



Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 16/01/2025

In data 16/01/2025 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLO MEZZOGORI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROSSANA MARIA CATERINA GIANNONE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARTINO BRUNO GOLA

Presente

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

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

- Esame Decreto n. 1228 del 20.12.2024 ad oggetto "Approvazione Bilancio Economico Preventivo anno 2025";
- Esame Conto Economico Trimestrale IV CET 2024;
- Verifica file monitoraggio fidejussioni e garanzie finanziarie ricevute dall'Azienda;
- Esame atti di gestione;
- Varie ed eventuali.





ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 11 Data verbale: 11/12/2024

N° atto: 957 Data atto: 08/10/2024

Oggetto: CONTRATTO RELATIVO ALL'AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI BAR-MINISTORE ALL'INTERNO DEL PRESIDIO OSPEDALIERO DI CREMONA – RIEQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO E MODIFICA AI SENSI DELL'ART. 106, COMMA 2, DEL D.LGS. 50/2016

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio si riserva di acquisire le valutazioni che saranno effettuate dalla Responsabile SC Bilancio e Contabilità come previsto nel Decreto 957 ai fini della eventuale riduzione del canone concessorio.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 11 Data verbale: 11/12/2024

N° atto: 890 Data atto: 26/09/2024

Oggetto: PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 76 COMMA 2 LETTERA B) DEL D.LGS. 36/2023 PER L'AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI ASSISTENZA, MANUTENZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL SISTEMA PACS "INTELLISPACE" DELLA DITTA PHILIPS S.P.A. E CONTESTUALE REVOCA DEL MANDATO CON RAPPRESENTANZA AL DIRETTORE GENERALE DELLA ASST DI MANTOVA DI CUI AL DECRETO N. 739 DEL 26 OTTOBRE 2023 - AGGIUDICAZIONE CIG: B29920DAC2

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Nulla da rilevare.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 11 Data verbale: 11/12/2024

N° atto: 824 Data atto: 03/09/2024

Oggetto: FORNITURA DI FARMACI INFUNGIBILI E/O ESCLUSIVI MEDIANTE L'UTILIZZO DELLA PIATTAFORMA SINTEL, AI SENSI DELL'ART. 55, COMMA 8 DEL D. LGS 50/2016, NELL'AMBITO DEL SISTEMA DINAMICO DI ACQUISIZIONE DENOMINATO ARIA_2020_305 "SISTEMA DINAMICO DI ACQUISIZIONE PER LE FORNITURE DI PRODOTTI FARMACEUTICI" – 4^ PROCEDURA ANNO 2024 - INDIZIONE APPALTO SPECIFICO CUI: F01629400191202400050

Categoria:





Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio procede all'esame del Regolamento per l'acquisizione di beni e servizi infungibili. Nulla da rilevare.

Presenza rilievo?

No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2025

Il Collegio esamina il Bilancio Preventivo Economico anno 2025 e procede alla verbalizzazione mediante utilizzo di specifico verbale PISA.

CONTO ECONOMICO TRIMESTRALE IV TRIMESTRE 2024

Il Collegio esamina il Rendiconto Economico Trimestrale predisposto dalla S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, 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 e della Relazione della Direzione Generale datata 15/1/2025. 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 quarto trimestre riporta i dati del provvedimento n. 973 del 20/12/2023 (Budget IV Trimestre 2024), predisposto sulla base delle assegnazioni effettuate con Decreto Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023;

- i dati di rendiconto al quarto trimestre sono stati predisposti come da :

a) Decreto n. 15492 del 16/10/2024 oggetto "Modifica e/o integrazione dell'Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024 a seguito procedure di Assestamento";

b) "Linee Guida per la presentazione del IV CET 2024" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. A1.2024 0706517 del 11/12/2024;

c) "Ulteriori indicazioni in merito al IV CET 2024" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. A1.2024 0740993 del 23/12/2024;

d) "Linee guida di compilazione sul costo del personale" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. G1.2025.0000830 del 13/1/2025.

In particolare il Collegio si sofferma sulle seguenti voci rilevate in sede di rendiconto e procede alla loro asseverazione:

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA PRIVATI E DA ALTRI ENTI PUBBLICI

- Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati.

Sono stati contabilizzati:

sul Bilancio Sanitario: il contributo ricevuto dal Comune di Cremona per il Progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima" di € 1.048, il contributo per il progetto DARE TO CARE dal Comune di Cremona di € 2.800, il contributo per il progetto OUTSIDERS VIII del Comune di Cremona di € 16.400 e il contributo "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima" di € 160.

