONE DI UN ACCORDO QUADRO PER LA FORNITURA DI SISTEMI PER OSTEOSINTESI CRANIO-MAXILLO-FACCIALE PROTESI PER CRANIO PLASTICA MATRICI INNESTI SOSTITUTI OSSEI FISSATORI COLLA CHIRURGICA SISTEMI PEDIATRICI RICOSTRUZIONE LCA E STIMOLAZIONE NERVO VAGO PER UN PERIODO DI 72 MESI

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Nel testo del Decreto era prevista la determinazione dell'importo relativo alla quota di accantonamento relativo all'art. 113 del D. Lgs 50/2016. Nei bilanci relativi agli esercizi 2018, 2019 e 2020 si è proceduto all'accantonamento dei relativi importi, assegnati nei decreti di Regione Lombardia, per la cui distribuzione è necessaria l'approvazione di un relativo regolamento aziendale.
Il Collegio prende visione delle Linee Guida Regionali - Indicazioni per la definizione del regolamento relativo all'applicazione del sopra citato art. 113.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 8 Data verbale: 09/06/2021

N° atto: 578 Data atto: 26/05/2021

Oggetto: UO RISORSE UMANE: ESITO CONCORSO PUBBLICO PER TITOLI ED ESAMI PER L'ASSUNZIONE A TEMPO INDETERMINATO DI N. 7 DIRIGENTI MEDICI DISCIPLINA PEDIATRIA - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio prende visione delle comunicazioni inviate agli specialisti in graduatoria e le proposte assuntive agli specializzandi.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 8 Data verbale: 09/06/2021

N° atto: 256 Data atto: 20/05/2021

Oggetto: INDIZIONE PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SUPPORTO ASSISTENZIALE PRESSO I PRESIDI OSPEDALIERI DELL'ASST CREMONA

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio prende visione della mail inviata dalla responsabile UO Acquisti e servizi Dr.ssa Aschedamini nella quale si specifica l'indisponibilità di convenzioni ARIA Spa/ CONSIP Spa e non sono in programmazione iniziative a livello regionale attribuite ad ARIA.

Presenza rilievo?

No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

RENDICONTO II TRIMESTRE 2021

Il Collegio esamina il Rendiconto Economico Trimestrale predisposto dall' U.O. Economico Finanziaria, con analisi delle varie tabelle allegate, riepilogate nella scheda di sintesi finale, i cui dati vengono valutati sulla base della Nota Integrativa descrittiva predisposta dalla Responsabile Economico Finanziario e della Relazione della Direzione Generale datata 15/7/2021.

Il Collegio prende atto che il Rendiconto Trimestrale, come indicato nella Relazione del Direttore Generale, è stato redatto secondo i seguenti criteri:

- il budget indicato per il secondo trimestre riporta i dati del provvedimento n. 77 del 19/2/2021 (Budget II Trimestre 2021);
- i dati di rendiconto al secondo trimestre sono stati invece predisposti procedendo ad un aggiornamento in base all'effettivo andamento dei ricavi e dei costi come da "Linee Guida per la presentazione del II CET 2021".

In particolare il Collegio si sofferma sulle seguenti voci e procede alla loro asseverazione:

- Contributi in c/esercizio da enti pubblici (extra fondo) vincolati: nulla è stato contabilizzato in questa voce;

-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 pari a € 2.433.137 come da Decreto Presidenza n. 1720 del 12/2/2021, in incremento rispetto al budget al II trimestre 2021 a seguito del rinvio della presa in carico da parte di AREU stessa delle Convenzioni per i trasporti sino alla data del 15.4.2021;

-Contributi in c/esercizio da enti privati: sono stati imputati alla voce 'Contributi c/esercizio da enti privati' € 264.619 relativi a contributi da persone giuridiche private e € 5.389 relativi a contributi da persone fisiche private, regolarmente fatturati e incassati;

-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 sul Bilancio Territoriale € 16.235 per utilizzo del Contributo Piano GAP di cui alla DGR 585/2018; sul Bilancio Ospedaliero € 1.064 per l'utilizzo del Contributo PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO, € 7.842 per utilizzo del Contributo PROGETTO FAMICARE e € 138.627 per utilizzo dei fondi di reparto;

-Libera professione: il Collegio verifica i ricavi e i costi relativi all'attività di Libera Professione, comprensivi delle quote di accantonamento per la Legge Balduzzi e per il Fondo di perequazione, che hanno determinato, su base trimestrale, un primo margine pari a € 333.325 per il bilancio ospedaliero e € 1.250 per il bilancio del Territorio;

Per quanto riguarda i tempi di pagamento, il Collegio rileva che l'indicatore trimestrale è stato determinato in giorni -21,19 con un tempo medio ponderato di pagamento di 36,26 giorni, perfettamente in linea con i tempi di pagamento concordati contrattualmente con i fornitori.

Il Collegio analizza i documenti con i dovuti ragguagli da parte della responsabile dell'UO Economico Finanziario e conseguentemente esprime parere favorevole in merito alla certificazione trimestrale sottoscritta dal Direttore Generale in data 15/7/2021 relativamente al II trimestre 2021, nella quale viene evidenziata la coerenza del risultato economico rilevato con l'equilibrio economico preventivato.



BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

Il Collegio procede alla verbalizzazione delle verifiche effettuate relativamente al Bilancio d'Esercizio 2020 mediante l'utilizzo dell'apposito format del software PISA.

La seduta viene tolta alle ore 16.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio stabilisce la prossima seduta per il giorno 2 settembre 2021 alle ore 9.00.

Roberta Paloschi
Pellicci

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dr.ssa Roberta Paloschi, presidente: presente;
- Dr.ssa Lara Vasale, componente: presente;
- Dr. Claudio Galvani, componente: presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 353

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2021

con nota prot. n. 26638 del 27/07/2021 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
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 102.579.817,00	€ 96.964.471,00	€ -5.615.346,00
Attivo circolante	€ 111.296.606,00	€ 135.336.879,00	€ 24.040.273,00
Ratei e risconti	€ 33.745,00	€ 8.490,00	€ -25.255,00
Totale attivo	€ 213.910.168,00	€ 232.309.840,00	€ 18.399.672,00
Patrimonio netto	€ 114.274.462,00	€ 128.447.184,00	€ 14.172.722,00
Fondi	€ 10.526.155,00	€ 13.929.770,00	€ 3.403.615,00
T.F.R.	€ 1.058.912,00	€ 1.012.499,00	€ -46.413,00
Debiti	€ 88.013.080,00	€ 88.880.850,00	€ 867.770,00
Ratei e risconti	€ 37.559,00	€ 39.537,00	€ 1.978,00
Totale passivo	€ 213.910.168,00	€ 232.309.840,00	€ 18.399.672,00
Conti d'ordine	€ 7.562.304,00	€ 8.399.763,00	€ 837.459,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 293.150.953,00	€ 290.142.847,00	€ -3.008.106,00
Costo della produzione	€ 284.023.019,00	€ 281.290.207,00	€ -2.732.812,00
Differenza	€ 9.127.934,00	€ 8.852.640,00	€ -275.294,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.621,00	€ -2.550,00	€ 3.071,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -70.148,00	€ 421.739,00	€ 491.887,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.052.165,00	€ 9.271.829,00	€ 219.664,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.052.165,00	€ 9.271.829,00	€ 219.664,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 283.353.911,00	€ 290.142.847,00	€ 6.788.936,00
Costo della produzione	€ 274.250.844,00	€ 281.290.207,00	€ 7.039.363,00
Differenza	€ 9.103.067,00	€ 8.852.640,00	€ -250.427,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -2.550,00	€ -2.550,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 421.739,00	€ 421.739,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.103.067,00	€ 9.271.829,00	€ 168.762,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.103.067,00	€ 9.271.829,00	€ 168.762,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 128.447.184,00
Fondo di dotazione	€ 27.529.020,00
Finanziamenti per investimenti	€ 88.220.877,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.361.912,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.335.375,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

2) Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto del dettaglio delle donazioni di beni ricevuti nel 2020 che non generano quote di ammortamento in quanto beni sterilizzati.

Le riserve per fondo donazioni e successioni sono state istituite, al momento della costituzione dell'ex Azienda Ospedaliera "Istituti Ospitalieri di Cremona" alla data del 1.1.1998, a fronte dell'iscrizione nell'attivo patrimoniale dei beni di prima dotazione disponibili per la vendita.

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 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.

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono state suddivise accreditando l'utilizzo dei contributi in conto capitale se riferiti a beni acquisiti con finanziamenti per investimenti regionali o contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, oppure accreditando l'utilizzo della riserva per successioni e donazioni, se riferiti a beni ricevuti in donazione o successione.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia secondo quanto definito nel D.Lgs 118/2011.

Non sono stati iscritti nell'esercizio 2020 costi di impianto e ampliamento.

I costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e sviluppo presenti nel Bilancio dell'Azienda risultano tutti completamente *ammortati*

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.

Per le immobilizzazioni materiali, Regione Lombardia 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 la categoria degli "Immobili indisponibili" (aliquota 6,5%). Per tutti gli altri beni materiali sono state applicate le aliquote previste dal D.Lgs. n. 118/2011.

Le aliquote adottate dall'Azienda sono le seguenti:

- EDIFICI 6,5% per gli immobili acquistati dall'anno 2012 mentre l'aliquota indicata dal D. Lgs. 118/2011 è 3% utilizzata per gli immobili acquistati precedentemente
- IMPIANTI INSERITI STABILMENTE NEL FABBRICATO 6,5%
- EDIFICI ADIBITI AD USO CIVILE NON ISTITUZIONALE 3% da applicare solo per i cespiti acquisiti dal 2012
- COSTRUZIONI LEGGERE (tettoie, baracche, ecc.) 10,0%.
- MOBILI ED ARREDAMENTO 12,5%
- ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE 20,0%
- IMPIANTI E MACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE 12,5%
- IMPIANTI E MACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' NON ISTITUZIONALE 12,5%
- IMPIANTI E MACCHINARI-AUDIOVISIVI 20%
- AUTOMEZZI (ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili, autoveicoli pesanti in genere, carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno, ecc.) 25,0%
- MOBILI EMACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 20,0%
- MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE E COMPRESI I COMPUTERS E I SISTEMI TELEFONICI ELETTRONICI 20,0%.

In merito agli ammortamenti sterilizzati, sono stati inseriti gli utilizzi dei contributi in conto capitale relativi alle percentuali di ammortamento applicate ai beni acquistati con contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto dell'Azienda.

