



Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

**Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2023**

In data 17/05/2023 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**

Assente giustificato

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

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

- Esame provvedimento n. 255 del 12.5.2023 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'Esercizio 2022"
- incontro con Responsabile UO Ufficio Tecnico Patrimoniale
- Esame atti di gestione
- Varie ed eventuali





## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 50 Data: 03/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: MANDATO CON RAPPRESENTANZA AL DIRETTORE GENERALE DELL'ASST DI BERGAMO EST PER LO SVOLGIMENTO DI TUTTE LE OPERAZIONI NECESSARIE ALLA SCELTA DEL CONTRAENTE CON IL QUALE STIPULARE IL CONTRATTO PER LA FORNITURA DI DISPOSITIVI MEDICI PER LA TERAPIA INTENSIVA NEONATALE

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 51 Data: 03/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: MANDATO CON RAPPRESENTANZA AL DIRETTORE GENERALE DELL'ASST DI BERGAMO EST PER LO SVOLGIMENTO DI TUTTE LE OPERAZIONI NECESSARIE ALLA SCELTA DEL CONTRAENTE CON IL QUALE STIPULARE IL CONTRATTO PER LA FORNITURA DI DISPOSITIVI MEDICI PER PRONTO SOCCORSO E DM PER LA CONTENZIONE

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 57 Data: 09/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: DECRETI N. 210 DEL 9.5.2019, N. 97 DEL 2.3.2020 E N. 87 DEL 1.3.2021 AVENTI PER OGGETTO "CONTINUITA' ATTIVITA' AZIENDALE: INDIVIDUAZIONE SOSTITUTI IN CASO DI SALTUARIA ASSENZA DEI DIRETTORI AMMINISTRATIVO, SANITARIO E SOCIO SANITARIO" MODIFICHE

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 60 Data: 13/02/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: PROROGA DELLE CONVENZIONE CON AVIS PROVINCIALE DI CREMONA E MANTOVA E AVIS COMUNALI DI CREMONA, SONCINO, SORESINA E CASALMAGGIORE PER L'ESPETAMENTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA SANGUE ED EMOCOMPONENTI FINO AL 31.12.2023

Categoria:

Tipologia:





Osservazioni: Il Collegio chiede di poter visionare i testi convenzionali citati, oggetto di proroga.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 62 Data: 13/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: APPROVAZIONE ACCORDO TECNICO OPERATIVO TRA ASST DI CREMONA, CONSORZIO CASALASCO DEI SERVIZI SOCIALI E COMUNE DI CASALMAGGIORE PER LO SVILUPPO DI PROCESSI DI INTEGRAZIONE IN AMBITO SANITARIO, SOCIO SANITARIO E SOCIALE

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 68 Data: 13/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: APPROVAZIONE REGOLAMENTO AZIENDALE PER LA GESTIONE DELLE DONAZIONI E DELLE EROGAZIONI LIBERALI A FAVORE DELL'ASST DI CREMONA

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 71 Data: 13/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: ALIENAZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' DELL'ASST DI CREMONA SITO IN VIA CAIROLI 136 A CASALMAGGIORE (CR) DENOMINATO "EX OSPEDALE DI CASALMAGGIORE"- INDIZIONE DI NUOVA ASTA PUBBLICA

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 72 Data: 16/02/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: PROROGA AFFIDAMENTO DELLA TEMPORANEA SOSTITUZIONE DEL DIRETTORE MEDICO DELLA STRUTTURA COMPLESSA (SC) MULTIDISCIPLINARE DI PATOLOGIA MAMMARIA, AI SENSI DELL'ART. 22 DEL C.C.N.L. 19.12.2019 PER L'AREA SANITA'





Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio richiede un incontro con il Direttore Amministrativo per chiarimenti.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 79 Data: 16/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROROGA DEL CONTRATTO RELATIVO ALLA FORNITURA DI SISTEMI DI PRESERVAZIONE DI CAMPIONI BIOLOGICI E RELATIVO MATERIALE DI CONSUMO PERIODO 01 MARZO 2023 – 28 FEBBRAIO 2024

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 84 Data: 21/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROROGA CONTRATTO LIBERO PROFESSIONALE IN CORSO CON IL DR. PANNI MAURO PER LO SVOLGIMENTO DELLA FUNZIONE DI RESPONSABILE DEL SERVIZIO PREVENZIONE E PROTEZIONE DELL'AZIENDA

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 85 Data: 21/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SUBENTRO DELLA DITTA NEXT MEDICAL SRL ALLA DITTA CLINIK SRL NEL RAPPORTO CONTRATTUALE IN ESSERE PER LA FORNITURA DI SISTEMI PER INCHIODAMENTO ENDOMIDOLLARE, VITI VARIE E FILI METALLICI PER IL PERIODO 1/12/2020 – 30/11/2024 – LOTTO 2, IN AGGREGAZIONE ALLA PROCEDURA RISTRETTA ESPERITA DALL'ASST DEL GARDA. CIG: 8519940CE5 – 8520020EE9

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

*u fe*





Numero: 93 Data: 28/02/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: ACCETTAZIONE DONAZIONI E PRESA ATTO EROGAZIONE CONTRIBUTI PERVENUTI NEL CORSO DEL IV TRIMESTRE 2022 A FAVORE DELLA ASST DI CREMONA  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 94 Data: 28/02/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: ACCETTAZIONE DONAZIONE APPARECCHIATURA: VIDEO PROCESSOR/ILLUMINATOR PINPOINT PROPOSTA DA "RICERCHIAMO ONLUS" - BRESCIA A FAVORE DELLA S.C. CHIRURGIA GENERALE OSPEDALE DI CREMONA  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 104 Data: 01/03/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: CONCORSO INTERNAZIONALE DI PROGETTAZIONE, A PROCEDURA RISTRETTA, CON FASE PRESELETTIVA E UN'UNICA FASE CONCORSUALE, PER LA REALIZZAZIONE DEL NUOVO OSPEDALE DI CREMONA ATTRAVERSO L'ACQUISIZIONE DI UN PROGETTO CON LIVELLO DI APPROFONDIMENTO PARI A QUELLO DI UN PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA CIG: 9651909F43 CUP: I18I22000610003  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 106 Data: 03/03/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: SERVIZIO DI RISTORAZIONE OSPEDALIERA PER IL PERIODO DAL 1/2/2017 AL 31/1/2024 - AUTORIZZAZIONE ALLA PRODUZIONE DI PASTI ESTERNI CON RICONOSCIMENTO DI ROYALTIES  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina





Numero: 156 Data: 08/02/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: STIPULA CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI MEDICO COMPETENTE D.LVO 81/08 A FAVORE DELL'UFFICIO ESECUZIONE PENALE ESTERNA DI MANTOVA E CREMONA  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 157 Data: 08/02/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO GEMINI MEDICINA SPECIALISTICA SRL DI PARMA  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 169 Data: 14/02/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO LODISALUTE SRL DI LODI  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 175 Data: 15/02/2023 Presenza rilievo: No  
Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI MEDICINA TRASFUSIONALE A FAVORE DELLA ASST DI CREMA  
Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 201 Data: 24/02/2023 Presenza rilievo: No





Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO CENTRO MEDICO UMANITÀ DI CROCE ROSSA ODV DI CASALMAGGIORE (CR)

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 202 Data: 24/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO SAN GIUSEPPE SRL DI VIADANA (MN)

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 203 Data: 24/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO CONVENZIONE PER REFERTAZIONE RISONANZA MAGNETICA A FAVORE DELLA ASST DEL GARDA - 1.1.2023-30.6.2023

