



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 03/06/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

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

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 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 462

del 28/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2024

con nota prot. n. 26894 del 29/05/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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





Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 89.381.815,00	€ 88.020.296,00	€ -1.361.519,00
Attivo circolante	€ 162.592.221,00	€ 178.001.949,00	€ 15.409.728,00
Ratei e risconti	€ 104.729,00	€ 119.912,00	€ 15.183,00
Totale attivo	€ 252.078.765,00	€ 266.142.157,00	€ 14.063.392,00
Patrimonio netto	€ 151.005.281,00	€ 160.047.303,00	€ 9.042.022,00
Fondi	€ 18.677.938,00	€ 22.917.573,00	€ 4.239.635,00
T.F.R.	€ 808.488,00	€ 772.787,00	€ -35.701,00
Debiti	€ 81.550.491,00	€ 82.339.007,00	€ 788.516,00
Ratei e risconti	€ 36.567,00	€ 65.487,00	€ 28.920,00
Totale passivo	€ 252.078.765,00	€ 266.142.157,00	€ 14.063.392,00
Conti d'ordine	€ 9.982.213,00	€ 13.311.108,00	€ 3.328.895,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 300.664.099,00	€ 309.863.696,00	€ 9.199.597,00
Costo della produzione	€ 292.690.494,00	€ 301.327.942,00	€ 8.637.448,00
Differenza	€ 7.973.605,00	€ 8.535.754,00	€ 562.149,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 25,00	€ 1.480,00	€ 1.455,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.553.933,00	€ 1.542.830,00	€ -11.103,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.527.563,00	€ 10.080.064,00	€ 552.501,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.527.563,00	€ 10.080.064,00	€ 552.501,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00





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

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 292.387.997,00	€ 309.863.696,00	€ 17.475.699,00
Costo della produzione	€ 282.775.236,00	€ 301.327.942,00	€ 18.552.706,00
Differenza	€ 9.612.761,00	€ 8.535.754,00	€ -1.077.007,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1.480,00	€ 1.480,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.542.830,00	€ 1.542.830,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.612.761,00	€ 10.080.064,00	€ 467.303,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.612.761,00	€ 10.080.064,00	€ 467.303,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 160.047.303,00
Fondo di dotazione	€ 27.529.020,00
Finanziamenti per investimenti	€ 120.494.309,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 10.690.503,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.333.471,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

Handwritten signatures and initials.





In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto del dettaglio delle donazioni di beni ricevuti nel 2023 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 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 2023 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 non 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 ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE E COMPRESI I COMPUTERS E I SISTEMI TELEFONICI ELETTRONICI 20,0%.

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

Gli ammortamenti sterilizzati, per l'esercizio 2023 ammontano a € 8.747.491.

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 2023 ha riguardato il Presidio Ospedaliero Oglio Po.

FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

Le risorse erogate nel corso del 2023 a copertura degli investimenti possono essere così riepilogate:

DGR n. XII/376 del 29.5.2023 ad oggetto "Determinazioni in ordine agli investimenti in ambito sanitario per l'esercizio finanziario 2023" con la quale Regione Lombardia ha assegnato l'importo di € 1.272.800 per gli interventi finalizzati alla messa a norma e sicurezza delle strutture e degli impianti, gli interventi di adeguamento ai requisiti autorizzativi e di accreditamento strutturali e tecnologici generali e specifici, per la realizzazione di interventi ritenuti dall'Azienda Sanitaria urgenti ed improcrastinabili, per acquisizione di apparecchiature sanitarie, in sostituzione di quelle obsolete, di arredi e di automezzi. Le risorse sono state





assegnate ai diversi servizi in sede di approvazione del Piano Investimenti 2024, così parzialmente suddivise:

-€ 752.824 per l'acquisto di apparecchiature sanitarie

-€ 375.701 per acquisizioni di arredi, arredi sanitari e attrezzature tecnico economiche

-€ 177.400 per l'acquisto di hardware e software (con particolare riguardo a n. 13 workstation e n. 13 monitor per UO Radiologia del POC, dittafoini, software per integrazione attività di Screening con ATS Valpadana, ecc).

DGR n. XII/377 del 29.5.2023 ad oggetto "Programma investimenti art. 20 Legge 67/88 – Accordo di programma quadro per il settore degli investimenti sanitari di cui alla DGR n. XI/5835/2021. Approvazione dell'accordo di programma integrativo – primo stralcio. Approvazione interventi articolato contrattuale. Documento programmatico. Schede tecniche e relazioni descrittive degli interventi" con la quale Regione Lombardia ha confermato l'assegnazione di € 250.702.754,47 per la realizzazione del nuovo edificio Monoblocco di Cremona ed € 25.000.000 per adeguamento facciate e coperture del Presidio Ospedaliero Oglio Po.

DGR N. XII/378 del 29.5.2023 ad oggetto "Programma investimenti art. 20 legge 67/88 – accordo di programma quadro per il settore degli investimenti sanitari di cui alla DGR n. XI/5835/2021. accordo di programma integrativo – Determinazioni in ordine all'avvio del secondo stralcio. Approvazione interventi" con la quale Regione Lombardia ha assegnato l'importo di € 30.000.000 per i trasferimenti, sistemazione aree esterne e demolizioni a seguito della realizzazione del Nuovo Monoblocco dell'Ospedale di Cremona.