Gli ammortamenti sterilizzati, per l'esercizio 2020 ammontano a € 8.348.078.

Costi capitalizzati

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia secondo quanto definito dal D.Lgs 118/2011.

Il Collegio prende atto dell'attività di revisione dell'inventario fisico aziendale partita nel 2018 dal Presidio Oglio Po e nel 2019 per i Presidi territoriali. Resta in sospeso l'attività di revisione dell'inventario presso il POC che verrà effettuata al termine del periodo legato alla pandemia da Coronavirus.

FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:

Le risorse erogate nel corso del 2020 a copertura degli investimenti possono essere così riepilogate:

-DGR n. XI/2903 del 2.3.2020 ad oggetto "Prime determinazioni in ordine all'emergenza epidemiologica da COVID-19" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda un importo pari a € 2.500.000 per far fronte ad investimenti urgenti relativi

all'acquisizione di apparecchiature o realizzazione di lavori alle strutture o di sistemazione di aree critiche funzionali alla gestione dell'emergenza.

L'importo è stato così suddiviso:

- € 731.878 per l'acquisizione di apparecchiature sanitarie destinate
- per € 24.278 all'acquisto di un cardiocografo per la UO Ginecologia
- per € 146.400 all'acquisto di un Neuronavigatore per la UO Neurochirurgia
- per € 146.400 all'acquisto di un laser a CO2 operatorio per la UO Otorino
- per € 122.000 all'acquisto di una colonna laparoscopica chirurgica 3d (UU.OO. chirurgia -urologia-ginecologia)
- per € 183.000 all'acquisto di un sistema EEG EMG pe e centrale
- oltre ad un poligrafo per studi elettrofisiologici per la UO Cardiologia, dei cistoscopi flessibili digitali per UO Urologia e un sistema di monitoraggio continuo della funzione cerebrale EEG a quattro elettrodi per il Gruppo Operatorio POC;
- € 1.128.050 per lavori: sono stati previsti la riqualificazione degli apparati posti operatori, l'adeguamento tecnologico centralini telefonici POC E POOP (indizione della procedura con Decreto Direttore Generale n. 1.12.2020 per l'affidamento del servizio di aggiornamento dei sistemi di centrale telefonica dei presidi ospedalieri di Cremona e Casalmaggiore), la realizzazione del reparto detenuti presso la UO Chirurgia, l'adeguamento dell'impianto dei gas medicali POC e POOP;
- € 250.000 per l'acquisto di licenze Office e per l'adeguamento della rete Wifi;
- € 172.058 per l'acquisto di arredi vari per reparti ed uffici (già acquisiti carrelli per medicazione, un transpallet, una barella, carrozzine, carrelli servitori e un frigorifero per alimenti).

-DGR n. XI/3331 del 6.7.2020 ad oggetto "Piano di riordino della rete ospedaliera approvato con DGR n. XI/ 3264/2020" con la quale Regione Lombardia ha approvato gli interventi e i costi presunti di questa ASST per l'incremento dei posti di terapia intensiva, per la qualificazione/ampliamento dei posti di terapia semi intensiva e per il riordino del Pronto Soccorso come di seguito suddivisi:

Oggetto del finanziamento Assegnazione totale

All. 5A) Moduli Terapia intensiva

Lavori (Iva 10%) € 3.100.000,00

Apparecchiature (Iva 22%) € 1.000.000,00

Totale Iva € 530.000,00

TOTALE Adeguamenti strutturali ed impiantistici € 4.630.000,00

Oggetto del finanziamento Assegnazione totale

All. 5B) Moduli semi-intensiva

Lavori (Iva 10%) € 3.000.000,00

Apparecchiature (Iva 22%) € 1.000.000,00

Totale Iva € 520.000,00

TOTALE Adeguamento impiantistico, strutturale e tecnologico di area complanare al reparto di Terapia Intensiva € 4.520.000,00

Oggetto del finanziamento Assegnazione totale

All. 5C) Interventi in PS

Lavori (Iva 10%) € 3.600.000,00

Apparecchiature (Iva 22%) € 400.000,00

Totale Iva € 448.000,00

TOTALE Ristrutturazione reparto e spazi adiacenti per separazione percorsi € 4.448.000,00

- DGR n. XI/3479 del 5.8.2020 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla deliberazione di Giunta Regionale n. XI/3264/2020 e stanziamento contributi - modifica degli allegati di cui alla DGR XI/3331/2020" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda:

-€ 1.500.000 per l'intervento nell'ambito E) relativo alla ristrutturazione della Comunità riabilitativa Alta Assistenza/ Centro Diurno dell'UO Psichiatria di Cremona;

-€ 2.500.000 per l'intervento nell'ambito F) relativo all'incremento del livello di sicurezza antincendio dei collegamenti verticali del POC

rinviano invece il finanziamento dell'intervento di efficientamento energetico e risanamento dell'involucro edilizio del Presidio Oglio Po (richiesti € 1.500.000).

Nello stesso provvedimento (Allegato 3) Regione ha assegnato:

- € 782.200 per fondi indistinti finalizzati a interventi urgenti ed improcrastinabili di manutenzione destinati:

a) per la realizzazione di una tensostruttura per l'attesa utenti del servizio CUP del POC € 23.332,50 (già realizzato)

b) a lavori per l'installazione di un nuovo angiografo per Emodinamica del POC e di una TAC per il POOP, apparecchiature donate dall'Associazione "Uniti per la Provincia di Cremona" (€ 305.000)

c) agli interventi relativi all'"Accumulo inerziale delle vasche per l'acqua potabile" per un importo di circa € 250.000

d) alla realizzazione di percorsi illuminazione dissuasori per € 70.000;

-€ 781.772 per la sostituzione di apparecchiature a bassa e media tecnologia destinati ad acquisire:

a) un ecografo cardiologico di alta fascia per € 112.240 (già concluso) e un ulteriore ecografo alta fascia corredato di sonde

- dedicate per la UO Radiologia (€ 112.240)
- b) un amplificatore di brillantezza (€ 268.400)
- c) un fluoroscopio digitale software con interfaccia con PACS locale (€ 97.600)
- d) un poligrafo per elettrofisiologia UO Cardiologia (€ 39.040)
- e) altre piccole attrezzature sanitarie.

Nel corso del 2020 si è proseguito inoltre al completamento dei seguenti interventi:

- DGR n. X/5135 del 9.5.2016: Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda l'importo di € 1.103.133 finalizzati al mantenimento del patrimonio strutturale e tecnologico con particolare riferimento all'acquisizione di apparecchiature sanitarie, in sostituzione di quelle obsolete, alla realizzazione di interventi su immobili, all'implementazione dei sistemi informativi finalizzati all'attuazione della LR 23/2015 e alla realizzazione di interventi di messa a norma e/o sicurezza ritenuti urgenti ed improcrastinabili.

Rimangono ancora da utilizzare i fondi relativi alla realizzazione dei lavori di ristrutturazione per l'implementazione di sistemi diagnostici ad elevata automazione per i laboratori di Cremona e Oglio Po (Core-lab, sistemi a catena) per un importo pari a € 341.600: con Decreto Direttore Generale n. 203 del 27.5.2020 l'Azienda ha preso atto degli esiti di gara aggregata esperita dall'ASST Lodi, a seguito di sentenza del TAR Brescia n. 364/2020 che ha respinto il ricorso di una ditta partecipante alla procedura. I lavori sono in fase di esecuzione.

- DGR n. X/5136 del 9.5.2016 con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda risorse pari ad € 7.400.000 finalizzate alla "Realizzazione di un'area oncologica multidisciplinare (Cancer Center) del P.O. di Cremona". A seguito di ciò:

- con deliberazione n. 286 del 22.6.2017 è stato disposto l'affidamento della progettazione definitiva, esecutiva e coordinamento della sicurezza in fase di progettazione per la realizzazione dell'area Oncologica multidisciplinare;

- con Decreto Direttore Generale n. 3 del 23.3.2018 è stato approvato il progetto esecutivo relativo all'intervento, completo dei pareri positivi espressi dall'ATS Valpadana, dal Comando Vigili del Fuoco di Cremona e dall'Ufficio Territoriale Regionale;

- in data 12/7/2018 è pervenuta all'Azienda l'approvazione da parte del Ministero della Salute avvenuta con Decreto n. 19802 del 28/06/2018;

- con Decreto del Direttore Generale n. 265 del 28/9/2018 è stato approvato l'affidamento diretto in house a Infrastrutture Lombarde dell'incarico per assunzione delle funzioni di stazione appaltante in relazione al progetto, mediante sottoscrizione di una convenzione bilaterale ai sensi di quanto previsto dalle DGR n. X/7652 del 28.12.2017 e n. XI/194 del 11.6.2018.

ILSPA ha concluso, nei primi mesi del 2019, la procedura di gara per l'individuazione dell'impresa a cui affidare la realizzazione delle opere e la direzione lavori e ha indetto la gara per i servizi tecnici di Direzione dei lavori, Coordinamento della sicurezza e di collaudo dell'opera.

Tuttavia, con Decreto Direttore Generale n. 568 del 30.12.2019, a seguito dell'incremento della dotazione organica a disposizione dell'UO Ufficio Tecnico dell'Azienda e dell'attivazione di un supporto tecnico specialistico esterno, si è proceduto alla revoca dell'incarico a Infrastrutture Lombarde spa della funzione di stazione appaltante in relazione al progetto approvato con Decreto DGW n. 7753 del 28.5.2018.

La procedura di aggiudicazione del servizio di Direzione Lavori è stata oggetto di un ricorso al Consiglio di Stato il quale ha ora rimandato al TAR: si prevede di avviare i lavori con la cantierizzazione del 3° e 4° piano del Corpo H nel corso del 2021.

Nel corso del 2020 ARIA ha trasferito ad ASST Cremona le funzioni di stazione appaltante, di RUP e le aggiudicazioni del servizio di direzione lavori, dei lavori stessi e del servizio di collaudo per la relativa contrattualizzazione.

- DGR n. X/6548 del 4.5.2017 con la quale sono state assegnate da Regione Lombardia risorse per un finanziamento indistinto pari a € 384.000 da destinare alla sostituzione di piccole attrezzature o alla realizzazione di piccole manutenzioni straordinarie per la copertura dei costi di interventi improcrastinabili ed urgenti, finalizzati al mantenimento del patrimonio strutturale e tecnologico.

Nel corso degli anni precedenti si è completato l'acquisto delle attrezzature sanitarie previste e dei lavori di riqualificazione dell'UO SPDC di Cremona e delle Comunità Psichiatriche di via Belgardino pari a € 108.920 (aggregando questi fondi a quelli assegnati con la DGR XI/7539 del 18.12.2017). Il contributo è pertanto completamente utilizzato.