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 215 Data: 28/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: CONVENZIONE CON ASST DI CREMA PER ACQUISIZIONE DI PRESTAZIONI DI RADIOLOGIA INTERVENTISTICA- RINNOVO ANNO 2023

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 216 Data: 28/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO 2023/24 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI LABORATORIO A FAVORE DELLA FONDAZIONE GERMANI DI CINGIA DE BOTTI (CR)





Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 218 Data: 28/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO CENTRO MEDICO BAGANZA SRL DI PARMA

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 219 Data: 28/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO ANNO 2023 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI CITOGNETICA A FAVORE DELLA ASST DEL GARDA

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 233 Data: 06/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO CENTRO MEDICO GONZAGA SRL DI GUASTALLA (RE)

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 234 Data: 06/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO 2023/24 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI ANATOMIA PATOLOGICA A FAVORE DELLA FONDAZIONE OPERA SAN CAMILLO DI CREMONA

Osservazioni: Nulla da rilevare





Tipologia Atto: Determina

Numero: 236 Data: 06/03/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: AGGIORNAMENTO CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI CARDIOLOGIA A FAVORE DELLA FONDAZIONE VISMARA DI SAN BASSANO (CR)

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di incontrare la responsabile della SC Servizi di Accoglienza per chiarimenti in merito.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 237 Data: 06/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: CONVENZIONE CON AZIENDA USL DI BOLOGNA PER ACQUISIZIONE DI PRESTAZIONI DI CONSULENZA SPECIALISTICA IN MATERIA DI NEURO-ONCOLOGIA-RINNOVO ANNO 2023

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 238 Data: 06/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI SPECIALISTICHE A FAVORE DEL POLIAMBULATORIO SANTA FEDERICI MED SRL DI CASALMAGGIORE

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 266 Data: 08/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI: RINNOVO BIENNIO 2023/2024 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI ANATOMIA PATOLOGICA A FAVORE DELLA ASST VALCAMONICA

Osservazioni: Nulla da rilevare





Tipologia Atto: Determina

Numero: 267 Data: 08/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZI DI ACCOGLIENZA AZIENDALI. RINNOVO ANNO 2023 CONVENZIONE PER EROGAZIONE PRESTAZIONI DI NEURORADIOLOGIA A FAVORE DELLA ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 134 Data: 02/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE ACQUISTI: ADESIONE ALLA CONVENZIONE ARCA\_2019\_120 LOTTI 1, 2, 3 - SERVIZI DI FORNITURA DI PERSONALE COMPRESO PERSONALE TEMPORANEO - ULTERIORI DETERMINAZIONI CIG 96226573C3

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 155 Data: 08/02/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: S.C. GESTIONE ACQUISTI: REVOCA DI AGGIUDICAZIONE, RISOLUZIONE CONTRATTUALE E NUOVO AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DEI RADIOFARMACI I-123 MIBG SOLUZIONE INIETTABILE, 131

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede chiarimenti in merito all'iter procedimentale seguito.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 184 Data: 17/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE ACQUISTI: PROROGA DEL CONTRATTO RELATIVO ALLA FORNITURA DI SISTEMI DIAGNOSTICI PER





LA DETERMINAZIONE DELL'EMOGLOBINA GLICATA E DEL PROFILO EMOGLOBINICO PERIODO 01 APRILE 2023 – 31 MARZO 2024 CIG ASST CREMONA: 7304466C05

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 151 Data: 08/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: PROROGA SINO AL 7/8/2023 CONTRATTO LIBERO PROFESSIONALE PER ATTIVITA' SPECIALISTICA DI PSICHIATRIA PER L'AREA CASALASCA IN CORSO CON IL DR. LORENZO FERRARI

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 188 Data: 22/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: PROROGA RAPPORTO DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO DEL TECNICO DELLA RIABILITAZIONE PSICHIATRICA GAGLIAZZI MANUEL.

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 194 Data: 23/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: PROROGA RAPPORTI DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO DI OPERATORI SOCIO SANITARI

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 222 Data: 01/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: ESITO SELEZIONE PUBBLICA PER IL CONFERIMENTO DI INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI PER LO SVOLGIMENTO ATTIVITA' DI PSICOLOGO PER LA COPERTURA DEI





FABBISOGNI DELL'ASST DI CREMONA NEI DIVERSI AMBITI DI COMPETENZA E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 223 Data: 01/03/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: ESITO SELEZIONE PER ATTIVAZIONE DI INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITÀ DI MEDICO PER LA COPERTURA DI TURNI AL PRONTO SOCCORSO - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede l'acquisizione della Determinazione n. 463 del 2022.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 250 Data: 07/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: PROROGA CONTRATTI LIBERO PROFESSIONALI STIPULATI CON FLORA NGASSAM HOHDJEU GWLADYS E ALEX MONTECCHI PER ATTIVITA' DI MEDICO PER LA COPERTURA DI TURNI AL PRONTO SOCCORSO

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 254 Data: 07/03/2023 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: S.C. GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE: ESITO SELEZIONE PER ATTIVAZIONE DI INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITÀ DI MEDICO PER LA COPERTURA DI TURNI AL PRONTO SOCCORSO - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede l'acquisizione della Determinazione n. 463 del 2022.





Tipologia Atto: Determina

Numero: 163 Data: 13/02/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE: INDIZIONE PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI ART. 36, COMMA 2, LETT. B DEL D.LGS 50/2016, COME MODIFICATO DAL D.L. 77/2021 PER AFFIDAMENTO LAVORI PROPEDEUTICI ALL'INSTALLAZIONE DI UN ACCELERATORE LINEARE PRESSO LA O RADIOTERAPIA DEL C ( DGR 2468/2019 - ALL. 1) - CUP I14E2000162002 - CIG 96245638A3

Osservazioni: Nulla da rilevare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 228 Data: 03/03/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: S.C. GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE: ESITO PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI ART. 36, COMMA 2, LETT. B DEL D.LGS 50/2016 COSI' COME MODIFICATO DAL D.L. N. 77/2021 PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI PROPEDEUTICI ALL'INSTALLAZIONE DI UN ACCELERATORE LINEARE PRESSO LA UO RADIOTERAPIA DEL PRESIDIO OSPEDALIERO DI CREMONA - DGR XSI/2468/2019 ALL. 1 - CUP I14E20001620002 - CIG 96245638A3

Osservazioni: Nulla da rilevare

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

Il Collegio procede alla verbalizzazione delle verifiche effettuate relativamente al Bilancio d'Esercizio 2022 mediante l'utilizzo dell'apposito format del software PISA.

La seduta viene tolta alle ore 15.45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.





Il Collegio si riserva di definire la data della prossima seduta.

