



Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 19/05/2025

In data 19/05/2025 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 SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

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

- Esame Decreto Direttore Generale ad oggetto "Approvazione bilancio d'esercizio anno 2024"
- Verifica di cassa ed adempimenti fiscali e contributivi al 31.3.2025
- Esame atti di gestione;
- varie ed eventuali.

PL



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto:	Determina	N° verbale:	5	Data verbale: 22/04/2025
N° atto:	138	Data atto:	26/02/2025	
Oggetto:	S.C. GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE: DELIBERA A CONTRARRE PER L'ACQUISTO DELLA PIATTAFORMA DI GESTIONE FLOTTA VEICOLI AZIENDALI DELL'ASST DI CREMONA AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) D.LGS. 36/2023 PER 36 MESI DECORRENTI DA FEBBRAIO 2025 CIG: B52EC245B2			
Categoria:				
Tipologia:				
Osservazioni:	Il Collegio chiede chiarimenti in merito alle modalità seguite ai fini del rispetto del principio di rotazione normato dal vigente regolamento sugli approvvigionamenti dell'Azienda.			
Presenza rilievo?		In attesa di ulteriori chiarimenti		
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS	N° verbale:	5	Data verbale: 22/04/2025
N° atto:	100	Data atto:	10/02/2025	
Oggetto:	PROROGA CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO A TEMPO PIENO E DETERMINATO PER LA FORNITURA DI DUE UNITA' NEL PROFILO DI ASSISTENTE SANITARIO IN SERVIZIO PRESSO IL CAD DEL PRESIDIO OSPEDALIERO DI OGGLIO PO E PRESSO L'OSPEDALE DI CREMONA CON L'AGENZIA DI SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO TEMPORANEO RANDSTAD ITALIA SPA			
Categoria:				
Tipologia:				
Osservazioni:	Il Collegio chiede chiarimenti circa la tempistica di conclusione delle procedure di reclutamento			
Presenza rilievo?		In attesa di ulteriori chiarimenti		
Tipologia Atto:	Determina	N° verbale:	5	Data verbale: 22/04/2025
N° atto:	67	Data atto:	30/01/2025	
Oggetto:	SC GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE: DECISIONE A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DELLE OPERE PROPEDEUTICHE ALLA RIQUALIFICAZIONE DEL REPARTO DI ENDOSCOPIA DEL PRESIDIO OSPEDALIERO DI CREMONA AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1, LETT. A) D.LGS 36/2023 CUP: I11B24000240002 CIG: B530777228			
Categoria:				



Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede chiarimenti in merito alle modalità seguite ai fini del rispetto del principio di rotazione normato dal vigente regolamento sugli approvvigionamenti dell'Azienda.

Presenza rilievo?

In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 5 Data verbale: 22/04/2025

N° atto: 74 Data atto: 29/01/2025

Oggetto: SERVIZIO DI RISTORAZIONE OSPEDALIERA AFFIDATO CON PROCEDURA NEGOZIATA EX ART. 76, CO. 2, LETT. C), D.LGS. N. 36/2023 NELLE MORE DELL'ATTIVAZIONE DELLA CONVENZIONE ARIA_2023_048 – PROROGA DEL CONTRATTO IN ESSERE

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede chiarimenti in merito alla tempistica di realizzazione del progetto di allestimento dei locali.

Presenza rilievo?

In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 5 Data verbale: 22/04/2025

N° atto: 1215 Data atto: 20/12/2024

Oggetto: PRESA D'ATTO SENTENZA N. 400/2024 (R.G. 649/2023) – TRIBUNALE DI CREMONA SEZIONE LAVORO – GIUDIZIO PROMOSSO DA UN EX DIPENDENTE DELL' ASST DI CREMONA CON RICORSO EX ARTICOLO 414 C.P.C: PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio rimane in attesa di chiarimenti

Presenza rilievo?

In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 5 Data verbale: 22/04/2025

N° atto: 1013 Data atto: 05/11/2024

Oggetto: APPROVAZIONE VARIANTE N. 1 - LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICO A VIA SAN SEBASTIANO 14 CREMONA PER LA REALIZZAZIONE DI: - CASA DI COMUNITA' VIA SAN SEBASTIANO, 14 CREMONA CUP I17H21009160009 – CIG 9900300204; - CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE - CUP I17H21009180008 –CIG 9900353DBD; - TRASFERIMENTO SERVIZI U.O.N.P.I.A. TERRITORIALE DI CREMONA CUP I14E21003940002- CIG 9899010977; - CONTINUITA' ASSISTENZIALE CUP I14E21013530002 CIG. 9899091C4E; ACCORDO QUADRO NELL'AMBITO DEI



PROGETTI PNRR - PROGETTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA -- NEXT GENERATIONEU, PNRR - MISSIONE 6
SALUTE - M6.C1 - RETI DI PROSSIMITÀ STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA
TERRITORIALE DEL PNRR

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di poter acquisire la relazione di progettazione e di chiede - in ogni caso - un incontro con il Responsabile Unico di Progetto.

Presenza rilievo?

In attesa di ulteriori chiarimenti

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio procede alla verifica del Bilancio d'esercizio 2024 e della verifica di cassa al 31.3.2025, utilizzando gli appositi verbali PISA.

Il Collegio si riserva nella prossima seduta di verificare i chiarimenti richiesti.

La seduta viene tolta alle ore 15.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio si riserva di definire la data del prossimo incontro.

MM
PL



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 19/05/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 435 del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2025 con nota prot. n. 28689/25 del 15/05/2025 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 , pari al %. 

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:





Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 88.020.296,00	€ 101.638.395,00	€ 13.618.099,00
Attivo circolante	€ 178.001.949,00	€ 179.985.727,00	€ 1.983.778,00
Ratei e risconti	€ 119.912,00	€ 149.823,00	€ 29.911,00
Totale attivo	€ 266.142.157,00	€ 281.773.945,00	€ 15.631.788,00
Patrimonio netto	€ 160.047.303,00	€ 155.500.068,00	€ -4.547.235,00
Fondi	€ 22.917.573,00	€ 26.402.022,00	€ 3.484.449,00
T.F.R.	€ 772.787,00	€ 786.474,00	€ 13.687,00
Debiti	€ 82.339.007,00	€ 99.058.566,00	€ 16.719.559,00
Ratei e risconti	€ 65.487,00	€ 26.815,00	€ -38.672,00
Totale passivo	€ 266.142.157,00	€ 281.773.945,00	€ 15.631.788,00
Conti d'ordine	€ 13.311.108,00	€ 14.638.262,00	€ 1.327.154,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 309.863.696,00	€ 350.671.877,00	€ 40.808.181,00
Costo della produzione	€ 301.327.942,00	€ 340.407.817,00	€ 39.079.875,00
Differenza	€ 8.535.754,00	€ 10.264.060,00	€ 1.728.306,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.480,00	€ 778,00	€ -702,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.542.830,00	€ 677.189,00	€ -865.641,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.080.064,00	€ 10.942.027,00	€ 861.963,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.080.064,00	€ 10.942.027,00	€ 861.963,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00





Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 306.796.223,00	€ 350.671.877,00	€ 43.875.654,00
Costo della produzione	€ 297.058.209,00	€ 340.407.817,00	€ 43.349.608,00
Differenza	€ 9.738.014,00	€ 10.264.060,00	€ 526.046,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 778,00	€ 778,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 677.189,00	€ 677.189,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.738.014,00	€ 10.942.027,00	€ 1.204.013,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.738.014,00	€ 10.942.027,00	€ 1.204.013,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 155.500.068,00
Fondo di dotazione	€ 27.529.020,00
Finanziamenti per investimenti	€ 116.964.041,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 9.667.638,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.339.369,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00





In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto del dettaglio delle donazioni di beni ricevuti nel 2024 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 rilevate 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 2024 costi di impianto e ampliamento.

I costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e sviluppo presenti nel Bilancio risultano tutti completamente ammortizzati.

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 E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 20,0%;
- MACCHINE D'UFFICIO ELETROMECCANICHE 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 2024 ammontano a € 9.373.901.

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 iniziata già a partire dal 2018. Nel corso del 2024 ha riguardato il Territorio e le palazzine esterne Ospedaliere.

FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

Le risorse erogate nel corso del 2024 a copertura degli investimenti possono essere così riepilogate:

- DGR N. XII/2457 del 3.6.2024 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in Sanità – determinazioni conseguenti alla DGR n. XII/1827/2024 e stanziamento contributi – primo provvedimento" con la quale Regione Lombardia ha assegnato ad ASST Cremona i seguenti importi:

-€ 1.272.800 per finanziamenti indistinti per interventi finalizzati alla messa a norma e sicurezza delle strutture e degli impianti, per interventi di adeguamento ai requisiti di accreditamento, alla realizzazione di interventi ritenuti urgenti ed improcrastinabili, per interventi su immobili volti a garantire un beneficio economico, per l'acquisizione di arredi, per l'implementazione dei



sistemi informativi per incrementare la sicurezza informatica e per l'acquisizione di automezzi. In sede di aggiornamento del Piano Investimenti 2024 tali finanziamenti sono stati destinati:

- a) per acquisto piccole apparecchiature sanitarie per € 111.627 destinati principalmente all'allestimento del Laboratorio di Tossicologia
- b) per lavori e manutenzioni relativi a:
 - rifacimento dorsale di distribuzione acqua refrigerata reparti monoblocco POC - piano 3 corpo C, piano 6 corpi F e H per un importo di € 100.000
 - adeguamento strutturale ed impiantistico sala Endoscopia Digestiva (quota parte) per € 132.405
 - realizzazione spogliatoi del personale dei laboratori di Anatomia Patologica pad. 5 piano -1 per € 60.000
 - adeguamento impiantistico a seguito di accreditamento centro trapianti per € 50.000
 - sostituzione porte montacarichi per € 160.000;
- c) € 425.753 per acquisto di altri beni sanitari e non sanitari, tra cui arredi allestimento nuovi spazi CPS Casalmaggiore, scrivanie, poltrone relax per curva glicemica, comodini per pazienti, carrelli servitori, armadi per cartelle, armadi e arredi per uffici, lettini elettrici, tavoli e piani da lavoro, un muletto per personale tecnico, armadio per conservazione farmaci, lavapadelle, transpallet elettrico, carrelli per medicazioni, poltrone relax per mobilizzazione pazienti con ruote e sistema di bloccaggio regolabile per schienale e gambale, monitor portatile per misura di contaminazione alfa e beta/gamma con rivelatore Geiger-Muller integrato, stazione di misura per smear test con impiego di monitor portatile, letto ginecologico, carrelli portabiancheria, comodini e armadi degenza per SC Medicina del POOP, barelle da corsia per emergenza, carrello per disporre materiale isolamento di pazienti infetti, dosimetro personale elettronico compatto a lettura diretta per radiazioni x e gamma per misure di rateo di dose e dose equivalente HP, carrozzine, trattorini per trasporto rifiuti;
- € 2.417.800 (importo ridefinito con DGR n. XII/2615 del 24.6.2024) per l'acquisizione di apparecchiature sanitarie a bassa e media tecnologia in sostituzione di quelle obsolete. Con il provvedimento di approvazione del Piano Investimenti 2025 sono stati autorizzati i seguenti principali acquisti (apparecchiature con importo superiore ai € 100.000):
 - Microscopio operatorio per chirurgia del segmento anteriore e posteriore con sistema video e inclusi lampada a fessura e cheratoscopio per sala operatoria Oculistica
 - diagnostica radiologica, sistema di radiologia digitale diretta per POC
 - ecografo con sonda per Chirurgia generale POC
 - sistema di monitoraggio di reparto (monitor e centrale) per SC Cardiologia POC
 - colonna laparoscopica per SC Neurochirurgia
 - colonna laparoscopica per SC Chirurgia Generale POC
 - apparecchiatura portatile per SC Radiologia POC
 - monitor multiparametrici e centrale PACU per SC anestesia POC gestione sala operatoria
 - ecocardiografo color doppler per poliambulatori POC
 - ecografo per SC Radiologia POOP.

-DGR n. XII/2515 del 10.6.2024 ad oggetto "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza M6 C2 1.3.1 "Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione" – potenziamento del fascicolo sanitario elettronico – adeguamento degli applicativi ambulatoriali – seconda assegnazione risorse agli enti sanitari pubblici del sistema sanitario regionale" con la quale Regione ha assegnato l'importo di € 19.520 per gli interventi di adeguamento dei sistemi applicativi degli Enti sanitari pubblici per la produzione e pubblicazione sul Fascicolo Sanitario Elettronico di dati strutturati per la pubblicazione dei documenti strutturati prodotti dagli applicativi ambulatoriali.

Nel corso del 2024 si è proseguito inoltre la rilevante attività di completamento dei seguenti interventi:

- DGR n. X/5136 del 9.5.2016;
- DGR n. X/6548 del 4.5.2017
- DGR N. X/7767 del 17.1.2018
- DGR n. XI/770 del 12/11/2018
- DGR n. XI/1725 del 10/06/2019
- DGR n. XI/2468 del 18.11.2019
- DGR n. XI/2903 del 2.3.2020
- DGR n. XI/3331 del 6.7.2020
- DGR n. XI/3479 del 5.8.2020
- DGR n. XI/4928 del 21.6.2021
- DGR n. XI/4386 del 3.3.2021
- DGR n. XI/5161 del 2.8.2021
- DGR n. XI/5970 del 14.2.2022
- DGR n. XI/6426 del 23.5.2022
- DGR n. XI/6681 del 18.7.2022
- DGR n. XI/7061 del 3.10.2022
- DGR N. XI/7593 del 15.12.2022
- DGR N. XI/7762 del 28.12.2022
- DGR n. XII/376 del 29.5.2023



- DGR n. XII/377 del 29.5.2023
- DGR N. XII/378 del 29.5.2023
- DGR N. XII/379 del 29.5.2023

Come richiesto dalle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2025.0306726 del 18/4/2025, il Collegio verifica la quadratura dei valori esposti in bilancio d'esercizio rispetto al Registro dei Cespi. Pertanto il Collegio assevera la quadratura del Registro Cespi con quanto appostato in bilancio.

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.

Diversamente da quanto sopra riportato, il Collegio rileva che la metodologia di valutazione delle giacenze non è il metodo della media ponderata ma il prezzo di acquisto dei singoli beni, così come previsto dalla procedura PAC 6.1 ACQUISTO BENI DI CONSUMO, approvata con Decreto Direttore Generale n. 1071 del 28.12.2023.

Come richiesto dalle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2025.0306726 del 18/4/2025, 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, come da tabella indicata a pagina 79 e seguenti della Nota Integrativa descrittiva.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolari, 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 € 42.724.045

- Anno 2020 e precedenti € 6.198.093

- Anno 2021 € 2.941.000

- Anno 2022 € 2.784.582

- Anno 2023 € 3.419.608

- Anno 2024 € 27.380.762

Per Finanziamenti per investimenti € 56.224.306

- Anno 2020 e precedenti € 14.098.408

- Anno 2021 € 2.598.000

- Anno 2022 € 25.522.046

- Anno 2023 € 13.986.332

- Anno 2024 € 19.520

La voce "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche" € 29.530.874 è così composta:

- Anno 2020 e precedenti € 35

- Anno 2021 € 0

- Anno 2022 € 1.307

- Anno 2023 € 1.612.292

- Anno 2024 € 27.917.240

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 € 20.700.071 maturate a seguito delle prestazioni effettuate e non ancora fatturate a consuntivo.

La voce "Crediti v/privati" € 1.959.270 è così composta:

- Anno 2020 e precedenti € 100.019
- Anno 2021 € 13.197
- Anno 2022 € 114.220
- Anno 2023 € 64.141
- Anno 2024 € 1.834.559

al netto del fondo svalutazione crediti per € 166.866,42 (comprensivo dell'accantonamento di € 29.000) determinato secondo le percentuali di svalutazione indicate da Regione Lombardia come da nella Nota Integrativa a pagina 107 e seguenti.

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 versamento 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 31/12/2024.)

Non viene più conteggiata la variazione "economica" delle degenze in corso tra il 31.12.2023 e il 31.12.2024.

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).

Ifr:

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 RISCHI

Anche per questa voce, nell'anno 2024 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento ulteriore rispetto a quanto assegnato da Regione Lombardia, in quanto, secondo quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2025.0306726 del 18.4.2025, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende.

Infatti con Decreto Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6789 del 15.5.2025 ad oggetto "Riconizzazione per l'esercizio 2024 dei rischi delle Aziende Sanitarie accantonati sui fondi rischi dello Stato Patrimoniale del Bilancio GSA" si è preso atto delle richieste degli Enti sanitari di aumento e/o riduzione degli accantonamenti sui fondi rischi già presenti al 31.12.2023, nonché delle nuove richieste di accantonamenti per l'anno 2024.

Nel corso del 2024 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 31.12.2023 era pari a € 6.456,48. Nel corso del 2024 non è stato utilizzato.

Nel corso del 2024 sono stati assegnati € 57.976 relativi a cause concluse nel corso dell'esercizio (sino alla data del 30.9.2024); inoltre in sede di decreto di assegnazione delle risorse definitive per l'esercizio 2024 sono stati rilevati € 31.330 per ulteriori spese legali sostenute sino al 31.12.2024.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2024 è pari a € 6.456,48.

- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 era pari a € 26.727,52.

Anche per questa sono stati assegnati € 96.650 relativi a cause concluse nel corso dell'esercizio (sino alla data del 30.9.2024); inoltre in sede di decreto di assegnazione delle risorse definitive per l'esercizio 2024 sono stati rilevati € 2.188 per ulteriori spese legali sostenute sino al 31.12.2024.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2024 è pari a € 26.727,52.

- "Fondo rischi per franchigia assicurativa"

Come indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2025.0306726 del 18.4.2025, a partire dal presente bilancio si è proceduto a ricollocare i fondi specifici alla voce PBA051 B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa, appostando l'intero importo presente in precedenza nella voce "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)".

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 era pari a € 9.934.878,21. Nel corso del 2024 è stato utilizzato per € 1.304.553,27 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 2.784.582 (importo indicato nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2024 n. 6618 del 13.5.2025), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2024 è di € 11.414.906,94.

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 31.12.2023 era pari a € 5.048.700,70.

Alla data del 31.12.2024 l'importo complessivo dei "Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati" è pari a € 4.985.511,72.

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.

FONDO "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA REGIONE PER QUOTA F.S. INDISTINTO FINALIZZATO"

Con particolare riferimento alla voce "Quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato" alla data del 31.12.2023 il saldo era pari a € 23.599,67.

UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI RILEVATI A CONTO ECONOMICO NELLA VOCE "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI DA REGIONE PER QUOTA FS REGIONALE INDISTINTO FINALIZZATO"

In conformità a quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2025.0306726 del 18.4.2025, sono stati rilevati a Stato Patrimoniale (colonna incrementi) i seguenti importi indicati nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2023 n. 6618 del 13.5.2025:

-€ 172.800 per gli utilizzi "Hot Spot Infettivologici 2024" (Bilancio territoriale) utilizzato per € 17.321 e pertanto con un residuo pari a € 155.479.

Sono stati rilevati inoltre in questa voce di Fondo i seguenti utilizzi di quote accantonate:

-€ 15.608 relativi ai costi sostenuti per "Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021) TAMPONI E PREVENZIONE" il cui contributo complessivo di € 30.000 era stato rilevato alla voce "Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione" nel corso del 2023 (residuo € 7.992)

-€ 17.321 per costi sostenuti relativi a "Hot Spot Infettivologici 2024" (Bilancio territoriale), assegnati nel corso del 2024.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2024 è pari a € 163.471.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da Regione per quota FS Indistinto" l'importo alla data del 31.12.2023 pari a € 33.426 era relativo a costi non ancora sostenuti per il Progetto di ricerca "STROKOID" (importo



indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2020 n. 10126 del 22/07/2021), non utilizzato nel corso del 2024.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilevati in incremento i seguenti importi:

-€ 70.000 per i costi non sostenuti relativi al contributo "Psicologi Cure Primarie in Case di Comunità" assegnato con Decreto di Assestamento 2024 n. 15492 del 16.10.2024 (Bilancio Territoriale).