Nello stesso provvedimento regionale sono stati assegnati € 4.263.100 (Allegato 2) finalizzati a:

- Realizzazione POT del Presidio Ospedaliero di Cremona per € 372.000: sono stati aggiudicati lavori di tinteggiatura per un importo pari a € 48.190, sono stati acquisiti degli arredi per sale di degenza e ambulatori (letti di degenza, carrelli, lettini, frigoriferi, ecc) per un importo complessivo pari a € 96.971,09 mediante adesione ad una gara ARCA e sono state effettuate inoltre opere di manutenzione straordinaria; per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID-19, nel corso del 2020 tali spazi sono stati utilizzati per implementare i posti letto della UO Malattie Infettive; con Decreto Direttore Generale n. 543 del 31.12.2020 si è proceduto alla "Verifica e validazione del progetto esecutivo per lavori di realizzazione del POT dell'ASST Cremona con conseguente approvazione del progetto esecutivo" per un importo di € 192.800;

- Sistemi informativi per la presa in carico globale del paziente (cronicità e cartella clinica informatizzata) per € 1.915.400 (risorse confermate con Decreto Direzione Generale Welfare n. 10819 del 11/9/2017). Con deliberazione n. 562 del 22.12.2017 è stata indetta la procedura negoziata per la fornitura di una soluzione software per la gestione della presa in carico dei pazienti cronici, aggiudicata con atto n. 94 del 31/05/2018 per € 40.748. Inoltre con Determinazione dirigenziale n. 605 del 13.7.2018 è stato acquisito

il modulo di integrazione CUP Camelia con la piattaforma di presa in carico. Infine con nota prot. az. n. 31879 del 21.9.2018 è stato comunicato a Regione Lombardia l'aggiornamento del progetto originale inserendo i seguenti nuovi elementi:

- a) Completamento della integrazione del processo di presa in carico del paziente e componente territoriale (software gestione LEA, soluzione applicativa per la gestione dei consultori e dei relativi flussi territoriali, Nuove ETL - Protesica - Diabetica - Dietetica -SERD-File R, fornitura e messa in esercizio del modulo software integrato a HCSuite, estensione al software IRISS)
- b) processo di presa in carico del paziente ospedalizzato con aggiudicazione della nuova cartella clinica informatizzata mediante adesione ad una gara CONSIP con Decreto Direttore Generale n. 183 del 23.4.2019 per un importo di € 1.024.800; è stato avviato il primo reparto pilota (UO Infettivi) ma purtroppo l'emergenza Covid-19 ha rallentato l'applicazione agli altri reparti ospedalieri che è stata ripresa appena le condizioni sanitarie l'hanno consentito; nel corso del 2020 sono state completate le attività di analisi, progettazione, parametrizzazione e personalizzazione;
- c) l'aggiornamento della componente amministrativo – contabile per garantire l'interoperabilità della stessa con le componenti applicative di gestione clinica/ sanitaria previste dal progetto (aggiudicato aggiornamento del sistema ORACLE mediante adesione ad una gara CONSIP con Decreto Direttore Generale n. 262 del 13.6.2019 per un importo € 366.00). Le attività di implementazione sia tecniche che operative che hanno visto un rilevante impegno da parte di tutti gli operatori coinvolti fino alla fine del 2020; nel corso del mese di dicembre l'aggiudicatario ha comunicato la necessità di spostare il go live delle diverse componenti del Ciclo Passivo (PO, INV, AP, FA, ecc) alla fine del mese di marzo 2021;
- d) Interventi sulle componenti di architettura dei Sistemi Informativi (consenso informato): con Decreto Direttore Generale n. 475 del 6.11.2019 infatti è stata aggiudicata la fornitura dei "servizi applicativi" necessari alla dematerializzazione della raccolta del consenso informato e del consenso al trattamento del dato e sistemi di autenticazione per un importo complessivo di attività pari a € 195.200.

- Acquisizione di una RMN di una TAC e di un mammografo: attività completate. I fondi residui pari a € 86.000 verranno impiegati per l'acquisto di attrezzature correlate.

-DGR N. X/7767 del 17.1.2018 avente ad oggetto "Programma straordinario Investimenti in Sanità – Determinazioni conseguenti alla DGR n. X/7150 del 4.10.2017" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda la quota di € 3.050.000 per l'acquisto di un Acceleratore lineare, che è stato acquisito mediante adesione ad una gara ARCA; si è proceduto all'aggiudicazione dei lavori di adeguamento del bunker per la collocazione del nuovo acceleratore lineare finanziati con DGR n. X/7150 del 2017 (Determinazione dirigenziale n. 122 del 12.2.2020) per un importo complessivo di lavori pari a € 251.018,42. Tale attività è stata purtroppo sospesa in quanto oggetto di indagine da parte della Procura di Cremona a seguito di un grave infortunio sul lavoro avvenuto in cantiere nel mese di luglio 2020;

-DGR n. XI/770 del 12/11/2018 "Programma regionale straordinario investimenti in Sanità – Determinazioni conseguenti alla DGR n. XI/24/2018" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda un importo complessivo pari a € 3.695.520 destinato all'adeguamento ai requisiti autorizzativi strutturali e tecnologici, alla sostituzione di grandi apparecchiature biomediche giunte a fine vita, ai piani di incremento dei livelli di sicurezza antincendio e sicurezza sismica e ai piani di investimento aziendali finalizzati al mantenimento di strutture, impianti o apparecchiature così suddiviso:

- € 523.520 (allegato 1) per contributi "indistinti" che sono stati suddivisi nel seguente modo:

a) € 212.151 per l'acquisto delle seguenti attrezzature sanitarie:

-un ventilatore polmonare (Determina n. 113 del 6.2.2019)

-un ecografo per la UO Cardiologia del POOP (Determina n. 207 del 01/03/2019)

- apparecchiature per Endoscopia Digestiva;

b) € 294.765 per i seguenti lavori e manutenzioni:

-ristrutturazione del Pronto soccorso del POC destinato ad accogliere un apparecchio radiologico d'urgenza donato dall'Associazione Amici dell'Ospedale di Cremona (il cui progetto di fattibilità tecnica ed economica è stato approvato con Decreto n. 115 del 14.3.2019 e l'affidamento dei lavori per opere edili ed impiantistiche propedeutiche all'installazione è stato aggiudicato con Decreto Dirigenziale n. 121 del 12.2.2020)

-messa in sicurezza impianto elettrico reparto medicina maschile 5^a piano corpo H e per la sostituzione impianto chiamata infermieri (testa letto)

-sostituzione lucernari Presidio Ospedaliero Oglio Po;

c) € 15.669 per l'acquisto di piccole attrezzature e arredi: sono stati acquisiti lettini elettrici, piantana oleodinamica, sollevapazienti, aste per flebo, poltrone per prelievo sangue e carrozzine per pazienti.

- € 2.392.000 (allegato 2) finalizzati alla sostituzione di grandi apparecchiature (intervento b) e piani di incremento dei livelli di sicurezza antincendio e sicurezza sismica (intervento c) comprendenti:

a) € 600.000 (allegato 2) per la sostituzione del tomografo computerizzato per UO Radioterapia, le cui opere di installazione sono state avviate nel corso del 2020 (nominata la commissione di gara con Decreto n. 159 del 29.4.2020 e con Determinazione Dirigenziale n. 435 del 12.5.2020 sono stati affidati i lavori); con Decreto Direttore Generale n. 450 del 27.11.2020 si è proceduto all'aggiudicazione della fornitura e delle relative opere di installazione;

b) € 1.792.000 (allegato 2) per interventi per l'incremento dei livelli di sicurezza antincendio del piano interrato del POC; con Determina Dirigenziale n. 916 del 5.9.2019 è stato affidato il servizio di progettazione definitiva delle opere di adeguamento alla normativa prevenzione incendi del POC alla società Tecnicaer Engineering di Aosta e con Decreto n. 120 del 23.3.2020 è stato

approvato il progetto definitivo. Infine con Decreto Direttore Generale n. 483 del 15.12.2020 è stato indetto "Appalto integrato per l'affidamento della progettazione esecutiva e dei lavori di adeguamento alla normativa antincendio: piano interrato del POC".

-€ 780.000 (allegato 4) per interventi urgenti di natura straordinaria destinati al Presidio Oglio Po finalizzati all'acquisto di arredi ed attrezzature sanitarie per le aree di Oculistica, Urologia, Endoscopia digestiva e Chirurgia, le cui acquisizioni sono iniziate nell'anno 2019. Si è provveduto infatti all'acquisto di un Ecografo con sonda transrettale per UO Urologia aggiudicato con Decreto n. 112 del 14.3.2019, una colonna videolaparoscopica per UO Chirurgia aggiudicata con Decreto n. 327 del 28.3.2019, un UreteronefroscoPIO aggiudicato con Determina n. 543 del 21/05/2019. E' stata indetta inoltre la procedura di gara per l'affidamento della fornitura di strumentazioni per Endoscopia destinate all'Ospedale di Cremona e all'Ospedale Oglio Po, la cui aggiudicazione è avvenuta con Decreto n. 295 del 7.7.2020 per un importo complessivo di € 699.774,25. Infine con Decreto Direttore Generale n. 272 del 30.6.2020 si è proceduto all'aggiudicazione della fornitura di apparecchiature sanitarie destinate alla UO di Oculistica del POC per un importo complessivo di € 312.402,63.

