

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Via Gramsci, 13

---

**Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2019**

In data 17/05/2019 alle ore 11,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO FROSI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO LEVATO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANTONIO ALBANO**

Assente giustificato

---

Partecipa alla riunione Dr. Emanuele Carelli

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

1) ESAME BES 2018

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 17/05/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO FROSI - presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO ALBANO - assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO LEVATO - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 179

del 15/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2019

con nota prot. n. 0013264 del 15/05/2019 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 \_\_\_\_\_ con un

rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2017)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 50.699,00	€ 49.809,00	€ -890,00
Attivo circolante	€ 49.548,00	€ 42.159,00	€ -7.389,00
Ratei e risconti	€ 75,00	€ 38,00	€ -37,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 100.322,00</b>	<b>€ 92.006,00</b>	<b>€ -8.316,00</b>
Patrimonio netto	€ 53.211,00	€ 55.896,00	€ 2.685,00
Fondi	€ 20.854,00	€ 16.975,00	€ -3.879,00
T.F.R.	€ 597,00	€ 516,00	€ -81,00
Debiti	€ 25.152,00	€ 18.294,00	€ -6.858,00
Ratei e risconti	€ 508,00	€ 325,00	€ -183,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 100.322,00</b>	<b>€ 92.006,00</b>	<b>€ -8.316,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 13.175,00</b>	<b>€ 13.988,00</b>	<b>€ 813,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2017 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 140.065,00	€ 142.835,00	€ 2.770,00
Costo della produzione	€ 136.409,00	€ 138.544,00	€ 2.135,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 3.656,00</b>	<b>€ 4.291,00</b>	<b>€ 635,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.035,00	€ 518,00	€ -517,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.691,00	€ 4.809,00	€ 118,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.691,00	€ 4.809,00	€ 118,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 140.182,00	€ 142.835,00	€ 2.653,00
Costo della produzione	€ 135.487,00	€ 138.544,00	€ 3.057,00
<b>Differenza</b>	€ 4.695,00	€ 4.291,00	€ -404,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 518,00	€ 518,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.695,00	€ 4.809,00	€ 114,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.695,00	€ 4.809,00	€ 114,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 55.896,00</b>
Fondo di dotazione	€ 274,00
Finanziamenti per investimenti	€ 50.239,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.571,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 812,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- RICHIAMATA la normativa di riordino del Servizio Sanitario Nazionale di cui al D. Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 in particolare gli articoli 3 e 3 bis;

- RICHIAMATA la l.r. 30 dicembre 2009, n. 33 Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità come modificata dalla legge n. 23 dell'11 agosto 2015 "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al titolo I e II della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità)";

-RICHIAMATA la L.R. 11 agosto 2015 n. 23 "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I e al Titolo II della legge regionale 30 dicembre 2009 n. 33";

-CONSIDERATO il Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

-RICHIAMATA la d.g.r. n. 4496 del 10/12/2015 di attuazione della l.r. 23/2015 con la quale è stata disposta dal 01/01/2016 la costituzione dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) di Crema avente autonoma personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica con sede legale in Crema, Largo Ugo Dossena, n. 2 – 26013 Crema (CR), e che demanda ad un successivo provvedimento l'assegnazione all'ASST DI CREMA;

-RICHIAMATA la delibera 1 del 04/01/2016 dell'ASST di Crema di "COSTITUZIONE DELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE

(ASST) DI CREMA E NOMINA DEL DR. LUIGI ABLONDI COME DIRETTORE GENERALE DELL'ASST DI CREMA";

SPECIFICATO che:

- l'ASST di Crema opera in sostanziale continuità amministrativa con la precedente A.O. di Crema;
- la nuova azienda incorpora la vecchia azienda mediante fusione per incorporazione.

PREMESSO che come da comunicazione allegata al bilancio non sussistono ulteriori trasferimenti ai sensi della L.R. 23/2015 che integrano l'inventario di costituzione dell' ASST di Crema

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta Regionale:

- la DGR n. 491 del 2 agosto 2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2018 – secondo provvedimento 2018";
- la DGR 28 dicembre 2017, n. 7655 "Modalità di avvio del percorso di presa in carico del paziente cronico e/o fragile in attuazione della dgr n. x/6551 del 04/05/2017";
- la DGR n. 412 del 2 agosto 2018 "Ulteriori determinazioni in ordine al percorso di presa in carico del paziente cronico e/o fragile a seguito delle dd.g.r. nn. x/6164/17, x/6551/17, x/7038/17, x/7655/17";
- DGR 28 dicembre 2017, n. 7629 "Determinazione in ordine alle vaccinazioni dell'età infantile e dell'adulto in Regione Lombardia: aggiornamenti alla luce del piano nazionale prevenzione vaccinale 2017-2019";
- DGR 17 gennaio 2018, n. 7766 "Tempi d'attesa per le prestazioni di specialistica ambulatoriale: stato di attuazione delle politiche regionali ed indirizzi di sistema per l'ulteriore contenimento dei tempi di attesa";
- DGR 17 gennaio 2018, n. 7772 "Approvazione dei criteri del bando per il finanziamento di progetti di innovazione in ambito sanitario e sociosanitario di cui alla DGR x/5954 del 05/12/2016";
- DGR 17 gennaio 2018, n. 7735 "Approvazione progetti dedicati tra la giunta di Regione Lombardia e gli enti sanitari lombardi per l'attuazione e lo sviluppo delle attività sociosanitarie regionali";
- DGR 17 gennaio 2018, n. 7771 "Determinazioni in merito alla gestione in capo ad areu dei trasporti sanitari semplici – dializzati, dei trasporti sanitari e della centrale operativa integrata (coi)";
- DGR 12 febbraio 2018, n. 7855 "Determinazioni in merito all'accordo con le farmacie e proseguimento del progetto "Distribuzione per conto dei farmaci apht, tramite un'unica azienda capofila per le asl della Regione Lombardia";
- DGR 24 settembre 2018, n. 552 "Ulteriori determinazioni in merito all'accordo regionale con le farmacie sulla distribuzione dei farmaci pht per conto delle asl" e proseguimento del progetto "distribuzione per conto dei farmaci apht, tramite un'unica azienda capofila per le asl della regione lombardia";
- DGR 12 novembre 2018, n. 796 "Approvazione dell'accordo regionale con le farmacie per la distribuzione di farmaci del pht per conto delle ATS e per la fornitura di servizi";
- DGR 12 novembre 2018, n. 794 "Determinazioni in merito al potenziamento dell'attività di soccorso e assistenza ai pazienti in condizioni cliniche di urgenza";
- DGR 28 dicembre 2017, n. 7626 "revisione della misura comunita' per minori vittime di abuso, violenza e grave maltrattamento

ex dgr 5342/16: determinazioni a sostegno della qualità e dell'appropriatezza degli interventi";

- DGR 17 gennaio 2018, n. 7768 "Istituzione della nuova unità d'offerta servizio residenziale terapeutico-riabilitativo a media intensità per minori e contestuale riclassificazione delle strutture residenziali di riabilitazione per l'età evolutiva ex art. 26 legge 833/78";
- DGR 17 gennaio 2018, n. 7769 "Interventi a sostegno della famiglia e dei suoi componenti fragili ai sensi della D.G.R. 116/2013: terzo provvedimento attuativo – consolidamento del percorso di attivazione e monitoraggio delle misure innovative previste dalla D.G.R. 2942/2014 in funzione della qualificazione dei servizi offerti e della continuità assistenziale;
- DGR 17 gennaio 2018, n. 7770 "Interventi di programmazione in materia di assistenza domiciliare integrata";
- DGR 14 maggio 2018, n. 125 "Ulteriori indicazioni in materia di negoziazione e contratti per l'anno 2018";
- DGR 28 giugno 2018, n. 266 "Determinazioni in ordine alla produzione dell'assistenza domiciliare anno 2017";
- DGR 30 ottobre 2018, n. 713 "Determinazioni per la continuità della misura b1 ex DGR n. 7856/2018 e della misura integrativa regionale ex DGR n. 7549/2017 alle persone in condizione di disabilità gravissima";
- DGR 3 dicembre 2018, n. 912 "DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA RIMODULAZIONE DEL BUDGET IN AMBITO SANITARIO E SOCIOSANITARIO";
- DGR 28 giugno 2018, n. 267 "Rete regionale per l'assistenza materno-neonatale: intervento di riorganizzazione dei punti nascita";
- DGR 24 settembre 2018, n. 553 "Determinazioni in ordine alle attività sperimentali di cui alla D.G.R. n. X/6503 del 21/04/2017 e alla D.G.R. n. X/6766 del 22/06/2017";
- DGR 15 aprile 2019 n. 1537 "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2018;

RICHIAMATI i seguenti decreti:

- Decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU ed Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018";
- Decreto n. 1738 del 12 febbraio 2018 "Rettifica ed integrazione del Decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU ed Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018";
- Decreto n. 14513 del 10 ottobre 2018 "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA DI Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018 a seguito procedure di assestamento";
- Decreto n. 6245 del 07/05/2019 avente ad oggetto "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 F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2018 .";

RICHIAMATI i seguenti atti aziendali, come da verbale del 22 del 19/12/2018

- Delibera 459 del 08/11/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI – I° PROVVEDIMENTO 2018."
- Delibera 489 del 30/11/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI – II° PROVVEDIMENTO 2018 (CONTENZIOSO EXTRA GIUDIZIALE);
- Delibera 490 del 30/11/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI – III° PROVVEDIMENTO 2018."
- Delibera 511 del 13/12/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI - IV° PROVVEDIMENTO 2018"
- Delibera 512 del 13/12/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI - V° PROVVEDIMENTO 2018"
- Delibera 523 del 18/12/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI - VI° PROVVEDIMENTO 2018 – RIEPILOGO AL IV CET
- Delibera 525 del 18/12/2018 "CHIUSURA POSIZIONI CONTABILI ANNI PREGRESSI – VII° provvedimento 2018 – attuazione ricognizione nota RL A1.2018.0266564/2018".