- Contributi vincolati da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro.

Sono stati contabilizzati:

sul Bilancio Territoriale: il contributo ricevuto dall'ATS Val Padana di cui alla DGR 7602/2017 Disagio sociale di giovani e adolescenti e delle loro famiglie per € 13.552 e il contributo ricevuto da Regione Lombardia per il progetto "Sperimentazioni a valenza territoriale di presa in carico integrata delle donne vittime di violenza".

- Contributi da ATS/ ASST della Regione vincolati.

Sono stati contabilizzati i seguenti contributi:

sul Bilancio Sanitario: il contributo per studio osservazionale programma Antimicrobial erogato da POLICLINICO MILANO CA'





GRANDA per € 6.557, il contributo per il Progetto DNA-DCA - Secondo acconto erogato da ATS Val Padana per € 47.824, il contributo PERLA - Presa in cura dei pazienti con cefalee primaria cronica erogato da FOND. I.R.C.C.S. IST. NAZ. NEUROLOGICO "C. BESTA per € 28.700 e il contributo per il Progetto RF-2016-023617 erogato da ISTITUTO NAZIONALE STUDIO E CURA TUMORI per € 2.122;
sul Bilancio Territoriale il contributo di € 40.000 erogato da ATS Val Padana per PIANO GAP (quinta rata);

-Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione indistinto. E' stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118 pari a € 2.787.740.

-Contributi in c/esercizio da enti privati: sono stati imputati sul bilancio sanitario alla voce 'Contributi c/esercizio da enti privati' € 358.601 relativi a contributi da persone giuridiche private ed € 9.600 relativi a contributi da persone fisiche private, regolarmente fatturati e incassati;

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

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.

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto finalizzato" è stato inserito l'utilizzo di € 16.727 per i FINANZIAMENTI DESTINATI AL SISTEMA DI SORVEGLIANZA DELLE SINDROMI RESPIRATORIE IN ESECUZIONE DELLA DGR XII/63 DEL 27/03/2023 (PANFLU) - Bilancio Sanitario.

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato" sono stati inseriti i seguenti utilizzi riferiti a:

- progetti di rafforzamento dipartimento salute mentale € 140.804 (bilancio sanitario);
- progetto innovativo piano regionale sangue € 1.647 (bilancio sanitario);
- progetto per la PREVENZIONE ED ELIMINAZIONE DEL VIRUS HCV € 19.743 (bilancio sanitario);
- finanziamento UCA (Unità Continuità Assistenziale) € 74.933 (bilancio territoriale).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da ASST/ATS/Fondazioni della Regione per quota FSR vincolato" sono stati indicati i seguenti utilizzi riferiti a:

- progetto MAPO COVID per € 18.500 (bilancio sanitario);
- Progetto RF-2016-02361759 "Exploiting breath analysis for non invasive breast cancer early detection per € 20.000 (bilancio sanitario);
- progetto DNA acconto 50% per € 11.683 (bilancio sanitario);
- Progetto Bioreward per € 5.313 (bilancio sanitario);
- Progetto PERVINCA per € 2.313 (bilancio sanitario);
- Progetto FARMACOVIGILANZA FARO per € 13.208 (bilancio sanitario).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici extra fondo vincolati" sono stati inseriti gli utilizzi dei seguenti contributi:

- progetto Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR N. XII/277/2023 "Progetto AUTINCA" € 18.743 (bilancio sanitario);
- progetto Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR N. XII/278/2023 "Progetto DIAPASON" € 62.079 (bilancio sanitario);
- DGR XII/2008 DEL 13/03/2024 - Progetto regionale per il benessere della persona per € 34.988 (bilancio sanitario);
- progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima" per € 339 (bilancio sanitario);
- progetto "Un futuro in Comune: chi sbaglia può sempre correggersi" per € 166 (bilancio sanitario);
- progetto "PNRR 2023 - infrastrutture digitali- abilitazione al Cloud per le PA locali" per € 977.342 (bilancio sanitario);
- DGR 7602/17 Disagio giovanile per € 1.600 (bilancio territoriale).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF-PNRR (extra fondo vincolati)" sono stati inseriti gli utilizzi di fondi PNRR € 10.830 per "POTENZIAMENTO ADI" (bilancio territoriale).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati" sono stati indicati gli utilizzi di fondi di reparto per € 383.540 (bilancio sanitario).