Come già per gli anni 2018 e 2020, nel corso del 2020 l'Azienda ha proseguito nel mettere in campo numerose attività finalizzate all'attuazione di quanto previsto dalla normativa specifica in materia, con l'obiettivo di adempiere in tempi brevi alle prescrizioni del Comando Provinciale dei Vigili del Fuoco; pertanto ha continuato a realizzare azioni strutturali e di investimento rivolte:

- alla conclusione, a seguito di autorizzazione da parte di Regione Lombardia all'utilizzo dei fondi residui della DGR n. VIII/002472 del 11/05/2006 "Completamento del Piano pluriennale degli investimenti in Sanità - Il Lotto adeguamento normativa antincendio presidio e palazzina SPDC" per un importo di € 1.180.000, di una serie di interventi urgenti; infatti con Decreto del Direttore Generale n. 258 del 21.9.2018 è stato approvato il progetto esecutivo "Incremento livello di sicurezza antincendio del POC" che prevede una serie di interventi per la fornitura e posa in opera di dispositivi antiincendio quali ad esempio luci di emergenza e impianti di illuminazione di emergenza, estintori in polvere e manichette, gruppi di continuità elettrica, armadi con dotazione di presidi antiincendio e armadi per sostanze infiammabili, segnaletica di sicurezza, porte REI tagliafuoco e porte antipanico con uscite di sicurezza, impianti cercapersone, impianti di condizionamento per il contenimento delle temperature delle cabine elettriche, ecc.;

- alla messa in sicurezza con opere strutturali primariamente i cornicioni e le parti interessanti i tratti dei corpi B, C, E, G, H, sovrastanti accessi pedonali del POC nei quali sono molto evidenti fenomeni di degrado del calcestruzzo e nei quali si sono manifestati fenomeni di distacco con caduta dall'alto di blocchi di calcestruzzo mediante l'approvazione di un progetto di fattibilità tecnica ed economica relativo ai lavori (Decreto Direttore Generale n. 16 del 17.1.2020) finanziati mediante l'utilizzo dei residui di cui al Decreto DGS n. 10863 del 2008 (Completamento interventi di revisione e consolidamento cornicioni e parapetti) per € 343.613,17. Si è proceduto con i seguenti provvedimenti:

- a) Decreto n. 478 del 4.12.2020 all'individuazione del tecnico verificatore del progetto esecutivo;
- b) Decreto n. 486 del 15.12.2020 all'approvazione del progetto esecutivo e conseguente verifica/validazione dei "Lavori di messa in sicurezza dei cornicioni e delle pareti esterne del presidio ospedaliero di Cremona - Il lotto"

- alla realizzazione dell'impianto centralizzato di monitoraggio della pressione in rete gas medicali e di depositi di materiali combustibili del piano interrato del padiglione 3 del POC finanziati mediante l'utilizzo dei fondi residui di cui alla DGR n. X/855 del 25.10.2013 "Adeguamento alla normativa antincendio III Lotto e completamento interventi di revisione servizi igienici del POC comprendente il consolidamento dei cornicioni" per un importo di € 239.018,07 approvati con Decreto n. 489 del 15/12/2020;

- alla realizzazione dei seguenti interventi finanziati mediante l'utilizzo dei fondi residui assegnati con la DGR X/1521 del 20.3.2014 ad oggetto "Adeguamento alle norme di sicurezza degli impianti tecnologici del POC" per un importo complessivo di € 906.260,75 (Decreto Direttore Generale n. 488 del 15/12/2020):

- a) adeguamento delle celle della Media Tensione per conseguire le tarature di protezione imposte dal gestore della rete di alimentazione elettrica di media tensione
- b) adeguamento della gabbia di Faraday per la protezione dalle scariche atmosferiche del monoblocco ospedaliero
- c) messa in sicurezza dei serbatoi di gasolio dei gruppi elettrogeni.

- DGR n. XI/1725 del 10/06/2019 "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2019" con la quale Regione Lombardia ha assegnato un importo di € 948.466 per interventi finalizzati alla messa a norma e sicurezza delle strutture e degli impianti, per interventi di adeguamento ai requisiti autorizzativi e di accreditamento strutturali e tecnologici generali e specifici, all'acquisizione di apparecchiature sanitarie in sostituzione di quelle obsolete, alla realizzazione di interventi su immobili volti a garantire un beneficio economico, all'implementazione dei sistemi informativi, alla realizzazione di interventi ritenuti urgenti ed improcrastinabili, all'acquisizione di arredi. L'importo è stato così suddiviso:

- € 204.527 (attrezzature sanitarie) per il completamento della fornitura di strumentazioni per Endoscopia destinate all'Ospedale di Cremona e all'Ospedale Oglio Po (€ 193.260) oltre all'acquisto di altre piccole strumentazioni (caschetto con luce frontale, frigoemoteca per stoccaggio sangue, congelatore per stoccaggio plasma fresco) già collaudate;

- € 541.703 per la realizzazione di lavori di messa in sicurezza antincendio dei reparti SPDC di Cremona e Oglio Po (con i relativi servizi tecnici coordinamento sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione lavori) e lavori per la messa a norma dei serbatoi

dell'ossigeno medicale;

-€ 128.100 per interventi su software aziendali (software di collegamento macchina fotografica digitale programma di refertazione anatomia patologica e realizzazione nuovo data center aziendale)

-€ 74.135 per l'acquisto di arredi vari per reparti ed uffici, già completamente acquisiti.

-DGR n. XI/2468 del 18.11.2019 "Programma regionale straordinario investimenti in sanità – Determinazioni conseguenti alla DGR n. XI/1725 e stanziamento contributi" con la quale Regione Lombardia, sulla base della ricognizione delle esigenze per la programmazione degli investimenti comunicate dalle Aziende, ha assegnato ad ASST Cremona le seguenti risorse:

-€ 2.399.000 per sostituzione acceleratore lineare (ambito b – Allegato 1), che verrà acquisito nel corso dei prossimi mesi mediante adesione ad una gara ARIA (scadenza attività 17.11.2022);

-€ 3.000.000 per incremento dei livelli di sicurezza antincendio del Presidio di Cremona (ambito c – allegato 2): con Decreto n. 90 del 27.2.2020 è stato approvato il progetto di fattibilità tecnica ed economica e con Decreto n. 252 del 19.6.2020 è stata indetta procedura aperta per l'affidamento della progettazione definitiva ed esecutiva e il coordinamento per la sicurezza del progetto (con Decreto n. 438 del 16.11.2020 si è proceduto all'ammissione /esclusione delle ditte per l'offerta tecnica);

-€ 781.679 per sostituzione apparecchiature a bassa e media intensità (allegato 3) il cui importo più elevato è stato destinato all'acquisto del sistema di refertazione tracciati ecg e rinnovo elettrocardiografi (€ 427.000) e del sistema colonna 4K per videolaparoscopia per la UO Neurochirurgia (€ 146.400);

-€ 65.000 per implementazione di modalità innovative e semplificate di pagamento presso le aziende attraverso integrazioni con MyPay a regime (allegato 4): entro la metà del mese di giugno l'Azienda ha proceduto a presentare ad ARIA spa il progetto per l'integrazione degli applicativi aziendali e nel mese di dicembre KPGM ha collaudato l'integrazione con l'applicativo contabile.

BENI CEDUTI A TITOLO GRATUITO DA REGIONE LOMBARDIA E ACQUISTATI CENTRALMENTE DA ARIA SPA PER EMERGENZA COVID

Con DGR n. X/5022 del 19.7.2021, Regione Lombardia, in seguito all'acquisizione da parte di ARIA Spa dell'elenco di beni inventariabili acquistati dalla medesima società durante la prima fase di gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid19, ha assegnato ai singoli Enti le apparecchiature tecnologiche consegnate nei primi mesi del 2020.

Tali cespiti, ceduti a titolo gratuito, sono stati rilevati alla voce "Immobilizzazioni materiali in corso" in attesa di recuperare la documentazione necessaria per il collaudo delle attrezzature effettuato da parte del Servizio di Ingegneria Clinica aziendale e in attesa di un provvedimento di accettazione della cessione da parte del Direttore Generale, per un importo complessivo segnalato nella DGR sopra citata pari a € 519.109,67.

Come indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2020 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2021.0313406 del 8.7.2021, si è proceduto a rilevare contestualmente una posta di pari importo a Patrimonio Netto alla voce A.II) Finanziamenti da Regione per Investimenti.

Come richiesto sempre nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2021.0313406 del 8.7.2021, il Collegio verifica le tabelle indicate alle pag. 48, 49 e 50 nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti. Pertanto il Collegio assevera la quadratura dei dati esposti in bilancio d'esercizio rispetto al Libro dei 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.

Nessun valore indicato in bilancio.

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.

Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2021.0313406 del 8.7.2021, il Collegio verifica la quadratura delle giacenze di magazzino rilevate nei tabulati aziendali con le rimanenze appostate in bilancio. Pertanto Il Collegio assevera la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio.

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.)

La voce principale "Crediti v/Regione" è così dettagliata per anno di formazione, legati a contributi in conto esercizio:

Per Spesa Corrente € 26.822.800

-Anno 2016 e precedenti € 5.523.556

-Anno 2017 € 936.607

-Anno 2018 € 4.385.000

-Anno 2019 € 6.245.402

-Anno 2020 € 25.506.589

per un totale di € 44.597.343

Per Finanziamenti per investimenti € 29.642.427

-Anno 2016 e precedenti € 6.592.141

-Anno 2017 € 2.090.220

-Anno 2018 € 12.996.066

- Anno 2019 € 5.464.000

- Anno 2020 € 2.500.000

per un totale complessivo di € 74.239.770.

La voce "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 12.947.177) è così composta:

-Anno 2016 e precedenti € 743.459

-Anno 2017 € 0

-Anno 2018 € 18.819

-Anno 2019 € 178.036

-Anno 2020 € 12.006.863.

Tale voce accoglie i crediti per l'attività svolta dall'Azienda e che deve essere pagata dalle diverse Aziende sanitarie pubbliche sia della Regione Lombardia che di altre Regioni.

La voce accoglie le fatture da emettere nei confronti delle Aziende sanitarie pubbliche da Regione (principalmente l'ATS Valpadana) per € 8.631.794 maturate a seguito delle prestazioni effettuate e non ancora fatturate a consuntivo.

La voce "Crediti v/privati" (€ 2.554.509) è così composta:

-Anno 2016 e precedenti € 99.003

-Anno 2017 € 13.309

-Anno 2018 € 52.538

-Anno 2019 € 337.068

-Anno 2020 € 2.149.393

al netto del fondo svalutazione crediti per € 112.524.

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 31/12/2020.)

Non viene conteggiata la variazione "economica" delle degenze in corso tra il 31.12.2019 e il 31.12.2020.

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.

FONDI PER RISCHI

Per questa voce, nell'anno 2020 l'Azienda non ha proceduto ad effettuare alcun accantonamento in quanto, secondo quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2020 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2021.0313406 del 8.7.2021, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende e potranno essere reintegrati solo a seguito di motivata richiesta.

Nel corso del 2020 i fondi per rischi hanno subito la seguente evoluzione:

-- "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2019 era pari a € 40.745,80. Nel corso del 2020 è stato utilizzato per l'importo di € 34.289 a conclusione del ricorso avverso Hermex Italia per causa d'appello vicenda acceleratore lineare VERO.

Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2020: si procederà all'utilizzo nel corso del 2020.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 6.456,48.

- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2019 era pari a € 40.506,59. Nel corso del 2020 il fondo non è stato utilizzato.

Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2020.