PRESO ATTO delle seguenti comunicazioni:

- Nota prot. A1.2019.005861 del 09 gennaio 2019 ad oggetto: "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2018";
- Nota prot. A1.2019.0050050 del 11 marzo 2019 ad oggetto: "esiti definitivi attività di verifica delle posizioni debitorie/creditorie pregresse delle Aziende Socio Sanitarie";
- Nota prot. A1.2019.0072689 del 29 marzo 2019 ad oggetto: "verifica delle posizioni debitorie/creditorie delle Aziende Socio Sanitarie – progettualità";
- Nota prot. A1.2019.0135336 del 16 aprile 2019 ad oggetto: Bilancio d'esercizio 2018;

CONSIDERATE:

- le procedure di validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare;
- le matrici relative alla cessione e trasformazione delle sacche di sangue tra aziende del sistema relative all'esercizio 2018, sulla base delle determinazioni assunte con DGR X/1632/2014; trasmesse via PEC da AREU- Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- le matrici relative ai plasmaderivati; trasmesse via PEC da AREU- Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- i dati per la valorizzazione delle prestazioni relativamente all'Emergenza/Urgenza, trasmesse via PEC da AREU- Azienda

Regionale Emergenza Urgenza (prot. 2425 del 11/03/2019);

PRESO ATTO delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. A1.2019.0175399 del 03/05/2019 avente ad oggetto le "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2018";
- la nota prot. A1.2019.0050050 del 11 marzo 2019 ad oggetto: "esiti definitivi attività di verifica delle posizioni debitorie/creditorie pregresse delle Aziende Socio Sanitarie;
- la nota prot. n. A1.2019.0175399 del 03/05/2019 comprese le "indicazioni per la regolarizzazione contabile delle posizioni debitorie e creditorie pregresse";
- la comunicazione di R.L. attraverso SCRIBA in data 19/04/2019, prot. aziendale n. 0012927 del 13/05/2019 in cui sono state trasmesse le risultanze aventi ad oggetto :
  - 1) Esiti rilevazioni creditorie e debitorie vs Regione per i periodi 2011 e precedenti e per il periodo 2012-2015,
  - 2) Esiti stralci 2011 e precedenti, 2012-2015
  - 3) Rilevazione crediti personale comandato e psichiatria periodi 2011 e prec e 2012-2015;
  - 4) Esito finale OIC 29 e Esito finale "Linee Guida" Bilancio di esercizio 2018

RITENUTO di precisare altresì che:

- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio l'ASST di Crema ha trasmesso, attraverso apposito schema di conto economico caricato sul portale SCRIBA, entro il 28/02/2019 l'attestazione dei ricavi e dei costi relativi ai propri fattori produttivi, escluse le prestazioni sanitarie validate a livello regionale;
- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio l'ASST di Crema ha trasmesso entro il 11/02/2019, attraverso apposito modello caricato sul portale SCRIBA, il partitario intercompany dei dati del consuntivo 2018;
- i fondi per rinnovi contrattuali sono stati valorizzati sulla base delle norme vigenti e sulla base delle indicazioni ricevute dal MEF e da Regione Lombardia;

Tutto ciò premesso, il Collegio osserva che:

- il BES 2018 confrontato il il BPE presenta:
  - 1) un incremento dei costi (soprattutto, personale, beni e servizi e accantonamenti);
  - 2) un incremento dei ricavi (soprattutto per Drg, ambulatoriale e funzioni non tariffate);

Nel dettaglio per il sezionale SANITARIO:

- DRG, Ambulatoriale, NPI, Psichiatria: l'azienda rispetto al BPE mostra un'attività complessivamente in incremento; in particolare si assiste ad un mantenimento dei ricoveri, dell'ambulatoriale e screening e della Neurosichiatria, ad una lieve riduzione dei ricavi per psichiatria (complessivamente + 3.359 €/000);
- Entrate proprie: l'incremento di 228 €/000 è principalmente derivante dall'incremento di prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati (+77 €/000) e dell'incremento degli incassi dei ticket (+174 €/000);
- Libera Professione: l'incremento effettivo dell'attività è dovuto allo svolgimento esclusivo in palazzina aziendale con continuo ingresso di medici in precedenza in extramoenia con conseguente miglior ottimizzazione della gestione e revisione al ribasso dei costi unitari di gestione con conseguente abbassamento annuale della quota trattenuta dall'azienda a copertura dei costi aziendali (+401 €/000);
- File F/HCV: si riscontra un incremento generalizzato delle prestazioni per + 412 €/000;
- Utilizzi e contributi: dinamica effettiva di incremento validata sia in sede di BPE che di CET che di BES dal Collegio Sindacale;
- Proventi finanziari e straordinari: nel bilancio di previsione sono state rispettate le indicazioni regionali di non esporre proventi straordinari. La gestione aziendale dei proventi e degli oneri finanziari era in pareggio senza pertanto incidere sulla gestione ordinaria aziendale. L'incremento complessivo di 697 €/000 è principalmente relativo alla conclusione del contenzioso verso fornitore già oggetto di verifica con verbale 22 del 19/12/2019 e precedenti.;
- Prestazioni sanitarie: il decremento di - 656 €/000 è imputabile interamente al calo del doppio canale (- 1.027 €/000) e contestuale incremento di proventi per subacuti e nuove reti sanitarie (+ 330 €/000);
- Funzioni: l'azienda ha recepito la DGR regionale relativa alle funzioni.
- Altri contributi regionali: l'azienda ha iscritto i contributi regionali indicati nei decreti di assegnazione;
- PSSR: non presente;
- Personale e IRAP: la variazione rispetto al BPE è riconducibile al rinnovo contrattuale per le figure del comparto intercorso durante l'esercizio;
- Costi LP: l'incremento dei costi è correlato all'incremento dell'attività;
- Beni e servizi: la dinamica dei beni e servizi è influenzata principalmente dai seguenti aspetti: a) incremento per file f, HCV e primo ciclo (+482 €/000) e decremento per doppio canale (- 1.027 €/000); b) assestamento del nuovo sistema di gestione, organizzazione e valorizzazione del sangue con un incremento dei costi per 128 €/000 verso il CLV di riferimento; c) incremento dei costi per dispositivi medici (+ 403 €/000) concordato in assestamento in funzione del netto incremento della produzione lorda;
- Ammortamenti: Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti
- Altri costi: variazione marginale relativa all'iscrizione a fondo svalutazione crediti psichiatria anni precedenti;
- Accantonamenti dell'esercizio: l'incremento è principalmente imputabile all'accantonamento per rinnovi contrattuali (+962

€/000), all'accantonamento per contributi non utilizzati (+ 96 €/000) e alla non esposizione degli accantonamenti relativi al PAI esposti in BPE (- 410 €/000).

- Oneri finanziari e straordinari: Nel bilancio di previsione sono state rispettate le indicazioni regionali di non esporre proventi straordinari.

Nel dettaglio per il sezionale TERRITORIO:

- Entrate proprie: l'incremento è principalmente imputabile: a) all'impatto attività vaccinale in co-pagamento (+17 €/000); b) all'aver considerato i ricavi delle visite necroscopiche come maggiori proventi per visite necroscopiche (+8 €/000);
- Libera Professione: Variazione marginale di -3 €/000;
- Utilizzi e contributi: dinamica effettiva di incremento già validata sia in sede di BPE che di CET ;
- Altri contributi regionali: l'azienda ha iscritto valore come da decreto regionale a copertura dei costi del territorio;
- Personale e IRAP: variazione marginale imputabile ai rinnovi contrattuali del personale del comparto;
- Costi LP: dinamica correlata all'andamento dei ricavi;
- Beni e servizi: l'incremento è principalmente riconducibile alla spesa per vaccini (+106 €/000) e alla stipula con ATS Val Padana di una convenzione per l'esecuzione di esami di laboratorio tossicologici per pazienti del SERD (+175 €/000);
- Ammortamenti: Il dato è coerente con le rilevazioni del libro cespiti aziendale;
- Altri costi: la variazione è marginale;
- Accantonamenti dell'esercizio: nessuna variazione;
- Integrativa e protesica: costi effettivi come risultanti dai flussi aziendali.

Nel dettaglio per il sezionale del 118:

Il conto economico mostra oscillazioni correlate al costo del personale. Nel dettaglio:

- Altri contributi: il dato è stato aggiornato in corso d'anno in funzione delle rendicontazioni effettuate dal controllo di gestione, certificate dal Direttore Generale e già validate dal Collegio Sindacale.
- Personale e IRAP: il costo del personale rilevato è composto sia da una quota di ore dedicate all'assistenza, sia da una quota di ore dedicate alla formazione in apprendimento e docenza;
- Beni e servizi: l'incremento è direttamente correlabile a consulenze sanitarie: l'azienda nell'esercizio 2017 ha raggiunto un accordo con l'ASST Papa Giovanni XXIII di Bergamo per la prosecuzione dell'attività di soccorso in regime di 118 presso l'ASST di Crema di una figura di medico (inizialmente dipendente dell'ASST di Crema) che, durante l'esercizio 2017, è divenuto dipendente dell'ASST orobica, per un importo orario mensile pari a 30 ore (determinazione aziendale n. 73/2017 in recepimento di accordo giudiziale). Tale rapporto di collaborazione ha avuto inizio a partire dal mese di giugno 2017 e termina nel mese di giugno 2018. L'importo di competenza 2018 è pari a 8 €/000;
- Ammortamenti: nessuna variazione significativa;

Il Collegio precisa che l'analisi di seguito riportata si basa su un unico stato patrimoniale mentre il conto economico è dettaglio fra la sezione Sanitaria, Territoriale e del 118.

Per esigenze di sintesi anche il commento delle voci di conto economico verrà effettuato sul dato aggregato dei tre sezionali.

Qualora vi siano annotazioni particolari si evidenzierà il sezionale di riferimento del conto economico.

Di seguito un dettaglio degli approfondimenti eseguiti anche in osservanza delle richieste regionali.

Il Collegio chiede all'azienda di produrre la stampa del bilancio aziendale per sezionale sia dello SP che del CE che tiene agli atti.