*[Handwritten signature]*

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





## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 17/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 255

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2023

con nota prot. n. 20829/2023 del 15/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:





| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio d'esercizio 2022 | Differenza            |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni      | € 91.910.307,00              | € 89.381.815,00           | € -2.528.492,00       |
| Attivo circolante     | € 152.297.484,00             | € 162.592.221,00          | € 10.294.737,00       |
| Ratei e risconti      | € 6.908,00                   | € 104.729,00              | € 97.821,00           |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 244.214.699,00</b>      | <b>€ 252.078.765,00</b>   | <b>€ 7.864.066,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 124.456.310,00             | € 151.005.281,00          | € 26.548.971,00       |
| Fondi                 | € 20.002.708,00              | € 18.677.938,00           | € -1.324.770,00       |
| T.F.R.                | € 775.204,00                 | € 808.488,00              | € 33.284,00           |
| Debiti                | € 98.951.026,00              | € 81.550.491,00           | € -17.400.535,00      |
| Ratei e risconti      | € 29.451,00                  | € 36.567,00               | € 7.116,00            |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 244.214.699,00</b>      | <b>€ 252.078.765,00</b>   | <b>€ 7.864.066,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 9.181.316,00</b>        | <b>€ 9.982.213,00</b>     | <b>€ 800.897,00</b>   |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2021 ) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza             |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 292.554.705,00               | € 300.664.099,00           | € 8.109.394,00         |
| Costo della produzione                           | € 283.330.315,00               | € 292.690.494,00           | € 9.360.179,00         |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 9.224.390,00</b>          | <b>€ 7.973.605,00</b>      | <b>€ -1.250.785,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -364,00                      | € 25,00                    | € 389,00               |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 198.437,00                   | € 1.553.933,00             | € 1.355.496,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 9.422.463,00                 | € 9.527.563,00             | € 105.100,00           |
| Imposte dell'esercizio                           | € 9.422.463,00                 | € 9.527.563,00             | € 105.100,00           |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                  | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>          |

*Handwritten signature and initials.*





Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2022 ) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza             |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 285.233.036,00                | € 300.664.099,00           | € 15.431.063,00        |
| Costo della produzione                           | € 275.550.389,00                | € 292.690.494,00           | € 17.140.105,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 9.682.647,00</b>           | <b>€ 7.973.605,00</b>      | <b>€ -1.709.042,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                          | € 25,00                    | € 25,00                |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                          | € 1.553.933,00             | € 1.553.933,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 9.682.647,00                  | € 9.527.563,00             | € -155.084,00          |
| Imposte dell'esercizio                           | € 9.682.647,00                  | € 9.527.563,00             | € -155.084,00          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>          |

|                                               |                         |
|-----------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 151.005.281,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 27.529.020,00         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 111.541.522,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 10.601.268,00         |
| 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





In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto del dettaglio delle donazioni di beni ricevuti nel 2022 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 2022 costi di impianto e ampliamento.

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

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 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 2022 ammontano a € 8.417.484.

Costi capitalizzati

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

Il Collegio prende atto dell'attività di revisione dell'inventario fisico aziendale partita nel 2018 dal Presidio Oglio Po e nel 2019 per i Presidi territoriali. L'attività di revisione dell'inventario presso il POC è stata conclusa nel corso del 2022.

### FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:

Le risorse erogate nel corso del 2022 a copertura degli investimenti possono essere così riepilogate:

- DGR n. XI/5970 del 14.2.2022 ad oggetto "Determinazioni in ordine al programma di investimento per l'esercizio finanziario 2022" con la quale Regione ha assegnato l'importo di € 1.272.800 finalizzati a progetti integrativi al piano di potenziamento ex art. 2 DL 34/2020, all'integrazione e completamento di opere previste nella programmazione strategica regionale, ai piani di incremento dei livelli di sicurezza antincendio, sicurezza sismica, all'innovazione tecnologica per implementare i sistemi di pagamento Pago-PA, ai piani di investimento aziendali finalizzati al mantenimento di strutture, impianti e apparecchiature;





- DGR n. XI/6426 del 23.5.2022 ad oggetto "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR – Missione 6 component 1 e component 2 e PNC – approvazione del piano operativo regionale (POR) e contestuale individuazione degli interventi, con ripartizione delle corrispondenti quote di finanziamento PNRR/ PNC – individuazione dei soggetti attuatori esterni" per € 22.203.500;

-DGR n. XI/6681 del 18.7.2022 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in sanità - determinazioni conseguenti alla Deliberazione di Giunta Regionale n. XI/5970/2022 e stanziamento contributi. I° provvedimento" con la quale Regione ha assegnato:

-€ 1.500.000 per "Incremento dei livelli di sicurezza del Presidio Ospedaliero Oglio Po – adeguamento impianti IRAI e EVAC": con determinazione dirigenziale n. 1146 del 17/11/2022 sono stati affidati i servizi tecnici per progettazione definitiva, esecutiva, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione e supporto al RUP alla società Massetti Engineering srl;

-€ 1.500.000 per avvio attività di progettazione per il nuovo ospedale di Cremona in attuazione del Protocollo d'intesa DGR 5077/2021;

-DGR n. XI/7061 del 3.10.2022 ad oggetto "Ulteriori determinazioni in merito all'attuazione del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (PNRR) – Missione 6 Componente 2.1.1.2 Grandi Apparecchiature" con la quale Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda le risorse per i lavori edili ed impiantistici, oneri compresi, finalizzati all'installazione delle grandi apparecchiature sanitarie finanziate nell'ambito del PNRR (inserite nel POR approvato con la DGR XI/6426 del 2022) per un importo di € 2.420.000;

-DGR N. XI/7593 del 15.12.2022 ad oggetto "Programma regionale straordinario investimenti in sanità – Ulteriori determinazioni conseguenti alla deliberazione di Giunta Regionale n. XI/5970/2022 III provvedimento e ulteriori determinazioni in merito all'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR – missione 6 component 1 in attuazione alla DGR n. XI/6282/2022, stanziamento contributi" con la quale Regione Lombardia ha assegnato i seguenti importi:

-Casa di Comunità di Soresina – via Robbiani 6 € 1.825.000 Investimento 1.1: case della comunità e presa in carico della persona  
-Centrale Operativa Territoriale (COT) di Soresina – via Robbiani 6 € 1.175.000 Investimento 1.3: rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità);

-DGR N. XI/7762 del 28.12.2022 ad oggetto "Programma degli investimenti in sanità - Assegnazione risorse di cui alla d.g.r. XI/5970 del 14 febbraio 2022 per l'anno 2022, Ambito d) «Innovazione tecnologica per implementare i sistemi di pagamento Pago-Pa» con la quale Regione Lombardia ha assegnato (con Decreto Direzione Generale Welfare n. 4063 del 20.3.2023) l'importo di € 80.693 per il finanziamento di nuovi progetti di "Accoglienza e innovazione tecnologica.

Nel corso del 2022 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/4386 del 3.3.2021
- DGR n. XI/4928 del 21.6.2021
- DGR n. XI/5161 del 2.8.2021

Come richiesto dalle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2023.0234747 del 5-5-2023, 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.

Come richiesto dalle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2023.0234747 del 5-5-2023, 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 77 e seguenti della Nota Integrativa descrittiva.

Il Collegio suggerisce per il prossimo inventario dei magazzini di reparto di predisporre dei controlli a campione da parte del personale amministrativo dei dati rilevati dal personale sanitario.

## 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 € 28.750.702

-Anno 2022 € 28.750.702

Per Finanziamenti per investimenti € 56.732.405

-Anno 2018 e precedenti € 14.107.447

-Anno 2019 € 5.403.458

-Anno 2020 € 2.500.000

- Anno 2021 € 2.598.000

- Anno 2022 € 32.123.500

per un totale complessivo di € 85.483.107.

La voce "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 26.614.905) è così composta:

-Anno 2018 e precedenti € 7.573

-Anno 2019 € 19.866

-Anno 2020 € 76.090

- Anno 2021 € 637.341

- Anno 2022 € 25.874.035

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 € 19.656.445 maturate a seguito delle prestazioni effettuate e non ancora fatturate a consuntivo.

La voce "Crediti v/privati" (€ 2.891.726) è così composta:

-Anno 2018 e precedenti € 143.125

-Anno 2019 € 268.017

-Anno 2020 € 8.642

- Anno 2021 € 65.562

- Anno 2022 € 1.923.195

al netto del fondo svalutazione crediti per € 142.290,91 determinato secondo le percentuali di svalutazione indicate da Regione Lombardia come da nella Nota Integrativa a pagina 103 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 31/12/2022.)*

Non viene più conteggiata la variazione "economica" delle degenze in corso tra il 31.12.2021 e il 31.12.2022.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

## Fondi per rischi e oneri

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

### FONDI PER RISCHI

Per questa voce, nell'anno 2022 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 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2023.0234747 del 5.5.2023, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende e potranno essere reintegrati solo a seguito di motivata richiesta.