Il Collegio prende atto inoltre che, coerentemente con quanto indicato nelle "Linee Guida per la presentazione del IV CET 2024" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. A1.2024.0706517 del 11/12/2024" si è proceduto all'iscrizione di una rettifica alla voce "AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" per gli importi relativi agli acquisti di immobilizzazioni mediante l'"Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati





di esercizi precedenti" sia da Regione che da Enti pubblici che da privati.

Tali voci di "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" vengono evidenziate nelle rispettive righe della scheda SK_ASST.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Non sussiste la fattispecie di stralci di posizioni debitorie pregresse.

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 pari a € 171.005 e per il Fondo di perequazione pari a € 171.405, che hanno determinato un primo margine pari a € 953.507 per il bilancio Sanitario e € 14.926 per il bilancio del Territorio.

Per quanto riguarda i tempi di pagamento, il Collegio rileva che l'indicatore trimestrale è stato determinato in giorni -7,96.

Il Collegio analizza i documenti con i dovuti ragguagli da parte della responsabile della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità e conseguentemente esprime parere favorevole in merito alla certificazione trimestrale sottoscritta dal Direttore Generale in data 15/1/2025 relativamente al IV trimestre 2024, nella quale viene evidenziata la coerenza del risultato economico rilevato con l'equilibrio economico preventivato.

CONTO ANNUALE PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2023

Il Collegio prende visione del Conto Annuale del personale dipendente per l'anno 2023, con specifico esame della Tabella di Riconciliazione, come previsto dalla Circolare MEF n. 25 del 10.06.2022. Il Collegio verifica a campione le imputazioni a Bilancio d'Esercizio 2023 e le raffronta con gli importi inseriti nel Conto Annuale. Dalla tabella di riconciliazione emerge una squadratura pari a € 216.591, relativa alla voce "Altre Spese" (Tab. 14 L110) relativa a indennità sostitutive preavviso e compenso sostitutivo ferie maturate e non godute, comprese nel costo del personale "importo bilancio" ma non in "importo Sico".

Il Collegio prende visione delle tabelle relative alla contrattazione integrativa (Tabelle 15), SICI e della scheda informativa 1) prendendo atto delle motivazioni che determinano i disallineamenti contabili tra la costituzione dei fondi e la loro erogazione. Tale disallineamento è relativo ai risparmi dovuti alle assenze per malattia del personale dipendente ex art. 71 Legge 133/2008 cosiddetta "Legge Brunetta". Questi importi vanno a costituire economie di bilancio. Si riporta di seguito il dettaglio:

Comparto

Squadratura Conto Annuale	€ 1.615,00
Risparmi Brunetta (L. 133/08)	€ 1.615,00

Dirigenza Area Sanità

Squadratura Conto Annuale	€ 9.794,00
Risparmi Brunetta (L. 133/08)	€ 9.794,00

Dirigenza P.T.A.

Squadratura Conto Annuale	€ 484,00
Risparmi Brunetta (L. 133/08)	€ 484,00

Il Collegio prende atto che i flussi Conto annuale e Relazione Allegata al Conto Annuale sono allineati in relazione al totale del personale presente al 31.12.2023 tenuto conto delle diverse modalità di rilevazione del dato.

VERIFICA FILE MONITORAGGIO FIDEIUSSIONI E GARANZIE FINANZIARIE RICEVUTE DALL'AZIENDA

Come indicato nella Deliberazione ORAC n. 7 del 11.12.2023 e secondo quanto previsto nelle "Istruzioni operative per le verifiche delle garanzie finanziarie" approvate dalla Direzione aziendale, il Collegio prende visione del file di monitoraggio delle fideiussioni e delle garanzie ricevute dai fornitori dell'Azienda.

Il Collegio prende visione inoltre del verbale di Internal Audit redatto in occasione dell'incontro organizzato in data 18.11.2024 finalizzato alla verifica dei controlli sulle fideiussioni.

La seduta viene tolta alle ore 15.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio si riserva di comunicare la data del prossimo incontro di verifica.





RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 16/01/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1228 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/12/2024, con nota prot. n. 65721/24

del 23/12/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

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

Il Collegio ritiene esaustiva la relazione presentata dal Direttore stesso.

u
u

R





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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

Come richiesto dal Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20032 del 18/12/2024 il Collegio verifica le seguenti voci:

CONTRIBUTI

-Contribuiti c/esercizio da Regione extra fondo vincolati: è stato contabilizzato il Contributo ESACRI pari a € 123.133;

-Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della regione extra fondo: il Collegio evidenzia che in tale voce è stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118 pari a € 2.756.693;

Relativamente alla voce "Contributi da Regione per quota FSR" il Collegio evidenzia:

-il decremento di € 2.882.684 (contributo Territorio FSR indistinto) e il contestuale incremento di € 3.136.597 (altri contribuiti da Regione) rispetto al dato di Prechiusura III trimestre 2024; sono dovuti principalmente al contributo riferito al potenziamento del personale territoriale oltre all'aumento del costo della medicina primaria.

UTILIZZI

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

- si registra una variazione negativa di € 459.375 rispetto alla Prechiusura del III Trimestre 2024 che riportava un totale di € 1.757.541. Il Collegio rileva che tale variazione sia determinata sostanzialmente da:
- incremento per l'assegnazione di € 1.077.662 a copertura di costi per la proroga del Piano Strategico pandemico influenzale;
- decremento di € 959.737 riferito agli utilizzi per il progetto PNRR infrastrutture digitali- abilitazione al Cloud.

Il Collegio verifica gli utilizzi di contributi di anni precedenti che sono stati puntualmente dettagliati in sede di nota integrativa descrittiva il cui totale di Bilancio Preventivo è pari a € 1.298.166; in particolare sono stati inseriti utilizzi riferiti ai seguenti contributi pregressi:

- da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato per € 69.398 riferito al recupero delle liste d'attesa, € 63.341 riferito alle prestazioni orarie aggiuntive e € 1.077.662 riferito proroga del Piano Strategico pandemico influenzale (bilancio sanitario) per un totale di € 1.210.401;
- da ATS/ASST per quota FSR vincolato da ATS Valpadana progetto "DNA acconto" per € 14.742 (bilancio sanitario);
- da soggetti pubblici extra fondo vincolati da Regione per progetto Diapason per € 3.748 e da € 553 dal Comune di Cremona per progetto OUTSIDERS (bilancio sanitario) per un totale di € 4.301;
- da privati per utilizzi di contributi relativi a fondi di reparto per € 68.722.

In relazione ai costi, sempre in confronto ai dati di Prechiusura III CET 2024, il Collegio verifica la variazione in incremento della voce "Beni e Servizi" per € 4.781.834 determinata sul bilancio sanitario da un incremento pari a € 3.919.970, sul bilancio territoriale da un incremento pari a € 859.146 e da un incremento di € 2.718 sul bilancio AREU.

In particolare sul bilancio sanitario si evidenzia:





-incremento di € 3.602.196 della Macrovoce "Farmaci e altri beni sanitari": per maggiori assegnazioni per Farmaci File F per € 3.227.414 e per € 374.782 per maggiori assegnazioni di Farmaci Doppio Canale;
-incremento di € 1.414.608 per la Macrovoce "Dispositivi Medici" (importo nettizzato di € 78.546 per costi coperti su utilizzi 2024 dispositivi CND W)
- riduzione per la Macrovoce "Altri beni e servizi" di € 668.483 (la Macrovoce è stata nettizzata dei costi coperti con utilizzi e contributi per un importo pari a € 1.014.099)
-incremento di € 585.748 per la Macrovoce "Consulenze, collaborazioni, interinali" (importo in incremento pari a € 925.789 nettizzato per € 359.084 per costi 2024 coperti con utilizzi e contributi); sono stati inoltre indicati € 19.043 per costi coperti da utilizzi del 2025.

Inoltre sul bilancio territoriale la variazione in incremento pari a € 859.146 è determinata dall'incremento dei costi della Medicina di base.

La voce ALTRI COSTI vede una riduzione pari a € 1.855.873 rispetto al dato di III CET 2024 così determinata:

-dalla rilevante riduzione sul Bilancio Sanitario di € 1.801.973 per la contrazione delle assegnazioni per prestazioni orarie aggiuntive art. 55 comma 2 richieste al personale dipendente (acconto del 25% dell'assegnato nel bilancio di Assestamento 2024 in attesa di specifico confronto sindacale in merito);
-riduzione di € 31.500 sul Bilancio Territoriale per il venir meno dei costi delle prestazioni aggiuntive per la "Campagna vaccinale antinfluenzale apertura al sabato e domenica" coperti con contributo specifico assegnato nel Decreto di Assestamento n. 15492 del 16/10/2024 e non riconfermato in sede di Preventivo 2025;
- dalla riduzione sul Bilancio AREU per € 22.400 per la lieve riduzione della voce "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)" dei costi per il "Sistema Premiante" sia della Dirigenza Medica che del Comparto.