Con tale materiale effettua controlli a campione preliminari per attestare la coerenza fra il bilancio aziendale in unità di euro ed il bilancio caricato sul portale regionale SCRIBA in migliaia. Le verifiche a campioni hanno esito favorevole.

#### NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Collegio ha inoltre verificato la corretta compilazione e la completezza della nota integrativa descrittiva, della relazione del Direttore Generale, comprensiva della relazione relativa al modello LA 2018 e degli schemi di bilancio.

#### DELIBERE INVENTARI DI COSTITUZIONE

Il Collegio verifica la dichiarazione di assenza di ulteriori trasferimenti, pertanto non sussiste per l'ASST la necessità di ulteriori atti deliberativi.

#### LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio specifica che l'azienda ha proceduto a:

- esplicitare la composizione dei ricavi e dei costi;
- relazionare in merito al margine emergente (positivo come l° margine).

Il Collegio verifica le risultanze del conto economico per ogni sezionale e le approva.

#### FONDI CONTRATTUALI

Il Collegio richiama la delibera n. 4465 del 15 Novembre 2018 con cui l'Azienda ha formalizzare la costituzione dei fondi relativi alla annualità 2018 tenendo attestata la legittimità dei fondi contrattuali 2018 in conformità con la normativa nazionale vigente e ne certifica la compatibilità con i vincoli di bilancio .

## AREU

Così come richiesto, il Collegio Sindacale:

- verificati i costi sostenuti dall'azienda così come rendicontati ad AREU in occasione dell'invio del IV° flusso trimestrale 2018;
- richiamata la validazione dei costi effettuata dal Collegio Sindacale;
- verificato che l'assegnazione definitiva di AREU per l'anno 2018 coincide con quanto rendicontato dall'azienda;
- vista la certificazione delle partite infragruppo debitamente sottoscritta dal Direttore Generale;

## DEBITI PERSONALE DIPENDENTE

Il Collegio ha verificato la coerenza dei debiti per personale dipendente anni precedenti e rimanda a successive verifiche in corso d'anno per monitorare l'evoluzione di quanto esposto in sede di consuntivo.

## CERTIFICA

che i costi rendicontati corrispondono ai costi effettivamente sostenuti nell'anno 2018 e la coerenza degli stessi con la convenzione sottoscritta con AREU.

## CHIUSURA POSIZIONE PREGRESSE

Considerati le attestazioni precedenti del Collegio e la delibera 525 del 20/12/2018, in coerenza con quanto richiesto dalle linee guida regionali con la chiusura del consuntivo, il Collegio, viste le risultanze del BES 2018, conferma la valutazione precedentemente espressa ed integra il riferimento presente in nota integrativa con il dettaglio dei proventi e oneri straordinari. Il collegio prende atto e valida la conclusione del percorso di chiusura delle posizioni creditorie/debitorie anni 2011 verso Regione Lombardia, le posizioni debitorie e creditorie verso Regione Lombardia anni 2012-2015, i crediti per psichiatria e comandi e gli stralci da Delibera 525 del 20/12/2018. Si attesta la coerenza tra le scritture contabili effettuate e le indicazioni regionali in materia.

## VERIFICHE PUNTUALI

Il Collegio ha verificato che l'azienda ha fornito, punto per punto, tutte le informazioni richieste dalle linee guida contabili e tecniche ed in particolare il Collegio nel corso del presente documento, come richiesto dalle suddette linee guida:

- ha verificato e validato la quadratura fra il libro cespiti e il valore rilevato in contabilità generale (a tal proposito si tiene agli atti il materiale richiesto all'azienda ed utilizzato per il controllo che mostra per singolo conto la coerenza fra registro beni ammortizzabili, valore contabile e valore esposto nel modello SP);
- ha verificato e validato la quadratura fra i tabulati di magazzino e il valore rilevato in contabilità generale (a tal proposito si tiene agli atti il materiale richiesto all'azienda e dalla stessa elaborato per comprovare la quadratura generale ed in particolare il controllo a campione effettuati con verifica di quantità, prezzo medio e valore);
- ha verificato e validato l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio Sindacale ha verificato inoltre che l'azienda non detiene partecipazioni.

Il Collegio Sindacale in relazione ai contributi in conto esercizio da privato, da pubblico e da Aziende Sanitarie pubbliche così come effettuato in corso d'anno in occasione dei CET:

- ha verificato e validato i contributi iscritti;
  - ha verificato e validato gli utilizzi per conto economico aziendale;
  - ha verificato e validato gli accantonamenti;
  - ha verificato e validato gli incassi dichiarati dall'azienda;
  - ha verificato la corretta destinazione in funzione delle assegnazioni;
- conferma la corretta gestione contabile dei contributi.

Agli atti è presente il dettaglio dei contributi che è stato verificato mediante ulteriori controlli a campione.

Il Collegio Sindacale in relazione agli utilizzi dei contributi di anni precedenti così come effettuato in corso d'anno in occasione dei CET:

- ha verificato e validato le quote inutilizzate iniziali;
  - ha verificato e validato gli utilizzi per conto economico aziendale;
  - ha verificato e validato i fondi finali;
  - ha verificato la corretta destinazione in funzione delle assegnazioni;
- conferma la corretta gestione contabile degli utilizzi di contributi di anni precedenti.

Agli atti è presente il dettaglio dei contributi che è stato verificato mediante ulteriori controlli a campione.

Il Collegio Sindacale viste le certificazioni del Direttore Generale relative a:

- contratti di fornitura di lavoro temporaneo;
  - consulenze/contratti atipici/incarichi libero professionali;
- attesta la compatibilità con il bilancio e la correttezza economica.

Il Collegio riscontra la regolare tenuta dei libri/registri contabili.

In relazione alle Risorse Aggiuntive Regionali, così come evidente dal prospetto dei "debiti verso dipendenti" e "debiti verso istituti previdenziali" il Collegio Sindacale attesta che il valore al 31/12/2018 delle RAR di competenza dell'anno 2018 è pari a zero.

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

- 1) l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste dalla normativa.
- 2) Le voci movimentate sono le concessioni, licenze, marchi e diritti simili:

- acquisti per 18 €/000;
- dismissioni per 5 €/000;
- ammortamenti per 39 €/000.

3) Le restanti voci non sono state movimentate e non vi sono state movimentazioni dei fondi svalutazione delle immobilizzazioni immateriali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese capitalizzate non sono previste in azienda.

In relazione al passaggio di seguito richiesto si specifica che non sono presenti costi di impianto e di ampliamento pertanto la sezione sotto riportata non verrà compilata.

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

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

1) Per le immobilizzazioni materiali, la Regione 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 i fabbricati l'aliquota indicata nel D. Lgs. 118/2011 è pari al 3% mentre l'aliquota utilizzata dall'azienda è pari al 6,5%.

2) Nel 2018 vi sono movimentazioni per le seguenti categorie di immobilizzazioni materiali:

- fabbricati indisponibili (incrementi da immob.in corso terminate per 982 €/000 e ammortamenti per 2.037 €/000);
- Altri impianti e macchinari specifici ( dismissioni per 30 €/000 e ammortamenti per 411 €/000);
- Attrezzature sanitarie (Acquisizioni per 952 €/000, dismissioni per 643 €/000 e ammortamenti per 1.024 €/000);
- Mobili e arredi (acquisizioni per 274 €/000, dismissioni per 127 €/000 e amm.ti per 278 €/000);
- Automezzi (dismissioni per 44 €/000 e amm.ti per 5 €/000);
- Altre immobilizzazioni materiali (Acquisizioni per 35 €/000, dismissioni per 230 €/000 e amm.ti per 22 €/000);
- Immobilizzazioni in corso ed acconti (capitalizzazioni per 1.648 €/000 e completamento cespiti per 892 €/000).

Al 31/12/2018 non sono più presenti in quanto ultimati i lavori in corso per l'intervento Manica C – Percorso Nascita [Dgr 1521/A] Presidio Crema per un valore di 892 €/000.

Come richiesto nelle linee guida regionali del BES 2018 e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto al registro cespiti.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non sono presenti in azienda.

Il Collegio verifica che l'azienda non possiede partecipazioni di alcun genere.

### **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.

Il valore delle rimanenze è di 2.324 €/000 così articolato:

- Rimanenze da reparto: 783 €/000 (34 %);
- Rimanenze presso terzi: 142 €/000 (6 %);
- Rimanenze presso terzi in nome e per conto: 0 €/000 (0 %);
- Rimanenze di magazzino: 1399 €/000 (60 %).

Rimanenze di magazzino

- Magazzino Alimentare: 12 €/000;

- Magazzino Economale: 0 €/000 in quanto completamente esternalizzato;
- Magazzino Farmacia: 1.380 €/000;
- Magazzino Tecnico: 4 €/000;
- Arrotondamenti: 3 €/000.

Le rimanenze di magazzino sono così articolate:

- 95% rimanenze sanitarie;
- 5% rimanenze non sanitarie.

Come illustrato in NID a differenza rispetto alla proporzione evidenziata dall'avvio di un processo di miglioramento delle rilevazioni di reparto conseguenti all'attività formativa e alla stesura delle procedure relative alla percorso PAC.

Lo scostamento delle rimanenze dal 31/12/2017 al 31/12/2018 risulta di minimo valore.

Come richiesto nelle linee guida regionale al BES 2018 con riferimento alle giacenze di magazzino e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto a quanto risultante dai tabulati aziendali.

## Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

I valori di seguito indicati sono in migliaia di euro.

I crediti 2014 e precedenti sono:

- Crediti v/Stato € 0
- Crediti v/Regione € 4.558
- Crediti v/Comuni € 0
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 107
- Crediti v/Altri € 82
- Crediti verso erario € 0.