-€ 54.507 per il contributo "Sorveglianza delle sindromi respiratorie anno 2024-PANFLU" (non utilizzato)

-€ 29.662 per il contributo "Costituzione nuclei funzionali per DSA Disturbi Specifici dell'Apprendimento" (non utilizzato).

Il residuo alla data del 31.12.2024 è pertanto pari a € 187.595.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da Regione per quota FS Vincolato" l'importo alla data del 31.12.2023 era pari a € 414.401 ed è relativo a costi non ancora sostenuti per progetti diversi.

Nel corso del 2024 sono stati rilevati in questa voce:

-€ 68.200 relativi a "Sorveglianza microbiologica e misure di prevenzione e controllo infezioni (MICROBIO), assegnato con Decreto DG Welfare n. 15675 del 21 ottobre 2024, non utilizzato.

Sono stati inoltre rilevati i seguenti utilizzi:

-€ 136.184 relativi alla "Realizzazione di progetti regionali volti al rafforzamento dei dipartimenti di salute mentale in attuazione delle linee di indirizzo approvate con l'intesa del 28/4/2022 e ai sensi della D.G.R. N. 7661/2022",

-€ 19.742 relativi al "Programma di screening HCV in attuazione della DGR N. XI/5830 DEL 29/12/2021",

-€ 1.647 relativi al "Piano regionale sangue" assegnati con DGR 8501/08.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2024 è pari a € 325.028.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da ATS/ ASST/ Fondazioni per quota FSR vincolati" nel corso dell'esercizio si è proceduto all'utilizzo per l'importo complessivo di € 18.500 a copertura dei costi relativi al progetto "MAPO - Ricerca e formazione sulla sindrome post Covid" della UO Neurologia erogato da ASST Bergamo nel corso del 2023.

Nel corso dell'esercizio 2024 sono stati accantonati € 26.832 relativi al progetto "PERLA - Presa in cura dei pazienti con cefalee primaria cronica" assegnato da FOND. I.R.C.C.S. IST. NAZ. NEUROLOGICO "C. BESTA" per € 28.700 (di cui spesi € 1.868).

Inoltre, secondo le indicazioni contenute nella nota "724 – ASST Cremona: Istruttoria sul Bilancio IV CET 2024" pubblicata da Regione sulla piattaforma SCRIBA in data 11.3.2025, sono stati riclassificati dalla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da ATS/ ASST/ Fondazioni per quota FSR vincolati" alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) – Altro" gli accantonamenti relativi ai progetti DNA, Farmacovigilanza FARO, PERVINCA e BIOREWARD (importo pari a € 52.517).

Il valore del fondo alla data del 31.12.2024 è pari a € 37.252.

FONDO "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRA FONDO)"

Prendendo in considerazione il conto "B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) si rileva determinato da due voci:

a)"Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) – Altro" il cui valore alla data del 31.12.2023 era pari a € 2.041.860.

Come sopra specificato, secondo le indicazioni contenute nella nota "724 – ASST Cremona: Istruttoria sul Bilancio IV CET 2024" pubblicata da Regione sulla piattaforma SCRIBA in data 11.3.2025, sono stati riclassificati dalla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da ATS/ ASST/ Fondazioni per quota FSR vincolati" alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) – Altro" gli accantonamenti relativi ai progetti DNA, Farmacovigilanza FARO, PERVINCA e BIOREWARD (importo pari a € 52.517)

Sono stati inoltre rilevati in accantonamento i seguenti importi non utilizzati:

-€ 36.065 relativi alla DGR n. 2008 del 13.3.2024 finalizzati a progetti regionali per il benessere psicologico della persona, il cui residuo pari a € 9.562 verrà utilizzato nel corso del 2025

-€ 25.541 relativi a Decreto Direzione Generale Welfare n. 19655 del 16.12.2024 per "Iniziative di formazione – modalità di utilizzazione dei fondi per la cure dei soggetti con disturbo dello spettro autistico a favore delle ASST coinvolte nel progetto AUTINCA" (master/ corsi di perfezionamento universitari personale)

-€ 23.284 relativi ai costi non ancora sostenuti del progetto DNA erogati da ATS Valpadana

-€ 722 relativi ai costi non ancora sostenuti del progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima - annualità 2022" erogati dal Comune di Cremona, oltre a € 164 per costi non sostenuti relativi al progetto "Un futuro in Comune: chi sbaglia può sempre correggersi"

-€ 1.549 per i costi non ancora sostenuti del progetto "DARE TO CARE" erogati dal Comune di Cremona

-€ 2.958 per i costi non ancora sostenuti del progetto "OUTSIDER" erogati dal Comune di Cremona

-€ 13.552 per i costi non ancora sostenuti riferiti alla DGR 7602/2017 "Disagio sociale di giovani e adolescenti e dei-le loro famiglie", erogato da ATS Valpadana, il cui residuo verrà utilizzato nel corso del 2025

-€ 63.853 per quote non ancora utilizzate del progetto "Formazione IFE", contributo erogato da POLIS Lombardia

-€ 40.000 per costi non ancora sostenuti del contributo erogato da Regione Lombardia DG Famiglia, solidarietà sociale, disabilità e pari opportunità di cui alla DGR XII/2345/2024 per le sperimentazioni a valenza territoriale di presa in carico integrata delle donne vittime di violenza.

Nel corso dell'esercizio 2024 si è proceduto all'utilizzo di € 1.086.384 relativi ai seguenti progetti:



-€ 11.683 a copertura costi per progetto DNA
-€ 5.300 per i costi relativi al progetto Farmacovigilanza FARO
-€ 2.313 per i costi relativi al progetto PERVINCA
-€ 5.313 a copertura dei costi per progetto BIOREWARD
-€ 20.000 a copertura dei costi "Progetto RF-2016-02361759 "Exploiting breath analysis for non invasive breast cancer early detection"
-€ 18.749 per i costi del "PROGETTO AUTINCA" - Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR n. XII/277/2023"
-€ 61.010 per i costi del "PROGETTO DIAPASON" - Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR N. XII/278/2023"
-€ 672 per i costi relativi ai progetti "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima" e "Un futuro in Co-mune: chi sbaglia può sempre correggersi", contributi erogati dal Comune di Cremona
-€ 26.503 a copertura dei costi per "Progetto regionale per il benessere della persona - DGR XII/2008 DEL 13/03/2024"
-€ 911.645 per i costi relativi al progetto "Abilitazione al Cloud per le PA locali", assegnati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale con decreto n. 48 - 1/2023 del 9.5.2023 risorse PNRR - Missione 1 – Componente 1
-€ 1.600 (Bilancio Territoriale) per costi di formazione riferiti al contributo Disagio Giovanile di cui alla DGR 7602/17. Il valore del fondo alla data del 31.12.2024 è pari a € 1.237.115.

b) "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo)" al quale nel corso del 2023 si era proceduto all'accantonamento dei seguenti importi:

-€ 155.558,17 relativo a "Risorse PNRR - MISSIONE 6 COMPONENTE 2 SUB INVESTIMENTO 2.2.B – Sviluppo delle competenze tecniche professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario – corso di formazione in infezioni ospedaliere - DGR XII/86/2023" che verranno utilizzate nel corso del 2024
-€ 301.721 relativi a risorse "PNRR ADI - Annualità 2022" (Bilancio Territoriale), completamente non spese.

Nel corso del 2024 sono stati utilizzati per € 10.830 per l'utilizzo del contributo di cui al progetto PNRR ADI - DGR 717/2023.

FONDO "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA PRIVATI"

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da privati" l'importo alla data del 31.12.2024 è pari a € 1.998.905,82. Tale voce accoglie gli accantonamenti delle quote non spese dei cosiddetti "Fondi di reparto" derivanti principalmente da introiti derivanti da sperimentazioni cliniche, per i quali i responsabili delle diverse UU.OO. non hanno ancora definito le modalità di utilizzo.

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE

Tale voce comprende:

- il Fondo per rinnovi contrattuali al 31.12.2023 era pari a € 6.936.447,02.

Secondo quanto previsto nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6618 del 13.5.2025 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024" si è proceduto all'accantonamento dei seguenti importi comprensivi di oneri riflessi:

- a) personale comparto € 2.567.015
- b) personale dirigenza area Medica € 1.404.926
- c) personale Dirigenza PTA € 160.762
- d) Specialisti SUMAI per € 68.487
- e) MMG, PLS, CA € 1.088.529

per un importo complessivo pari a € 5.289.719.

Nel corso del 2024 sono stati pagati arretrati per rinnovi contrattuali per i seguenti importi:

-€ 6.022.882,25 per liquidazione arretrati al personale della dirigenza sanitaria e non medica

-€ 146.068,59 per liquidazione arretrati al personale della dirigenza PTA.

Inoltre, con Decreto Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia n. 18845 del 3.12.2024 ad oggetto "Attuazione DGR n 2651/2024 – Applicazione dell'art. 1 comma 293 della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 come integrata dall'art. 11 comma 3 del DL 34 del 30 marzo 2023, convertito in L. 56/2023. CCNL 2019/2021 Dirigenza Area Sanità, Indennità di Pronto Soccorso – assegnazione e liquidazione arretrati contrattuali 2022 e 2023" sono stati assegnati € 275.246, liquidati al personale dipendente nel corso del mese di dicembre 2024 (confermati nel Decreto di assegnazione definitiva delle risorse per l'anno 2024).

DECRETO DIREZIONE GENERALE WELFARE N. 4189 DEL 27.3.2025 "INDICAZIONI PER IL TRASFERIMENTO DEI FONDI RESIDUI DESTINATI AL PERSONALE SANITARIO A RAPPORTO CONVENZIONALE DELLE CURE PRIMARIE DALLA ATS ALLE ASST LOMBARDE"
A seguito del passaggio, a partire dall'1.1.2024, della gestione dei medici del ruolo unico di assistenza primaria (MAP) e dei pediatri di libera scelta (PLS) dalle ATS alle ASST, con Decreto Direzione Generale Welfare n. 4189 del 27.3.2025 veniva disposto di trasferire da ATS Valpadana i seguenti importi relativi al personale sanitario a rapporto convenzionale di ASST Cremona:
-FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI € 169.322
-FONDI RESIDUI RELATIVI AL PNRR PROGETTO DI SORVEGLIANZA DOMICILIARE (PSD) € 294.848 €





-ALTRI FONDI RESIDUI CON SPECIFICA DESTINAZIONE ALL'AREA DELLA MEDICINA CONVENZIONATA (MMG, PLS, MCA) € 2.970.171

per un importo complessivo pari a € 3.140.171, al netto del fondo per il progetto PNRR.