DGR N. XII/379 del 29.5.2023 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 – assegnazione risorse agli enti sanitari del sistema sanitario regionale" con la quale Regione Lombardia ha assegnato ad ASST Cremona l'importo di € 136.640 per l'adeguamento di n. 7 sistemi applicativi in uso presso le ASST per la produzione e pubblicazione sul Fascicolo Sanitario Elettronico di dati strutturati.

Nel corso del 2023 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/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/4386 del 3.3.2021
- DGR n. XI/4928 del 21.6.2021
- 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

Come richiesto dalle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2024.0300811 del 14-5-2024, il Collegio verifica la quadratura dei valori esposti in bilancio d'esercizio rispetto al Registro dei Cespiti. Pertanto Il Collegio assevera la quadratura del Registro Cespiti 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 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2024.0300811 del 14-5-2024, 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 66 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, il particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

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

Per Spesa Corrente € 35.392.791

-Anno 2019 e precedenti € 2.255.146

-Anno 2020 € 4.460.500

-Anno 2021 € 2.941.000

- Anno 2022 € 2.784.582

- Anno 2023 € 22.951.563

Per Finanziamenti per investimenti € 61.830.450

-Anno 2019 e precedenti € 15.847.123

-Anno 2020 € 1.982.447

-Anno 2021 € 2.598.000

- Anno 2022 € 27.400.409

- Anno 2023 € 14.002.471

La voce "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 16.047.236) è così composta:

-Anno 2019 e precedenti € 64.299

-Anno 2020 € 0

-Anno 2021 € 17.854

- Anno 2022 € 718.124

- Anno 2023 € 15.246.959

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 € 12.001.089 maturate a seguito delle prestazioni effettuate e non ancora fatturate a consuntivo.

La voce "Crediti v/privati" (€ 2.134.102) è così composta:

-Anno 2019 e precedenti € 136.257

-Anno 2020 € 5.173

-Anno 2021 € 33.296

- Anno 2022 € 251.758

- Anno 2023 € 1.874.240

al netto del fondo svalutazione crediti per € 166.622,02 determinato secondo le percentuali di svalutazione indicate da Regione Lombardia come da nella Nota Integrativa a pagina 93 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 riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.





Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Non viene più conteggiata la variazione "economica" delle degenze in corso tra il 31.12.2022 e il 31.12.2023.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

FONDI RISCHI

Per questa voce, nell'anno 2023 l'Azienda non ha proceduto ad effettuare alcun accantonamento in quanto, secondo quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. n. A1.2024.0300811 del 14.5.2024 in quanto i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale: il Collegio infatti prende atto della tabella "724 FONDO RISCHI GSA" e di quanto indicato nella nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2024.0319894 del 27.5.2024 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al Fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA - esercizio 2023", secondo la quale gli importi comunicati da ASST Cremona a seguito di richiesta di aggiornamento inviata in data 12.12.2023 e confermati in sede di compilazione del Preconsuntivo 2023, sono stati accantonati a livello centralizzato sul fondo rischi della GSA.

Nel corso del 2023 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 31.12.2022 era pari a € 6.456,48. Nel corso del 2023 non è stato utilizzato. Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2023: si procederà all'utilizzo nel corso del 2024. Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 6.456,48.

- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente" Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2022 era pari a € 37.385,44. Nel corso del 2023 il fondo è stato utilizzato per € 10.657,92 per il pagamento dell'Avv. AVOLIO ANNALISA per spese a saldo assistenza e difesa dell'ASST Cremona nel ricorso avanti la Corte di Cassazione - Sez. Lav., promosso dall'ex dipendente Dott. Balestreri Federico RG 8627/2015. Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2023. Il fondo verrà utilizzato per la chiusura di alcuni contenziosi relativi ai dipendenti nel corso del 2024. Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 26.727,52.

- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2022 era pari a € 8.120.111,05. Nel corso del 2023 è stato utilizzato per € 969.814,84 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 2.784.582 (importo indicato nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2023 n. 7950 del 24.5.2024), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2023 è di € 9.934.878,21.

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 31.12.2022 era pari a € 3.990.280,21. Alla data del 31.12.2023 l'importo complessivo dei "Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati" è pari a € 5.048.700,70. Si precisa che gli accantonamenti delle quote inutilizzate dei contributi in c/esercizio da Regione relativi al FSR, dei contributi extra fondo e di altri contributi pubblici e privati sono stati accantonati rispettando la natura del contributo stesso nelle relative voci di "Accantonamento" sezione B.15 del Conto Economico e nelle relative voci di "Fondi" dello Stato Patrimoniale.

Con particolare riferimento alla voce "Quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato" alla data del 31.12.2022 il saldo era pari a € 1.651.308,02 in quanto erano stati rilevati, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2020, gli importi non spesi assegnati con DGR n. XI/3479 del 5.8.2020.