I crediti 2015 sono:

- Crediti v/Stato € 0
- Crediti v/Regione € 1.457
- Crediti v/Comuni € 0
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 8
- Crediti v/Altri € 57
- Crediti verso erario € 0

I crediti 2016 sono:

- Crediti v/Stato € 0
- Crediti v/Regione € 2.332
- Crediti v/Comuni € 1
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 21
- Crediti v/Altri € 88
- Crediti verso erario € 0

I crediti 2017 sono:

- Crediti v/Stato € 0
- Crediti v/Regione € 4.027
- Crediti v/Comuni € 2
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 32
- Crediti v/Altri € 144
- Crediti verso erario € 0

I crediti 2018 sono:

- Crediti v/Stato € 129
- Crediti v/Regione € 10.731
- Crediti v/Comuni € 17
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 9.612
- Crediti v/Altri € 546
- Crediti verso erario € 0

Non sono presenti crediti vs società partecipate della Regione.

Di seguito i commenti alle principali variazioni dei crediti:

Crediti v/Regione:.

I Crediti verso regione si caratterizzano per un decremento complessivo del saldo (crediti correnti + crediti c/capitale) di 5.932 €/000 così composto:

- a) - 8.194 €/000 per la spesa corrente così come rilevabile dalle assegnazioni e dai pagamenti della GSA; si precisa che come decremento è stato considerato anche l'importo relativo al TER G3S finanziato da Regione in funzione dei valori condivisi con i competenti uffici regionali;
- b) +4.430 €/000 per finanziamenti per investimenti; le dinamiche sono evidenti dalle tabelle sotto riportate.
- c) -2.168 €/000 per incasso del credito vantato per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti.

Nel corso dell'esercizio l'Azienda ha verificato la consistenza dei crediti ante 2011 e dei crediti ante costituzione nuove aziende (L.R. 23/2015), l'esito delle rilevazioni ha comportato la chiusura di tutti i crediti ante 2011 ad eccezione dei crediti per progetti e la chiusura di parte dei crediti 2012-2015. Come da linee guida in materia la chiusura di tali crediti ha comportato l'iscrizione al conto "perdite portate a nuovo".

Crediti verso comuni

Con riferimento alle competenze di anni precedenti, devono ancora essere incassati 3 €/000 relativi a fatture per le quali si ritiene di aver ancora il titolo per l'esigibilità e per le quali sono in corso ulteriori azioni di sollecito del credito.

Con riferimento alla competenza 2018 sono diminuiti 70 €/000 dei 87 €/000 presenti e residuano 17 €/000.

Non si segnalano necessità di svalutazione crediti.

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

L'ASST DI CREMA nella nota integrativa descrittiva ha dettagliato il dato in unità di euro anziché in migliaia.

Nello specifico:

CREDITO VERSO ATS

Le principali variazioni sono imputabili alla produzione di ricavi sanitari. A seguito degli incontri svolti nella fase conclusiva dell'anno si è proceduto ad introitare 656 €/000 relativi all'indennità di occupazione locali con ageing significativi (X-4 e precedenti per 524 €/000 e X-3 per 132 €/000).

CREDITO VERSO ASST

Lo scostamento in incremento di 195 €/000 è relativo principalmente al mancato incasso per la fattura di emocomponenti vs ASST di Cremona per 173 €/000 e il saldo contributo AREU per prestazioni di Emergenza Urgenza di 46 €/000.

I crediti relativi ad esercizi precedenti sono di fatto azzerati, rimangono da introitare alcune prestazioni di importi poco significativi verso ASST di Cremona e ASST FBF SACCO relativi a riaddebiti, sangue e prestazioni per personale in comando.

CREDITI VERSO IRCCS

I crediti verso IRCCS risultano completamente incassati

CREDITI VERSO ASST PER OPERAZIONI DI CONFERIMENTO SCORPORO L23/2015

Non sono state rilevate ulteriori movimentazioni.

CREDITI VERSO AS FUORI REGIONE

Per quanto concerne i crediti verso Aziende sanitarie extraregione si è proceduto ad incrementare il fondo svalutazione crediti di 115 €/000 come da "INDICAZIONI PER REGOLARIZZAZIONE CONTABILE POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE" trasmesse in data 19.04.2019 e dalle "LINEE GUIDA CONTABILI E TECNICHE PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE REGIONALI" del 05.05.2019.

Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione

Non presenti.

Crediti v/Erario

Non presenti.

Crediti v/Altri

Rispetto al saldo al 01/01 si registra un decremento del saldo di 1.028 €/000.

Il saldo di 903 €/000 è così articolato:

- 661 €/000 crediti verso privati;
- 75 €/000 crediti verso clienti privati per attività libero professionale;
- 152 €/000 crediti verso altri soggetti pubblici;
- 15 €/000 per altri crediti diversi.

Nello specifico i crediti verso clienti privati: A fronte di un credito iniziale esistente pari a 1.678 € si è registrato su quel credito una netta riduzione di 1.017 €/000. Lo scostamento significativo è principalmente relativo all'incasso di note di credito di fornitori introitate direttamente causa impossibilità di compensazione con le fatture fornitori. Tale importo ammonta a 381 €/000. Sono state inoltre incassate fatture relative alle convenzioni di utilizzo degli spazi per i distributori automatici nelle sedi aziendali per un totale di 327 €/000.

Crediti verso altri soggetti pubblici: tutti i crediti aperti con ageing più datato sono stati incassati, restano da incassare

10 €/000 relativi a certificati pronto soccorso in procinto di incasso. Si sta inoltre procedendo ad incassare la parte relativa al 2017 sempre imputabili alla medesima tipologia di prestazione. Per l'anno 2018 si è proceduto a fatturare consulenze tecniche alla Procura (completamente incassate) e a prestazioni per certificati di PS da addebitare all'INAIL. Altri crediti diversi: sostanzialmente le voci movimentate riguardano un deposito cauzionale per le quali è stato iscritto il credito che verrà mantenuto sino alla fine dei contratti (15 €/000)

L'ASST di Crema non presenta "acconti a fornitori".

Vista l'esiguità dei crediti con ageing pari a x-5 l'Azienda non reputa necessario iscriverne ulteriori poste nel fondo svalutazione crediti se non quanto già espresso per i crediti relativi alla psichiatria.

#### ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

In relazione alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni (partecipazioni e altri titoli) si verifica che non sono presenti e che l'azienda non ha rilevato valori a bilancio.

#### Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è 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 31/12/2018.)*

##### Ratei attivi

Non movimentati.

Non presenti ratei relativi alle degenze in corso.

##### Risconti attivi

Rispetto all'apertura 2018 si è verificato un decremento di €/000 37 relativo all'affitto NPIA.

##### Ratei passivi

L'unica voce movimentata è quella relativa ai ratei passivi verso terzi. Il decremento di 184 €/000 riporta i valori ad un livello coerente con il trend storico. La composizione di tale voce è imputabile al rateo passivo per utenze di elettricità (+94 €/000) e dei combustibili (+144 €/000).

Le restanti voci dei ratei passivi in SP-SAN non sono movimentate.

##### Risconti Passivi

L'unica voce movimentata è quella relativa ai risconti passivi verso terzi. Il dato differisce da quello di apertura per 1 €/000 ed è composto da:

- canone anticipato per la concessione del BAR: 59 €/000;
- canone anticipato per la distribuzione bevande all'interno dell'ospedale: 13 €/000.
- canone anticipato per il Podere Retorto di 15 €/000.

Le restanti voci dei ratei passivi in SP-SAN non sono movimentate.

## 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.

### SUMAI

L'azienda ha proceduto ad accantonamenti per 11 €/000.

L'azienda nella Nota integrativa descrittiva ha specificato l'anno di costituzione, l'importo e gli estremi del verbale relativi al premio operosità sumai.

### TFR

L'Azienda non ha costituito alcun accantonamento a titolo TFR in quanto in base alle disposizioni vigenti l'Azienda procede mensilmente per tutti i lavoratori con contratto di lavoro subordinato a versare all'INPS (gestione ex-INPDAP) i contributi ai fini TFR/TFS la cui erogazione, a fine rapporto, è di competenza dell'ente previdenziale.

### FONDI

L'azienda ha dettagliato:

- gli utilizzi fondi presenti nel foglio Utilizzi\_Fondi\_San e nel foglio
  - gli utilizzi delle quote inutilizzate di contributi da privato;
  - gli utilizzi relativi ai fondi per rinnovi contrattuali; tali utilizzi sono stati effettuati in attuazione delle indicazioni e dei valori ricevuti dai competenti uffici regionali in coerenza con le linee guida contabili e con il decreto di assegnazione.
- Con riferimento agli accantonamenti, l'azienda ha fornito il dettaglio in nota integrativa descrittiva.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I valori di seguito riportati sono in migliaia di euro.

I debiti 2014 e precedenti sono:

- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
- debiti verso STATO: 0 €/000
- Debiti verso regione : 0 €/000
- debiti verso Comuni: 0 €/000
- debiti verso ASP: 111 €/000
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
- debiti verso fornitori: 44 €/000
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
- Debiti Tributarî: 107 €/000
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 11 €/000
- Debiti v/Altri: 13 €/000

I debiti 2015 sono:

- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
- debiti verso STATO: 0 €/000
- Debiti verso regione : 0 €/000
- debiti verso Comuni: 0 €/000
- debiti verso ASP: 0 €/000
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
- debiti verso fornitori: 14 €/000
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000

- Debiti Tributari: 0 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 8 €/000
  - Debiti v/Altri: 10 €/000
- I debiti 2016 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 15 €/000
  - debiti verso ASP: 1 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 221 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 6 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 91 €/000
  - Debiti v/Altri: 104 €/000
- I debiti 2017 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 41 €/000
  - debiti verso ASP: 38 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 215 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 42 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 133 €/000
  - Debiti v/Altri: 926 €/000
- I debiti 2018 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 50 €/000
  - debiti verso ASP: 999 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 8.897 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 355 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 859 €/000
  - Debiti v/Altri: 4.983 €/000

*(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 per Mutui passivi  
Non presenti.

Debiti v/Stato  
Non presenti.