Il Collegio ha verificato il Decreto Direttore Generale n. 403 del 9.5.2025 di presa d'atto del trasferimento dei sopra citati fondi residui destinati al personale sanitario a rapporto convenzionale del servizio Cure Primarie da ATS Valpadana ad ASST Cremona al 31.12.2024.

I saldi alla data del 31.12.2024 sono pertanto i seguenti:

- Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente € 4.686.853,41
- Fondo per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA ed altri € 4.242.485,42
- Fondo per rinnovi contrattuali Medici SUMAI € 100.805,93.

ALTRI FONDI PER LIBERA PROFESSIONE

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

- € 177.502,69 riferito alla Legge Balduzzi Libera professione che è stato contestualmente stornato dal fondo e imputato in riduzione della voce "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)" a copertura dei costi per prestazioni orarie aggiuntive svolte dal personale dipendente;
- € 177.502,69 riferito al Fondo di perequazione Libera professione, ancora da liquidare al personale dipendente;
- € 309.434 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 2024.

I valori del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 792.958,37 e nel corso del 2024:

- con Determinazione Dirigenziale n. 725 del 22.10.2024 si è proceduto alla liquidazione dell'incentivo per funzioni tecniche ex art. 113 del d.lgs 50/2016 relativi alle procedure di acquisizione di beni e servizi per l'anno 2023 per un importo di € 155.210,96
- con Determinazione dirigenziale n. 808 del 20.11.2024 si è proceduto alla liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche, ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50, relativi al settore servizi e forniture afferenti alla struttura complessa gestione tecnico patrimoniale per l'anno 2023 per un importo di € 21.409,47
- sono stati imputati € 35.613,26 per la quota a favore dell'Azienda relativa ad attività di collaudatori presso altre Aziende sanitarie pubbliche del personale dipendente tecnico.

Si è proceduto inoltre all'accantonamento della quota di competenza dell'anno 2024 pari a € 309.434.

Il saldo alla data del 31.12.2024 è pari pertanto a € 940.432,35.

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" formatosi nell'anno 2020 e precedenti € 3.586.344.

La voce Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 3.783.924) è così composta:

- anno 2020 e precedenti € 14.904;
- anno 2021 € 0;
- anno 2022 € 0;
- anno 2023 € 26.148;
- anno 2024 € 3.742.872;

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

DEBITI V/FORNITORI

I debiti verso fornitori ammontano a € 49.587.801, comprensivi di € 10.659.828 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.

Sono comprese inoltre le fatture oggetto di contenzioso regolarmente notificato al fornitore.

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 fornitrice 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.

L'Azienda precisa che nel valore relativo agli anni 2018 e precedenti è compreso l'importo di € 2.838.000 riferito ad una fattura per l'acquisto di un "Sistema di radioterapia Mod. Linac VERO" dal fornitore Hermex Italia srl (successivamente dichiarato fallito dal Tribunale di Milano), per il quale l'attività amministrativa è divenuta oggetto di un pro-cesso penale incardinato avanti il



Tribunale di Milano che ha ritenuto sussistente il compimento di atti illeciti, da parte degli amministratori della Hermex, finalizzati ad alterare fraudolentemente il prezzo di cessione del macchinario e per il quale:

-in relazione al danno patrimoniale dovuto per il maggior prezzo pagato, in data 17.06.2014 la Direzione Generale Salute Regione Lombardia disponeva in via cautelativa il fermo amministrativo delle somme non ancora liquide - pari ad Euro 2.000.000,00 - a valere sul finanziamento regionale, per non consentire il perfezionamento dell'eventuale illecito; il Giudizio Amministrativo si è concluso con pronuncia di annullamento del decreto della Direzione Generale Salute della Regione Lombardia n. 5222 del 17 giugno 2014 avente ad oggetto «Azienda Ospedaliera "Istituti Ospitalieri" di Cremona Intervento di installazione di un sistema di Tecnologia di avanguardia nel settore Radioterapico presso il Presidio Cremonese - decreto di Fermo amministrativo»;

-in ambito civile l'azione promossa dal fallimento Hermex per ottenere il pagamento del saldo del prezzo di compravendita è stata definita in grado d'appello dalla sentenza della Corte d'Appello di Brescia n° 562/2020 con la quale, in riforma della sentenza del Tribunale di Cremona n. 788/2016, è stata dichiarata la nullità del contratto intercorso in data 15.6.2012 tra l'Azienda Ospedaliera di Cremona e Hermex Italia srl; in data 01.10.2020 il Fallimento ha impugnato la sentenza avanti la Suprema Corte di Cassazione e all'esito dell'udienza del 04.06.2024, la Corte Suprema di Cassazione ha definito la controversia con l'Ordinanza n. 25815/2020 n. Reg Gen. depositata in data 05.08.2024, con la quale la Corte ha dichiarato inammissibile il ricorso promosso dal Fallimento e ne ha condannato il Curatore a rimborsare le spese del giudizio in favore di ASST e di Regione Lombardia.

L'acceleratore VERO è stato dismesso e smaltito nel luglio 2023 per intervenuta fine del ciclo vitale.

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.

Con particolare riferimento all'anno 2014 i debiti ancora aperti al 31/12/2024 riguardano principalmente:

- € 29.859 relativi a fatture per interessi di mora;
- € 2.899 per fatture relative a Dispositivi Medici, Farmaci e service in attesa di nota di credito
- € 4.270 per fattura di LineaCom in attesa di nota di credito a storno totale per doppia fatturazione;
- € 88.383 per fattura in contenzioso con Edison Energia per errato addebito servizi di rete comunicato al fornitore da parte dell'Ufficio Tecnico aziendale (oggetto di ricorso avanti il Tribunale di Cremona da parte di Farmafactoring in quanto la fattura era oggetto di cessione di credito).

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

- € 20.314 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale;
- € 4.270 per fattura di LineaCom in attesa di nota di credito a storno totale per doppia fatturazione;
- € 16.831 relativo a fatture di beni sanitari in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore (di cui € 9.181 relative a farmaci per differenza prezzo).

Per l'anno 2016 rimangono ancora aperti al 31.12.2024 i seguenti debiti:

- € 23.720 per fatture di protesica in contestazione con il fornitore (fornitore Officina Ortopedica Ferrero srl); tratta-si di fatture relative al fornitore "Officina Ortopedica Ferrero srl" per la gestione del magazzino beni di protesica i cui costi non sono stati correttamente fatturati e pertanto si rimane in attesa di relativa nota di credito;
- € 4.724 relativo a fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;
- € 25.230 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 31.12.2024 è relativo a:

- € 24.241 per fatture di beni sanitari in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore (di cui € 13.835 per noleggio microinfusori ditta Medtronic ed € 2.614 del fornitore Nestlè);
- € 71.210 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale;
- € 9.435 fornitore Arch-O: il fornitore presentava DURC irregolare. Nel corso del 2018 si è proceduto a inviare richiesta di intervento sostitutivo sia a INPS che INAIL ma solo INPS Sesto San Giovanni ha inviato risposta e si è proceduto al versamento di € 9.295,99. Pertanto, il debito residuo è pari a € 139 su fatture anno 2017. Il fornitore è ora in liquidazione.

Con riferimento all'anno 2018 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2024 è relativo a:

- € 2.691 per fatture servizio di nutrizione enterale (ditte Nestlè) in attesa di nota di credito;
- € 2.725 per fatture di Protesica in contenzioso
- € 8.730 per fatture per acquisto di farmaci, fornitori diversi, anch'esse in attesa di nota di credito per differenza prezzo;
- € 51.207 per addebito interessi di mora per le quali è stato chiesto lo storno totale
- € 12.729 fornitore Arch-O (vedasi quanto illustrato per anno 2017).

Con riferimento all'anno 2019 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2024 riguarda principalmente:

- € 221.475 per fatture relative a BFF Bank Spa per contenzioso su interessi di mora;
- € 1.154 per fatture di service attrezzature sanitarie in attesa di nota di credito a storno totale;
- € 7.499 per fatture ditte varie dispositivi medici in attesa di nota di credito per doppia consegna;



- € 41.024 per fatture ditta Medigas in attesa di nota di credito (fornitura ossigeno)
- € 38.520 per fatture relative a farmaci in attesa di nota di credito.

Prendendo in considerazione l'anno 2020 il saldo dei debiti aperti alla data del 31.12.2024 è relativo principalmente a:

- € 42.399 per fatture relative a farmaci e dispositivi medici in attesa di nota di credito
- € 15.000 per canoni di locazione Nuovo Robbiani di Soresina (importo ridefinito con Decreto Direttore Generale n. 596 del 30.12.2022 e pertanto in attesa di nota di credito)
- € 55.209 per fatture relative a ditta Sofein srl oggetto di contenzioso e di Decreto Ingiuntivo avanti il Tribunale di Cremona (vedasi quanto sotto illustrato).

Con riguardo all'anno 2021 l'importo dei debiti aperti alla data del 31.12.2024 è determinato principalmente da:

- € 28.036 per fatture relative a ditta Sofein srl oggetto di contenzioso e di Decreto Ingiuntivo avanti il Tribunale di Cremona (vedasi quanto sotto illustrato)
- € 964 per fatture di acquisto beni non sanitari in attesa di nota di credito
- € 106.208 per fatture fornitore ITALORTOPEDIA spa per la fornitura di Dispositivi Medici CND T (guanti per emergenza Covid19): il fornitore ha provveduto alla consegna di materiale non ordinato (l'ordine era riferito solo misura S mentre sono state consegnate anche le misure M, L e XL) e il cessionario Aurora SPE Srl ha presentato ricorso avanti il Tribunale di Cremona con Decreto Ingiuntivo per il riconoscimento dell'intero importo della fornitura. Con sentenza n. 2752/2021 del 20.4.2023 il Tribunale di Cremona – sez. Civile ha dichiarato inammissibile il ricorso, ritenendo motivata la mancata liquidazione delle fatture e ha revocato il decreto ingiuntivo (Decreto Direttore Generale n. 789 del 8.11.2023);
- € 42.633 per fatture diverse di acquisto Dispositivi Medici in attesa di nota di credito (es. fornitori Medtronic, Diasorin, ecc)
- € 48.048 per fatture diverse di acquisto di Farmaci in attesa di nota di credito per differenza prezzo o a storno to-ale (es. fornitori Eli Lilly, Novartis, Roche, ecc).