Il fondo verrà utilizzato per la chiusura dei contenziosi relativi ai dipendenti Colombi e Marini.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 40.509,59.

- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2019 era pari a € 4.935.307,46. Nel corso del 2020 è stato utilizzato per € 1.696.110 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 2.941.000 (importo indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2020 n. 10126 del 22/7/2021), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2020 è di € 6.180.197,83.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

L'applicazione delle regole contabili previste dal D. Lgs. 118/11 ha richiesto l'abolizione della tecnica del risconto passivo e l'applicazione dell'accantonamento in apposito fondo del passivo di quanto non utilizzato nell'esercizio di assegnazione dei contributi, controbilanciata dalla tecnica dell'utilizzo del fondo passivo via conto economico.

Ne deriva che, per rispettare le regole contabili del D.Lgs 118/11, nel caso il contributo di anni precedenti non sia stato utilizzato nell'esercizio, si procede:

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

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

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

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

Il valore dei Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati alla data del 31.12.2019 era pari a € 1.471.536.

Alla data del 31.12.2020 l'importo complessivo dei "Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati" è pari a € 5.197.271,64.

Si precisa che gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi in c/esercizio da Regione relativi al FSR, dei contributi extra fondo e di altri contributi pubblici e privati sono stati accantonati rispettando la natura del contributo stesso nelle relative voci di "Accantonamento" sezione B.15 del Conto Economico e nelle relative voci di "Fondi" dello Stato Patrimoniale.

Con particolare riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi in c/esercizio da Regione" si fa presente che sono stati accantonati € 2.928.399,50 relativi alle quote non spese del contributo di € 3.063.972 assegnato con DGR n. XI/3479 del 2020 finalizzati:

- € 1.500.000 per l'intervento nell'ambito E) relativo alla ristrutturazione della Comunità riabilitativa Alta Assistenza/ Centro Diurno dell'UO Psichiatria di Cremona;

-€ 782.200 per fondi indistinti finalizzati a interventi urgenti ed improcrastinabili di manutenzione oltre a

-€ 781.772 per apparecchiature a bassa e media tecnologia dei quali nel corso del 2020 sono stati utilizzati solo € 135.572,50.

Sono stati accantonati inoltre:

- € 39.000 relativi ad un contributo per il Progetto di ricerca "STROKOVID" (importo indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2020 n. 10126 del 22/07/2021) e non utilizzati nel corso del 2020

-€ 8.117 relativi ai costi non ancora sostenuti dei Progetti di aggiornamento professionale personale Malattie Infettive e AIDS ai sensi della L. 135/1990 (contributo complessivo assegnato pari a € 45.908).

Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 2.999.656,65.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da ATS/ ASST/ Fondazioni per quota FSR vincolati" sono stati accantonati € 50.594 relativi a:

-€ 29.394 sul Bilancio Territoriale

-€ 21.200 sul Bilancio Ospedaliero.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 70.150,76.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da altri enti pubblici vincolati" sono stati accantonati € 32.125 relativi a:

-€ 6.600 sul Bilancio Territoriale

-€ 25.615 sul Bilancio Ospedaliero.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 35.608,40.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da privati" l'importo alla data del 31.12.2020 è pari a € 2.099.972,83.

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE

Tale voce comprende:

- il Fondo per rinnovi contrattuali al 31.12.2019 era pari a € 3.646.599,22.

Secondo quanto previsto nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Regione Lombardia n. 10126 del 22/07/2021 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020" si è proceduto all'accantonamento dell'importo di € 1.107.409, per i seguenti importi comprensivi di oneri riflessi:

a) personale Dirigenza PTA € 16.463

b) personale dirigenza area Sanità € 627.218

c) personale Comparto € 463.728

b) Specialisti SUMAI per € 17.679

per un importo complessivo pari a € 1.125.088.

Nel corso del 2020 il fondo è stato utilizzato per il pagamento degli arretrati contrattuali alla Dirigenza PTA per un importo di € 2.755.770.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 2.015.917,28.

- la voce "Altri Fondi" presenta un valore complessivo pari a € 0.

Nel corso dell'esercizio si è inoltre provveduto ad effettuare i seguenti ulteriori accantonamenti:

-€ 35.113,85 riferito alla Legge Balduzzi Libera professione che è stato contestualmente stornato dal fondo e imputato alla voce "Debiti verso personale dipendente" in quanto già utilizzato al momento del pagamento delle prestazioni al personale;

-€ 35.113,85 riferito al Fondo di perequazione Libera professione, ancora da liquidare al personale dipendente.

-€ 184.574 relativo all'accantonamento previsto dall'art. 113 del D. Lgs. 50/2016 (Codice degli Appalti) per gli incentivi da destinare alle funzioni tecniche per l'anno 2020 (di cui quota di competenza anno 2018 € 82.297, quota di competenza anno 2019 € 179.319 e quota di competenza anno 2020 di € 184.574). Il valore del fondo alla data del 31.12.2020 è pari a € 446.190,21.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La voce principale è rappresentata dal "Debito v/Regione" che risulta così dettagliato per anno di formazione:

- anno 2016 e precedenti € 18.076.651;
- anno 2017 € 0;
- anno 2018 € 0;
- anno 2019 € 0;
- anno 2020 € 0.

La voce Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 11.201.709) è così composta:

- Anno 2016 e precedenti € 291.633
- Anno 2017 € 21.290
- Anno 2018 € 4.293.276
- Anno 2019 € 982.893
- Anno 2020 € 5.612.617.

Il debiti verso fornitori ammontano a € 31.454.258, comprensivi di € 4.755.272 per debiti per acquisto di cespiti. I debiti verso fornitori sono comprensivi delle fatture da ricevere ed al netto delle note di credito da ricevere.

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

L'Azienda ha provveduto a determinare alla data del 31/12/2020 l'indicatore di tempestività dei pagamenti secondo i criteri previsti dal DPCM 22 settembre 2014.

Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore complessivo l'Azienda ha tenuto conto di tutti i pagamenti effettuati direttamente dall'Azienda rettificando i dati, come previsto dalla norma, al fine dell'annullamento degli effetti del contenzioso. Sulla base di quanto sopra esposto, l'indicatore totale per l'anno 2020 è stato determinato in giorni -14.53, con un tempo medio ponderato di pagamento pari a 43,08 giorni.

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

DEBITI V/FORNITORI

Per quanto riguarda i debiti verso fornitori relativi agli anni dal 1998 al 2015, le fatture aperte sono riferite principalmente ad addebiti di interessi di mora per i quali i fornitori hanno periodicamente comunicato l'interruzione dei termini di prescrizione. Inoltre relativamente agli anni 2006, 2007, 2008 e 2009 rimangono ancora da definire le partite relative ad acquisti di prodotti farmaceutici per i quali le Aziende fornitrici non hanno inviato le note di credito per differenza prezzo in attesa di esito del ricorso al TAR (Boheringer Ingelheim Italia spa, Fisiopharma srl e Bioindustria LIM spa) per contenzioso AIFA, definito in parte nel corso del 2017.

Con riferimento all'anno 2013, l'importo di € 2.838.000 riguarda una fattura in contenzioso riferita all'acquisto di un "Sistema di radioterapia Mod. Linac VERO", la cui società risulta in liquidazione ed è in corso una procedura giudiziale con il fornitore. Inoltre sempre con riferimento all'anno 2013:

- l'importo di € 13.310,00 è riferito ad una fattura del fornitore "EDP Progetti" sempre in contenzioso relativa al software TAONET, non collaudato;
- l'importo di € 10.980 è riferito ad una fattura del fornitore "SINED srl", sempre in contenzioso, relativa al software per progetto RENE, non collaudato in quanto il lavoro non risulta concluso.

Con particolare riferimento all'anno 2014 i debiti ancora aperti al 31/12/2020 riguardano principalmente:

- € 31.481 relativo a fatture per interessi di mora;
- € 88.383 per fattura in contenzioso con Edison Energia per errato addebito servizi di rete.

Per l'anno 2015 risultano ancora aperte fatture per € 74.065 che riguardano principalmente:

- € 20.314 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale;
- € 5.375 relativo a fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore.

Per l'anno 2016 rimangono ancora aperti al 31.12.2020 i seguenti debiti (€ 60.909):

- € 23.999 per fatture di protesica in contestazione con il fornitore (di cui il principale riguarda il fornitore Officina Ortopedica Ferrero srl);
- € 7.512 relativo a fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;
- € 29.398 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale.

Con riferimento all'anno 2017 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2020 (€ 82.314) è relativo a:

- € 6.039 per fatture fornitore Romeo Gestioni al bilancio territoriale per le quali si è in attesa di nota di credito;
- € 7.330 per fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;
- € 63.341 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale;

€ 3.499 per fatture relative al bilancio territoriale (fornitori ditta Nutricia Italia Spa e Romeo Gestioni spa) per le quali si è in attesa di nota di credito

€ 9.435 fornitore Arch-O in contenzioso.

Con riferimento all'anno 2018 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2020 (€ 116.441) è relativo a:

- € 11.578 per fatture servizio di nutrizione enterale (ditte Nestlé e Fresenius) in attesa di nota di credito;
- € 5.524 per fatture di Protesica in contenzioso
- € 25.777 per fatture fornitori diversi anch'esse in attesa di nota di credito per differenza prezzo;
- € 60.833 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale
- € 12.729 fornitore Arch-O in contenzioso per canone software a noleggio.

Con riferimento all'anno 2019 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2020 (€ 448.499) è relativo principalmente a:

- € 252.795 per fatture relative a BFF Bank Spa per contenzioso su interessi di mora (azione legale);
- € 6.178 per fatture di service attrezzature sanitarie in attesa di nota di credito a storno totale;
- € 11.481 per canoni di locazione Nuovo Robbiani in attesa di valutazione Agenzia del Territorio
- € 11.127 per fatture ditte varie dispositivi medici in attesa di nota di credito per doppia consegna;
- € 19.470 per fatture fornitori nutrizione enterale domiciliare anch'esse in attesa di nota di credito per prezzo errato;
- € 11.960 per fatture protesica (Cochlear) in contenzioso per mancanza documentazione allegata;
- € 24.400 per fattura relativa a licenza software in contenzioso
- € 4.935 per fatture su farmaci in attesa di chiarimenti per applicazione Payback
- € 41.024 per fatture ditta Medigas in attesa di nota di credito
- € 13.122 per fatture in attesa di nota di credito per differenza prezzi
- € 37.792 per fatture relative a farmaci in attesa di nota di credito
- € 14.214 per fatture Fondazione Sospiro per prestazioni TAO in attesa di Convenzione.