Debiti v/Regione

A partire dalla V2 del Consuntivo 2015 dell'ex AO di Crema, a seguito dell'attività di verifica dei crediti/debiti/fondi, si è iscritto un debito di 1.745 €/000 (il valore corrispondeva alla variazione del PSSR della scheda di assegnazione della V2 del BES 2015). Sempre in attuazione delle linee guida regionali, nel Bilancio 2015 la regolarizzazione contabile degli stralci di partite strettamente aziendali o di indicazione regionale che hanno generato insussistenze, indicate nella scheda di assegnazione definitiva per la stesura Bilancio d'esercizio 2015 V2 con riduzione del PSSR, aveva trovato allocazione alla voce D.III.5.b) Altri Debiti verso regione per restituzione annualità 2011 e precedenti (ageing: x-4 e precedenti).

Tale debito è stato confermato con l'apertura dell'ASST di Crema al 01/01/2016.

Tale debito è stato confermato con l'apertura dell'ASST di Crema al 01/01/2017.

Nell'anno 2017 non sono state movimentazioni in relazione al suddetto debito.

In attuazione delle linee guida per relative a "INDICAZIONI PER REGOLARIZZAZIONE CONTABILE POSIZIONI CREDITORE E DEBITORIE" del 19 Aprile 2019 si è proceduto a riclassificare tale partita negli utili portati a nuovo, come dettagliato allo

specifico paragrafo della nota integrativa e descrittiva.

#### Debiti v/Comuni

Risulta ancora aperto, in attesa di fattura, il debito relativo alle spese sostenute per gli spazi dedicati all'attività del consultorio in palazzina di proprietà del Comune (trattasi di attività in carico all'ASST di Crema dal 01/01/2016). Si è in attesa di relativa fattura.

#### Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il saldo di 1.149 €/000 è costituito:

- al 35% da debiti verso ATS;
- al 58% da debiti verso ASST;
- 0% verso IRCCS;
- al 7% da debiti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione.

I debiti intercompany sono stati dettagliati in apposito file caricato su SCRIBA.

#### Sub\_1\_debito verso ATS

Il debito verso ATS è di fatto interamente relativo all'ATS di appartenenza ed è così composto:

- Debiti per STP: l'ASST di Crema negli anni ha proceduto a diminuire il debito verso ATS, ma tuttora residuano 129 €/000. Tale importo è relativo a importi fatturati alle Prefetture ma non ancora riscossi, si procederà a liquidare tali importi all'ATS al momento dell'incasso.
- Debiti per spese riaddebiti spese locali e per prestazioni di laboratorio analisi per 271 €/000 di competenza del II semestre 2018.

#### Sub\_2\_debito verso ASST

Il debito verso le ASST è incrementato per 265 €/000 lo scostamento è principalmente imputabile alla dinamica delle gestione degli emocomponenti per l'esercizio 2018 verso ASST di Cremona.

Il debito di anni precedenti si residuale per 13 €/000, relativo a riaddebiti software verso ASST di Cremona (8 €/000) e la liquidazione della retribuzione di risultato del Direttore Sanitario (5 €/000)

Il resto del debito è di competenza 2018.

#### Sub\_3\_debito verso IRCCS

Il debito verso IRCCS di anni precedenti è azzerato. Il debito al 31/12/2018 è interamente relativo all'esercizio 2018.

#### Sub\_4\_debito verso ATS/L23

Debito competenza 2017: e' stato pagato il debito di 102 €/000 per la ricezione delle rimanenze relative ai vaccini (attività passata da ATS ad ASST in attuazione della II° fase della L23).

#### Sub\_5\_debito verso ASST/L23

Voce non movimentata.

#### Sub\_6\_debito verso ASP di altre regioni.

Il debito verso aziende sanitarie pubbliche di altre regioni di anni precedenti si è praticamente azzerato (aperto per soli 7 €/000 con ageing x-1). Il debito è di fatto interamente relativo all'esercizio 2018.

#### Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione

Non presente.

#### Debiti v/Fornitori

Il decremento dei debiti verso fornitore è imputabile:

- al decremento dei debiti per cespiti in funzione dei lavori in corso;
- all'attività di verifica delle partite con ageing elevato e alla risoluzione di alcuni contenziosi in essere
- alla presenza di note di credito ricevute nella fase conclusiva dell'esercizio relativi a farmaci per malattie rare ed HCV che lo scorso anno erano state introitate in quanto impossibilitati ad associare ad altri documenti passivi. L'azienda ha proceduto a compilare il dettaglio dei debiti per servizi/beni sanitari e non sanitari.

Il debito di anni precedenti (da x-2 a x-4 e precedenti) è diminuito a 494 €/000 ed è di fatto riconducibile a contenziosi giudiziali o extragiudiziali. Di seguito i principali contenziosi in essere sul debito di anni precedenti (per un totale di 673€/000):

- contenzioso extragiudiziale con la ditta DB Progress per 42 €/000 (non previsto in pagamento entro i 12 mesi);
- contenzioso extragiudiziale con la ditta GPI spa per ultimazione collaudo software per 12€/000
- contenzioso extragiudiziale con la cooperativa Solaris per 11 €/000.

Il resto è rappresentato da una molteplicità di casistiche marginali.

Rispetto al 2017 si registra la diminuzione del debito del periodo x-1 principalmente imputabile alla risoluzione delle criticità osservate nel precedente esercizio

Il debito per investimenti è passato da 1.736 €/000 al 01/01/2018 a 446 €/000 al 31/12/2017.

Debiti v/Istituto tesoriere  
Non presenti.

Debiti Tributari

Il dato è sostanzialmente allineato all'apertura al 01/01/2018 (variazione marginale di + 22 €/000). Il lieve incremento è collegato Ai normali scostamenti annuali.

La quota di 155 €/000 imputabile agli esercizi ante 2018 è relativa principalmente a:

- IRAP personale dipendente relativo ai rinnovi contrattuali (105 €/000);
- compensi della libera professione non ancora erogati (50 €/000).

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Si osserva complessivamente un decremento di -184 €/000, con una riduzione dei debiti con ageing antecedente all'esercizio 2018 per:

- ageing x-4: -34 €/000
- ageing x-3: -36 €/000
- ageing x-2: -56 €/000
- ageing x-1: -917 €/000

Le quote residuali di debito antecedente al 2018 sono imputabili a:

- oneri per personale in quiescenza 11 €/000 (anno X-4)
- debiti per contributi a enti diversi 8 €/000 (anno x-3), 70 €/000 (anno X-2), 118 €/000 (anno X-1)
- CPDEL 21 €/000 (anno X-2), 9 €/000 (anno X-1)
- CPS 6 €/000 (anno X-1)

Debiti v/Altri

DEBITI VERSO DIPENDENTI

Il lieve decremento (-365 €/000) è stato dettagliato nel file denominato "debiti verso personale".

DEBITI PER FERIE NON GODUTE

Non movimentato.

DEBITI PER GESTIONI LIQUIDATORIE E STRALCIO

Non movimentato.

ALTRI DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI.

Il debito è diminuito complessivamente di 22 €/000 in quanto a fronte della quasi totale chiusura dei debiti per annualità precedenti, la competenza 2018 presenta una consistenza marginale ( 16 €/000) del debito.

L'importo di 6 €/000 ancora aperto con ageing x-3 è relativo ad una fattura da ricevere da parte dell'INPS.

Si è proceduto a riclassificare tra i debiti vs enti pubblici la quota di iva split relativa a fatture da ricevere per servizio di call center verso ATS di appartenenza per un valore di 5 €/000.

ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI

Il debito è lievemente diminuito di 30 €/000, tale impatto è principalmente dovuto alle partite relative agli assistiti c/anticipi per somme introitate a cavallo d'anno ed emissione del documento contabile nell'anno successivo. L'importo è comunque marginale a livello assoluto.

Le partite riferiti ad ageing antecedenti al 2018 sono principalmente afferibili a:

- incentivi direzione strategica anno 2017 per 102 €/000
- contributi previsti per gli studenti della scuola infermieristica ma non erogati per variazione della normativa per 7 €/000;
- rimborso per trasporti sanitari non ancora avanzati dagli assistiti dializzati per 27 €/000

Il Collegio verifica che l'azienda presenta ottimi tempi di pagamento pertanto le fatture non pagate e scadute sono relative a contenziosi giudiziali e/o extragiudiziali.

Il Collegio chiede ed ottiene il dettaglio delle fatture da ricevere e delle NC da ricevere e le verifica a campione con esito favorevole. Il dettaglio è agli atti.

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

i principali valori sono di seguito riassumibili:

Debito v/ATS

Il valore di 111 €/000 è completamente relativo a debito verso ATS per stp onere 9. Trattasi di debito in graduale riduzione in

funzione dei pagamenti ricevuti da parte della Prefettura.

#### Debito verso fornitori

Con particolare riferimento ai debiti verso fornitori i debiti "anziani" (da ageing x-4 a ageing x-1) sono tali per contenziosi giudiziali o extragiudiziali. Il più significativo è un contenzioso extragiudiziale con la ditta DB Progress per 42 €/000.

#### Debiti Tributarî

Il debito con ageing x-4 è sostanzialmente relativo alla quota correlata all'accantonamento IRAP personale dipendente relativo ai rinnovi contrattuali.

#### Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Il debito con ageing x-4 è sostanzialmente relativo agli oneri su personale in quiescenza che verranno messi in pagamento in funzione delle richieste dell'INPDAP.

#### Debito verso dipendenti

Trattasi di 7 €/000 relativi a compensi per attività di LP ancora da riconoscere ai professionisti in quanto gli introiti non sono ancora stati incassati.

### Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 81,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 13.566,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 341,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Gli altri impegni assunti, movimentati a partire dal 2014, sono relativi alla rateizzazione dei recuperi NOC 1998-2002.

In data 07 novembre 2014 l'AO di Crema e l'ASL di Cremona hanno sottoscritto un piano di rateizzazione delle somme derivanti dai recuperi NOCC 1998-2002. Le due aziende hanno concordato che le somme dovute per capitale pari a 680.815,70 € verranno rateizzate in n. 10

annualità da 68.081,57 ciascuna a decorrere dal 2014 con scadenza al 30 giugno di ogni anno.