Nel corso del 2022 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 31.12.2021 era pari a € 6.456,48. Nel corso del 2022 non è stato utilizzato.

Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2022: si procederà all'utilizzo nel corso del 2023.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2022 è pari a € 6.456,48.

- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2021 era pari a € 37.385,44. Nel corso del 2022 il fondo non è stato utilizzato.

Nessun accantonamento è stato effettuato nel corso del 2022.

Il fondo verrà utilizzato per la chiusura di alcuni contenziosi relativi ai dipendenti nel corso del 2023.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2021 è pari a € 37.385,44.

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

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2021 era pari a € 6.969.395,89. Nel corso del 2022 è stato utilizzato per €

1.633.866,84 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 2.784.582 (importo indicato nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2022 n. 6983 del 12.5.2023), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2022 è di € 8.120.111,05.

### 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 31.12.2021 era pari a € 4.913.689,23. Alla data del 31.12.2022 l'importo complessivo dei "Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati" è pari a € 3.990.279. 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" 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 2022 sono stati acquisiti beni di investimento per un importo di € 1.055.295,95 e pertanto stornati dall'accantonamento relativo al contributo assegnato nel corso del 2020 con DGR n. XI/3479 del 5.8.2020. Il valore del fondo alla data del 31.12.2022 è pari a € 1.651.308,35. Si è proceduto a rilevare anche a Conto Economico l'importo di € 1.055.295,95 relativo alle acquisizioni di cespiti avvenute nell'esercizio mediante l'utilizzo dei fondi assegnati con DGR n. XI/3479 del 2020.

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 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2023.0234747 del 5.5.2023, sono stati rilevati a Stato Patrimoniale (colonna incrementi e decrementi) i seguenti importi indicati nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2022 n. 6983 del 20.5.2022:

- € 1.113.191 per prestazioni orarie aggiuntive SAN per recupero liste d'attesa;
- € 1.193.222 per personale dipendente reclutato per Emergenza Covid19 SAN;
- € 505.106 per personale libero professionale e cococo per emergenza Covid19 SAN;
- € 108 per costi sostenuti per programma di screening per HCV presso SERD e Istituti Penitenziari;
- € 1.766.780 per personale dipendente reclutato per Infermieri di famiglia e ADI TER;
- € 544.826 per personale libero professionale per vaccinazioni TER;

per un importo complessivo pari a € 5.123.233.

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 è 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), utilizzato per € 929 nel corso del 2022.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da Regione per quota FS Vincolato" l'importo alla data del 31.12.2021 era pari a € 24.140 ed è relativo a costi non ancora sostenuti per progetti diversi.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da ATS/ ASST/ Fondazioni per quota FSR vincolati" nel corso dell'esercizio si è proceduto all'utilizzo per l'importo complessivo di € 21.513 a copertura dei costi relativi al Progetto Farmacovigilanza FARO (€ 3.323) e al progetto "AUTER" (€ 18.190).

Sono stati inoltre accantonati € 46.973 di cui € 41.673 per costi non sostenuti relativi al progetto "PERVINCA" del Dipartimento di Salute Mentale erogati da ATS Valpadana ed € 5.300 per un progetto di Farmacovigilanza erogato da ASST Brescia per costi non sostenuti. Il valore del fondo alla data del 31.12.2022 è pari a € 74.438,65.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi c/esercizio da altri enti pubblici vincolati" nel corso dell'esercizio si è proceduto all'utilizzo di € 2.800 relativi al progetto "Sicuri nel Nido" di cui alla DGR 1638/19 a copertura di costi di formazione. Sono stati inoltre accantonati € 5.173,75 riferiti al contributo, non completamente speso, per corso IFEC infermieri di famiglia. Il valore del fondo alla data del 31.12.2022 è pari a € 106.147,70.

Con riferimento alla voce "Fondo per quote inutilizzate contributi vincolati da privati" l'importo alla data del 31.12.2022 è pari a € 2.074.812,22. 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 31.12.2021 era pari a € 7.280.760,02. Secondo quanto previsto nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6983 del 12.5.2023 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022" si è proceduto all'accantonamento dell'importo di € 2.283.117, 00 per i seguenti importi comprensivi di oneri riflessi: a) personale Dirigenza PTA € 171.180 b) personale dirigenza area Medica € 1.443.855 c) personale Comparto € 621.543 d) Specialisti SUMAI





per € 39.823 e) Medicina dei servizi per € 6.716 per un importo complessivo pari a € 2.283.117.

Nel corso del 2022 il fondo è stato utilizzato per il pagamento degli arretrati contrattuali al personale del Comparto (CCNL Triennio economico 2019-2021) nel corso del mese di novembre per un importo di € 4.178.898,77.

Il valore del fondo alla data del 31.12.2022 è pari a € 5.384.978,25.

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

-€ 150.289,67 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;

-€ 150.641,29 riferito al Fondo di perequazione Libera professione, ancora da liquidare al personale dipendente;

-€ 316.556 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 2022 (di cui quota di competenza anno 2018 € 82.297, quota di competenza anno 2019 € 179.319, quota di competenza anno 2020 di € 184.574, quota di competenza anno 2021 € 225.340 oltre alla quota di competenza 2022 per € 316.656) che portano ad un valore del fondo alla data del 31.12.2022 pari a € 988.086,21.

L'Azienda precisa che alla voce "Altri accantonamenti" è stato rilevato l'importo di € 26.008 (indicato nel Decreto di assegnazione definitiva anno 2022 n. 6983 del 12.5.2023) relativo alla quota non spesa del contributo per "Fondo per la promozione del benessere e della persona finalizzato a favorire l'accesso ai servizi psicologici" (importo assegnato pari a € 27.928 e speso per € 1.920). E' stato necessario inserirlo in tale voce in quanto non presente una voce specifica di accantonamento per la voce di ricavo "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" utilizzato per la contabilizzazione del contributo e per ovviare alle squadrature del portale SCRIBA.

## 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 2018 e precedenti € 4.786.344.

La voce Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche" (€ 5.374.245) è così composta:

-anno 2018 e precedenti € 158.300;

-anno 2019 € 147.080;

-anno 2020 € 133.530;

-anno 2021 € 130.754;

-anno 2022 € 4.804.572

Il debiti verso fornitori ammontano a € 40.050.414, comprensivi di € 5.720.803 per debiti per acquisto di cespiti. I debiti verso fornitori sono comprensivi delle fatture da ricevere ed al netto delle note di credito da ricevere.