Nel corso del 2023, in ottemperanza delle indicazioni contenute nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2024.0300811 del 14.5.2024, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2023 si è proceduto a riclassificare l'importo residuo al 31.12.2022 relativo alle assegnazioni della DGR n. XI/3479 del 5.8.2020 riferite ai contributi di parte corrente finanziati con fabbisogno sanitario e finalizzati ad investimenti, in precedenza rilevato nella voce PBA151 – B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione per quota FS Indistinto finalizzato, per la parte non ancora completamente spesa, alla voce A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti - Altro per l'importo di € 1.651.308.

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 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2024.0300811 del 14.5.2024, sono stati rilevati a Stato Patrimoniale (colonna incrementi e decrementi) i seguenti importi indicati nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2023 n. 7950 del 24.5.2024:

- € 191.211 le risorse ex covid per attività assistenziali
 - € 481.205 le risorse art. 2, D.L. 34/2020 per il potenziamento della rete territoriale - ADI – (Bilancio Territoriale)
 - € 938.931 a copertura dei costi per Personale Terapie Intensive – DL 34/2020 art. 2 commi 1 e 5
 - € 48.297 a copertura costi per premi lavoratori interinali somministrazione lavoro
 - € 493.778 a copertura costi per prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste d'attesa
 - € 1.422.125 a copertura dei costi per Infermieri di famiglia DL 34/2020 art. 1 comma 5 (Bilancio Territoriale);
- per un importo complessivo pari a € 3.575.547.

Sono state rilevate inoltre in questa voce di Fondo € 23.600 relativi ai costi non ancora 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 è stato rilevato alla voce "Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione)", utilizzato per l'importo di € 6.400.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 23.600.

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

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da Regione per quota FS Indistinto" l'importo alla data del 31.12.2022 pari a € 33.426 era relativo a costi non ancora sostenuti per il Progetto di ricerca "STROKOVID" (importo indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2020 n. 10126 del 22/07/2021), non utilizzato nel corso del 2023.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da Regione per quota FS Vincolato" l'importo alla data del 31.12.2022 era pari a € 24.140 ed è relativo a costi non ancora sostenuti per progetti diversi. Nel corso del 2023 sono stati rilevati in questa voce:

- € 364.224 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", utilizzati per € 38.067,30 per incarichi libero professionali ed € 6.783,20 per acquisto di beni di investimento (complessivo € 44.850,5) e pertanto accantonati per € 319.373,50;
- € 75.000 per "Programma di screening HCV in attuazione della DGR N. XI/5830 DEL 29/12/2021" utilizzati per € 4.111,84 per l'acquisto di reagenti per i test e pertanto accantonati per € 70.888.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 414.401.

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 € 41.673 a copertura dei costi relativi al Progetto PERVINCA il cui contributo è stato erogato da ATS Valpadana. Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati accantonati € 48.671 così dettagliati:

- € 18.500 relativi all'acconto del progetto "MAPO – Ricerca e formazione sulla sindrome post Covid" della UO Neuro-logia





erogato da ASST Bergamo

-€ 10.862 per progetto "RF-2016-02361759 "Exploiting breath analysis for non invasive breast cancer early detection"

-€ 11.683 per il "Piano di attività di contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione (DNA) - DGR 7357/2022" - acconto 50% erogato da ATS Valpadana

-€ 5.313 per il progetto "Bioreward" il cui contributo è stato erogato da ASST Santi Paolo e Carlo

-€ 2.313 per costi non sostenuti progetto "PERVINCA" assegnato da ATS Valpadana.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 81.436,46.

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 31.12.2022 era pari a € 106.147,70. Nel corso dell'esercizio 2023 si è proceduto all'utilizzo di € 8.940 relativi ai seguenti progetti:

- € 3.393 a copertura dei costi di Dispositivi Medici CND W assegnati con DGR 11154/2010 per Infezioni HIV;

- € 5.174 a copertura dei costi per formazione degli infermieri di famiglia (IFEC);

- € 373 a copertura dei costi per formazione assegnati con DGR 7602/2017 Disagio sociale di giovani e adolescenti.

Sono stati inoltre accantonati nel corso dell'esercizio:

-€ 339 per gli oneri non sostenuti del progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", contributo erogato dal Comune di Cremona,

-€ 375 per gli oneri non sostenuti del progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", contributo erogato dal Comune di Cremona (quota 2022)

-€ 330 per gli oneri non sostenuti del progetto "Un futuro in Comune: chi sbaglia può sempre correggersi", contributo erogato dal Comune di Cremona,

-€ 1.689.990 per costi non sostenuti 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 - Component 1,

-€ 953 per gli oneri non sostenuti del progetto "Iniziative a favore di minori, nidi e micronidi DGR 1638/2019" del bilancio Territoriale;

-€ 125.979 relativi all'accantonamento per oneri non ancora sostenuti del "PROGETTO AUTINCA" - Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR n. XII/277/2023" (€ 134.499,47 assegnati, spesi € 8.520)

-€ 126.687 relativi all'accantonamento per oneri non ancora sostenuti del "PROGETTO DIAPASON" - Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR N. XII/278/2023".

Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 2.041.860.

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

-€ 155.558,17 relativo a "Risorse PNRR - MISSIONE 6 COMPONENT 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.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2023 è pari a € 457.279,17.