Le aziende hanno altresì concordato che gli interessi pari a 245.634,78 € verranno recuperati alla fine del piano di rateizzazione salvo non intervenga l'accertamento della prescrizione delle somme dovute.

In funzione dell'accordo stipulato e delle indicazioni regionali contenute nel decreto 9579/2014, l'azienda ha proceduto a registrare:

- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2014;
- 612.734,13 € fra gli altri impegni assunti nei conti d'ordine al 31/12/2014;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2015 scalando di pari valore i conti d'ordine;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2016 scalando di pari valore i conti d'ordine;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2017 scalando di pari valore i conti d'ordine;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2018 scalando di pari valore i conti d'ordine.

Con riferimento alle garanzie ricevute (di cui fidejussioni) l'azienda nella nota integrativa descrittiva ha proceduto a dettagliare le movimentazioni dell'anno, mentre la composizione al 31/12/2018 è stata dettagliata mediante compilazione dell'apposito file.

## Imposte sul reddito

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

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

irap relativa personale dipendente: 4.578 €/000

irap relativa a collaboratori e personale assimilato al lavoratore dipendente: 68 €/000

irap relativa all'attività intramoenia: 133 €/000

ired su attività istituzionale: 30 €/000.

Il dato esposto è aggregato (sezionale SAN, TER e 118).

Il dato sotto riportato è sempre esposto in migliaia.

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

I.R.A.P.	€ 502,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 55.124,00
Dirigenza	€ 25.896,00
Comparto	€ 29.228,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 336,00
Dirigenza	€ 246,00
Comparto	€ 90,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 7.700,00
Dirigenza	€ 62,00
Comparto	€ 7.638,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 5.352,00
Dirigenza	€ 597,00
Comparto	€ 4.755,00
<b>Totale generale</b>	€ 68.512,00

## Tutti suggerimenti

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

Il dato di costo del personale si attesta su un valore complessivo pari a 73.090 €/000 (oneri ed irap inclusi) ripartito tra Area Sanitaria – Area Territoriale – AREU.

Il dato di costo si pone in incremento rispetto all'anno 2017 (sezionale sanitario +62 €/000), in linea con la nuova assegnazione formulata con decreto n. 6245 del 07/05/2019.

Tale Valore contempla l'impatto derivante dall'applicazione del nuovo CCNL relativa al personale non dirigenziale del comparto sanità sottoscritto in data 21/5/2018 che impatta per 1.363 €/000, come da certificazioni trasmesse in data

7/6/2018 prot. n.14042, in data 21.06.2018 prot n. 15154 ed in data 21.11.2018 prot. n. 28366.

Mediante il budget assegnato l'Azienda ha cercato di mantenere la maggior copertura possibile della dotazione attuale per assicurare i fabbisogni nelle aree dell'emergenza e urgenza, per sostenere l'attivazione della sezione di Medicina di Accettazione e Urgenza (MAU) all'interno della SC Medicina Generale, avviata a fine 2017 ed indispensabile per garantire un'appropriata gestione dei pazienti, per il contenimento dei tempi di attesa nell'ambito delle attività ambulatoriali e per rafforzare le funzioni centrali amministrative e di staff particolarmente gravate dalla complessità crescente dei processi gestionali ed amministrativi-contabili (percorso PAC; applicazione normativa europea in materia di protezione dati; percorso AGID sicurezza in materia informatica; etc.) oltre che dai processi di consolidamento della riforma ex L.R. n.23/2015.

Fondi contrattuali : Si è proceduto ad incrementare, con decorrenza 2018, il valore dei fondi contrattuali dell'area del comparto, tenendo conto degli adeguamenti contrattuali nonché del valore della quota derivante all'accordo sottoscritto in data 18/7/2017 con ATS Val Padana ove sono state definite le modalità di copertura delle restanti quattro unità del contingente delle funzioni centrali non transitate con la fase 1 e 2.

Nell'anno 2018 non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute. A bilancio non sono più presenti debiti per ferie non godute.

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

#### PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2017 era pari a 1.433 unità, di cui personale part-time 213 unità; al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 1.383, di cui personale part-time 195 unità.

#### PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2017 era pari a 1 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 1 unità.

#### PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2017 era pari a 1 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0 unità.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2017 era pari a 10,44 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 6,87.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0 unità.

#### PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0 unità.

Le unità di PLS al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0 unità.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0 unità.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2017 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 0 unità.

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

Il costo per consulenza sanitarie ammonta a 855 €/000 di cui:

- 67 consulenza sanitarie da ATS/ASST;

- 741 consulenza sanitarie da terzi;

- 13 per prestazioni di lavoro interinale sanitario;

- 34 per rimborsi di oneri stipendiali per personale che presta servizio in comando.

Tali consulenze sono appositamente finanziate per 42 €/000 da contributi e utilizzi specifici di contributi.

Si specifica inoltre che le consulenze sanitarie da terzi sono prevalentemente relative a progetti territoriali di psichiatria e di neuropsichiatria infantile.

Il costo per consulenza non sanitarie ammonta a 282 €/000 di cui:

- 50 consulenze tecniche da privato;

- 43 consulenze legali da privato;

- 63 per prestazioni di lavoro interinale amministrativo;

- 126 per prestazioni di lavoro interinale tecnico.

L'Azienda prosegue altresì nel suo cammino di controllo attento al ricorso a consulenze esterne.

Tali consulenze sono appositamente finanziate per 57 €/000 da contributi e utilizzi specifici di contributi.

Per quanto riguarda nello specifico il ricorso a contratti di somministrazione lavoro, l'azienda nella certificazione del Direttore Generale ha precisato che tale tipologia di contratto è stata utilizzata per un numero limitato di unità e comunque al disotto dei limiti contrattualmente previsti.

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

Non presente

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati pagati entro le scadenze previste.

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

Non previste.

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

Nel costo del personale è inserita la spesa per indennità di vacanza contrattuale.

In attuazione delle linee guida contabili e del decreto di assegnazione, l'azienda ha proceduto ad accantonare le quote indicate per rinnovi contrattuali per personale dipendente (955 €/000) e per i sumaisti (7 €/000).

- *Altre problematiche:*

Nessuna.

## Mobilità passiva

Importo	
---------	--

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere

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

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

### SEZIONALE SALUTE

#### Farmaceutica

Il costo del File F è allineato ai valori concordati negli incontri regionali di assestamento. Rispetto al BPE 2018 l'incremento è imputabile alle seguenti UUOO:

- L'UO Oncologia segnala un aumento di spesa correlato sostanzialmente all'introduzione di nuovi farmaci innovativi quali: Nivolumab e Pembrolizumab entrati in utilizzo alla fine di marzo 2017 e Daratumumab registrato nel 2018 e in utilizzo da noi a partire da maggio u.s., o farmaci quali Elotuzumab e Obinutuzumab entrati in uso solo nel 2018. L'ammontare di spesa sostenuta per questa tipologia di farmaci è relativa ai seguenti prodotti: Nivolumab, Pembrolizumab, Daratumumab, Elotuzumab e Obinutuzumab. L'osservazione è che questi nuovi farmaci immunologici hanno sostituito nella pratica clinica trattamenti di chemioterapia tradizionale a basso costo; inoltre essendo caratterizzati da buoni profili di tollerabilità e ottimi risultati sotto il profilo clinico, consentono di arruolare un maggior numero di pazienti, permettono una possibilità di trattamento in relazione all'età e performance status e una durata dei trattamenti stessi più elevata rispetto alla chemioterapia tradizionale. Si sottolinea che gli specialisti in ematologia si stanno impegnando ad utilizzare per i pazienti naive il biosimilare di Rituximab rispettando a pieno le regole, inoltre due pazienti non naive hanno effettuato switch a biosimilare. Si ricorda che, nel rispetto delle Regole di Sistema per l'anno 2018, i farmaci innovativi e i biosimilari sono da ritenersi esclusi dal calcolo dell'abbattimento di sistema.
- L'UO Gastroenterologia presenta un leggero aumento correlato all'inizio di terapia di nuovi pazienti con patologie infiammatorie gastrointestinali. Si sottolinea però la sempre costante disponibilità dei medici prescrittori all'utilizzo dei biosimilari proposti di nuova introduzione a minor costo, optando anche per multiple-switch: nel mese di maggio la scelta di passaggio al biosimilare di infiximab (Flixabi®) al momento sul mercato con il più basso costo.
- L'U.O. Pediatria presenta un incremento in doppia cifra in relazione al trattamento di una paziente affetta da malattia rara (mucopolisaccaridosi tipo 6) gestita ormai da 6 anni ma che in relazione alla crescita ponderale della bambina si è reso necessario un aumento di dosaggio e quindi incremento di spesa;
- L'UO Neurologia presenta un valore di File F maggiore rispetto ai primi mesi del 2017 dovuto al trattamento di due pazienti con immunoglobuline umane ad alto costo;
- L'U.O. Oculistica presenta un incremento attorno al 50% in relazione a inserimento di nuovi pazienti trattati con antineovascolarizzanti per iniezione intravitreale;
- L'UO CPS vede il suo incremento in relazione all'introduzione di un nuovo farmaco long Ac-ting (3 mesi) per il trattamento della schizofrenia nel mantenimento, farmaco introdotto nel nostro Prontuario solo nel novembre u.s. soluzione che a lungo termine porterebbe a riduzione nel numero di specialità a durata mensile.

#### Costo farmaci Doppio Canale

L'azienda ha sostenuto costi per 4.294 €/000 e una rimanenza di 8 €/000 in coerenza con la produzione finanziata. Si specifica che in coerenza con il consuntivo 2017, l'azienda ha provveduto ad esporre i ricavi e i relativi costi di quanto afferibile all'ex tipologia 13 dal sezionale territoriale al sezionale sanitario.