Rispetto ai valori indicati alla data del 31.12.2019 si registra una contrazione dell'importo complessivo della voce "Debiti verso fornitori" per € 980.557 legata alla contrazione dei tempi di pagamento verso i fornitori.

DEBITI VERSO DIPENDENTI

La voce "Debiti verso il personale dipendente" riguarda:

- "Debiti v/dipendenti da accantonamenti" che ammontano a € 10.118.281,03 e sono relativi ai fondi residui del 2020 da liquidare nel 2021;
- Debiti da accantonamento Libera Professione per € 1.590.265 per compensi di libera professione al personale di-pendente da liquidare nel corso del 2021 (comprensivi di € 344.218 per prestazioni aggiuntive COVID).

Come richiesto nel protocollo G1.2021.0035909 del 24.5.2021 ad oggetto "Linee guida per la presentazione del Modello A (costo del personale ordinario e COVID) e del costo del personale gravante sulla voce di spesa Beni e Servizi del bilancio Consuntivo 2020", il Collegio prende visione delle tabelle di dettaglio dei "Debiti v/dipendenti" e "Debiti v/Istituti Previdenziali" allegata al bilancio, da cui emerge l'assenza di posizioni debitorie riferite agli anni 2017 e ante, e procede alla validazione delle stesse, in particolare in merito alla legittimità e effettiva sussistenza dei debiti esposti in sede di Consuntivo 2020.

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	
Beni in comodato	€ 7.812,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	€ 153.200,00
Garanzie ricevute	€ 8.238.751,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio prende visione della tabella allegata allo Stato Patrimoniale con il dettaglio delle fidejussioni ricevute dai diversi fornitori, delle fidejussioni richieste dall'Azienda e con i beni di terzi in comodato presso l'Azienda.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio irap e ired)

Sono stati indicati i seguenti importi:

-€ 9.166.660 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);

-€ 105.169 per I.R.E.S.

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

I.R.A.P.	€ 9.166.660,00
I.R.E.S.	€ 105.169,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 105.012.089,00
Dirigenza	€ 47.183.949,00
Comparto	€ 57.828.140,00
Personale ruolo professionale	€ 374.197,00
Dirigenza	€ 303.545,00
Comparto	€ 70.652,00
Personale ruolo tecnico	€ 15.268.430,00
Dirigenza	€ 81.800,00
Comparto	€ 15.186.630,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.471.895,00
Dirigenza	€ 916.085,00
Comparto	€ 7.555.810,00
Totale generale	€ 129.126.611,00

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:

ANALISI DELLA COSTITUZIONE DEFINITIVA DEI FONDI CONTRATTUALI

Con verbale n. 9 del 7.7.2021, il Collegio Sindacale ha analizzato i provvedimenti di costituzione dei fondi contrattuali del personale dipendente al 31.12.2020 n. 300 e n. 301 del 25.6.2021 e ne ha certificato la legittimità della costituzione e della quantificazione dei fondi contrattuali del Comparto e della Dirigenza.

DL 35/2019 (DECRETO CALABRIA)

In riferimento al DL 35/219, l'Azienda non ha erogato il trattamento economico accessorio.

INCREMENTI FONDI CONTRATTUALI DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO LEGATO ALLE ASSEGNAZIONI COVID

Il Collegio inoltre prende atto che, per l'anno 2020, non si è dato luogo agli incrementi dei fondi contrattuali del trattamento economico accessorio legato alle assegnazioni COVID per il reclutamento "straordinario" del personale.

Infine, il Collegio prende visione degli importi in aumento dei Fondi Contrattuali del Disagio e della Premialità del Comparto delle Dirigenze - di cui al DGW 7085/2020 e alla legge 178/2020 - così come quantificati nelle Relazioni tecnico-finanziarie allegate ai Decreti n. 300 e 301.

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

Il Collegio ha preso visione delle tabelle di dettaglio del Personale allegato al Bilancio che si allegano e che fanno riferimento al Conto Annuale.

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

L'Azienda nel corso del 2020 ha sostenuto costi per consulenze e lavoro interinale (sanitario e non sanitario) per € 7.016.251:

- consulenze sanitarie per € 4.027.897 (di cui COVID € 1.857.402)
- co.co.co sanitarie € 1.092.850 (COVID)
- Interinale sanitario € 415.101 (di cui COVID € 310.638)
- Occasionale sanitario € 286.406 (COVID)
- Consulenze tecniche € 202.049 (di cui COVID € 38.796)
- Interinale amministrativo € 279.574
- Interinale tecnico € 708.774 (di cui COVID € 444.970)
- Occasionale sanitario € 3.600 (COVID).

PERSONALE EMERGENZA COVID19

Nella prima fase dell'emergenza sono stati attivati sia attingendo da bando regionale che in adesione a specifico bando aziendale i seguenti contratti di lavoro autonomo:

- n. 56 contratti di lavoro autonomo con altrettanti infermieri, di cui n. 11 incarichi libero professionali e n. 45 prestazioni occasionali/ co.co.co., di cui attivi al 31/12/20 n. 8 (n. 5 incarichi libero professionali e n. 3 co.co.co).
- n. 57 contratti di lavoro autonomo con altrettanti medici, di cui n.41 incarichi libero professionali e n. 16 prestazioni occasionali / co.co.co, di cui al attivi al 31/12/20 n. 8 (n. 7 lp e n. 1 co.co.co).
- n. 1 contratto di co.co.co. con un farmacista, concluso il 16.6.2020.

Nella seconda fase dell'emergenza sono stati attivati attingendo da nuovo bando aziendale n.10 contratti di lavoro autonomo con altrettanti medici, di cui 8 LP e 2 co.co.co., di cui attivi al 31/12/20 n.9 (n.7 l.p. e n.2 co.co.co).

In merito al personale interinale, sono stati inoltre attivati specificatamente per fronteggiare l'emergenza sanitaria e in relazione alle assenze per coronavirus del personale dipendente, i seguenti contratti:

- n. 5 contratti interinali profilo SANITARIO - Infermieri, cessati tra i mesi di aprile e luglio, per una spesa stimata a fine anno di euro 37.318,00 oneri e irap compresi;
- n. 27 contratti interinali profilo TECNICO – Operatori Socio Sanitari, di cui n. 19 in corso al 31/12/2020;
- n. 3 contratti interinali profilo TECNICO – magazzinieri, di cui n.2 in corso al 31/12/2020;
- n. 2 contratti interinali profilo SANITARIO - Osteriche, di cui n. 1 in corso al 31/12/20.

Relativamente al personale a tempo determinato, è stato assunto a far data dal 09/03/2020 un dirigente medico specialista infettivologo e un Dirigente Biologo a far data dal 15/06/2020.

Nel corso degli ultimi mesi sono stati assunti, sempre a tempo determinato, nr. 20 infermieri.

Per quanto riguarda i contratti di fornitura di lavoro temporaneo NO Covid (punto 13.9.1 DGR n. XI/1046 del 17.12.2018), al netto dei contratti attivati per emergenza COVID, la spesa risulta in linea con l'aumento già rappresentato in sede di Bilancio di Assestamento, aumento al 31.12.2020 quantificato in € 73.000 rispetto al BPE 2020.

Dal 1/01/20 al 31/12/20 i contratti di lavoro interinali attivati o già in corso risultano i seguenti:

- n. 3 contratti profilo infermieristico conclusi al 31/05/2020 per il piano gestione sovraffollamento;
- n. 1 contratti assistente tecnico geometra concluso il 31 gennaio 2020;
- n. 7 contratti profilo tecnico – Operatori Socio Sanitari di cui n. 4 contratti conclusi nel corso dell'anno 2020 – al 31/12/20 ne restano attivi n. 3;
- n. 11 contratti profilo amministrativo di cui n. 3 contratti conclusi al 29/02/2020 – al 31/12/20 ne restano attivi n.8;
- n. 6 contratti profilo operatori tecnici non sanitari, di cui 4 cessati alla fine di settembre 2020 – al 31/12/00 ne restano attivi n.2.
- n. 1 terapeuta della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva, cessato nel mese di novembre.

Per le suddette attivazioni, che non contemplano, come più sopra esplicitato, i contratti attivati per far fronte all'emergenza sanitaria da Coronavirus, si certifica il rispetto di quanto previsto dagli art. 57 e 59 del CCNL del Personale del Comparto Sanità del 21/05/18 e dalle vigenti disposizioni legislative in materia.

In relazione ai contratti di lavoro autonomo, il costo risulta allineato al dato del Bilancio di assestamento che ha tuttavia registrato un incremento di tali voci di costo per complessivi € 172.000 circa su consulenze sanitarie e tecniche rispetto al Preventivo 2020, il cui livello di costo risulta in aumento per la difficoltà di reclutamento di risorse, soprattutto di alcune discipline mediche, per le quali, nell'impossibilità di stipula di contratti di lavoro dipendente, si sono avviati contratti libero professionali (Anestesisti e Pediatri).

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

La fattispecie non è presente in Azienda.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

La fattispecie non è presente in Azienda.

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

La fattispecie non è presente in Azienda.

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

Per l'anno 2020 si è proceduto all'accantonamento dei seguenti importi, secondo quanto indicato nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 10126 del 22.7.2021 di Assegnazione definitiva delle risorse per l'anno 2020:

- € 64.548 per "Accantonamento al fondo premio di operosità SUMAI"

- € 1.107.409 per quota rinnovi contrattuali triennio 2019-2021 Comparto e Dirigenza

- € 17.679 per quota rinnovi contrattuali medici specialistici SUMAI.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Il Collegio evidenzia che il fenomeno della mobilità passiva non è afferente all'Azienda Ospedaliera mentre si rileva che la mobilità attiva ha prodotto un valore complessivo pari a € 12.422.743 (riferito a DRG, prestazioni ambulatoriali, prestazioni di psichiatria e neuropsichiatria infantile e File F extra regione, doppio canale e primo ciclo).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 43.777.565,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non afferisce all'attività ospedaliera.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 88.831.513,00
---------	-----------------

Il Collegio ha esaminato la suddivisione per tipologie di costo del su esposto importo aggregato: esso è determinato dalla voce B1 Acquisto di beni pari a € 70.239.839 dalla voce B2 Acquisto di servizi pari a € 52.626.691 dalla voce B3 Manutenzione e riparazione pari a € 9.742.548 e ai quali sono stati sottratti i farmaci per € 43.777.565 già presenti nella voce B1 e precedentemente analizzati.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.067.641,00
Immateriali (A)	€ 169.862,00
Materiali (B)	€ 10.897.779,00

Eventuali annotazioni

Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019 delle Aziende socio sanitarie regionali" allegate al Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 10126 del 22.7.2021 di Assegnazione definitiva delle risorse per l'anno 2020, il Collegio verifica le tabelle indicate nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.550,00
Proventi	€ 533,00
Oneri	€ 3.083,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari sono relativi a interessi attivi per ritardato pagamento di prestazioni sanitarie.
Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi passivi sul mutuo.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 421.739,00
Proventi	€ 1.461.169,00
Oneri	€ 1.039.430,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha preso visione del dettaglio analitico delle voci.