FONDO "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA PRIVATI"

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da privati" l'importo alla data del 31.12.2023 è pari a € 1.996.697,82. 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 che al 31.12.2022 era pari a € 5.384.978,25. Secondo quanto previsto 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 IRCSS, 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" si è proceduto all'accantonamento dell'importo di € 1.556.665.

-il Fondo per rinnovi contrattuali Medici SUMAI € 199.560,77.

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

-€ 171.005,59 riferito alla Legge Balduzzi Libera professione che è stato contestualmente stornato dal fondo e imputato alla voce "Debiti verso personale dipendente" in quanto già utilizzato al momento del pagamento delle prestazioni al personale;

-€ 171.404,76 riferito al Fondo di perequazione Libera professione, ancora da liquidare al personale dipendente;

-€ 316.533 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 2023.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2022 era pari a € 988.086,21 e nel corso del 2023 è stato utilizzato per:

-con Determinazione Dirigenziale n. 787 del 21.8.2023 si è proceduto alla liquidazione dell'incentivo per funzioni tecniche ex art. 113 del d.lgs 50/2016 settore servizi e forniture afferenti alla struttura complessa gestione tecnico patrimoniale (periodo dal 2018 al 2022) per un importo di € 40.278,31

-con Determinazione dirigenziale n. 920 del 5.10.2023 si è proceduto alla liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche, ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50, relativi alle procedure di acquisizione di beni e servizi per gli anni dal 2018 al 2022 per un importo di € 471.382,63.

Il saldo alla data del 31.12.2023 è pari pertanto a € 792.958,37.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

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

-anno 2019 e precedenti € 4.786.344.

La voce Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 2.689.765) è così composta:

-anno 2019 e precedenti € 35.326;

-anno 2020 € 2;

-anno 2021 € 7.191;

-anno 2022 € 45.267;

-anno 2023 € 2.601.989.

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

I debiti verso fornitori ammontano a € 39.208.296, comprensivi di € 5.483.046 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.

DEBITI V/FORNITORI

Per quanto riguarda i debiti verso fornitori relativi agli anni dal 1998 al 2015, le fatture aperte sono riferite principalmente ad addebiti di interessi di mora per i quali i fornitori hanno periodicamente comunicato l'interruzione dei termini di prescrizione. Inoltre relativamente agli anni 2006, 2007, 2008 e 2009 rimangono ancora da definire le partite relative ad acquisti di prodotti farmaceutici per i quali le Aziende fornitrici non hanno inviato le note di credito per differenza prezzo in attesa di esito del ricorso al TAR (Boehringer Ingelheim Italia spa, Fisiopharma srl e Bioindustria LIM spa) per contenzioso AIFA, definito in parte nel corso del 2017. Si è proceduto a contattare le aziende fornitrici per la verifica dello stato del ricorso: le ditte fanno presente che nel corso del 2017 era stato definito il ricorso solo per alcune forniture di prodotti mentre per altri la procedura è ancora in corso di definizione.

Si precisa che nel valore relativo agli anni 2016 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 processo 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 liquidate - 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; il giudizio è ora pendente avanti la Suprema Corte di Cassazione per ricorso del fallimento, cui la ASST ha resistito con controricorso.

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. Il software installato non è stato eseguito secondo quanto previsto contrattualmente e pertanto non si può procedere al collaudo.

[Handwritten signatures]





Con particolare riferimento all'anno 2014 i debiti ancora aperti al 31/12/2023 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 31.12.2023 i seguenti debiti:

- € 23.720 per fatture di protesica in contestazione con il fornitore (fornitore Officina Ortopedica Ferrero srl); trattasi 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 31.12.2023 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 Nestlé);
- € 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. Si procederà ad inviare nuova richiesta di intervento sostitutivo per gli importi residui.

Con riferimento all'anno 2018 il saldo dei debiti aperti al 31.12.2023 è relativo a:

- € 2.691 per fatture servizio di nutrizione enterale (ditte Nestlé) in attesa di nota di credito;
- € 2.725 per fatture di Protesica in contenzioso
- € 16.235 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 31.12.2023 riguarda principalmente:

- € 221.475 per fatture relative a BFF Bank Spa per contenzioso su interessi di mora (azione legale avanti il Tribunale di Cremona – vedasi quanto sotto illustrato);
- € 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)
- € 43.800 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 31.12.2023 è relativo principalmente a:

- € 67.144 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)
- € 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 31.12.2023 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 totale (es. fornitori Eli Lilly, Novartis, Roche, ecc).

Infine, con riguardo all'anno 2022 il saldo dei debiti aperti alla data del 31.12.2023 è relativo principalmente a: -€ 258.185 per attrezzature sanitarie e scientifiche acquistate per il nuovo reparto di Terapia Intensiva in fase di ri-strutturazione, per le quali non è ancora possibile procedere al collaudo; -€ 125.019 per fatture relative all'acquisto di beni sanitari per le quali si resta in attesa di emissione di nota di credito (€ 91.892 per acquisto di Farmaci ed € 16.182 per acquisto di Dispositivi Medici ditte Medtronic, Baxter, Medigas) -€ 5.680 per acquisto prestazioni TAO da Fondazione Sospiro -€ 9.577 per fattura del fornitore Invisible Farm per formazioni e-learning in precedenza contestata (pagata nel corso del 2024) -€ 1.904 per fatture fornitore La Casalinda in attesa di nota di credito a storno totale.