#### Costo farmaci Primo Ciclo

L'azienda ha sostenuto costi per 130 €/000 in coerenza con la produzione finanziata. L'acquistato coincide con il consumato. Altri

#### Altri Farmaci Ospedalieri

Il dato è in linea con gli obiettivi aziendali, il lieve incremento 62 €/000, pari al 2,69% degli acquisti annui. Il dato dimostra comunque l'orientamento aziendale ad ottimizzare il processo di acquisto e di gestione delle rimanenze. Durante l'esercizio

2018 si è perseguito il percorso di acquisizione di farmaci biosimilari e prodotti farmaceutici generici perseguendo un efficientamento in termini di costi.

#### Dispositivi medici

Sono incrementati i cnd J +91 €/000 (solo Cardiologia) e orientati prevalentemente all'acquisto di pacemaker in quantità maggiore rispetto all'anno precedente ed i cnd P +288 €/000 (prevalentemente dall'Ortopedia (+48% rispetto all'anno 2017, soprattutto in virtù dell'ingresso di un professionista che ha portato una nuova tipologia di interventi in precedenza non svolti presso la scrivente ASST) e, in misura minore, dalla Chirurgia Vascolare (+40%, ma con valori assoluti di importo inferiore).

Ci sono altre dinamiche di incremento meno marcate in valore assoluto, ma significative percentualmente, in particolare:

- cnd L,K (minuto strumentario chirurgico) : in incremento di circa il 14%. Si tratta di prodotti utilizzati prevalentemente dall'Unità Operativa di Chirurgia Generale (nello specifico, si tratta del prodotto Ligasure Impact);
- cnd M (medicazioni) : si tratta di dispositivi di ampia varietà, utilizzati da numerose Unità Operative aziendali, anche facenti parte del settore territoriale. Il loro incremento è sia legato ad un maggior ricorso a tali dispositivi, sia all'introduzione di medicazioni più efficaci (e più costose). I prodotti caratterizzati dal maggior incremento sono Mepilex, Emoxicel e Floseal.
- cnd T (dispositivi per incontinenza): si tratta di dispositivi utilizzati a livello generale aziendale anche se, prevalentemente dalle UU.OO. che gestiscono i pazienti in regime intensivo (Rianimazione, MAU). Nello specifico, si tratta di guanti, caratterizzati da diversa tipologia e materiale;
- cnd F (materiali per emodialisi) : si tratta prevalentemente di cateteri, il cui costo incrementale rispetto all'anno precedente è da legarsi al ricorso a strumenti di diversa tipologia (ed a maggior costo unitario) rispetto a quelli precedentemente in uso.

Nel resto del panorama dei dispositivi con cnd utilizzati a livello aziendale, non emerge una categoria in particolare riduzione, fatta eccezione per i cnd C (dispositivi per apparato cardiocircolatorio), in lieve riduzione rispetto al 2017. Al fine di comprendere la dinamica complessiva legata all'incremento dei costi per cnd, deve anche essere tenuto in considerazione l'incremento della produzione (di tutte le tipologie: ricovero, ambulatoriale, psichiatria, cure palliative e subacute), fattore determinante nell'incremento dei consumi di prodotti sanitari e dei relativi costi. Tale incremento, quindi, non caratterizza in modo inefficiente l'incremento dei costi per dispositivi medici.

In ottica complessiva si osserva quindi un incremento dei dispositivi medici correlato all'incremento di produzione per DRG rispetto al precedente esercizio (DRG +1.457 €/000 e DM + 371 €/000).

#### Altri beni sanitari

Il dato esposto non ha particolari scostamenti con il Bilancio d'esercizio 2017, le variazioni intervenute sono complessivamente in riduzione, al netto delle voci afferibili ai prodotti farmaceutici con AIC, file f, HCV, primo ciclo e doppio canale.

Da un lato si osserva l'incremento della spesa per emoderivati e per emocomponenti, al contrario si osserva un calo considerevole dell'ossigeno e altri gas medicali con AIC grazie alla stipula di un nuovo contratto di fornitura particolarmente vantaggioso dal punto di vista dell'acquisizione del prodotto.

#### Acquisti di beni non sanitari

Il dato è allineato alle attese senza variazioni significative.

#### Consulenze sanitarie

L'azienda ha dettagliato la composizione delle consulenze sanitarie.

#### Servizi sanitari

Voce complessivamente in riduzione con:

- incremento prestazioni intercompany, principalmente prestazioni in economia vs ASST Niguarda
- incremento delle prestazioni per laboratorio analisi
- decremento service dialisi
- decremento service di sterilizzazioni e manutenzione dello strumentario chirurgico

#### Servizi non sanitari - Formazione

Costo allineato al consuntivo 2017.

#### Servizi non sanitari - Consulenze non sanitarie

Il decremento è principalmente imputabile alle spese legali.

L'azienda ha dettagliato la composizione delle consulenze non sanitarie.

#### Altri costi per servizi NON sanitari

I trend più significativi riguardano:

- il decremento del riscaldamento dovuto all'avvio della cogenerazione (- 177 €/000)

- il decremento dell'energia elettrica per - 42 €/000: dovuto all'uscita dal regime di salvaguardia;

Altri servizi non sanitari acquistati in service

Si osserva un calo complessivo derivante dall'incremento di alcuni servizi su base annuale (portineria e magazzino economale +100 €/000) e la contrazione del servizio di cucina per ricontrattualizzazione (- 126 €/000)

Oneri diversi di gestione

Non si rilevano scostamenti significativi rispetto al BES 2017.

Manutenzione

Si rileva un lieve incremento per le Altre manutenzioni.

Godimento beni di terzi

Si osserva calo degli affitti passivi (- 18 €/000) e dei canoni di noleggio per le attrezzature sanitarie (- 56 €/000).

SEZIONALE 118

Non si rilevano variazioni significative a livello assoluto.

SEZIONALE TERRITORIO

Acquisti di beni sanitari

Beni Sanitari

Si registrano variazioni marginali ad eccezione delle seguenti voci:

- Prodotti dietetici (+ 85€/000): la spesa è in linea rispetto al precedente esercizio, lo sconto è derivante da una diversa riclassificazione del conto Ni-San rispetto al conto aziendale per l'acquisto di prodotti dietetici per il servizio di nutrizione artificiale enterale domiciliare

- Vaccini (+174 €/000): incremento significativo derivante dalle campagne vaccinali e dalla ricerca sia a livello nazionale che regionale di estendere il livello di copertura.

Dispositivi medici

Lo scostamento risulta margine a livello assoluto.

Acquisti di beni non sanitari

Gli importi sono limitati a livello assoluto (19 €/000) e in riduzione di 4 €/000 rispetto al BES 2017.

Anche la variazione delle rimanenze è minima (-3 €/000).

Integrativa e protesica

Tale voce è relativa all'acquisto di prestazioni di nutrizione enterale artificiale ed è direttamente correlata al flusso di attività.

I costi sostenuti sono così articolati:

- Acquisto prodotti nutrizionali per 85 €/000 [di cui al paragrafo precedente]

- Relativo servizio per 91 €/000;

- Servizio di nutrizione Parenterale artificiale 5 €/000

- Rimanenza a magazzino di prodotti nutrizionali per 1 €/000;

- Acquisto e fornitura di dispositivi medici per RSA 9 €/000 (Cnd A).

Il costo dei CND A è stato esposto nel conto dei DM pertanto è stato detratto dal flusso. Nella NI-ter il valore passa da un flussato di 191 €/000 ad un valore effettivo pari al flussato al netto dei DM (191-9 = 182).

Prestazioni sanitarie

Non sono state esposti i costi dei contributi/rimborsi per cure all'estero in quanto attività tornata in capo ad ATS(BES 2017 11 €/000) e i costi per contributi/rimborsi per assistenza indiretta (137 €/000).

La variazione è direttamente correlata alle richieste di rimborso ricevute dagli utenti del territorio.

Consulenze e collaborazioni sanitarie

Il Collegio verifica che l'azienda ha dettagliato per singolo conto e per singola consulenza tutti i rapporti in essere con il relativo importo. Le consulenze sanitarie da terzi sono in incremento.

Formazione

Gli importi sono marginali.

Consulenze non sanitarie

Sono stati contabilizzati 4 €/000 di prestazioni di lavoro interinale tecnico;

Altri costi per servizi NON sanitari

Si registra un decremento per 17 €/000 rispetto al 2017. Le differenze maggiori sono relativi a:

- utenze telefoniche: -29 €/000 per minore fatturazione del canone di continuità assistenziale;
- elettricità: - 8 €/000;
- Acquisto di altri servizi non sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione -18 €/000 per cessazione convenzione certificazioni monocratiche da ATS Val Padana
- altri servizi non sanitari in service: + 26 €/000 per attività di manutentiva del global service e l'avvio di un servizio software in ASP.

Gli oneri diversi di gestione si compongono di:

- imposte e tasse per 9 €/000 di cui 6 €/000 imposte per i bolli virtuali e 3 €/000 per la TARI;
- oneri di rappresentanza della direzione e del collegio sindacale per 2 €/000;
- abbonamenti per 1€/000
- Altri oneri diversi da gestione per 7 €/000.

Manutenzione

Variazione marginale rispetto al BES 2017.

Godimento Beni di Terzi

Affitti passivi

Il costo si compone di:

- canone locazione per consultorio con l'ente Comune di Crema per 20.000 €;
- canone di locazione per guardia medica con la Croce Verde per 6.795 €;
- canone di sublocazione per palazzina per vaccinazioni e per 24.200 €.

Costo allineato al precedente esercizio.

Spese condominiali

Il costo si compone di:

- spese gestione e funzionamento consultorio per 35.000 €;
- spese gestione e funzionamento per guardia medica per 4.066 €.
- spese gestione e funzionamento per guardia medica Castelleone 11.000 €

Costo complessivamente in incremento.

Noleggi sanitari (esclusa protesica)

Sono stati contabilizzati costi per 8.665 € per il noleggio del dispensatore di metadone. Costo in lieve incremento per nuova stipula contrattuale.

Noleggi non sanitari

Sono stati contabilizzati:

- canone noleggio fiat fiorino e fiat panda per 38.708 €;
- canone noleggio fotocopiatrici per 5.873 €.

Costo in lieve contrazione.

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 3.816,00
Immateriali (A)	€ 39,00
Materiali (B)	€ 3.777,00

Eventuali annotazioni

L'ammortamento procede in funzione delle aliquote previste dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. e degli effetti del riadeguamento dei fondi avvenuto con il Consuntivo 2012. Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ed è coerente con le dinamiche delle immobilizzazioni correlate all'attuazione della L23. Sono state applicate le aliquote come da regole regionali.

### **Proventi e oneri finanziari**

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

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 518,00
Proventi	€ 726,00
Oneri	€ 208,00

Eventuali annotazioni

L'azienda ha proceduto a dettagliare tutti i proventi ed oneri straordinari. Non vi sono rilievi in merito.

#### Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

##### SEZIONALE SALUTE

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Voce non movimentata.

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)

Voce non movimentata.

##### Altri contributi da Regione (FSR indistinto)

E' stato iscritto il valore di 5.426 €/000 assegnato con decreto 6245 del 07/05/2019:

- equiparazione finanziaria: 778 €/000;

- RAR: 628 €/000;

- contributo file F: 29 €/000;

- contributo per accantonamento franchigie/SIR/autoassicurazione: 1.666 €/000;

- contributi per rinnovi contrattuali 2.325 €/000.

##### Funzioni

Il decreto 6245 del 07/05/2019 del Bilancio di Esercizio ha recepito la dgr 1537/2019 ed ha stanziato le funzioni per l'anno 2018 pari a 13.294 €/000.

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

Voce non movimentata

Si specifica che il contributo di AREU è stato dettagliato nella nota integrativa descrittiva specifica dell'attività di emergenza urgenza 118.

##### Altri Contributi da enti pubblici

Si registrano 1 €/000 riferito al contributo da ATS Val Padana – Sociale per il finanziamento all'acquisto di parrucche per i pazienti oncologici.

##### Altri Contributi da privati

Si registrano:

- 58 €/000 da persone giuridiche private di cui incassati 54 €/000, utilizzati per 32 €/000 ed accantonati per 26 €/000;

- 54 €/000 da persone fisiche private totalmente incassati ed accantonati per utilizzi futuri;

- 43 €/000 dal Tesoriere già incassati e utilizzati 28 €/000 per investimenti e accantonati per 15 €/000.

#### Ricavi attività tipica

##### Prestazioni di ricovero – DRG

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019. Si specifica che il valore degli STP onere 9 è stato inserito nei ricavi da ats di appartenenza come da indicazioni regionali.

##### Prestazioni ambulatoriali

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019. Si specifica che il valore degli STP onere 9 è stato inserito nei ricavi da ats di appartenenza come da indicazioni regionali.

##### Prestazioni neuropsichiatria

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019. All'attività istituzionale si aggiunge l'attività relativa ai progetti per un valore di 260 €/000.

##### Prestazioni psichiatria

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019. All'attività istituzionale si aggiunge l'attività relativa ai progetti per 315 €/000.

#### Ricavi farmaci File F

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019 pari a 8.008 €/000.

#### Ricavi farmaci Doppio Canale

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019.

#### Ricavi farmaci Primo Ciclo

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019.

#### SUB ACUTI

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019.

#### NUOVE RETI SANITARIE

LL'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 6245 del 07/05/2019.

#### Ricavi libera-professione

Con riferimento all'attività libero professionale, l'azienda presenta sul versante ricavi un incremento imputabile all'incremento effettivo dell'attività.

#### RIMBORSI ASSICURATIVI

Il valore di 1 €/000 è in calo rispetto al trend storico.

#### ALTRI CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI PER ATTIVITÀ TIPICHE

Il dato si compone principalmente di:

- rimborso personale comandato presso altre ASST: 122 €/000;
- rimborso personale comandato presso altri enti pubblici: 17 €/000 (nuovo comando c/o comune Monselice);
- rimborso cessione sangue Intercompany: 722 €/000. Tale valore è riconducibile alle note AREU trasmesse trimestralmente (l'importo è stato confermato dal SIMT dell'ASST di Crema e dal CLV di Cremona ed è riportato comprensivo delle "Eliminazioni" come richiesto dalle specifiche note regionali);
- rimborso cessione sangue ed emocomponenti verso privati per 10 €/000;
- altri concorsi e recuperi: 37 €/000;
- concorsi, recuperi e rimborsi da personale dipendente: 52 €/000;
- concorsi, recuperi e rimborsi da esternalizzazione servizi: 40 €/000;
- altri ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi verso privati: 152 €/000.

Rispetto ai valori del BES 2017 si osserva un calo complessivo di 111 €/000 dovuto principalmente all'assenza di cessioni per emoderivati verso ASST della Regione e verso privati.

#### TICKET

Il dato dei ticket è così composto:

- proventi sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale: 3.568 €/000;
- proventi per quota variabile: 1.275 €/000;
- proventi per ticket pronto soccorso: 82 €/000.

#### Sterilizzazioni ammortamenti

Di seguito si riportano le sterilizzazioni degli ammortamenti:

- dotazione iniziale: 597 €/000;

- finanziamento da regione per investimenti: 2.417 €/000;
- finanziamento da rettifica contributi in conto esercizio da Regione: 51 €/000 €;
- finanziamento da rettifica contributi in conto esercizio da altri contributi: 30 €/000 €;
- beni donati: 223 €/000.
- utilizzo riserva per investimenti 30 €/000

#### Ricavi per Consulenze Sanitarie

Rispetto al BES 2017 si registra una riduzione di 14 €/000 (da 35 €/000 a 21 €/000).

#### Ricavi per prestazioni sanitarie a soggetti privati

Rispetto al BES 2017 si evidenzia un continuo incremento derivante dalla dinamica introdotta nel corso del 2016 dei provvedimenti nazionali relativi all'appropriatezza prescrittiva, che hanno comportato una riduzione degli accessi (soprattutto nelle specialità di radiologia e di laboratorio analisi) in parte compensato dai privati paganti. Si registra infatti un incremento di 90 €/000 ( da 746 a 836 €/000).Altri proventi: il valore di 500 €/000 si compone di:

- affitti attivi: 237 €/000in coerenza con il BES 2016;
- altri proventi diversi da enti pubblici: 55 €/000 (in lieve riduzione rispetto allo storico);
- altri proventi diversi da privati: 208 €/000 (in discreto incremento rispetto allo storico).

#### Prestazioni non sanitarie

Il valore è composto prevalentemente da ricavi buoni mensa (134 €/000) e da proventi per rilascio certificati e cartelle cliniche (46 €/000).

Il dato complessivo, pari a 230 €/000, è sostanzialmente stabile rispetto al precedente esercizio (-2 €/000).

#### Altri proventi

Il valore di 502 €/000 si compone di:

- affitti attivi: 237 €/000in coerenza con il BES 2017 e precedente;
- altri proventi diversi da enti pubblici: 60 €/000 (riallineato al trend storico);
- altri proventi diversi da privati: 205 €/000 (allineato a BES 2017 – 3€/000).

#### SEZIONALE TERRITORIALE

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)

E' stato iscritto il valore di 6.776 €/000 assegnato con decreto 6245 del 07/05/2018.

#### Altri contributi da Regione (FSR indistinto)

Tale voce non è movimentata nel 2018 per il sezionale TER.

#### Funzioni

Tale voce non è movimentata nel 2018 per il sezionale TER.

#### Altri Contributi da Regione

Tale voce non è movimentata nel 2018 per il sezionale TER.

#### Altri Contributi da enti pubblici

Si registrano contributi vincolati da pubblici per 7 €/000: Il valore iscritto è relativo al progetto "Contributo migranti 371" (di cui alla delibera 371/2018)

Tali valori sono stati iscritti a ricavo e utilizzati nell'anno per altri servizi non sanitari.

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

Tale voce non è movimentata nel 2018 per il sezionale TER.

#### Altri Contributi da privati

Tale voce non è movimentata nel 2018 per il sezionale TER.

#### Ricavi attività tipica

##### Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati

Il valore di 136 €/000 è relativo all'attività in co-pagamento del servizio vaccinazioni preso in carico dall'ASST di Crema dal 01/01/2017.

Il confronto con il 2017 mostra pertanto un sostanziale allineamento con un incremento di lieve valore.

##### Ricavi per prestazioni non sanitarie

Il valore è composto da:

- ricavi per buoni mensa per 13 €/000;
- proventi da certificazioni patenti monocratiche per 93 €/000.

Il dato è in incremento marginale rispetto al 2017, la variazione è di +9 €/000.

Ricavi libera-professione

L'attività è in incremento rispetto al 2017 per proventi derivanti da consulenze di medicina legale c/o Tribunale

Il dato dei ticket è pari a 13 €/000 (per proventi sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e relativa quota variabile).

Il dato è allineato al 2017, trattasi degli introiti dell'attività del consultorio.

Sterilizzazioni ammortamenti

Di seguito si riportano le sterilizzazioni degli ammortamenti del Territorio:

- dotazione iniziale: 10 €/000;

- finanziamento da regione per investimenti: 3 €/000;

- finanziamento da rettifica contributi in conto esercizio da Regione: 2 €/000 €;

- finanziamento da utilizzo riserva per investimenti: 1 €/000 €.

Altri proventi non sanitari

Il dato di 56 €/000 è relativo agli introiti per visite necroscopiche.

Il dato è allineato al 2017; la variazione di -1 €/000 è marginale.

SEZIONALE 118

L'azienda ha iscritto il contributo assegnato risultante dalle rilevazioni aziendali trimestrali. In riduzione di 53 €/000 rispetto al 2017.

### **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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

La note di credito da ricevere, riclassificate per categoria di debito, al 31/12/2018 sono 168.787,99 €.

Il Collegio non solleva eccezioni.

### **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.) normativamente richiesti.

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	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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

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

che non sussistono (esclusi i sinistri RCT che presentano propri fondi a copertura) contenziosi legali conosciuti ed in corso che possono avere una ricaduta sulla situazione finanziaria e patrimoniale.

**Il Collegio**

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Nessuna denuncia.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO FROSI \_\_\_\_\_

PAOLO LEVATO \_\_\_\_\_