I proventi straordinari derivano principalmente:

- nel Bilancio Sanitario (€ 1.390.956)

-€ 20.257 alla voce "Altre plusvalenze" relativi a sterilizzazione di minusvalenze

-€ 18.224 alla voce "Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione" di cui € 9.969 per docenze anno 2019 presso le scuole di formazione di ATS Valpadana, € 2.335 per una consulenza infettivologica anno 2019 e € 4.420 per consulenza neurochirurgica anno 2019 verso ASST Lodi oltre a € 1.500 per consulenza medico legale;

- € 1.644 alla voce "Insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione"

-€ 84.656 alla voce "Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" di cui le principali riguardano € 20.058 per note di credito ricevute per farmaci anno 2019 per differenze prezzo, € 7.609 per servizi di pulizia a

storno spending review e riduzione sacchi, € 7.264 per note di credito relative a manutenzione software e servizi informatici anno 2019, € 30.631 per note di credito relative a canoni di noleggio sanitari ed altre note di credito per resi o differenze prezzi anno 2019;

-€ 11.137 alla voce "Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi" di cui € 1.971 per cessioni di sangue anno 2019, € 4.280 per una degenza in solvenza del mese di dicembre 2019, € 1.605 per prestazioni sanitarie anno 2019 ed € 702 per nota di credito su fatture di trasporto materiale biologico e trasporti sanitari urgenti, € 489 per note di credito ossigeno Doppio Canale ed € 90 per sistemazione fatture da ricevere anni precedenti;

-€ 780.326 alla voce "Altre insussistenze attive v/terzi" di cui € 779.913 per fatturazione compensazioni di plasmaderivati anni 2017/2018 comunicati da Struttura Regionale di Coordinamento sangue nel mese di dicembre ed € 413 per definizione transazione interessi di mora;

-€ 473.379 alla voce "Altri proventi straordinari" di cui:

a)risarcimento cause legali € 26.687

b)recupero indennità di mancato preavviso ed esclusività anno 2019 per € 14.060

c)riadebiti per utilizzo utenze contratto esternalizzazione servizio mensa aziendale dal 2017 al 2019 per € 299.725

d)rimborso danno frigorifero farmaci per € 80.366

e)recupero canoni anno precedente € 71

f) rimborso spese assicurative ed IRES ex immobile Aselli – via Milano a Cremona da parte dell'Amministrazione provinciale anni 2018/2019 per € 29.026

g)sistemazione acconto IRES anno 2019 per € 6.542.

h)Recuperi oneri sostenuti per lavanolo e pulizie € 16.903

- nel Bilancio Territoriale (€ 59.607) è relativi a:

a) ricavi riferiti al rimborso comando anno 2019 per € 12.386;

b)note di credito riferiti a beni e servizi € 2.509 anno 2019;

c)tickets e rimborsi anno 2019 € 579;

d)note di credito per spesa protesica € 44.133 anno 2019

-nel Bilancio AREU € 11.939 a seguito della chiusura e dei controlli delle rendicontazioni dell'anno 2018 e precedenti delle Associazioni che svolgono attività di soccorso sanitario (sia aggiuntive che continuative)

Con riferimento agli Oneri straordinari:

Bilancio Sanitario

-alla voce "Minusvalenze" € 20.757 per dismissione cespiti coperte da plusvalenze di pari importo;

-alla voce "Altre sopravvenienze e insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione" (€ 125.448) di cui € 1.875 per prestazioni sanitarie anno 2019 richieste ad ASST Sacco, ASST Santi Paolo e Carlo e ASST Crema ed € 123. 573 addebiti per controlli NOC anni 1998-2002;

-alla voce "Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" € 54.378, come da prospetto "Sopravvenienze e insussistenze per Beni e Servizi" che riguardano principalmente € 13.327 canoni di noleggio sanitari anno 2019, € 7.926 canoni di manutenzione software anno 2019, € 5.355 altri servizi sanitari anni precedenti, € 3.104 fatture per dispositivi medici Tipo 2 kit, € 4.076 per altri farmaci ospedalieri, € 2.173 per fatture di manutenzione impianti anno 2019 ed € 4.405 per spese postali di spedizioni anno 2019;

-alla voce "Altre sopravvenienze passive v/terzi" € 85.223 di cui € 13.904 per fatture di trasporto materiali biologici e trasporti sanitari urgenti anno 2019, € 2.824 per esami anno 2019, € 28.778 per saldo conguaglio ACCD riferito al mese di ottobre 2019, € 34.876 per saldo POT Soresina anno 2019 € 293 per restituzione ticket anni precedenti ed € 2.639 per rettifiche di ricavi e proventi anno 2019;

-alla voce "Altri oneri straordinari" è stato inserito l'importo di € 696.000 per chiusura della partita "Immobilizzazioni in corso" relativa a costi per attrezzature e software del contratto del "Farmaco monodose" inclusi nella quota di canone corrisposto per il servizio stesso, capitalizzati nel corso degli anni 2012-2014, il cui contratto si è concluso nel corso del 2020 e per il quale nulla deve essere più collaudato.

Bilancio Territoriale

-€ 28.791 relativo a fatture riferite all'esercizio 2019 per spesa per protesica, riscaldamento e dispositivi medici, pervenute dopo la chiusura dell'esercizio 2019.

Bilancio AREU

-€ 29.333 per la chiusura dei controlli delle rendicontazioni dell'anno 2018 e precedenti delle Associazioni che svolgono attività di soccorso sanitario (sia aggiuntive che continuative).

Ricavi

BILANCIO TERRITORIO

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Bilancio di esercizio

Come indicato nel Decreto n. 10126 del 22.7.2021 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 FSR per l'esercizio 2020" è stato iscritto il valore di € 9.869.852.

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato)

Come indicato nel Decreto n. 10126 del 22.7.2021 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 FSR per l'esercizio 2020" è stato iscritto il valore di 28.315 (Contributi COVID).

BILANCIO SANITARIO

Funzioni non tariffate

Con DGR N. XI/4942 del 29.6.2021 avente ad oggetto "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle Aziende ed enti sanitari pubblici accreditati per l'anno 2020" sono stati deliberati gli importi definitivi per l'anno 2020, pertanto con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 10126 del 22.7/2021 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020" si è proceduto all'assegnazione dell'importo per l'anno 2020 di tale voce di ricavo per un importo pari a € 15.675.885.

Contributo PSSR

E' stato indicato nella voce "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento della qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" l'importo di € 35.859.930 come definito nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 10126 del 22.7/2021 avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, AREU, Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020".

Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione)

Secondo quanto indicato nella scheda 2 del Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 10126 del 22.7/2021 avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, AREU, Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020" sono stati rilevati:

-€ 3.063.972 finalizzati ad investimenti, assegnati con DGR n. XI/3479 del 2020 e per il quale nella voce "Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti - Contributi da Regione per quota F.S. Regionale" sono stati rilevati € 135.572,50 relativi agli investimenti avvenuti nel corso del 2020, rilevando l'incremento della voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" del Patrimonio Netto, così come previsto dall'art. 29 comma 1 lett. b) del D. Lgs. 118/2011 e alla voce "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota FSR In-distinto finalizzato" si è proceduto all'accantonamento di € 2.928.399,50 per la quota di contributo di parte corrente non utilizzato per investimenti nel corso del 2020 per essere disponibile negli esercizi successivi di effettivo utilizzo (esercizio di acquisizione), secondo quanto definito dalle Procedure PAC Area H) Patrimonio Netto 2.3 "Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a Investimento

-€ 6.515.196 finalizzati alla copertura dei costi COVID.

Altri Contributi da Regione

Nella voce "Altri contributi da Regione FSR indistinto" sono stati inseriti i seguenti importi indicati nella scheda 2 del Decreto Presidenza Direzione Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 10126 del 22.7/2021 "Assegnazione definiti-va a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020":

- € 601.000 quale contributo per equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari
- € 931.877 quale contributo per risorse aggiuntive regionali
- € 2.941.000 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione
- € 3.538.000 quale contributo per storicizzazione anni precedenti
- € 516.315 quale contributo Fleet Management DGR XI/1565/2019
- € 1.107.409 Contributo per rinnovi contrattuali
- € 17.679 Contributo per rinnovi contrattuali Medici Specialistici SUMAI
- € 84.908 Altri contributi per progetti
- € 1.102.927 Altri contributi da Regione (FSR Indistinto) LR 9/2020.

Nella voce "Contributi in c/esercizio da Regione – FSR Indistinto" sono stati contabilizzati:

- € 1.119.524 quale contributo per funzioni di sanità penitenziaria.

Infine nella voce "Contributi da Regione extra fondo (FSR vincolato) sono stati indicati:

- € 118.151 relativi al Contributo ESACRI anno 2020

- € 1.158.073 relativi ad Altri contributi regionali extra fondo LR 9/2020.

Il Collegio si sofferma sulle seguenti voci e procede alla loro asseverazione:

Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo) – vincolati

Sono stati rilevati € 37.000 per il progetto "FAMI Care" Ministero dell'Interno per assistenza di migranti con problemi psichiatrici della UO psichiatria erogato dal Comune di Mantova (accantonati € 25.614,76 in quanto non completamente spesi).

Contributi da ATS/ ASST/ Fondazioni della Regione

Alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione" sono stati contabilizzati:

- € 21.200 per progetto MEREAFAPS – Farmacovigilanza erogato da ASST Spedali Civili di Brescia (completamente accantonati in quanto non spesi)
- € 62.084 per progetto "Modalità organizzative di ampliamento temporaneo del contingente di posti letti in Pronto Soccorso nei periodi di iperafflusso" erogato da ATS Valpadana come da DGR n. X/2561/2019.