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

## 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 con riferimento all'anno 2013 si specifica che 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 31/12/2022 riguardano principalmente:  
€ 29.859 relativi a fatture per interessi di mora;  
€ 88.383 per fattura in contenzioso con Edison Energia per errato addebito servizi di rete (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;  
€ 22.531 relativo a fatture 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 31.12.2022 i seguenti debiti per un importo pari ad € 61.315:  
€ 23.999 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;  
€ 20.056 relativo a fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;  
€ 17.260 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 31.12.2022 (€ 64.288) è relativo a:  
€ 7.330 per fatture in attesa della relativa nota di credito regolarmente richiesta al fornitore;  
€ 47.523 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 31.12.2022 (€ 78.315) 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;  
-€ 14.484 per fatture fornitori diversi anch'esse in attesa di nota di credito per differenza prezzo;  
-€ 45.686 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 31.12.2022 (€ 337.608) è relativo principalmente a:  
-€ 221.475 per fatture relative a BFF Bank Spa per contenzioso su interessi di mora (azione legale avanti il Tribunale di Cremona);  
-€ 6.360 per fatture di service attrezzature sanitarie in attesa di nota di credito a storno totale;  
-€ 11.481 per canoni di locazione Nuovo Robbiani per i quali si era in attesa di valutazione Agenzia del Territorio (importo ridefinito con Decreto Direttore Generale n. 596 del 30.12.2022 e per il quale si è provveduto a rilevare nota di credito da ricevere per l'importo non dovuto)  
-€ 8.676 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  
-€ 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 31.12.2022 è pari a € 186.075 relativi principalmente a:  
-€ 83.622 per fatture relative a farmaci e dispositivi medici in attesa di nota di credito  
-€ 47.143 per canoni di locazione Nuovo Robbiani per i quali si era in attesa di valutazione Agenzia del Territorio (importo ridefinito con Decreto Direttore Generale n. 596 del 30.12.2022 e per il quale si è provveduto a rilevare nota di credito da ricevere per l'importo non dovuto)  
-€ 55.209 per fatture relative a ditta Sofein srl oggetto di contenzioso e per la quale è stato comunicato un pignoramento presso terzi.

Infine con riguardo all'anno 2021 il saldo dei debiti aperti alla data del 31.12.2022 è pari a € 293.716 determinati principalmente da:  
-€ 28.791 per fatture relative a ditta Sofein srl oggetto di contenzioso e per la quale è stato comunicato un pignoramento





presso terzi

- € 2.539 per fatture di acquisto beni non sanitari in attesa di nota di credito
- € 27.877 per canoni di locazione Nuovo Robbiani per i quali si era in attesa di valutazione Agenzia del Territorio (importo ridefinito con Decreto Direttore Generale n. 596 del 30.12.2022 e per il quale si è provveduto a rilevare nota di credito da ricevere per l'importo non dovuto)
- € 106.208 per fatture fornitore ITALORTOPEDIA spa per la fornitura di Dispositivi Medici CND T (guanti per emergenza Covid19) per il quale c'era un contenzioso definito con sentenza del 20.4.2023 il Tribunale di Cremona che ha dichiarato inammissibile il ricorso e revocato il decreto ingiuntivo;
- € 45.774 per fatture diverse di acquisto Dispositivi Medici in attesa di nota di credito (es. fornitori Medtronic, Diasorin, ecc)
- € 59.685 per fatture diverse di acquisto di Farmaci in attesa di nota di credito per differenza prezzo o a storno totale (es. fornitori Novartis, Ipsen, ecc).
- € 9.153 per fatture Fondazione Sospiro per servizio TAO in attesa di definizione.

Rispetto ai valori indicati alla data del 31.12.2021 si registra una riduzione dell'importo complessivo della voce "Debiti verso fornitori" per € 201.015 legata principalmente alla ripresa di tutti i pagamenti (dopo il cambio dell'applicativo amministrativo-contabile Oracle Cloud negli ultimi mesi del 2021) e al rispetto dei tempi di pagamento previsti negli accordi contrattuali verso i fornitori.

L'Azienda ha provveduto a determinare alla data del 31/12/2022 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 2022 è stato determinato in giorni -4,74, con un tempo medio ponderato di pagamento pari a 54,15 giorni.

#### DEBITI VERSO DIPENDENTI

La voce "Debiti verso il personale dipendente" riguarda: - "Debiti v/dipendenti da accantonamenti" che ammontano a € 11.956.005,40 e sono principalmente relativi ai fondi residui del 2022 da liquidare nel 2023;

- Debiti da accantonamento Libera Professione per € 2.040.423,96 per compensi di libera professione al personale dipendente da liquidare nel corso del 2023 (comprensivi di € 726.309 per prestazioni aggiuntive per attività presso gli hub vaccinali e per il recupero delle liste d'attesa liquidate nei mesi di febbraio e marzo 2023).

(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 |                |
| Beni in comodato                | € 0,00         |
| Depositi cauzionali             | € 0,00         |
| Garanzie prestate               | € 122.000,00   |
| Garanzie ricevute               | € 9.860.213,00 |
| 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)

-€ 9.415.628 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);  
-€ 111.935 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. | € 1.202.280,00 |
| I.R.E.S. | € 0,00         |

### Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 109.006.688,00 |
| Dirigenza                             | € 48.274.552,00  |
| Comparto                              | € 60.732.136,00  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 621.365,00     |
| Dirigenza                             | € 480.191,00     |
| Comparto                              | € 141.174,00     |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 14.627.606,00  |
| Dirigenza                             | € 95.452,00      |
| Comparto                              | € 14.532.154,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 8.540.742,00   |
| Dirigenza                             | € 887.169,00     |
| Comparto                              | € 7.653.573,00   |
| <b>Totale generale</b>                | € 132.796.401,00 |

### Tutti suggerimenti

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

### ANALISI DELLA COSTITUZIONE DEFINITIVA DEI FONDI CONTRATTUALI

Il Collegio Sindacale prende visione:

- del Decreto n. 242 del 11.05.2023 "Determinazione dei Fondi Contrattuali relativi al personale dipendente del comparto: Costituzione Definitiva anno 2022";

- del Decreto n. 243 del 11.05.2023 "Determinazione dei Fondi Contrattuali relativi al personale dipendente della Dirigenza Area Sanità e P.T.A.: Costituzione Definitiva anno 2022".

Secondo le indicazioni contenute nella nota Prot. n. G1.2023.0015556 del 21.04.2023 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo





2022. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale", il Collegio si sofferma sulle modalità di costituzione dei fondi anno 2022 riscontrando che tale costituzione è avvenuta nel rispetto del disposto del c.d. Decreto Calabria ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del D.Lgs. 165/2001 e certifica la legittimità della costituzione e della quantificazione delle risorse dei fondi contrattuali del Comparto e della Dirigenza Area Sanità e PTA anno 2022.

- *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 una riduzione sia rispetto al Preventivo 2022 di € 840.452 sia rispetto al Consuntivo 2021 di € 662.421,00, determinato da una riduzione della voce "Consulenze sanitarie da terzi" (- € 102.472 rispetto al 2021) derivante dalla somma algebrica di maggiori costi per 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 (+€ 403.252) ma da una riduzione dei costi degli incarichi al personale in servizio presso il carcere di Cremona (-€ 101.403) e del personale reclutato per fronteggiare l'emergenza Covid (-€ 413.057); si evidenzia inoltre una riduzione del costo per Lavoro interinale (-€ 421.626) per l'attivazione del servizio di supporto assistenziale (OSS) a partire dal 1.4.2022 e delle "Consulenze tecniche da privato" (-€ 81.412).

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 2022 si conferma sostanzialmente in linea con i dati di costo relativi al lavoro somministrato esposti in sede di IV Certificazione Trimestrale 2022, ed è pari ad € 442.392 (esclusa IRAP).

Il dato esposto è stato contabilizzato mediante una stima del costo dell'applicazione del nuovo CCNL 2019-2021 del personale del Comparto Area Sanità, che non è ancora stato fatturato da parte dell'Agenzia di Somministrazione. Tale livello di costo risulta in riduzione per € 236.799 rispetto al dato di BPE 2022, quantificato in € 679.191 annui esclusa IRAP.

Risorse per emergenza Covid

I costi relativi all'attivazione di contratti di lavoro interinale legati all'emergenza Covid vengono quantificati, in sede di Bilancio Consuntivo 2022 in € 686.087 (esclusa IRAP); tale costo risulta in riduzione di € 336.622 rispetto al 2021.