Con riguardo all'anno 2022 il saldo dei debiti aperti alla data del 31.12.2024 è relativo principalmente a:

- € 88.826 per fatture relative all'acquisto di beni sanitari per le quali si resta in attesa di emissione di nota di credito;
 - € 1.200 per fatture relative al fornitore La Casalinda chiuse nel 2025.
- All'interno dell'importo complessivo dei debiti v/fornitori dell'anno 2022 sono compresi € 56.899 per fatture da ricevere su beni sanitari per i quali è stata rilevata la ricezione della merce, a seguito di emissione dell'ordine, ma il fornitore non ha ancora provveduto all'emissione della fattura.

Infine, relativamente all'anno 2023, il saldo dei debiti aperti alla data del 31.12.2024 riguarda:

- € 1.220 fornitore Data Solution Provider in attesa di nota di credito a storno totale per ordine annullato
 - € 17.204 per fatture relative all'acquisto di beni sanitari per le quali si resta in attesa di emissione di nota di credito.
- Anche per l'esercizio 2023, all'interno dell'importo complessivo dei debiti v/fornitori sono compresi € 1.612.372 per fatture da ricevere relativi principalmente a:
- € 645.000 circa per fatture da ricevere su beni sanitari per i quali è stata rilevata la ricezione della merce, a seguito di emissione dell'ordine, ma il fornitore non ha ancora provveduto all'emissione della fattura (chiusi in parte nel corso del 2025)
 - € 30.000 per fatture relative alla dispersione della biancheria previsti nel contratto di lavanolo in fase di definizione con il fornitore
 - € 222.995 per fatture per servizi sistemi informativi non ancora emesse dal fornitore
 - € 16.030 per fatture di servizi di noleggio sanitari emesse nel corso del 2025
 - € 61.144 per fatture da ricevere relative alle ore per pulizie straordinarie richieste dal fornitore del servizio di sani-ficazione ma in fase di definizione
 - € 94.348 per note di debito da ricevere da fornitore ACCD per adeguamento tariffe servizio di assistenza oncologi-ca domiciliare e residenziale
 - € 49.000 per note di debito da ricevere dalle Associazioni di volontariato che effettuano servizi di trasporto sanita-ri per adeguamento tariffe a seguito di DGR n. XII/437 del 12.6.2023
 - € 388.878 per note di debito da ricevere dalle Associazioni di volontariato che effettuano i servizi di emergenza urgenza extraospedaliera (Bilancio AREU) in attesa della conclusione della verifica delle rendicontazioni
 - € 102.852 per fatture da ricevere su servizio di manutenzione immobili, chiusi nel corso del 2025.

Nell'importo delle fatture in contenzioso indicato per l'anno 2024 sono compresi:

- € 2.309.524 per fatture fornitore BRISTOL-MYERS SQUIBB SRL non pagabili in quanto non ha provveduto all'invio della dichiarazione L. n. 136/2010 relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari
- € 1.792.579 per fatture fornitore CNS CONSORZIO NAZ.SERVIZI SOC.COOP. non pagabili per mancato invio della documentazione relativa ai versamenti contributivi e al subappaltatore
- € 144.644 per fatture fornitore BOSTON SCIENTIFIC SPA non pagabili in quanto non ha provveduto all'invio della dichiarazione L. n. 136/2010 relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari
- € 136.509 per fatture fornitore TELEFLEX MEDICAL SRL non pagabili in quanto non ha provveduto all'invio della dichiarazione L. n. 136/2010 relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari
- € 193.675 per fatture fornitore DIASORIN ITALIA SPA non pagabili in quanto non ha provveduto all'invio della dichiarazione L.



n. 136/2010 relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari

-€ 247.148 per fatture fornitore SIEMENS HEALTHCARE SRL relative all'acquisto di un'apparecchiatura sanitaria per la quale non era possibile procedere al collaudo

-€ 121.460 per fatture fornitore SERVIZI ITALIA SPA non pagabili per mancato invio della documentazione relativa ai versamenti contributivi e al subappaltatore.

L'Azienda ha provveduto a determinare alla data del 31/12/2024 l'indicatore di tempestività dei pagamenti secondo i criteri previsti dal DPCM 22 settembre 2014.

Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore complessivo si è 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 2024 è stato determinato in giorni -5,69, con un tempo medio ponderato di pagamento pari a 54,25 giorni.

DEBITI VERSO DIPENDENTI

La voce "Debiti verso il personale dipendente" alla data del 31.12.2024 è pari a € 16.801.793,23 ed è così costituita:

- "Debiti v/dipendenti da accantonamenti" che ammontano a € 13.763.086,25 e sono principalmente relativi ai fondi residui del 2024 da liquidare nel 2025;

- Debiti da accantonamento Libera Professione per € 3.038.706,98 per compensi di libera professione al personale dipendente da liquidare nel corso del 2025 (comprensivi degli importi da corrispondere per prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste d'attesa liquidate nei mesi di febbraio e marzo 2025).

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 122.000,00
Garanzie ricevute	€ 14.516.262,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio prende visione della tabella allegata allo Stato Patrimoniale con il dettaglio delle fideiussioni ricevute dai diversi fornitori, delle fideiussioni richieste dall'Azienda.

Il Collegio ha preso visione delle motivazioni delle variazioni intervenute nei Conti d'Ordine.

Imposte sul reddito

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

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

-€ 10.797.684 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);



€ 144.343 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.	€ 1.320.329,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 114.641.935,00
Dirigenza	€ 50.009.149,00
Comparto	€ 64.632.786,00
Personale ruolo professionale	€ 677.179,00
Dirigenza	€ 521.033,00
Comparto	€ 156.146,00
Personale ruolo tecnico	€ 16.434.039,00
Dirigenza	€ 186.631,00
Comparto	€ 16.247.408,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.001.429,00
Dirigenza	€ 919.152,00
Comparto	€ 9.082.277,00
Totale generale	€ 141.754.582,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Il Collegio riscontra che la somma di € 2.975.870 erogata a titolo di "Anticipo rinnovo contrattuale" è stata portata a rettifica del costo dell'anno 2024. Il Collegio ritiene che tale importo dovesse essere inserito tra le sopravvenienze attive e non a riduzione del costo del personale.

Il Collegio Sindacale prende visione:

- del Decreto n. 431 del 15.05.2025 avente per oggetto la costituzione definitiva dei Fondi Contrattuali relativi al personale dipendente del comparto anno 2024;
- del Decreto n. 432 del 15.05.2025 avente per oggetto la costituzione definitiva dei Fondi Contrattuali relativi al personale dipendente della Dirigenza Area Sanità e P.T.A. anno 2024.

Il Collegio prende atto che, ai fini della Costituzione definitiva dei Fondi, si è provveduto a calcolare la quota media dell'anno 2018, utile ai fini del calcolo degli incrementi variabili di assunzioni ex art. 11 D.L. 35/2019 e degli incrementi stabili di assunzioni, sulla scorta di quanto indicato al punto 7.2 dell'Allegato 7 della DGR Regione Lombardia 1827/2024, sulla base delle seguenti grandezze:

- Fondo per la contrattazione integrativa 2018, come certificato dal Collegio dei Revisori e come trasmesso ai fini della compilazione della Tabella 15 del Conto Annuale 2018, valutato al netto delle poste variabili che non rilevano ai fini della verifica





del limite in oggetto;

- Personale in servizio al 31.12.2018 (teste rapportate al Part Time) destinatario del fondo di cui al punto precedente.

Il Collegio prende atto che le quote medie anno 2018 sono calcolate come da Tab. 1 allegata al presente verbale.

Il Collegio prende atto che, ai fini della Costituzione definitiva dei Fondi si è provveduto a calcolare la reale variazione di personale rispetto all'anno 2018, distintamente in relazione a ciascuna area contrattuale, e che tale variazione è stata determinata dalla differenza tra l'effettiva presenza in servizio sulla base dei cedolini stipendiali erogati al personale diviso 12, al netto delle assunzioni stabili disposte dal D.L. 34/2020 e Legge 234/2021 ed altresì al netto del personale trasferito a seguito di "FIRME CONGIUNTE" / "DECRETI DG WELFARE" ai sensi della Legge di Riforma 23/2015 integrata e aggiornata con Legge 22/2021 (Dipartimento di Cure Primarie), e le corrispondenti unità di personale in servizio al 31.12.2018, in applicazione di quanto previsto dall'art. 11, comma 1, del D.L. n. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria), convertito con la Legge n. 60/2019, dal parere n. 1798877 del 1° settembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, dalla nota della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome n. 20/186/CR4ter/C7 e dall'Allegato 7 della DGR 1827/2020 ed in conformità alle disposizioni di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 (c.d. Decreto Madia).

Il Collegio altresì prende atto che la variazione di unità di personale in servizio nell'anno 2024 rispetto all'anno 2018 è pari a:

- COMPARTO: +66,38 teste (di cui 16 teste in applicazione della DGR XI/1827 del 31.01.2024 "determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2024" – DL 35/2019 art. 11 comma 1 – ASSUNZIONI T.I. PANFLU 2021-2023, e 3,67 teste in applicazione del DL 35/2019 art. 11, comma 1 – Risorse "Recupero per le liste di attesa" incluso il Trattamento Economico Accessorio del Personale – Reclutamento Personale a tempo Determinato)

- DIRIGENZA AREA SANITA': - 28,80 teste

- DIRIGENZA P.T.A.: + 2,01 teste

Il Collegio Sindacale rileva che:

- Per la Dirigenza Area Sanità, la diminuzione di unità di personale nell'anno 2024, rispetto al 2018, non comporta una corrispondente diminuzione dell'importo dei Fondi, in quanto questi sono già allineati al limite costituito dai Fondi 2016 ai sensi della L. 2015/2017;

- Per il personale dipendente del Comparto, l'incremento di unità di personale nell'anno 2024 comporta un corrispondente incremento dell'importo dei Fondi, pari a complessivi € 490.664, come rappresentato nella Tab. 2 allegata.