Rispetto ai valori indicati alla data del 31.12.2022 si registra una riduzione di € 754.467 dell'importo complessivo della voce "Debiti verso fornitori", nonostante l'incremento delle voci di costi per gli acquisti di Beni e servizi, determinata dal miglioramento del rispetto dei tempi di pagamento previsti negli accordi contrattuali verso i fornitori.

L'Azienda ha provveduto a determinare alla data del 31/12/2023 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 2023 è stato determinato in giorni -8,82, con un tempo medio ponderato di pagamento pari a 50,18 giorni.

DEBITI VERSO DIPENDENTI

La voce "Debiti verso il personale dipendente" alla data del 31.12.2023 è pari a € 15.437.306,94 ed è così costituita:

- "Debiti v/dipendenti da accantonamenti" che ammontano a € 12.749.430,43 e sono principalmente relativi ai fondi residui del 2023 da liquidare nel 2024;

- Debiti da accantonamento Libera Professione per € 2.687.876,51 per compensi di libera professione al personale dipendente da liquidare nel corso del 2024 (comprensivi degli importi da corrispondere per prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste d'attesa liquidate nei mesi di febbraio e marzo 2024).

(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	€ 13.189.108,00
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 fidejussioni ricevute dai diversi





fornitori, delle fidejussioni 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 ired)

-€ 9.949.773 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);
-€ 130.291 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.	€ 1.418.066,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 111.673.120,00
Dirigenza	€ 47.904.356,00
Comparto	€ 63.768.764,00
Personale ruolo professionale	€ 585.387,00
Dirigenza	€ 419.344,00
Comparto	€ 166.043,00
Personale ruolo tecnico	€ 15.600.532,00
Dirigenza	€ 166.542,00
Comparto	€ 15.433.990,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.911.480,00
Dirigenza	€ 907.163,00
Comparto	€ 9.004.317,00
Totale generale	€ 137.770.519,00

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 Sindacale prende visione:

- del Decreto n. 411 del 14.05.2024 avente per oggetto la costituzione definitiva dei Fondi Contrattuali relativi al personale dipendente del comparto anno 2023;
- del Decreto n. 412 del 14.05.2024 avente per oggetto la costituzione definitiva dei Fondi Contrattuali relativi al personale dipendente della Dirigenza Area Sanità e P.T.A. anno 2023;
- del Decreto n. 452 del 21.05.2024 avente per oggetto la parziale rettifica della costituzione definitiva dei Fondi Contrattuali



relativi al personale dipendente della Dirigenza Area Sanità anno 2023 in applicazione di quanto stabilito dalla Nota Prot. n. G1.2024.0017800 del 14.05.2024 di Regione Lombardia.

Il Collegio si sofferma sulle modalità di costituzione dei Fondi anno 2023 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, del 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 2023.

- 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 (+€ 1.174.236), determinato da un aumento della voce "Consulenze sanitarie da terzi" (+ € 1.194.725) 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 (-€ 143.207).

Personale gravante su beni e servizi

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 2023 si conferma sostanzialmente in linea con i dati di costo relativi al lavoro somministrato esposti in sede di IV Certificazione Trimestrale 2023, ed è pari ad € 527.516 (esclusa IRAP) (valore complessivo Bilancio Sanitario + Bilancio Territoriale). Tale livello di costo risulta in riduzione per € 200.650 rispetto al dato di Assestamento 2023, quantificato in € 728.182 annui esclusa IRAP. Nel corso dell'anno 2023 il ricorso ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo si è progressivamente ridotto per effetto di stabilizzazioni di personale e chiusura di contratti.

- 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 2023 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti per rinnovi contrattuali comunicati da DG Welfare nelle assegnazione per l'esercizio 2023:

- a) personale Dirigenza PTA € 159.768 (Triennio economico 2019-2021 e Triennio economico 2022-2024)
- b) personale dirigenza area Medica € 1.347.598 (Triennio economico 2019-2021 e Triennio economico 2022-2024)
- c) Specialisti SUMAI per € 42.230.
- d) Medicina dei servizi (Psicologi) per € 7.069 per un importo complessivo pari a € 1.556.665.

- 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 € 15.331.850 (riferito a DRG, prestazioni ambulatoriali, prestazioni di psichiatria e neuropsichiatria infantile e File F extra regione, doppio canale e primo ciclo).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 43.660.812,00 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	€ 100.157.886,00
---------	------------------

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 € 76.520.196, dalla voce B2 Acquisto di Servizi pari a € 28.065.854, dalla voce B3 Acquisto di Servizi non sanitari pari a € 29.007.864, dalla voce B4 Manutenzione e riparazione pari a € 9.653.602, dalla voce B5 Godimento beni di terzi per € 2.312.717, dalla voce B10 Variazione delle Rimanenze pari a € -1.741.535 e ai quali sono stati sottratti i farmaci per € 43.660.812 già presenti nella voce B1 e precedentemente analizzati.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.648.610,00
Immateriali (A)	€ 437.603,00
Materiali (B)	€ 10.211.007,00