- *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 2022 si è proceduto all'accantonamento dei seguenti importi, secondo quanto indicato nel Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 6983 del 12.5.2023 di Assegnazione definitiva delle risorse per l'anno 2022:

- € 70.428 per "Accantonamento al fondo premio di operosità SUMAI"

- € 2.236.578 per quota rinnovi contrattuali triennio 2022-2024 Comparto e Dirigenza

- € 46.539 per quota rinnovi contrattuali medici specialistici SUMAI.





- Altre problematiche:

### Mobilità passiva

|         |        |
|---------|--------|
| Importo | € 0,00 |
|---------|--------|

Il Collegio evidenzia che il fenomeno della mobilità passiva non è afferente all'Azienda Ospedaliera mentre si rileva che la mobilità attiva ha prodotto un valore complessivo pari a € 11.696.332 (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 € 43.038.554,00 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 |
|---------|--------|

Non afferisce all'attività ospedaliera.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 97.861.987,00 |
|---------|-----------------|

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 € 75.363.975, dalla voce B2 Acquisto di Servizi pari a € 22.894.396, dalla voce B3 Acquisto di Servizi non sanitari pari a € 30.488.452, dalla voce B4 Manutenzione e riparazione pari a € 9.381.775, dalla voce B5 Godimento beni di terzi per € 2.174.371, dalla voce B10 Variazione delle Rimanenze pari a € 597.572 e ai quali sono stati sottratti i farmaci per € 43.038.554 già presenti nella voce B1 e precedentemente analizzati.

### Ammortamento immobilizzazioni

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 10.976.204,00 |
| Immateriali (A) | € 444.447,00    |
| Materiali (B)   | € 10.531.757,00 |

Eventuali annotazioni





Come richiesto nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. N. A1.2023.0234747 del 5-5-2023, 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  | € 25,00 |
| Proventi | € 25,00 |
| Oneri    | € 0,00  |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 1.553.933,00 |
| Proventi | € 3.544.722,00 |
| Oneri    | € 1.990.789,00 |

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha verificato il dettaglio analitico dei PROVENTI e ONERI STRAORDINARI.

I proventi straordinari derivano principalmente:

- nel Bilancio Sanitario (€ 3.433.868):

€ 15.373 alla voce "Sopravvenienze attive da ATS/ASST/IRCSS della Regione", in quadratura con i dati comunicati con il partitario I/C, relative a prestazioni anno 2021 per convenzione malattie infettive con ATS Val-padana (€ 5.388) e attività di docenza corsi di laurea anno 2021 (€ 9.500), prestazioni per attività di neurochirurgia anno 2021 (€ 485);

€ 499 alla voce "Insussistenze attive verso ATS/ASST/IRCSS della Regione" relativi a € 277 per minori contributi Dr.ssa Mosa ed € 222 per minori contributi Dr. Rossi;

€ 176.429 alla voce "Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi";

€ 3.199.184 alla voce "Altre sopravvenienze e insussistenze attive verso terzi" principalmente per:

-€ 730 per cessione sacche di sangue anno 2021

-€ 16.968 per note di credito a storno interessi di mora

-€ 15.994 per prestazioni sanitarie anno 2021 e 2020

-€ 1.019 per rimborso regolazione premio assicurazioni 2019-2020

-€ 1.081.638 per ricavi per cessione di plasmaderivati anni 2019/2020 effettuati all'ASL 4 Piemonte;

-€ 255.000 per ricavi per cessione di emoderivati all'AO Brotzu di Cagliari anno 2021

-€ 786 per fitti attivi gestione bar-ministore e rivendita giornali IV trimestre 2021

-€ 4.000 per consulenza per produzione decentrata di emocomponenti ad uso non trasfusionale Equipe SIMT anno 2021;

-€ 3.969 prestazioni di ricovero in solvenza paziente Sig. P.S periodo 27.11- 23.12.2021 UO pneumologia

-€ 21.524 per rimborsi IRES 2020/2021 e rimborsi spese assicurative

-€ 7.074 recupero indennità di esclusività e minus orario personale dipendente anno 2021

-€ 26.102 per note di credito riferite a fatture errate anni precedenti

-€ 277 storno per maggior accantonamento retribuzione di risultato Direttori anno 2021

-€ 284.298 derivanti dalla chiusura delle partite creditorie e debitorie aperte riferite alle prestazioni effettuate agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP) sul territorio fino alla data del 31.12.2016, secondo quanto indicato nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 6240 del 28.4.2023

-€ 1.479.981 per sopravvenienza assegnata da Regione a copertura maggiori costi per fonti energetiche e a chiusura partite STP anni 2016 e precedenti.

Infine sono stati contabilizzati € 33.106 alla voce "Altri proventi straordinari" di cui € 31.680 per risarcimenti cause legali ed € 1.426 per sterilizzazione minusvalenze rilevate a seguito di messa in fuori uso di cespiti





-nel Bilancio Territoriale (€ 60.280) è relativi a:

- a) € 20.000 per chiusura FDR mai ricevute anno 2017 riferite manutenzione impianti;
- b) € 24.000 per chiusura FDR mai ricevute anno 2017-2019 riferite spese di lavanderia;
- c) € 1.708 note di credito utenze riferiti agli anni 2018-2020;
- d) € 14.558 per note di credito riferite alla spesa protesica (noleggi, protesica e nutrizione) per gli anni 2020-2021.
- e) € 14 relativi a plusvalenze a copertura di minusvalenze relative a messa in fuori uso di cespiti a seguito del completamento dell'integrale revisione dell'inventario fisico periodico.

-nel Bilancio AREU € 50.574 nella voce "Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" a seguito della chiusura e dei controlli delle rendicontazioni dell'anno 2019 delle Associazioni che svolgono attività di soccorso sanitario (sia aggiuntive che continuative) oltre che alla sistemazione dei costi per i canoni di locazione della sede di Soresina.

Gli Oneri straordinari: sono stati indicati in € 1.949.343 sul Bilancio Sanitario, € 26.620 sul Bilancio Territoriale ed € 14.826 sul bilancio AREU, principalmente derivanti:

#### Bilancio Sanitario

a) alla "Sopravvenienze passive verso ASST/ATS della Regione" sono stati rilevati € 145.859 relativi a prestazioni sanitarie anno 2021 (€ 3.537), prestazioni di Medicina Nucleare anno 2021 (€ 7.433), prestazioni di Fisica Sanitaria ASST Mantova per € 5.108, prestazioni sanitarie di Neurochirurgia per € 4.438 ed € 1.500 per esame autoptico anno 2021 da ASST Sacco; sono stati inoltre rilevati gli importi (in quadratura con ATS Valpadana) relativi ai recuperi controlli NOC 1999-2002 pari a € 123.573;

b) alla voce "Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" sono stati rilevati € 519.032 relativi a fatture di beni e servizi di competenza di anni precedenti

c) alla voce "Altre sopravvenienze passive v/terzi" per € 1.118.411 relativi a:

- € 762 per rimborso donazioni AVIS mese di novembre 2021
- € 840 per rimborsi per prestazioni non ricevute anno 2021
- € 41.135 per prestazioni ed esami relativi all'anno 2021
- € 537 per iscrizione collegio dei geometri personale dipendente anno 2021
- € 2.033 per sistemazione scritture anni precedenti
- € 1.335 per saldo IRES anno 2021
- € 4.697 per saldo premi Direttori non accantonato
- € 3.218 per saldo premio di risultato Dr. Generali anno 2021
- € 689.078 per sistemazione squadratura IC con ATS Valpadana
- € 741 per oneri chiusura progetto BRIC anni precedenti
- € 444 prestazioni sanitarie anno 2021 da Fondazione Teresa Camplani
- € 53.141 per sistemazione chiusura partite attive anni precedenti
- € 802 restituzione somma per ritiro studio clinico
- € 319.498 derivanti dalla chiusura delle partite creditorie e debitorie aperte riferite alle prestazioni effettuate agli Stranieri Temporaneamente Presenti (STP) sul territorio fino alla data del 31.12.2016, secondo quanto indicato nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 6240 del 28.4.2023.