Si evidenzia inoltre la riduzione di € 1.580.572 (sempre rispetto ai dati di Prechiusura III CET 2024) della voce "Personale" per il mancato riconoscimento delle Risorse Aggiuntive Regionali.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 309.863.696,00	€ 306.796.223,00	€ 336.913.813,00	€ 27.050.117,00
Costi della produzione	€ 301.327.942,00	€ 297.058.209,00	€ 326.694.419,00	€ 25.366.477,00
Differenza + -	€ 8.535.754,00	€ 9.738.014,00	€ 10.219.394,00	€ 1.683.640,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.480,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.480,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.542.830,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.542.830,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.080.064,00	€ 9.738.014,00	€ 10.219.394,00	€ 139.330,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.080.064,00	€ 9.738.014,00	€ 10.219.394,00	€ 139.330,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

[Handwritten signature]





Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 27.050.117,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale (la variazione tiene conto dell'aumento del finanziamento afferente al bilancio territoriale in particolare per la copertura dei costi delle Cure Primarie)	€ 18.917.628,00
Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) (con riferimento al venir meno del contributo PNRR per abilitazione al Cloud)	€ -1.899.950,00
Contributi c/esercizio da enti privati	€ -234.130,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 223.639,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti per minori "Utilizzi fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto finalizzato"	€ -2.673.850,00
DRG	€ 4.332.650,00
AMBULATORIALE E SCREENING	€ 2.761.239,00
NPI	€ 72.780,00
PSICHIATRIA	€ 1.684.972,00
FILE F	€ 3.866.186,00
Doppio Canale e Primo Ciclo	€ 387.836,00
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE (in particolare verso ATS/ASST lombardi)	€ -734.929,00
LIBERA PROFESSIONE	€ 80.464,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -6.942,00
Altri proventi	€ -132.457,00
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche per minori ricavi per cessione di farmaci ed emoderivati e di sangue ed emocomponenti	€ -12.339,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 226.861,00
Costi capitalizzati	€ 190.459,00





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

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

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

h
g

R





Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 25.366.477,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari (sia per farmaci che per Dispositivi Medici)	€ 6.820.081,00
Acquisto di beni non sanitari	€ -142.657,00
Assistenza per medicina di base convenzionata (dal 2024 sul bilancio territoriale)	€ 20.298.442,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ 27.937,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	€ 52.008,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari (in particolare riferito all'AREU)	€ -54.377,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ -1.791.132,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 8.479,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 1.814.501,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (per conclusione contratti servizi di anestesia, pediatria e cardiologia)	€ -1.133.852,00
Servizi non sanitari (principalmente per contratto sorveglianza antincendio)	€ 1.520.510,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 1.081,00
Formazione	€ -12.017,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	€ -472.689,00
Godimento di beni di terzi	€ 10.933,00
Costo del personale (mancata assegnazione risorse per RAR)	€ 228.259,00
Oneri diversi di gestione	€ -38.527,00
Ammortamenti	€ 190.186,00
Svalutazione crediti	€ -32.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2025)	€ 1.741.535,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2025 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati e gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali)	€ -3.670.224,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -1.480,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Minori proventi finanziari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2025)	€ -1.480,00

R u lg





Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -1.542.830,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2025)	€ -2.431.122,00
	Oneri straordinari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2025)	€ -888.292,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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

- nel Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20032 del 18/12/2024 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2025";
- nelle indicazioni Protocollo G1.2024.0046960 del 13/12/2024 ad oggetto "Bilancio di Previsione 2025- Linee guida di compilazione sul costo del personale".

Il Collegio prende visione del Piano Investimenti 2025 che prevede che anche per l'anno 2025 dovranno trovare allocazione nel Piano Investimenti esclusivamente gli interventi che godono di una copertura economica certa derivante da provvedimenti di assegnazione e/o autorizzazione regionale, secondo quanto previsto nel Decreto Legislativo 118/2011. Il Collegio ha verificato la sostenibilità del Piano nel quadro delle risorse di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