Eventuali annotazioni





Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2024.0300811 del 14-5-2024, il Collegio verifica le tabelle indicate nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.480,00
Proventi	€ 1.480,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

L'importo che l'azienda ha indicato è relativo a interessi di mora su ritardati pagamenti di fatture attive.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.542.830,00
Proventi	€ 2.431.122,00
Oneri	€ 888.292,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha verificato il dettaglio analitico dei PROVENTI e ONERI STRAORDINARI riportato alla pagina 248 e seguenti per il bilancio sanitario e alla pagina 297 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. 7950 del 24.5.2024 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, 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", in particolare:

BILANCIO SANITARIO

Funzioni non tariffate: Sono stati assegnati gli importi definiti nella DGR n. XII/2334 del 13.5.2024, per un importo pari a € 16.955.904.

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 € 34.328.757,

Altri Contributi da Regione Sono stati inseriti i seguenti importi indicati nella scheda 2 del Decreto, ovvero:

Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione)

-€ 30.000 Quota per implementazione prime misure del PanFlu 2021-2023 (art. 1, c. 261, della legge n. 234/2021) TAMPONI E PREVENZIONE

-€ 604.527 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)

-€ 108.260 Quota proveniente dall'INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 - 528, L. 145/2018

-€ 3.992.862 Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020)

-€ 50.611 Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale infermieristico ex art. 11 comma 1 d.l. 34/2023

-€ 126.526 Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale medico ex art. 11 comma 1 d.l. 34/2023

-€ 427.031 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



-€ 4.807.735 Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022).

Altri contributi da Regione FSR indistinto:

- € 601.000 quale contributo per equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari
- € 1.227.288 quale contributo per RAR
- € 2.784.582 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione
- € 3.538.000 quale contributo per storicizzazione anni precedenti
- € 904.060 quale contributo Fleet Management DGR XI/1565/2019
- € 1.507.366 Contributo per rinnovi contrattuali
- € 49.299 Contributo per rinnovi contrattuali Medici Specialistici SUMAI e personale convenzionato
- € 55.173 Altri contributi per progetti (corsi di formazione per il personale in servizio nei reparti di malattie infettive – legge 135/90 - anno formativo 2023).

Sono stati inoltre indicati nella voce "Contributi c/esercizio da Regione – FSR Vincolato" € 779.070 quale contributo per funzioni di sanità penitenziaria.

Infine, sono stati indicati nella voce "Contributi da Ministero Salute (extra fondo) – erogati da Regione" € 128.192 relativi al Contributo personale ESACRI anno 2023.

Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo) – vincolati Sono stati rilevati (€ 1.691.870):

- € 665 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", speso per € 326 e accantonato per € 339;
- € 375 erogato dal Comune di Cremona per il progetto anno 2022 "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima", interamente accantonato
- € 840 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: chi sbaglia può sempre correggersi", speso per € 510 e accantonato per € 330;
- € 1.689.990 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 – Component 1 "Abilitazione al Cloud per le PA locali", completamente accantonato.

Contributi da ATS/ ASST/ Fondazioni della Regione Alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Vincolati" sono stati indicati (€ 113.624):

- € 24.500 per acconto progetto "MAPO – Ricerca e formazione sulla sindrome post Covid" della UO Neurologia erogato da ASST Bergamo, di cui € 18.500 accantonati ed € 6.000 spesi;
- € 15.546 per annualità 2023 relativa al progetto "AUTER" erogata dall'ASST Lecco, per le esigenze di cura e presa in carico dei pazienti autistici minori e in fase di transizione verso l'età adulta (completamente spesi)
- € 21.058 per progetto "JADECARE – Telepsichiatria e riabilitazione preventiva" (DGR 6870/2022) erogati da ATS Valpadana (completamente spesi)
- € 10.862 per progetto "RF-2016-02361759 "Exploiting breath analysis for non invasive breast cancer early detection" (completamente accantonati)
- € 17.269 per il "Piano di attività di contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione (DNA) - DGR 7357/2022" - acconto 50% erogato da ATS Valpadana (di cui € 11.683 accantonati ed € 5.586 spesi)
- € 10.000 per il progetto "Bioreward" erogato da ASST SANTI CARLO E PAOLO (di cui € 5.313 accantonati ed € 4.687 spesi)
- € 14.389 per il progetto PERVINCA erogato da ATS Valpadana (di cui € 12.076 spesi ed € 2.313 accantonati).

Altri Contributi da privati

Sono stati esposti contributi da persone giuridiche private e da proventi da sperimentazioni che sono stati incassati nel corso del 2023 derivanti da sperimentazioni cliniche o erogazioni liberali. Sono stati rilevati € 229.130 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 riduzione (-€ 338.176) rispetto a quanto rilevato a Consuntivo 2022.

BILANCIO TERRITORIO

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) è stato iscritto il valore di € 12.249.213.

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato) è stato iscritto il valore di € 304.464 a copertura della spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 DL 34/2020) per potenziamento ADI.

Altri Contributi da Regione (FSR vincolato) è stato rilevato il valore di € 495.556 per potenziamento assistenza territoriale DL 77/2021.