#### Bilancio Territoriale

L'importo esposto è relativo a:

- € 3.542 consulenze sanitarie da enti pubblici del 2021;
- € 1.023 rimborso agli assistiti anno 2021;
- € 7.503 per utenze anno 2021;
- € 404 per vigilanza anno 2021;
- € 12.017 per lavanderia anno 2021;
- € 1.484 per chiusura FDR non ricevute riferite alla spesa per pulizie anno 2021;
- € 633 servizi commissioni patenti 4 trim 2021.

#### Bilancio AREU

Sono stati contabilizzati € 14.826 nella voce "Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" di cui:

- € 14.368 a seguito della chiusura e dei controlli delle rendicontazioni dell'anno 2019 delle Associazioni che svolgono attività di soccorso sanitario (sia aggiuntive che continuative), a seguito del riconoscimento di maggiori oneri rispetto agli importi contabilizzati in sede di chiusura di bilancio
- € 457 relativi a congruagli energia elettrica anno 2021.

#### Ricavi





## BILANCIO SANITARIO

Funzioni non tariffate: Sono stati assegnati gli importi definiti nella DGR n. XII/179 del 27.4.2023, pertanto con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6983 del 12.5.2023 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022" si è proceduto alla rilevazione dell'importo per l'anno 2022 di tale voce di ricavo per un importo pari a € 16.399.215.

Contributo PSSR: E' stato indicato nella voce "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento della qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" l'importo di € 35.135.403 come definito nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 6983 del 12.5.2023 avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, AREU, Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022".

### Altri Contributi da Regione

Nella voce "Altri contributi da Regione FSR indistinto" sono stati inseriti i seguenti importi indicati nella scheda 2 del Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6983 del 12.5.2023 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022":

- € 601.000 quale contributo per equiparazione finanziaria;
- € 1.121.388 quale contributo per risorse aggiuntive regionali;
- € 2.784.582 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione;
- € 3.538.000 quale contributo per storicizzazione anni precedenti;
- € 848.916 quale contributo Fleet Management DGR XI/1565/2019;
- € 475.492 Contributo per rinnovi contrattuali;
- € 46.539 Contributo per rinnovi contrattuali Medici Specialistici SUMAI e personale convenzionato;
- € 43.711 Altri contributi per progetti (corsi di formazione per il personale in servizio nei reparti di malattie infettive - legge 135/90 - anno formativo 2022).

Nella voce "Contributi in c/esercizio da Regione - FSR Vincolato" sono stati contabilizzati:

- € 779.070 quale contributo per funzioni di sanità penitenziaria;
- € 4.635.399 quale contributo per maggiori costi fonti energetiche.

Come indicato nella nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza - risorse economico finanziarie del sistema socio sanitario prot. n. A1.2023.0234747 del 5.5.2023 ad oggetto "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle aziende socio sanitarie regionali", sono stati indicati nella voce "Contributi da Ministero Salute (extra fondo)" i seguenti importi:

- € 118.151 relativi al Contributo personale ESACRI anno 2022
- € 27.928 relativi al contributo per "Fondo benessere psicologico DGR 704/2022"

Per un totale complessivo di € 146.079.

Tali ricavi sono stati registrati con contropartita creditoria sul conto "Crediti da Regione per contributi vincolati extra FSR"

### Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo) - vincolati

Sono stati rilevati € 1.725 per il saldo progetto di Farmacovigilanza MEREAFAPS, completamente utilizzato.

Anche per questa voce, come indicato nella nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza - risorse economico finanziarie del sistema socio sanitario prot. n. A1.2023.0234747 del 5.5.2023 ad oggetto "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle aziende socio sanitarie regionali", sono stati indicati nella voce "Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - vincolati" i seguenti importi:

- € 193.578 per contributo Emergenza Ucraina
- € 287.558 per contributo "Prestazioni aggiuntive personale tamponi e vaccini"

Per un importo complessivo di € 481.136.

### Contributi da ATS/ ASST/ Fondazioni della Regione

Alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione" sono stati contabilizzati € 55.515, di cui:

- € 47.251 relativi al progetto "PERVINCA" del Dipartimento di Salute Mentale erogato da ATS Valpadana (non utilizzato per € 41.673)
- € 5.300 relativi al progetto di Farmacovigilanza erogati da ASST Brescia (non utilizzati)
- € 320 da ATS Valpadana per corso BLSD-PAD (utilizzato)
- € 2.644 saldo contributo AUTER erogato da ASST Lecco (utilizzato).

## BILANCIO TERRITORIO

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Come indicato nel Decreto n. 6983 del 12.5.2023 di "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022" è stato iscritto il valore di € 12.656.208.

## 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. 6263 del 23.3.2023 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2022 e attestazione contabile" e successiva nota di aggiornamento prot. n. 9458 del 2.5.2023, è pari ad € 2.769.337. Tale importo è stato confermato anche nel Decreto di Assegnazione di Regione Lombardia per l'anno 2022 n. 6983 del 12.5.2023.

Il Collegio procede all'asseverazione delle seguenti voci:

Contributi vincolati da Enti Pubblici (extra fondo) – vincolati

Sono stati rilevati:

€ 684.455 (bilancio Sanitario) così riepilogati:

-€ 118.151 relativi al Contributo personale ESACRI anno 2022

-€ 27.928 relativi al contributo per "Fondo benessere psicologico DGR 704/2022"

-€ 193.578 per contributo Emergenza Ucraina

-€ 287.558 per contributo "Prestazioni aggiuntive personale tamponi e vaccini"

-€ 1.725 per il saldo progetto di Farmacovigilanza MEREAFAPS, completamente utilizzato.

-€ 47.251 relativi al progetto "PERVINCA" del Dipartimento di Salute Mentale erogato da ATS Valpadana (non utilizzato per € 41.673)

-€ 5.300 relativi al progetto di Farmacovigilanza erogati da ASST Brescia (non utilizzati)

-€ 320 da ATS Valpadana per corso BLSD-PAD (utilizzato)

-€ 2.644 saldo contributo AUTER erogato da ASST Lecco (utilizzato).

€ 96.077 (bilancio Territorio) così riepilogati:

-€ 20.725 per contributo erogato tramite Regione riferito a Prestazioni Aggiuntive Vaccinazioni, interamente spesi nel corso del 2022 indicate alla voce Consulenze in area pagamento e IRAP;

-€ 2.300 per Realizzazione progetto "Sicuri nel Nido" di cui alla DGR 1638/19 interamente spesi per costi di formazione;

-€ 15.000 Contributo per corso IFEC infermieri di famiglia a copertura di costi di formazione per 9.826. Il residuo pari a € 5.174 è stato accantonato;

-€ 58.052 per la 3<sup>a</sup> annualità del Piano GAP di cui alla DGR 585/2018. I costi sostenuti si riferiscono a consulenze sanitarie per € 32.650, a formazione per € 12.618, ad abbonamenti e riviste per € 1.197 e spese promozione per € 11.587.

-€ 2.769.337 (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. 6263 del 23.3.2023 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2022 e attestazione contabile" e successiva nota di aggiornamento prot. n. 9458 del 2.5.2023, è pari ad € 2.769.337.