Altri Contributi da privati

Sono stati esposti contributi da persone giuridiche private e da proventi da sperimentazioni che sono stati incassati nel corso del 2020 i cui costi sono stati dettagliatamente indicati nelle voci dei "Beni e servizi", per i quali i responsabili delle diverse UU.OO. hanno già definito le modalità di utilizzo (€ 3.180.096)

DONAZIONI RICEVUTE PER EMERGENZA COVID-19

Come indicato nella nota Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2020.0217683 del 2.7.2020 avente ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del II CET 2020", secondo le "Prime indicazioni relative al trattamento contabile da riservare alle donazioni per l'emergenza COVID-19", in tale voce di ricavo sono stati rilevati i contributi da persone fisiche e giuridiche private ricevute in denaro per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, versati sul conto di Tesoreria con specifica causale.

Sono da segnalare infatti le numerosissime iniziative di solidarietà nate per sostenere i Presidi del territorio in questa delicatissima fase, tra cui le più significative riguardano:

- versamenti diretti da parte di Aziende e Associazioni del territorio (di cui i più rilevanti sono Esselunga, Tamoil, Gruppo Veronesi, Gruppo Triboldi, Istituti Bancario Intesa San Paolo, ecc)
- "Uniti per la provincia di Cremona" associazione nata con l'obiettivo di raccolta fondi da promotori privati del territorio (Fondazione Arvedi-Buschini, Libera Associazione Agricoltori, Coldiretti, Associazione Industriali, Confartigianato, CNA, Confcommercio, Confcooperative, ecc)
- iniziative sulla piattaforma "GOFUNDME", nate da soggetti privati, con le quali è stato possibile raccogliere tanti piccoli contributi destinati all'ASST Cremona
- "Banca Intesa Sanpaolo" che ha effettuato un importante versamento finalizzato al progetto di ristrutturazione del Pronto Soccorso POC e POOP

-altri numerosi piccoli versamenti diretti sul conto di Tesoreria o acquisti diretti da parte di Associazioni di piccole attrezzature necessarie per i diversi reparti (es. Terapia Intensiva, Pneumologia, Infettivi, Pronto Soccorso, ecc).

Come richiesto con nota dell'Assessore al Bilancio di Regione Lombardia prot. n. A1.2020.0096091 del 12.3.2020, ASST Cremona ha comunicato che tali fondi sono stati in parte immediatamente utilizzati per far fronte a soluzioni organizzative urgenti per la creazione di nuovi posti letti all'interno delle diverse Unità Operative aziendali trasformate in reparti COVID-19 (Terapia Intensiva, Sub-Intensiva o semplicemente ricoveri ordinari) e ha manifestato la necessità di realizzare opere urgenti (non previste nel Piano Triennale o nella Programmazione) di manutenzione straordinaria (es. quelle per l'erogazione dell'ossigeno e dei gas medicali) o di acquisire apparecchiature sanitarie diverse: infatti si è tenuto conto di tali somme in sede di riapprovazione del Piano Investimenti 2020 avvenuta con Decreto n. 240 del 12.6.2020 per il finanziamento di acquisizioni urgenti di attrezzature sanitarie o per interventi strutturali.

Alla data del 31.12.2020 sono stati raccolti un totale di € 2.252.026,76 di cui € 106.215 destinati alla UO di Terapia Intensiva, € 203.800 destinati alla UO Pneumologia, € 9.030,79 destinati alla UO di Terapia Intensiva del POOP, € 6.600 a favore della UO di Malattie Infettive e € 1.000 a favore della UO di Nefrologia.

Sono stati rilevati inoltre:

- € 764.785 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private per sperimentazioni cliniche;
- € 43.000 alla voce "Contributo del Tesoriere" secondo quanto definito nel contratto di Tesoreria della gara esperita da ARCA.

Utilizzi contributi anni precedenti

Sono stati contabilizzati:

- nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati" l'importo di € 305.027 relativo all'utilizzo dei cosiddetti Fondi di reparto.

Gli utilizzi sono stati dettagliatamente elencati in Nota Integrativa descrittiva.

Il Collegio ha preso visione della scheda allegata al Decreto Direzione Centrale Finanza Controllo di Regione Lombardia nr. 10126 del 22.7.2021 verificando la rispondenza tra quanto riportato nella tabella di assegnazione a consuntivo 2020 e le scritture contabili dei contributi in conto esercizio e degli utilizzi contributi anni precedenti e della rettifica dei contributi da privato (in parte erogati per emergenza COVID per € 1.574.027.

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.

Il Collegio ha verificato a campione due documenti di spesa:

-fattura n. FPA3/21 Vinci Arianna

-fattura n. ...5906 Enel Energia spa

verificando la corretta applicazione del principio di competenza in quanto documenti ricevuti in azienda in data successiva al 31 dicembre ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Il Collegio verifica la rilevazione in un conto specifico dello Stato patrimoniale dell'importo di € 555.778 relativo alle note di credito da ricevere.

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.) C.E. S.P. L.A.

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
Personale	
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 40.506,59
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 6.456,48

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

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

Nell'anno 2020 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento in quanto, secondo quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2020 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2021.0313406 del 8.7.2021, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende e potranno essere reintegrati solo a seguito di motivata richiesta.

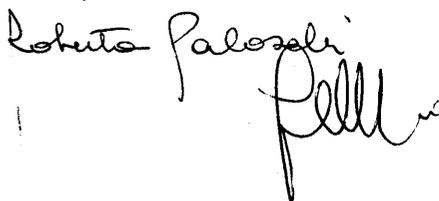
Il Collegio

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



ALTRE VERIFICHE

CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, dopo aver esaminato la relazione indicata al paragrafo della nota integrativa descrittiva pag. 265 dal titolo "Informazioni relative al Conto Economico dell'attività libero professionale", prende atto delle variazioni quantitative intervenute nel Conto Economico 2020 e delle motivazioni sottostanti, già esaminate in sede di CET trimestrali.

Ai fini della corretta contabilizzazione dei ricavi e dei costi dell'attività di Libera professione, secondo la logica della competenza economica, si è proceduto alle seguenti verifiche:

-Relativamente alle quote retrocesse al personale derivanti da ricavi dell'attività di Libera Professione contabilizzati attraverso il gestionale del CUP, i ricavi vengono correttamente contabilizzati nel gestionale amministrativo contabile al momento dell'incasso quindicinale dei ticket e dei proventi incassati in contanti; non ci sono pertanto ritardi nella rilevazione dei costi in quanto gli importi a favore del personale medico vengono retrocessi a quest'ultimo in busta paga nel mese successivo all'incasso;

-Per gli importi fatturati direttamente ai Poliambulatori, alle Aziende pubbliche e private in Convenzione e per le pre-stazioni occasionali è stato predisposto un report extracontabile con il quale si è proceduto all'estrazione, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, delle fatture attive emesse e non ancora riscosse alla data del 31.12, per le quali sono stati successivamente calcolati i costi non ancora sostenuti e per i quali si è proceduto alla rilevazione della scrittura di accantonamento.

RENDICONTAZIONE AREU anno 2020

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 32021/8117 del 14/5/2021 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - comunicazione del fabbisogno per l'anno 2020.

Il riepilogo delle voci rendicontate riporta, le seguenti, risultanze (valori in unità di Euro):

Ricavi

R02 A-B Entrate Proprie: € 8.861

R02 Sopravvenienze attive: € 11.939

R03 Costi capitalizzati: € 215

TOTALE RICAVI: € 21.015

Costi

C01 Consumi sanitari: € 62.363

C02 Consumi non sanitari: € 2.222

C03-A Attività continuativa convenzionata: € 3.400.000

C03-B Attività convenzionata: € 520.557

C03-C Attività estemporanea: € 16.477

C03-D Elisoccorso: € 0

C03-E Altri trasporti primari: € 0

C04 Altri servizi sanitari: € 0

C05 Servizi non sanitari: € 89.668

C06 Manutenzioni: € 20.000

C07 Godimento beni di terzi: € 23.231

C08 Personale Medico (MET): € 1.148.015

C09 Personale Infermieristico: € 892.363

C10 Personale Tecnico: € 350.370

C11 Altro Personale: € 37.343

C12 Altri costi del personale: € 0

C13 Ammortamenti: € 215

C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0

C14-2 Altri accantonamenti: € 0

C15 Sopravvenienze passive: € 29.333

Totale costi diretti: € 6.592.158

C16 Costi indiretti: € 4.246

TOTALE COSTI: € 6.596.404

(-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 21.015

(+) INVESTIMENTI ANNO 2020 € 0

TOTALE FABBISOGNO 2020 € 6.575.389

Le principali voci di costo rendicontate sono le seguenti:

ATTIVITA' CONTINUATIVA CONVENZIONATA: euro 3.400.000 determinata dalla imputazione fatture emesse dalle seguenti Associazioni convenzionate, a titolo di acconto 90% :

- Croce Rossa Italiana comitato locale di Crema: fatture n. 69 del 10/2/2020 di € 130.500,00, n. 501 del 03/07/2020 di € 130.500,00;

- ANPAS Lombardia fatture n. 13 del 13/2/2020 di € 1.101.487,50, N. 96 DEL 1/7/2020 € 1.101.487,50;

- Cremona Soccorso Onlus: fatture n. 1 del 01/01/2020 di € 139.000,00, n. 2 del 1/1/2020 di € 57.057,74, n. 747 del 1/7/2020 di € 139.000,00, n. 748 del 1/1/2020 di € 57.057,74;

Totale € 2.856.090,48

La differenza rispetto all'importo rendicontato è pari ad euro 543.909,52 corrispondente alla quota residua dell'importo previsto dall'assegnazione complessiva effettuata da AREU.

ATTIVITA' ESTEMPORANEA: pari a euro 16.477,00. Sono state verificate a campione le seguenti fatture:

- CRI comitato Crema: fattura n. 393 del 29/5/2020 di € 962,78;

- CRI comitato Crema: fattura n. 765 del 13/10/2020 di € 1.066,47,;

MANUTENZIONI: euro 20.000,00 determinato dal costo sostenuto dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale per il mantenimento delle condizioni d'uso ordinario degli automezzi (auto mediche) di proprietà dell'Azienda.

Visto l'art. 13 della Convenzione tra AREU e Azienda Ospedaliera di Cremona per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera prorogata dall'ASST di Cremona con la determinazione dirigenziale n. 11 del 15.1.2018, il Collegio, per quanto nella sua competenza, attesta la regolarità delle rilevazioni contabili che hanno determinato il prospetto di rendicontazione e attesta altresì l'inerenza dei costi evidenziati nelle documentazioni contabili a supporto della rendicontazione stessa relativi a "Manutenzioni", "Costi attività continuativa convenzionata", "costi attività aggiuntiva convenzionata", "costi attività estemporanea" e "costi del personale".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

No

Roberto Paloseli