Altri Contributi da enti pubblici

In questa voce sono stati indicati i seguenti contributi:





- € 3.400 per Iniziative a favore di minori, nidi e micronidi decreto 16037/2021 ex DGR 1638/2019 come da Decreto 16037/2021 DGR 1638/2019, (€ 250 spese di formazione, € 1.700 altri servizi non sanitari, € 497 altre spese generali) e accantonato per € 953;
- € 8.703 per Attività di formazione per infermieri di famiglia e di comunità - IFEC anno 2023 erogato da Polis Lombardia, interamente speso (costi di formazione).

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati In questa voce è stato indicato il contributo di € 50.416 per il PIANO GAP 2019 3^a e 4^a ANNUALITA' DECR. 10 11/1/2019 EX DGR 585/2018, interamente speso (€ 1.519 spese di cancelleria, € 40.407 consulenze sanitarie, € 6.296 spese formazione, € 163 abbonamenti, € 2.031 altre spese generali).

Altri Contributi da privati In questa voce è stato esposto il Contributo a favore Punto vaccinale Casalmaggiore anno 2023 erogato dall'Associazione uniti per la Provincia di Cremona per € 5.000, interamente rettifica a seguito all'acquisto di mobili e arredi.

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. 8544 del 20.3.2024 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2023 e attestazione contabile", è pari ad € 2.783.571. Tale importo è stato confermato anche nel Decreto di Assegnazione di Regione Lombardia per l'anno 2023 n. 7950 del 24.5.2024.

Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo) - vincolati

Sono stati rilevati:

€ 1.933.686 (bilancio Sanitario) così riepilogati:

- € 128.192 relativi al Contributo personale ESACRI;

- € 665 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima";

- € 375 erogato dal Comune di Cremona per il progetto anno 2022 "Un futuro in Comune: per essere a fianco di chi è vittima";

- € 840 erogato dal Comune di Cremona per il progetto "Un futuro in Comune: chi sbaglia può sempre correggersi";

- € 1.689.990 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 - Component 1 "Abilitazione al Cloud per le PA locali";

- € 24.500 per acconto progetto "MAPO - Ricerca e formazione sulla sindrome post Covid" della UO Neurologia erogato da ASST Bergamo;

- € 15.546 per annualità 2023 relativa al progetto "AUTER" erogata dall'ASST Lecco, per le esigenze di cura e presa in carico dei pazienti autistici minori e in fase di transizione verso l'età adulta;

- € 21.058 per progetto "JADECARE - Telepsichiatria e riabilitazione preventiva" (DGR 6870/2022) erogati da ATS Valpadana;

- € 10.862 per progetto "RF-2016-02361759 "Exploiting breath analysis for non invasive breast cancer early detection";

- € 17.269 per il "Piano di attività di contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione (DNA) - DGR 7357/2022" - acconto 50% erogato da ATS Valpadana;

- € 10.000 per il progetto "Bioreward" erogato da ASST SANTI CARLO E PAOLO;

- € 14.389 per il progetto PERVINCA erogato da ATS Valpadana.

€ 65.519 (bilancio Territorio) così riepilogati:

- € 3.400 per Iniziative a favore di minori, nidi e micronidi decreto 16037/2021 ex DGR 1638/2019 come da Decreto 16037/2021 DGR 1638/2019,;

- € 8.703 per Attività di formazione per infermieri di famiglia e di comunità - IFEC anno 2023 erogato da Polis Lombardia;

- € 50.416 per il PIANO GAP 2019 3^a e 4^a ANNUALITA' DECR. 10 11/1/2019 EX DGR 585/2018,

- € 2.783.571 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. 8544 del 20.3.2024 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2023 e attestazione contabile".

Sono stati rilevati inoltre:

- € 229.130 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

- € 5.000 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci per il bilancio territoriale.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - Contributi da Regione per quota F.S. regionale L'Azienda ha rilevato:

€ 6.783,20 per l'utilizzo dei fondi per i progetti di "Rafforzamento dei Dipartimenti di salute mentale" (bilancio sanitario);

€ 211.856,08 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);

€ 5.000 per l'utilizzo di un contributo dall'Associazione "Uniti per la provincia di Cremona" per l'hub vaccinale di Casalmaggiore





(bilancio territorio).

Utilizzi contributi anni precedenti

L'Azienda ha rilevato:

Bilancio Sanità (€ 2.059.746)

-€ 938.931 a copertura dei costi per Personale Terapie Intensive

-€ 48.297 a copertura costi per premi lavoratori interinali somministrazione lavoro

-€ 191.211 per svincolo risorse ex Covid per attività assistenziali

-€ 493.778 a copertura dei costi per recupero liste d'attesa

-€ 44.850 a copertura dei costi per "Progetti regionali volti al rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale" come da DGR 7661/2022

-€ 4.112 a copertura dei costi per reagenti relativi al progetto "Prevenzione ed eliminazione del virus HCV"

-€ 41.673 relativo ai costi per il Progetto "PERVINCA";

-€ 296.894 relativo all'utilizzo dei cosiddetti Fondi di reparto.