Sono stati rilevati inoltre:

-€ 567.306 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci.

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

Secondo quanto indicato nelle "Linee Guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende sanitarie" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2023.0234747 del 5.5.2023, si è proceduto a rilevare anche a Conto Economico l'importo di € 1.055.295,95 relativo alle acquisizioni di cespiti avvenute nell'esercizio mediante l'utilizzo dei fondi assegnati con DGR n. XI/3479 del 2020.

Utilizzi contributi anni precedenti

Bilancio Sanità

Sulla base di quanto indicato nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6983 del 12.5.2023 "Assegnazione definitiva a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, AREU e Agenzia dei Controlli del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022", sono stati rilevati alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato" i seguenti importi (totale € 2.811.519):

-€ 860.930 a copertura dei costi per Personale Terapie Intensive

-€ 31.460 per Personale gravante su Beni e Servizi per recupero liste

-€ 20.244 per Personale Neuropsichiatria infantile gravante su Beni e Servizi

-€ 49.737 per Personale Psicologi ai sensi dell'art. 33 commi 3 e 4 del DL 73/2021

-€ 1.113.191 per Prestazioni Aggiuntive legate al Recupero delle liste d'attesa

-€ 735.957 per reclutamento straordinario personale per fronteggiare l'emergenza Covid19

-€ 108 per programma screening HCV ex DGR n. XI/5830 del 29.12.2021 – costi SERD /Istituti penitenziari,

Infine sempre alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato" si è proceduto alla rilevazione dell'importo di € 1.055.296 relativi alle acquisizioni di cespiti avvenute nell'esercizio mediante l'utilizzo dei fondi assegnati con DGR n. XI/3479 del 2020;





- € 929 per oneri relativi al progetto Strokovid;
- € 3.323 relativo ai costi per il Progetto "FARO – farmacovigilanza in ospedale" della UO Farmacia
- € 18.190 il progetto AUTER
- € 220.420 relativo all'utilizzo dei cosiddetti Fondi di reparto.

#### Bilancio Territorio

Sulla base di quanto indicato nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 6983 del 12.5.2023 di "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022" sono stati rilevati alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato" i seguenti importi:

- € 373.956 per D.L. N. 34/2020 Articolo 1, commi 4 – Personale ADI;
- € 544.826 per L. 178/20 commi 423-425 art. 1 – Reclutamento Straordinario;
- € 1.392.824 per D.L. N. 34/2020 Articolo 1, commi 5 – Infermieri di famiglia
- € 2.800 per utilizzo del contributo Realizzazione progetto "Sicuri nel Nido" di cui alla DGR 1638/19 a copertura di costi di formazione (contributo accantonato in anni precedenti).

Poiché i contributi sono riferibili ad anni precedenti ed accantonati nel bilancio GSA, non sono stati registrati a conto economico ma direttamente a Stato Patrimoniale con la scrittura "Crediti verso Regione A Fondo quote inutilizzate contributi da Regione" e al momento dell'utilizzo mediante la scrittura "Fondo quote inutilizzate contributi da Regione A Utilizzi contributi esercizi precedenti".

Il Collegio ha preso visione della scheda allegata al Decreto Direzione Centrale Finanza Controllo di Regione Lombardia nr. 6983 del 12/05/2023 verificando la rispondenza tra quanto riportato nella tabella di assegnazione a Consuntivo 2022 e le scritture contabili dei contributi in conto esercizio e degli utilizzi contributi anni precedenti e della rettifica dei contributi da privato.

#### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Il Collegio ha verificato a campione due documenti di spesa:

- fattura IBP21PA-0016771 del 22.12.2021 fornitore HIKMA ITALIA SPA di € 328,79;
- fattura 3229000291 del 14.01.2022 fornitore SERVIZI ITALIA SRL di € 82.100,95.

Il Collegio verifica inoltre i risconti attivi (€ 6.907) e passivi (€ 29.451) come da dettaglio in Nota Integrativa.

#### 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

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                          | € 37.385,44 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00      |
| Accreditate                                                   | € 0,00      |
| Altro contenzioso                                             | € 6.456,48  |

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

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

nell'anno 2022 non si è proceduto ad effettuare alcun accantonamento per oneri futuri per cause civili e/o contenzioso con personale dipendente, in quanto, secondo quanto indicato nelle "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022 delle Aziende socio sanitarie regionali" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia prot. n. A1.2023.0234747 del 5.5.2023, i fondi rischi vengono accantonati a livello regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende e potranno essere reintegrati solo a seguito di motivata richiesta.

#### Il Collegio

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

Bilancio di esercizio





#### VERIFICA CESPITI

Il Collegio rileva che il precedente Collegio, nel corso dell'esercizio, ha verificato a campione la categoria dei cespiti "Oggetti d'arte" e degli arredi.

#### CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, dopo aver esaminato la relazione indicata al paragrafo della nota integrativa descrittiva pag. 294-296 dal titolo "Informazioni relative al Conto Economico dell'attività libero professionale", prende atto delle variazioni quantitative intervenute nel Conto Economico 2022.

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

-Relativamente alle quote retrocesse al personale derivanti da ricavi dell'attività di Libera Professione contabilizzati attraverso il gestionale del CUP, i ricavi vengono correttamente contabilizzati nel gestionale amministrativo contabile al momento dell'incasso dei ticket e dei proventi incassati in contanti; non ci sono pertanto ritardi nella rilevazione dei costi in quanto gli importi a favore del personale medico vengono retrocessi a quest'ultimo in busta paga nel mese successivo all'incasso;  
-Per gli importi fatturati direttamente ai Poliambulatori, alle Aziende pubbliche e private in Convenzione e per le prestazioni occasionali è stato predisposto un report extracontabile con il quale si è proceduto all'estrazione, in sede di chiusura del bilancio d'esercizio, delle fatture attive emesse e non ancora rimosse alla data del 31.12, per le quali sono stati successivamente calcolati i costi non ancora sostenuti e per i quali si è proceduto alla rilevazione della scrittura di accantonamento.

#### RENDICONTAZIONE AREU anno 2022

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 9458 del 2.5.2023 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - modifica fabbisogno definitivo per l'anno 2022 a seguito integrazione indennità pronto soccorso".

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

##### Ricavi

R02 A-B Entrate Proprie: € 0

R02 Sopravvenienze attive: € 50.574

R03 Costi capitalizzati: € 153

TOTALE RICAVI: € 50.727

##### Costi

C01 Consumi sanitari: € 50.306

C02 Consumi non sanitari: € 1.747

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: € 112.825

C06 Manutenzioni: € 20.000

C07 Godimento beni di terzi: € 20.984

C08 Personale Medico (MET): € 1.192.352

C09 Personale Infermieristico: € 997.406

C10 Personale Tecnico: € 372.020

C11 Altro Personale: € 37.445

C12 Altri costi del personale: € 0

C13 Ammortamenti: € 153

C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0

C14-2 Altri accantonamenti: € 0

C15 Sopravvenienze passive: € 14.826

Totale costi diretti: € 2.820.064

C16 Costi indiretti: € 0

TOTALE COSTI: € 2.820.064

(-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 50.727

(+) INVESTIMENTI ANNO 2022 € 0

TOTALE FABBISOGNO 2022 € 2.769.337

Visto l'art. 13 della Convenzione tra AREU e Azienda Ospedaliera di Cremona per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera prorogata dall'ASST di Cremona con la determinazione dirigenziale n. 11 del 15.1.2018, il Collegio, per quanto nella sua competenza, attesta la regolarità delle rilevazioni contabili che hanno determinato il prospetto di





rendicontazione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

*Veri  
Romolo*

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