- Per la Dirigenza P.T.A., l'incremento di unità di personale nell'anno 2024 comporta un corrispondente incremento dell'importo dei Fondi, pari a complessivi € 52.304, come rappresentato come da Tab. 3 allegata.

Il Collegio prende altresì atto che, ai sensi dell'Allegato 7 della DGR 1827/2024, si è provveduto ad incrementare stabilmente i fondi contrattuali sia del personale del Comparto che del personale della dirigenza medica e della dirigenza P.T.A., per il personale assunto a tempo indeterminato per finalità vincolate ai sensi dell'art. 1, comma 4, D.L. 34/2020 (ADI), art. 1, comma 5, D.L. 34/2020 (IFEC), art. 2, comma 1, D.L. 34/2020 (Terapie Intensive), art. 1, comma 274, L. 234/2021 (Potenziamento dell'Assistenza Territoriale), sulla base del valore pro capite del trattamento accessorio dell'anno 2018.

Il Collegio prende atto che le unità di personale assunte a tempo indeterminato per finalità vincolate sono pari a:

- COMPARTO: + 85,41

- DIRIGENZA AREA SANITA': + 9,75

- DIRIGENZA P.T.A.: +1,00

- Il Collegio rileva che

- Per il Comparto, l'incremento di unità di personale assunto a tempo indeterminato nell'anno 2024 comporta un corrispondente incremento dell'importo dei Fondi, pari a complessivi € 631.400, come rappresentato nella Tab. 4 allegata.

- Per la Dirigenza Area Sanità, l'incremento di unità di personale assunto a tempo indeterminato nell'anno 2024 comporta un corrispondente incremento dell'importo dei Fondi pari a complessivi € 245.711, come rappresentato nella Tab. 5 allegata.

- Per la Dirigenza P.T.A., l'incremento di unità di personale assunto a tempo indeterminato nell'anno 2023 comporta un corrispondente incremento dell'importo dei Fondi pari a complessivi € 26.022 come da Tab. 6 allegata.

Il Collegio certifica la legittimità della quantificazione della quota media anno 2018, dell'applicazione del c.d. Decreto Calabria, dell'applicazione dell'Allegato 7 della DGR 1827/2024 e della relativa quantificazione degli incrementi operati sui Fondi Contrattuali del Comparto, della Dirigenza Area Sanità e della Dirigenza P.T.A.

Il Collegio si sofferma, altresì, sulle modalità di costituzione dei Fondi anno 2024 riscontrando che tale costituzione è avvenuta nel rispetto del disposto dell'art. 11, comma 1 del D.L. n. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria), convertito con la Legge n. 60/2019, dal parere n. 179877 del 1° settembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della ragioneria Generale dello Stato e della nota della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome n. 20/186/CR4ter/C7 ed in conformità alle disposizioni di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 (c.d. Decreto Madia).

Il Collegio certifica la legittimità della costituzione e della quantificazione delle risorse dei Fondi Contrattuali del Comparto e della Dirigenza Area Sanità e P.T.A. anno 2024.



- *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'ammontare complessivo dei costi della macrocategoria "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" (sia sanitarie che non sanitarie) vede un incremento dei costi (+€ 1.604.145) rispetto all'anno 2023, determinato da un aumento della voce "Consulenze sanitarie da terzi" (+ € 1.500.727) relativa in particolare al conferimento di numerosi incarichi per fronteggiare l'attività ordinaria quali ad esempio incarichi per la copertura di turni presso il Pronto Soccorso, per l'attività specialistica di Psichiatria, per attività specialistica di anestesia e rianimazione, per la copertura di turni notturni di guardia internistica interdivisionale, ecc, per l'impossibilità di reclutamento di personale stante l'esito negativo delle procedure indette dall'azienda, a cui si contrappone una riduzione del costo per Lavoro interinale (-€ 45.777). Si segnala inoltre che nei costi della voce "Consulenze sanitarie da altri enti pubblici" sono rilevati gli oneri per la Convenzione con l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Parma per l'acquisizione di prestazioni di pronta disponibilità in materia di radiologia a favore della UO di Radiologia del POOP che versa in grave carenza di personale medico (per un importo pari a € 181.459). Si segnalano inoltre incrementi delle voci "Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione" (+€ 75.811) e "Consulenze non sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione" (+€ 83.377).

Personale gravante su beni e servizi

In relazione ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo, la spesa complessiva rilevata in sede di Prechiusura 2024 è quantificata in € 433.329 esclusa Irap, in riduzione rispetto al dato di assestamento pari a € 728.366 e al dato del IV CET pari a € 438.390.

In relazione ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo ordinari (punto 13.9.1 DGR n. XI/1046 del 17.12.2018), la spesa rilevata in sede Bilancio Consuntivo 2024 si conferma sostanzialmente in linea con i dati di costo relativi al lavoro somministrato esposti in sede di Bilancio Preconsuntivo 2024, ed è pari ad € 433.329 (esclusa IRAP).

Nel corso dell'anno 2024 il ricorso ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo si è progressivamente ridotto per effetto di stabilizzazioni di personale e chiusura di contratti.

Risultano attivi al 31.12.2024 i seguenti contratti di lavoro somministrato per i seguenti profili professionali:

- n. 9 contratti ruolo tecnico (operatori tecnici non sanitari), attivati per la sostituzione di lavoratori assenti ed in attesa dell'espletamento delle procedure di affidamento di servizi e dei processi di riorganizzazione avviati dall'azienda: rispetto al numero dei contratti attivati durante tutto l'anno 2024, si registra un decremento di n. 5 unità;
- n. 4 contratti ruolo amministrativo, attivati in corso d'anno per la sostituzione di lavoratori assenti ed in attesa dell'espletamento delle procedure di reclutamento di personale dipendente: rispetto al numero dei contratti attivati durante tutto l'anno 2024, si registra un decremento di 1 unità;
- n. 1 contratto ruolo professionale, attivato per la sostituzione di lavoratori assenti ed in attesa dell'espletamento delle procedure di reclutamento di personale dipendente;
- n. 1 contratto ruolo sanitario (infermiere), rispetto ai 6 attivati nel corso dell'anno 2024: tale decremento è dovuto in parte all'esito positivo delle procedure di reclutamento di personale dipendente esperite dall'azienda;
- n. 3 contratti ruolo sanitario (operatori tecnici sanitari), rispetto ai 9 attivati nel corso dell'anno 2024: tale decremento è dovuto in parte all'esito positivo delle procedure di reclutamento di personale dipendente esperite dall'azienda.

Per le suddette attivazioni si certifica il rispetto di quanto previsto dall' art. 72 del CCNL del Personale del Comparto Sanità del 02.11.2022 e dalle vigenti disposizioni legislative in materia.

- *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 2024 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti per rinnovi contrattuali comunicati da DG Welfare nelle assegnazione per l'esercizio 2024:

- a) personale del Comparto € 2.567.015
- b) personale dirigenza area Medica € 1.404.926 (Triennio economico 2019-2021 e Triennio economico 2022-2024)
- c) personale dirigenza PTA € 160.762
- d) Specialisti SUMAI per € 68.487
- e) Medici Medicina Generale, pediatri Libera Scelta, Continuità Assistenziale per € 1.088.529 per un totale di € 5.289.719.

- *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 € 14.756.637 (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 € 47.937.584,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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
---------	--------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 128.146.716,00
---------	------------------





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 € 82.408.981, dalla voce B2 Acquisto di Servizi pari a € 49.662.151, dalla voce B3 Acquisto di Servizi non sanitari pari a € 31.933.500, dalla voce B4 Manutenzione e riparazione pari a € 10.379.420, dalla voce B5 Godimento beni di terzi per € 2.558.114, dalla voce B10 Variazione delle Rimanenze pari a € -857.866 e ai quali sono stati sottratti i farmaci per € 47.937.584 già presenti nella voce B1 e precedentemente analizzati.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.274.734,00
Immateriali (A)	€ 430.349,00
Materiali (B)	€ 10.844.385,00

Eventuali annotazioni

Come richiesto dalle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2025.0306726 del 18/4/2025, 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 Cespi.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 778,00
Proventi	€ 778,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

La voce è relativa a interessi attivi su conto di tesoreria e a interessi di mora su ritardati pagamenti di fatture attive.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 677.189,00
Proventi	€ 1.606.563,00
Oneri	€ 929.374,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha verificato il dettaglio analitico dei PROVENTI e ONERI STRAORDINARI riportato alla pagina 281 e seguenti per il bilancio sanitario e alla pagina 333 e seguenti per il bilancio territoriale.

Ricavi

Sono stati rilevati gli importi in quadratura con quanto assegnato nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6618 del 13/5/2025 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024", in particolare:

BILANCIO SANITARIO



Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) per € 8.340.190 costituito dai seguenti importi:

- € 601.000 per equiparazione finanziaria;
- € 3.538.000 per storicizzazione anni precedenti;
- € 68.487 per Rinnovi contrattuali Pers. Convenz. (MMG, PLS, ecc) e Medici Specialisti SUMAI;
- € 4.132.703 per Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente.

Funzioni non tariffate: Sono stati assegnati gli importi definiti nella DGR n. XII/4266 del 30.4.2025, per un importo pari a € 15.126.609.

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 € 42.695.908,

Altri Contributi da Regione - Sono stati inseriti i seguenti importi:

Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione) per € 3.465.691 come da scheda 11:

- € 567.978 Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016);
- € 938.931 Terapie Intensive - Risorse art. 2 commi 1 e 7 del DL 19 maggio 2020 n. 34 convertito con Legge 77/2020;
- € 26.849 Quota per concorso a rimborso della spesa per l'acquisto di vaccini inclusi nel NPNV;
- € 177.252 Quota finalizzata per il gioco d'azzardo patologico;
- € 282.917 Comparto - incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale sanitario ex art. 1 comma 220 Legge 213/2023;
- € 823.642 Dirigenza - Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale sanitario ex art. 1 comma 220 Legge 213/2023;
- € 512.067 Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017;
- € 136.055 Quota proveniente dall'INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1 cc 526-528 L. 145/2018.

Altri contributi da Regione FSR indistinto per € 5.705.189:

- € 1.255.262 quale contributo per RAR
- € 2.784.582 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione
- € 1.236.437 quale contributo Fleet Management DGR XI/1565/2019
- € 59.539 Corsi di formazione e aggiornamento pre il personale in servizio nei reparti di malattie infettive;;
- € 29.662 costituzione nuclei funzionali per DSA;
- € 54.507 Sorveglianza delle sindromi respiratorie;
- € 285.200 Farmaci RSV (Virus respiratorio Sinciziale).

Sono stati inoltre indicati nella voce "Contributi c/esercizio da Regione – FSR Vincolato" € 5.290.749 così composti:

- € 4.202.458 per obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08);
- € 1.088.291 per sanità penitenziaria.

Infine, sono stati indicati nella voce "Contributi da Ministero Salute (extra fondo) – erogati da Regione" € 120.055 relativi al Contributo personale ESACRI anno 2024.

Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo) – vincolati Sono stati rilevati (€ 20.408):

- € 722 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", interamente speso;
- € 2.800 erogato dal Comune di Cremona per il progetto Dato to Care, interamente accantonato
- € 16.400 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "outsidersVII", speso per € 13.442 e accantonato per € 2.958;
- € 486 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", interamente speso.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - Vincolati per € 28.700 quale contributo erogato dalla FOND. I.R.C.C.S. IST. NAZ. NEUROLOGICO "C. BESTA" per Presa in cura dei pazienti con cefalee primaria cronica.

Contributi da ATS/ASST/ Fondazioni della Regione Alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Vincolati" sono stati indicati (€ 58.503):

- € 2.000 erogati dall'ASST Santi Paolo e Carlo per Progetto Bioreward, interamente speso;
- € 2.122 erogati dall'Istituto Nazionale dei Tumori per Progetto RF-2016-023617, interamente speso;
- € 6.557 erogati dal Policlinico Milano Ca' Granda come Contributo studio osservazionale programma Antimicrobials - MALATTIE INFETTIVE, interamente speso;
- € 47.824 erogato da ATS Val Padana per Progetto biennale DNA, speso € 24.540 e accantonato € 23.284.



Altri Contributi da privati

Sono stati esposti contributi da persone giuridiche private e da proventi da sperimentazioni che sono stati incassati nel corso del 2024 derivanti da sperimentazioni cliniche o erogazioni liberali. Sono stati rilevati € 366.195 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci. Tali contributi risultano in aumento (+€ 137.065) rispetto a quanto rilevato a Consuntivo 2023.

BILANCIO TERRITORIO

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) per € 20.664.111 costituito dai seguenti importi:

- € 1.088.529 per Rinnovi contrattuali Pers. Convenz. (MMG,PLS,ecc) e Medici Specialisti SUMAI;
- € 19.575.582 per Medici di Medicina Convenzionata.

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) è stato iscritto il valore di € 12.626.549.

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da regione) è stato iscritto il valore di € 3.236.198, così costituito:

- € 53.245 contributo per Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016);
- € 1.460.782 contributo per Infermieri di Famiglia/Comunità art. 1 comma 5 DL 19 maggio 2020 n. 34 Legge 77/2020;
- € 1.211.693 contributo per Potenziamento della rete ADI art. 1 comma 4 DL 19 maggio 2020 n. 34 Legge 77/2020;
- € 510.478 contributo per Riparto quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016).

Altri Contributi da Regione (FSR indistinto) € 316.288:

- € 157.181 per Presa in carico e PAI MMG PLS;
- € 19.427 per TAMPONI COVID MMG;
- € 29.704 per VACCINI COVID MMG;
- € 15.286 per TAMPONI COVID PLS;
- € 24.690 per CAMPAGNA VACCINALE ANTINFLUENZALE APERTURA SABATO E DOMENICA;
- € 70.000 per L.R. 1/2024 PSICOLOGI IN CASE DI COMUNITÀ.

Altri Contributi da Regione (FSR vincolato) è stato rilevato il valore di € 1.405.806 per potenziamento assistenza territoriale DL 77/2021.

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati € 117.406:

In questa voce sono stati indicati i seguenti contributi:

€13.552 erogato da ATS VAL PADANA per DGR 7602/2017 Disagio sociale di giovani e adolescenti e delle loro famiglie, interamente accanotonato;

€ 40.000 erogato da Regione Lombardia per Sperimentazioni a valenza territoriale di presa in carico integrata delle donne vittime di violenza interamente accanotonato;

€ 63.854 erogato da Polis Lombardia per corsi Infermieri di Famiglia interamente accanotonato.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Vincolati In questa voce è stato indicato il contributo di € 46.754 per il PIANO GAP 2019 5^ ANNUALITA' DECR. 10 11/1/2019 EX DGR 585/2018, interamente speso (€ 2.735 per cancelleria e stampati, € 520 beni non sanitari, € 33.199 per consulenze sanitarie, € 69 per spese di trasporti, € 8.545 per formazione, € 284 per altri oneri, € 281 per acquisto cespiti (bilancia) rettificando il contributo, € 1.121 sopravvenienze passive riferite all'anno 2024.

BILANCIO 118

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati

Il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, come indicato nella scheda allegata alla nota di AREU stessa prot. n. 9534 del 31.3.2025 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2024 e attestazione contabile", è pari ad € 2.777.074. Tale importo è stato confermato anche nel Decreto di Assegnazione di Regione Lombardia per l'anno 2024 n. 6618 del 13.5.2025.

Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo)

Sono stati rilevati:

€ 227.666 (bilancio Sanitario) così riepilogati:

- € 120.055 relativi al Contributo personale ESACRI;
- € 722 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima";
- € 2.800 erogato dal Comune di Cremona per il progetto Dato to Care,
- € 16.400 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "outsidersVII",
- € 486 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", i



- € 47.824 erogato da ATS Val Padana per Progetto biennale DNA,
- € 28.700 quale contributo erogato dalla FOND. I.R.C.C.S. IST. NAZ. NEUROLOGICO "C. BESTA per Presa in cura dei pazienti con cefalee primaria cronica.
- € 2.000 erogati dall'ASST Santi Paolo e Carlo per Progetto Bioreward, interamente speso;
- € 2.122 erogati dall'Istituto Nazionale dei Tumori per Progetto RF-2016-023617, interamente speso;
- € 6.557 erogati dal Policlinico Milano Ca' Granda come Contributo studio osservazionale programma Antimicrobrial - MALATTIE INFETTIVE.

€ 164.160 (bilancio Territorio) così riepilogati:

- €13.552 erogato da ATS VAL PADANA per DGR 7602/2017 Disagio sociale di giovani e adolescenti e delle loro famiglie;
- € 40.000 erogato da Regione Lombardia per Sperimentazioni a valenza territoriale di presa in carico integrata delle donne vittime di violenza;
- € 63.854 erogato da Polis Lombardia per corsi Infermieri di Famiglia;
- € 46.754 per il PIANO GAP 2019 5^ ANNUALITA' DECR. 10 11/1/2019 EX DGR 585/2018,

€ 2.777.074 (bilancio 118) per il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, come indicato nella scheda allegata alla nota di AREU stessa prot. n. 9534 del 31.3.2025 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2024 e attestazione contabile".

Sono stati rilevati inoltre € 366.195 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci per il bilancio sanitario.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - Contributi da Regione per quota F.S. regionale

L'Azienda ha rilevato:

- € 11.027 relativi all'acquisto di mobili e arredi finanziati con il contributo per il progetto "Rafforzamento dei DSMD PROGETTO 2" (bilancio sanitario) ;
- € 1.647 relativi all'acquisto di un frigorifero per il SIMT finanziato con il contributo per il progetto innovativo "Piano regionale sangue" (bilancio sanitario).
- € 302.547 per l'utilizzo dei fondi accantonati per contributi da persone fisiche e giuridiche private incassati negli esercizi precedenti per attività di sperimentazione o erogazioni (i cd. Fondi di Reparto") (bilancio sanitario);
- € 281 per l'utilizzo di un contributo PIANO GAP 2019 5^ ANNUALITA' (bilancio territorio);
- € 3.074 per l'utilizzo del contributo AREU (bilancio 118).

Utilizzi contributi anni precedenti

L'Azienda ha rilevato:

Bilancio Sanità (€ 2.606.860)

- € 15.608 a copertura dei costi DESTINATI AL SISTEMA DI SORVEGLIANZA DELLE SINDROMI RESPIRATORIE IN ESECUZIONE DELLA DGR XII/63 DEL 27/03/2023 (PANFLU);
- € 967.157 a copertura dei costi per le Assunzioni Personale Dipendente Panflu 2021/2023 Q.TA 2023;
- € 136.184 a copertura dei costi per il RAFFORZAMENTO DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE ;
- € 1.647 a copertura dei costi per il Progetto innovativo piano regionale sangue;
- € 19.742 a copertura dei costi per la PREVENZIONE ED ELIMINAZIONE DEL VIRUS HCV;
- € 18.500 a copertura dei costi riferiti al progetto MAPO COVID;
- € 11.683 a copertura dei costi per DNA acconto 50%;
- € 5.300 a copertura dei costi per PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO;
- € 2.313 a copertura dei costi per PROGETTO PERVINCA;
- € 5.313 a copertura dei costi per Progetto Bioreward;
- € 20.000 a copertura dei costi per Progetto RF-2016-02361759 "Exploiting breath analysis for non invasive breast cancer early detection;
- € 18.749 a copertura dei costi per PROGETTO AUTINCA;
- € 61.010 a copertura dei costi per PROGETTO DIAPASON;
- € 339 a copertura dei costi per progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima;
- € 166 a copertura dei costi per progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima;
- € 167 a copertura dei costi per progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima;
- € 26.503 a copertura dei costi per progetto DGR XII/2008 DEL 13/03/2024 - Progetto regionale per il benessere della persona;
- € 911.645 a copertura dei costi per PNRR 2023 - infrastrutture digitali- abilitazione al Cloud per le PA locali;
- € 21.597 a copertura dei costi per Progetto Plasma;
- € 363.238 relativo all'utilizzo dei cosiddetti Fondi di reparto.

Bilancio Territorio (€ 130.609)

- € 17.321 a copertura dei costi per gli Hot Spot Infettivologici;
- € 78.231 a copertura dei costi Assunzioni personale gravante su beni e servizi panflu;



- € 18.007 a copertura dei costi di Riparto quota inail MMG;
- € 4.620 a copertura dei costi per Attivazione del servizio di trasporto dei campioni biologici a supporto della sorveglianza influenzale Respivimet -piano pandemico influenzale;
- € 1.600 a copertura dei costi riferiti al progetto DISAGIO GIOVANILE;
- € 10.830 a copertura dei costi riferiti a PNRR POTENZIAMENTO ADI.

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 i seguenti documenti, verificando in particolare la scrittura contabile di registrazione:

- fornitore BAXTER SPA: fattura n. 24109442 del 31.12.2024 registrata contabilmente in data 7.1.2025 al conto cod. 204530010 fatture da ricevere per beni e servizi sanitari
- fornitore INFOLIO SCARL: fattura n. 1186 del 30.12.2024 registrata contabilmente in data 8.1.2025 al conto cod. 204530010 fatture da ricevere per beni e servizi sanitari
- fornitore GE MEDICAL SYSTEM ITALIA SPA: fattura n. 24814787 del 31.12.2024 registrata contabilmente in data 7.1.2025 al conto cod. 204530010 fatture da ricevere per beni e servizi sanitari.

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.) CE SP LA

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	





Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 26.727,52
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:

Per questa voce, nell'anno 2024 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 2024 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2025.0306726 del 18.4.2025, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende.

Infatti con Decreto Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6789 del 15.5.2025 ad oggetto "Riconoscimento per l'esercizio 2024 dei rischi delle Aziende Sanitarie accantonati sui fondi rischi dello Stato Patrimoniale del Bilancio GSA" si è preso atto delle richieste degli Enti sanitari di aumento e/o riduzione degli accantonamenti sui fondi rischi già presenti al 31.12.2023, nonché delle nuove richieste di accantonamenti per l'anno 2024.

Il Collegio

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

Il Collegio attesta di non aver ricevuto denunce.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata 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 del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ALTRE VERIFICHE

VERIFICA CESPITI

Il Collegio rileva che nel corso del 2024 ha proceduto alla verifica a campione dei seguenti cespiti nel corso della verifica del reparto di CARDIOLOGIA PRESIDIO OSPEDALIERO DI CREMONA:

- codice STB13161 Sistema angiografico Philips
- codice STB13211 Poligrafo per Emodinamica GE Medical
- codice STB10231 Ecotomografo GE Medical
- codice 62117 Armadio automatizzato farmaci
- codice STB12803 Ecocardiografo Philips
- codice SIC101380 Ecotomografo mod. EPIQ7

CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, dopo aver esaminato la relazione indicata al paragrafo della nota integrativa descrittiva pag. 337 e seguenti dal titolo



"Informazioni relative al Conto Economico dell'attività libero professionale", prende atto delle variazioni quantitative intervenute nel Conto Economico 2024.

Il Collegio verifica inoltre che nei costi complessivi sono stati rilevati anche gli accantonamenti relativi alla Legge Balduzzi (€ 177.502) e al Fondo di Perequazione (€ 177.502).

Il primo margine relativo all'attività di libera professione è pertanto pari a € 967.963 per il Bilancio Sanitario e a € 16.377 per il Bilancio Territoriale.

Considerando inoltre:

- i costi diretti aziendali per € 104.157 relativi al personale dipendente dell'Ufficio Area a Pagamento e delle relative utenze
 - i costi generali aziendali stimati in € 150.038 (spese di pulizia, riscaldamento, energia elettrica)
- si determina un secondo margine complessivo aziendale pari a € 729.275.

RENDICONTAZIONE AREU anno 2024

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 9534 del 31.3.2025 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - modifica fabbisogno definitivo per l'anno 2024 e attestazione contabile".

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

Ricavi

R02 A-B Entrate Proprie: € 0

R02 C Sopravvenienze attive: € 74.250

R03 Costi capitalizzati: € 490

TOTALE RICAVI: € 74.740

Costi

C01 Consumi sanitari: € 59.227

C02 Consumi non sanitari: € 2.617

C03-A Attività continuativa convenzionata: € 0

C03-B Attività convenzionata: € 0

C03-C Attività estemporanea: € 0

C03-D Elisoccorso: € 0

C03-E Altri trasporti primari: € 0

C04 Altri servizi sanitari: € 0

C05 Servizi non sanitari: € 104.047

C06 Manutenzioni: € 20.072

C07 Godimento beni di terzi: € 31.984

C08 Personale Medico (MET): € 1.162.418

C09 Personale Infermieristico: € 1.056.244

C10 Personale Tecnico: € 299.909

C11 Altro Personale: € 72.406

C12 Altri costi del personale: € 0

C13 Ammortamenti: € 490

C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0

C14-2 Altri accantonamenti: € 0

C15 Sopravvenienze passive: € 11.366

Totale costi diretti: € 2.820.780

C16 Costi indiretti: € 0

TOTALE COSTI: € 2.820.780

(-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 74.740

(+) RAR 2024 (DGR N. 2748 15/7/2024): + 27.960

(+) INVESTIMENTI ANNO 2024 € 3.074

TOTALE FABBISOGNO 2024 € 2.777.074, importo confermato nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 7950 del 24.5.2024 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2023".

Visto l'art. 13 della Convenzione tra AREU e ASST di Cremona per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera prorogata 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



Urg
Moto
poc le

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



**Tabella 1.**

Area contrattuale	Personale in servizio 31/12/2018 teste rapportate PT	Fondi per la contrattazione integrativa 2018	Valore medio 2018	Quota valore medio imputato al Fondo incarichi di cui all'art 102 CCNL 2019-2021	Quota valore medio imputato al Fondo premialità e condizioni lavoro di cui all'art. 103 CCNL 2019-2022
Comparto	1.922,65	14.212.666,00	7.392,23	3.564,00	3.828,00

area contrattuale	Personale in servizio 31/12/2018 teste rapportate PT	Fondo per la contrattazione integrativa 2018	Valore medio 2018	Quota valore medio imputato al Fondo Art 94 - fondo retribuzione posizione CCNL 2016-2018	Quota valore medio imputato Art 95 - fondo retribuzione risultato CCNL 2016-2018	Quota valore medio imputato Art 96 - fondo Condizioni di lavoro CCNL 2016-2018
Dirigenza Sanitaria	449,20	11.320.442,00	25.201,34	18.358,00	3.247,00	3.596,00

area contrattuale	Personale in servizio 31/12/2018 teste rapportate PT	Fondo per la contrattazione integrativa 2018	Valore medio 2018	Quota valore medio imputato al Fondo Art 90 - fondo retribuzione posizione CCNL 2016-2018	Quota valore medio imputato Art 91 - fondo retribuzione risultato e altri trattamenti accessori CCNL 2016-2018
dirigenza PTA	12,00	312.262,00	26.021,83	17.695,00	8.327,00

Tabella 2.

Normativa	N. Unità Reclutate	Fondo Art. 102	Fondo Art. 103
D.L. 35/2019 - art. 11 comma 1 (D. CALABRIA)	46,71	166.478,00	178.810,00
DGR XI/1827 del 31/01/2024 "determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2024" - DL 35/2011 art. 11 comma 1 (ASSUNZIONI T.I. PANFLU 2021-2023)	16,00	57.024,00	61.248,00
DL35/2011 art. 11 comma 1-Risorse "Recupero per liste di attesa" incluso il Trattamento Economico Accessorio del Personale - Reclutamento Personale a tempo Determinato	3,67	13.068,00	14.036,00
Totali	66,38	236.570,00	254.094,00

Tabella 3.

FONDI COMPLESSIVI DIRIGENZA PTA	SEZIONALE	QUOTA MEDIA 2018	TESTE 2018 (con FTE SU P.T.)	TESTE 2024 (da cedofini / 12)	TESTE INCREMENTI STABILI	FTE PERSONALE CURE PRIMARIE	INCREMENTO REALIZZATO	INCREMENTO CONSUMTIVO 2024 (2.01 TESTE x QUOTA MEDIA 2018)
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	SANITARIO TERRITORIO	17.695	32 0	15,01	1	0	2,01	35.567
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E ALTRI TRATT. AC.	SANITARIO TERRITORIO	8.327	12 0	15,01	1	0	2,01	16.737



**Tabella 4.**

Normativa	N. Unità Reclutate	Fondo Art. 102	Fondo Art. 103
D.L. 34/2020 - art. 2 comma 1 (TERAPIA INTENSIVA)	12,00	42.768,00	45.936,00
D.L. 34/2020 - art. 1 comma 5 e DM 77/2022 (IFEC)	31,83	113.454,00	121.858,00
D.L. 34/2020 - art. 1 comma 4 (ADI)	18,58	66.231,00	71.137,00
Legge 234/2021 - art. 1 comma 274 Decreto ministeriale			
23/12/2022 - COT, CdC, OdC (potenziamento dell'assistenza)	23,00	81.972,00	88.044,00
Totale	85,41	304.425,00	326.975,00

Tabella 5.

Dirigenza Area Sanità				
Normativa	N. Unità Reclutate	Fondo Art. 72	Fondo Art. 73	Fondo Art. 74
D.L. 34/2020 - art. 1 comma 4 (ADI)	3,42	62.723	12.286	11.095
D.L. 34/2020 - art. 2 comma 1 (TERAPIA INTENSIVA)	3,75	68.843	13.485	12.176
Legge 234/2021 - art. 1 comma 274 Decreto ministeriale 23/12/2022 (COT, CdC, OdC)	2,58	47.425	9.290	8.388
Totale	9,75	178.991	35.061	31.659

Tabella 6.

Dirigenza P.T.A.				
Normativa	N. Unità Reclutate	Fondo Art. 90	Fondo Art. 91	
Legge 234/2021 - Art. 1 comma 274 (Potenziamento dell'Assistenza Territoriale)	1	17.695	8.327	
Totale	1	17.695	8.327	