Bilancio Territorio (€ 1.912.270)

-€ 1.422.125 a copertura dei costi di personale per Infermieri di famiglia art. 1 c. 5 DL 34/2020 L. 77/2020 assegnate con decreto n. 18389 del 21-11-2023;

-€ 481.205 a copertura dei costi di personale ADI art. 1 c. 4 DL 34/2020 L. 77/2020 assegnate con decreto n. 18389 del 21-11-2023.

-€ 3.393 a copertura dei costi di Dispositivi Medici CND W assegnati con DGR 11154/2010 per Infezioni HIV;

-€ 5.174 a copertura dei costi per formazione degli infermieri di famiglia (IFEC);

-€ 373 a copertura dei costi per formazione assegnati con DGR 7602/2017 Disagio sociale di giovani e adolescenti.

Il Collegio, presa visione della scheda allegata al Decreto Direzione Centrale Finanza Controllo di Regione Lombardia nr. 7950 del 24/5/2024, verificata la rispondenza tra quanto riportato nella tabella di assegnazione a Consuntivo 2023 e le scritture contabili dei contributi in conto esercizio e degli utilizzi contributi anni precedenti e della rettifica dei contributi da privato, assevera i valori dei contributi sopra evidenziati.

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 DASIT SPA: fattura n. 2023051399 del 31.12.2023 registrata contabilmente in data 5.1.2024 al conto cod. 204530010 fatture da ricevere per beni e servizi sanitari

-fornitore SANIMED SRL: fattura n. 001531/V5 del 29.12.2023 registrata contabilmente in data 17.1.2024 al conto cod. 204530010 fatture da ricevere per beni e servizi sanitari

-fornitore SERVIZI ITALIA SPA: fattura n. 3249000306 del 23.1.2024 registrata contabilmente in data 29.1.2024 al conto cod. 204530014 fatture da ricevere per beni e servizi non 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 economica, 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 CP

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

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

Anche per questa voce, nell'anno 2023 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 2023 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2024.0300811 del 14.5.2024, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende e potranno essere reintegrati solo a seguito di motivata richiesta. Come indicato nella nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2024.0319894 del 27.5.2024 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al Fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA - esercizio 2023", gli importi comunicati da ASST Cremona a seguito di richiesta di aggiornamento inviata in data 12.12.2023 e confermati in sede di compilazione del Preconsuntivo 2023, sono stati accantonati a livello centralizzato sul fondo rischi della GSA secondo quanto indicato nella tabella "724 FONDO RISCHI GSA" e comunicati al Collegio Sindacale.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non sono pervenute denunce
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.





- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ALTRE VERIFICHE

VERIFICA CESPITI

Il Collegio rileva che nel corso del 2023 ha proceduto alla verifica a campione dei cespiti assegnati ai seguenti Centri di Costo:

- CdC 0730 - 0731 Ufficio Tecnico
- CdC 0670 Ingegneria Clinica
- CdC 0715 Acquisti e Servizi
- CdC 0700 Bilancio e Contabilità
- CdC 0811 Gestione Operativa.

CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, dopo aver esaminato la relazione indicata al paragrafo della nota integrativa descrittiva pag. 300-302 dal titolo "Informazioni relative al Conto Economico dell'attività libero professionale", prende atto delle variazioni quantitative intervenute nel Conto Economico 2023.

Il Collegio verifica inoltre che nei costi complessivi sono stati rilevati anche gli accantonamenti relativi alla Legge Balduzzi (€ 171.005,59) e al Fondo di Perequazione (€ 171.404,76).

Il primo margine relativo all'attività di libera professione è pertanto pari a € 942.864 annuo.

Considerando inoltre:

- i costi diretti aziendali per € 53.535 relativi al personale dipendente dell'Ufficio Area a Pagamento e delle relative utenze
 - i costi generali aziendali stimati in € 150.442 (spese di pulizia, riscaldamento, energia elettrica)
- si determina un secondo margine complessivo pari a € 738.887.

RENDICONTAZIONE AREU anno 2023

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 8544 del 20.3.2024 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - modifica fabbisogno definitivo per l'anno 2023 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 Sopravvenienze attive: € 17.934

R03 Costi capitalizzati: € 153

TOTALE RICAVALI: € 18.087

Costi

COI Consumi sanitari: € 38.809

C02 Consumi non sanitari: € 1.671

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: € 101.152

C06 Manutenzioni: € 21.818

C07 Godimento beni di terzi: € 20.984

C08 Personale Medico (MET): € 1.151.318

C09 Personale Infermieristico: € 1.029.559

C10 Personale Tecnico: € 294.642

C11 Altro Personale: € 73.711

C12 Altri costi del personale: € 0

C13 Ammortamenti: € 153

C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0

C14-2 Altri accantonamenti: € 0





C15 Sopravvenienze passive: € 12.061

Totale costi diretti: € 2.745.878

C16 Costi indiretti: € 0

TOTALE COSTI: € 2.745.878

(-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 18.087

(+) RAR (DGR N. 860 8/8/2023): +27.891

(+) ANTICIPO RINNOVI CONTRATTUALI PUBBLIC (art. 3 L.191/2023): +27.889

(+) INVESTIMENTI ANNO 2023 € 0

TOTALE FABBISOGNO 2023 € 2.783.571, 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 IRCSS, 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:

