

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Largo U. Dossena, 2

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 19/05/2023

In data 19/05/2023 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO FROSI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIERLUIGI RUSSO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSANNA PRENCIPE Presente online

Partecipa alla riunione Direttore Amministrativo: Dott.ssa MAURIZIA FICARELLI
Direttore UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: Dott. MARCO BRUSATI
Dirigente UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: Dott. PAOLO SIVELLI

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

- 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022
- 2 - ANALISI COSTI CONSUNTIVI ANNO 2022 AREU
- 3 - ATTI DI GESTIONE
- 4 - VARIE ED EVENTUALI

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

PUNTO N. 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022: Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio 2022 mediante apposito verbale allegato.

PUNTO N. 2 - ANALISI COSTI CONSUNTIVI ANNO 2022 AREU: Il Collegio Sindacale visti i report, chiede ed ottiene esaurienti spiegazioni in merito alla coerenza dei costi sostenuti e rendicontati ad AREU come anche richiamati nell'apposito verbale di esame Bilancio d'esercizio 2022.

In relazione a tale verifica viene prodotta idonea validazione sui costi dell'emergenza urgenza 2022.

PUNTO N. 3 - ATTI DI GESTIONE: il Collegio Sindacale rinvia l'esame degli atti di gestione alla prossima riunione.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

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

In data 19/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Frosi - Presidente

Dott.ssa Rosanna Prencipe - Componente

Dott. Pierluigi Russo - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 316

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

con nota prot. n. 0016794/23 del 12/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 52.040.536,00	€ 50.962.223,00	€ -1.078.313,00
Attivo circolante	€ 63.122.389,00	€ 80.295.682,00	€ 17.173.293,00
Ratei e risconti	€ 25.315,00	€ 41.664,00	€ 16.349,00
Totale attivo	€ 115.188.240,00	€ 131.299.569,00	€ 16.111.329,00
Patrimonio netto	€ 57.873.283,00	€ 74.733.194,00	€ 16.859.911,00
Fondi	€ 27.645.403,00	€ 26.768.886,00	€ -876.517,00
T.F.R.	€ 732.332,00	€ 836.876,00	€ 104.544,00
Debiti	€ 28.919.637,00	€ 28.947.998,00	€ 28.361,00
Ratei e risconti	€ 17.585,00	€ 12.615,00	€ -4.970,00
Totale passivo	€ 115.188.240,00	€ 131.299.569,00	€ 16.111.329,00
Conti d'ordine	€ 10.695.796,00	€ 10.184.242,00	€ -511.554,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 152.828.008,00	€ 162.265.560,00	€ 9.437.552,00
Costo della produzione	€ 148.017.048,00	€ 158.511.116,00	€ 10.494.068,00
Differenza	€ 4.810.960,00	€ 3.754.444,00	€ -1.056.516,00
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 +/-	€ 204.745,00	€ 1.488.512,00	€ 1.283.767,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.015.705,00	€ 5.242.956,00	€ 227.251,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.015.705,00	€ 5.242.956,00	€ 227.251,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 153.882.630,00	€ 162.265.560,00	€ 8.382.930,00
Costo della produzione	€ 148.695.907,00	€ 158.511.116,00	€ 9.815.209,00
Differenza	€ 5.186.723,00	€ 3.754.444,00	€ -1.432.279,00
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	€ 1.488.512,00	€ 1.488.512,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.186.723,00	€ 5.242.956,00	€ 56.233,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.186.723,00	€ 5.242.956,00	€ 56.233,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 74.733.194,00
Fondo di dotazione	€ 274.247,00
Finanziamenti per investimenti	€ 69.639.697,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.671.350,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 147.900,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<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;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio esamina la Deliberazione nr. 316 del 12/05/2023 ad oggetto "Approvazione Bilancio di Esercizio 2022" prendendo atto del Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6983 del 12/05/2023 di assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022 corredata delle relative linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2022. Il Bilancio è stato trasmesso ai competenti uffici regionali come da protocollo regionale nr. A1.2023.0244375 del 12/05/2023, nel rispetto della scadenza regionale.

Rispetto al Bilancio Preventivo Economico 2022, il Collegio osserva un incremento sia di costi, che un incremento delle entrate proprie, ma una contrazione complessiva dei ricavi da produzione (DRG, Ambulatoriale, Psichiatria, Neuropsichiatria ecc), controbilanciata dai contributi regionali, in particolare del Piano Socio Sanitario Regionale PSSR. Il conto economico mostra scostamenti rispetto al Bilancio Preventivo 2022 e in particolare, per quanto riguarda la voce di costo "Beni e Servizi" l'incremento rilevato è prevalentemente imputabile a contratti/convenzioni con soggetti pubblici/privati per attività sanitaria che non può essere svolta da personale dipendente per carenza di organico e dall'incremento delle voci di costo legate all'energia e riscaldamento.

Rispetto al Bilancio di Esercizio 2021, COMPLESSIVO, il Collegio osserva quanto segue:

RICAVI

- Ricoveri (DRG), ambulatoriale, screening, Neuropsichiatria, Psichiatria: un incremento della produzione complessivamente pari a 2.839.792 euro, dovuta anche al progressivo recupero delle liste di attesa e alla cessazione dal 01.04.2022 dello stato di

emergenza COVID-19;

- Funzioni: è stato indicato l'importo come da decreto regionale anno 2022 che recepisce l'importo delle funzioni del bilancio di esercizio 2022

- Entrate proprie: incremento di 301.149 euro determinato pressoché dagli incassi da Ticket anno 2022;

- Libera Professione: decremento di -391.897 determinato dai minori introiti per attività in regime di libera professione;

- File F: complessivamente si registra un incremento di 850.632 €, di pari valore anche sul versante costi;

- Utilizzi e contributi: +2.733.200 euro dinamica effettiva di incremento validata sia in sede di BPE che nei successivi rendiconti trimestrali dal Collegio Sindacale. In particolare l'assegnazione regionale di contributi pregressi per fronteggiare l'emergenza COVID-19 pari a 2.448.189 euro. Inoltre si rileva l'utilizzo di contributi destinati ad investimento per 718.507 euro;

- Altri contributi regionali: sono stati iscritti i contributi regionali di volta in volta indicati nei decreti di assegnazione e come indicati del decreto del Bilancio di Esercizio 2022. Si registra un decremento di 3.041.444 euro, dovuto anche ai contributi ricevuti nell'anno 2021 da Regione Lombardia per l'emergenza COVID-19 e vaccinazioni Anticovid, oltre che recupero delle liste d'attesa (nell'anno 2022, assegnati come utilizzi di contributi di anni precedenti);

- Altri contributi: un incremento di 497.724 è determinato dalle donazioni e contributi da persone giuridiche e fisiche ricevuti nell'anno 2022.

- Proventi finanziari e straordinari: +1.377.173 euro determinati dall'assegnazione regionale di un contributo per maggiori costi per le fonti energetiche (+788.798 euro), dal Decreto regionale Direttore Centrale Presidenza R.L. n. 6240 del 28/04/2023 per lo stralcio delle posizioni debitorie STRANIERI TEMPORANEAMENTE PRESENTI (STP) ante 2017 come Debiti vs. ATS VALPADANA (129.204,17 euro, dallo stralcio delle partite debitorie Area a Pagamento e enti previdenziali anni 2016-2018 pari a 664.962,43 euro come da Deliberazione del Direttore Generale ASST CREMA n. 78 del 09/02/2023. La gestione aziendale dei proventi e degli oneri finanziari è in utile;

- Prestazioni sanitarie: decremento di 1.268.891 euro è imputabile alla valorizzazione in tale voce dei ricavi da esami di tamponi COVID-19 (-449.291 euro) e dai ricavi di vaccinazione anticovid-19 (-1.022.616 euro);

- PSSR: è stato iscritto quanto recepito dal decreto di assegnazione del Bilancio di esercizio 2022. L'incremento di 5.598.598 euro va a controbilanciare il calo osservato nelle poste di ricavi di produzione.

COSTI

- Personale e IRAP: si registra un incremento di 2.343.763 euro, a seguito della applicazione del CCNL 2019-2021 del Personale del Comparto, nonostante nell'anno 2022 si siano registrati difficoltà assunzionali del periodo, in particolare di personale medico (pediatri, radiologi, psichiatrici, medici di Pronto Soccorso, ginecologi) e infermieristico (strumentisti) come illustrato nel successivo punto del presente verbale;

- Costi LP: decremento dei costi è proporzionale al decremento dei ricavi di attività;

- Beni e servizi: l'incremento di 8.390.973 euro è legata ad una ripresa delle attività rispetto all'anno 2021, alla necessità di ricorrere a convenzioni per consulenze e turni di guardia di personale medico con Aziende Sanitarie della Regione Lombardia, a servizi appaltati per turni di guardia e reperibilità di personale medico e infermieri strumentisti. Inoltre l'incremento è determinato dal costo delle materie prime di gas e elettricità, legate alla congiuntura internazionale, pari a +3.915.175 euro;

- Ammortamenti: il dato, in incremento di 7.131 euro, a seguito di ammortamento di cespiti non sterilizzati da investimenti. Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ed è coerente con le dinamiche delle immobilizzazioni dei precedenti esercizi;

- Altri costi: variazione determinata dall'istituto dell'area a pagamento, in particolare dal riconoscimento al personale dipendente di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa e dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti di 436.272 euro;

- Accantonamenti dell'esercizio: decremento determinato dall'assegnazione regionale degli accantonamenti in economico dei contributi per rinnovo CCNL, delle quote inutilizzate di contributi e accantonamenti legati all'attività di libera professione;

- Oneri finanziari e straordinari: un incremento di 93.406 euro determinato dalle rettifiche di componenti positivi di ricavo così come dettagliati in nota integrativa descrittiva.;

- Integrativa e protesica: incremento dettato dalla attività dell'anno. I costi effettivi sono risultanti dai flussi aziendali per il servizio di nutrizione enterale domiciliare e servizio distributivo di nutrizione parenterale.

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 AREU (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.

STAMPA DEL BILANCIO AZIENDALE E CONTROLLI A CAMPIONE

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 anch'esso in unità di euro. Le verifiche a campione 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 2022 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.

CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio specifica che l'azienda ha proceduto a:

- esplicitare la composizione dei ricavi e dei costi di libera professione;
- 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 PERSONALE DIPENDENTE

Il Collegio esamina le seguenti deliberazioni relative alla costituzione dei fondi contrattuali personale dipendente dell'esercizio 2022:

- per il personale del Comparto Sanità la Deliberazione n. 311 del 11.05.2023 "Quantificazione per l'anno 2022 dei fondi contrattuali consolidati – Personale del Comparto";
- per il personale della Dirigenza dell'Area Sanità la Deliberazione n. 310 del 11.05.2023 "Quantificazione per l'anno 2022 dei fondi contrattuali consolidati – Personale della Dirigenza dell'Area Sanità";
- per il personale della Dirigenza Professionale Tecnica Amministrativa (PTA) la Deliberazione n. 313 del 11.05.2023 "Quantificazione per l'anno 2022 dei fondi contrattuali consolidati – Personale della Dirigenza PTA".

La composizione dei fondi contrattuali è stata anche dettagliata in Nota Integrativa Descrittiva e nella Relazione del Direttore Generale.

Il Collegio ne attesta la legittimità in conformità con la normativa nazionale vigente e ne certifica la compatibilità con i vincoli di bilancio.

CERTIFICAZIONE COSTI SEZIONALE AREU - ATTIVITA' EMERGENZA URGENZA

Il conto economico "Area Emergenza 118" mostra un incremento di 79.938 euro determinato dal costo del personale 59.342 euro e dalla voce bene e servizi (+20.596 euro) Nel dettaglio:

RICAVI

- Altri contributi: il dato è stato aggiornato in funzione delle rendicontazioni effettuate dal controllo di gestione, certificate dal Direttore Generale e validate da AREU;

COSTI

- Personale e IRAP: il costo del personale rilevato è composto sia da una quota di ore dedicate all'assistenza (in istituzionale, mediante riconoscimento Sistema Premiante/Area a Pagamento gettone 118), sia da una quota di ore dedicate alla formazione in apprendimento e docenza;
- Beni e servizi: variazione determinata dai consumi dell'anno 2022;
- Ammortamenti: nessuna variazione significativa;
- Oneri finanziari e straordinari: nessuna variazione.

Così come richiesto, il Collegio Sindacale, visti i report, chiede ed ottiene esaurienti spiegazioni in merito ai costi sostenuti e rendicontati.

Il Collegio:

- verificati i costi sostenuti dall'azienda e la loro coerenza così come rendicontati ad AREU a consuntivo anno 2022;
- verificato che l'assegnazione definitiva di AREU per l'anno 2022 coincide con quanto rendicontato dall'azienda;
- vista la certificazione delle partite infragruppo debitamente sottoscritta dal Direttore Generale;

CERTIFICA che i costi rendicontati corrispondono ai costi effettivamente sostenuti nell'anno 2022 e la coerenza degli stessi con la convenzione sottoscritta con AREU, mediante apposita certificazione.

DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE E ISTITUTI PREVIDENZIALI

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.

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;
- ha verificato e validato la quadratura fra i tabulati di magazzino e il valore rilevato in contabilità generale;
- ha verificato e validato l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti;
- ha verificato gli stralci effettuati dei debiti verso personale e di eventuali debiti verso fornitori, così come dettagliati in nota integrativa descrittiva;
- ha verificato la natura e la composizione dei debiti e dei crediti, dettagliata in nota integrativa descrittiva;

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 certificato in corso d'anno in occasione delle Certificazioni Economiche Trimestrali (CET) dell'anno 2022:

- 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 certificato in corso d'anno in occasione delle Certificazioni Economiche Trimestrali (CET) dell'anno 2022:

- 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 Sindacale ha effettuato la circolarizzazione a campione dei debiti e dei crediti, oltre alla circolarizzazione delle informazioni ai consulenti legali e fiscali incaricati dalla ASST di CREMA.

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

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 86.167 euro, nessuna cessione di cespiti completamente ammortizzati;
- ammortamenti per 171.690

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese capitalizzate non sono previste.

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 2022 vi sono movimentazioni per le seguenti categorie di immobilizzazioni materiali:

- fabbricati indisponibili: si registrano ammortamenti per 2.672.450 €;
- Impianti e macchinari specifici: acquisizioni per 45.384 €, dismissioni per 6.166 € completamente ammortizzate e

ammortamenti per 226.563 €M;

- Attrezzature sanitarie: acquisizioni per 1.925.571 €, dismissioni per 1.197.361 € completamente ammortizzati e ammortamenti per 1.380.054 €;
- Mobili e arredi: acquisizioni per 264.567 €, dismissioni per 114.062 € che hanno generato una minusvalenza sterilizzata nei proventi straordinari (CE) di 753 euro e ammortamenti per 223.325 €;
- Automezzi: acquisizioni per 2.700 €, dismissioni per 5.706 € completamente ammortizzate e 4.586 € di ammortamenti;
- Altre immobilizzazioni materiali: Acquisizioni per 58.423 €, dismissioni per 62.431 € completamente ammortizzate e ammortamenti per 43.936 €;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: capitalizzazioni per 1.262.232 €;

QUADRATURA LIBRO CESPITI E BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Come richiesto nelle linee guida regionali del BES 2022 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 al 31.12.2022 è di 4.171.988,81 € (anno 2021 pari a 3.979.315,16 €) così articolato:

- Rimanenze da reparto: 1.127.419,77 euro pari a circa il 27% (anno 2021 pari a 1.396.584,16 euro);
- Rimanenze di magazzino: 3.044.569,04 euro pari a circa il 73% (anno 2021 pari a 2.306.578,08 euro);
- Rimanenze presso terzi:
 - prodotti economici (cod. ECO/ECT -Coopservice S. Coop. P.A.): 280.235,49 euro pari a circa il 7% (anno 2021 pari a 276.157,92 euro);
 - prodotti farmaceutici: dall'01/04/2022 e fino al 16/12/2022, a seguito di recesso da parte del locatore dell'affitto in cui era ubicato il magazzino farmacia, si è provveduto all'estensione del contratto per la logistica dei beni farmaceutici (Deliberazione nr. 211 del 29/03/2022 e Deliberazione nr. 838 del 30/11/2022), mediante un nuovo Service di logistica centralizzata sempre con ditta Coopservice Soc. Coop.p.a. Pertanto, durante tale periodo i prodotti di magazzino sono stati in gestione della ditta Coopservice.

Rimanenze di magazzino (compreso magazzino presso Coopservice S. Coop. P.A.):

Il valore totale di tali rimanenze pari a 2.582.731 euro (anno 2021 pari a 2.582.731 euro) è così suddiviso:

- Magazzino Alimentare: 14.214,76 euro (anno 2021 per 8.621,69 euro);
- Magazzino Economale (cod. ACQ, ACT, PRO): prodotti non gestiti nel magazzino Coopservice S.Coop.P.A per 249.102,04 euro (anno 2021 per 213.685,28 euro).
- Magazzino Economale (cod. ECO, ECT): prodotti gestiti nel magazzino Coopservice S.Coop.P.A per 280.235,49 euro (anno 2021 per 276.157,92 euro).
- Magazzino Farmacia: 2.498.004,58 euro (anno 2021 per 2.081.240,01 euro)
- Magazzino Tecnico: 3.012,17 euro (anno 2021 per 3.026,10 euro).

Le rimanenze di magazzino sono così articolate:

- 93,54% rimanenze sanitarie;
- 6,46% rimanenze non sanitarie.

Rimanenze di reparto

Le rimanenze di reparto pari a 1.127.419,77 euro sono in decremento rispetto all'anno 2021 pari a 1.369.584,16 euro.

Rimanenze presso terzi in nome e per conto: Non sono presenti.

Nel complessivo, analizzando il dato per macro-area, si rileva:

- un incremento di + 405.757,71 euro determinato dai farmaci, galenici, ossigeno, emoderivati;
- un decremento di - 51.088,57 euro di altri beni e prodotti sanitari in particolare per materiale di profilassi sierici e vaccini;
- un incremento dei Dispositivi Medici -148.621,45 euro e nello specifico dispositivi diagnostici cnd: Z, in vitro cnd: W e altri presidi chirurgici;

- un decremento di - 13.374,04 euro degli altri prodotti non sanitari in particolare dei materiali di guardaroba a seguito dell'acquisto di tute di protezione ANTICOID.

La variazione è determinata anche dal decremento delle rimanenze di reparto, in particolare dai dispositivi medici e altri prodotti sanitari.

L'importo di 39.045,32 € di tali rimanenze (materiale di guardaroba e altri beni sanitari) è coperto da donazioni vincolate all'emergenza da COVID-19, a seguito del loro acquisto nell'anno 2020 ma utilizzate nell'anno 2022.

QUADRATURA RIMANENZE E BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Come richiesto nelle linee guida regionale al BES 2022 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 riportati sono in euro.

Si dettagliano i crediti per anno di formazione:

I crediti 2018 e precedenti (Anno X-4 e prec.) pari a 11.294.307 € (al netto fondo svalutazione crediti 10.782.320 €) sono:

- Crediti v/Stato 0 € (stranieri STP)
- Crediti v/Regione 10.937.861 € di cui fondo svalutazione crediti 286.977 €;
- Crediti v/Comuni 289 €
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche 11.086 €
- Crediti verso erario 0 €
- Crediti v/Altri (Privati, Soggetti pubblici altri crediti diversi) 345.071 € di cui fondo svalutazione crediti 225.010 €

I crediti 2019 (Anno X-3) pari a 5.497.276 € (al netto fondo svalutazione crediti 5.377.198 €) sono:

- Crediti v/Stato 0 €
- Crediti v/Regione 5.353.000 €
- Crediti v/Comuni 537 €
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche 0 €
- Crediti verso erario 0 €
- Crediti v/Altri 143.739 € di cui fondo svalutazione crediti 120.078 €

I crediti 2020 (Anno X-2) pari a 7.160.218 € (al netto fondo svalutazione crediti 7.077.475 €) sono:

- Crediti v/Stato 1.517.680 €
- Crediti v/Regione 5.555.000 €
- Crediti v/Comuni 1.622 €
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche 0 €
- Crediti verso erario 0 €
- Crediti v/Altri 85.916 € di cui fondo svalutazione crediti 82.743 €

I crediti 2021 (Anno X-1) pari a 2.856.320 € (al netto fondo svalutazione crediti 2.685.786 €) sono:

- Crediti v/Stato 0 €
- Crediti v/Regione 2.553.000 €
- Crediti v/Comuni 1.757 €
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche 21.804 €
- Crediti verso erario 0 €
- Crediti v/Altri 279.759 € di cui fondo svalutazione crediti 170.534 €

I crediti 2022 (Anno X) pari a 42.834.689 € (al netto fondo svalutazione crediti 42.519.008 €) sono:

- Crediti v/Stato 0 €
- Crediti v/Regione 38.066.113 €
- Crediti v/Comuni 5.702 €
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche 4.115.846 € di cui fondo svalutazione crediti 146.442 per prestazioni di psichiatria extraregione anni 2017 e precedenti.
- Crediti verso erario 0 €
- Crediti v/Altri 647.028 € di cui fondo svalutazione crediti di 169.239 euro

Non sono presenti crediti verso società partecipate della Regione.

Di seguito i principali commenti:

CREDITO VERSO STATO

- 1.517.680 € credito 2020 per finanziamento in conto capitale dalla struttura del Commissario Straordinario per Emergenza COVID-19 (1.897.000 €), per avvio alle progettualità finanziate ex art. 2 del D.L. n. 34/2020, convertito in Legge n. 77/2020 recante disposizioni per il "Riordino della rete ospedaliera in relazione all'emergenza da COVID-19" riferimento Deliberazione ASST CREMA n. 646 del 27/11/2020;

Il Collegio prende atto dello stralcio regionale dei crediti vs. prefettura per stranieri STP.

CREDITI VERSO REGIONE LOMBARDIA

Il saldo del credito ammontava al 01.01.2022 a 40.171.414 € al netto del fondo svalutazione crediti pari a 286.977 € (Importo lordo pari a 40.458.391 €). Nel corso dell'anno 2022, si è registrato un incremento di 70.964.149 euro e un decremento di 48.957.566 euro. Pertanto, il credito al 31.12.2022 ammonta a 62.177.997 € al netto del fondo svalutazione crediti pari a 286.977 € (Importo lordo pari a 62.464.974 €).

I Crediti verso regione sono così composti:

- a) 29.788.314 € per la spesa corrente così come rilevabile dalle assegnazioni e dai pagamenti della GSA.
- b) 32.389.683 € per finanziamenti di investimenti di cui 13.241.237 € per investimenti PNRR.

CREDITI VERSO COMUNI

Il saldo dei crediti verso comuni risulta essere pari ad 9.907 euro ed è composto per lo più da crediti per utilizzo obitorio.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

Il Saldo al 31.12.2022 ammonta a 4.013.380 € ed è così costituito:

- al 83% da crediti verso ATS;
 - al 17% da crediti verso ASST;
 - al 0% da crediti verso IRCCS Pubbliche;
 - al 0% da crediti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione per prestazioni di psichiatria.
- Il Collegio rileva che i crediti intercompany sono stati dettagliati in apposito file allegato al bilancio.

CREDITO VERSO ATS DELLA REGIONE

Il credito di € 3.320.793 è imputabile principalmente ai seguenti crediti più rilevanti verso ATS VALPADANA:

Anno 2017 per 54 euro verso ATS DI MILANO per prestazioni supplementari di prodotti per incontinenza anno 2017.

Anno 2021 (Anno X-1) per 5.900 euro verso ATS VALPADANA per rimborso contributi previdenziali su incentivo dipendente in aspettativa dalla ASST di CREMA per incarico di Direttore Amministrativo, competenza 2021;

Anno 2022 (Anno X) per 3.314.839 euro:

- 3.275.185 euro relativo al saldo produzione (DRG, AMBULATORIALE. PSICHIATRIA, NEUROPSICHIATRIA, CURE PAL-LIATIVE ecc.), FILE F 2021, VACCINAZIONE ANTICOVID-19 anno 2022;
- 23.398 euro verso ATS VALPADANA per contributo piano GAP saldo 3° annualità, competenza 2022;
- 7.415 euro verso ATS VALPADANA per rimborso contributi previdenziali su competenze nov/dic 2022 e incentivo dipendente in aspettativa dalla ASST di CREMA per incarico di Direttore Amministrativo, competenza 2022;
- 4.936 euro per rimborso utenze anno 2022;
- 3.202 euro per rimborso costi di docenza a personale dipendente anno 2022;
- 703 euro per prestazioni sanitarie e attività di promo-salute anno 2022

CREDITO VERSO ASST DELLA REGIONE

Il saldo dei crediti ammonta al 31.12.2022 ad 692.587 euro. I crediti risultano i seguenti:

Anno 2018 (Anno X-4 e preced.) per 11.032 euro di cui 6.070 euro verso ASST di Cremona per riaddebiti spese anno 2017 e 4.962 euro verso ASST di Cremona per cessione sangue anno 2017;

Anno 2021 (Anno X-1) per 15.904 euro di cui 10.002 euro verso ASST di Vimercate per Contributo Farmacovigilanza – Mereafaps e 5.902 euro verso ASST Valcamonica per rimborso contributi previdenziali su incentivo dipendente in aspettativa dalla ASST di CREMA per incarico di Direttore Amministrativo, competenza 2021.

Anno 2022 (Anno X) per 665.651 euro:

- 399.769 euro verso ASST di Cremona per cessione emocomponenti relativi al 3[^] e 4[^] trimestre 2022;
- 46.810 euro verso ASST di Cremona per prestazione di radiologia interventistica anno 2022;
- 30.764 euro verso ASST di Lodi per prestazioni di radiologia interventistica settembre/dicembre 2022;
- 37.685 euro verso ASST Melegnano e della Martesana per prestazioni di radiologia interventistica anno 2022;
- 126.021 euro verso AREU per saldo contributo Emergenza Urgenza anno 2022;
- 2.700 euro verso AREU per prestazioni sanitarie anno 2022;
- 16.383 euro verso ASST Valcamonica per rimborso contributi previdenziali su competenze nov/dic 2022 e incentivi dipendenti in aspettativa dalla ASST di CREMA per incarico di Direttore Amministrativo, competenza 2022;
- 5.300 euro verso ASST Spedali Civili per saldo contributo Farmacovigilanza "Faro" anno 2022;

- 219 euro verso ASST Spedali Civili per prestazioni di laboratorio 4° trim. anno 2022.

CREDITI VERSO IRCCS DELLA REGIONE

Al 31.12.2022 non si registra nessun credito aperto nei confronti degli IRCCS della Regione.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRAREGIONE

Il saldo è zero in quanto è stato confermato il fondo svalutazione crediti di 135.356 € per prestazioni di Psichiatria.

CREDITI V/PRIVATI

Il credito di 835.580 € risulta così dettagliato:

- 791.149 € crediti verso privati di cui fondo svalutazione crediti per 593.180€;

- 44.431 € crediti verso clienti privati per attività libero professionale di cui fondo svalutazione crediti per 5.185€

In nota integrativa è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Il saldo di 18.474 è così composto principalmente da crediti verso la PROCURA DELLA REPUBBLICA – TRIBUNALE DI PALERMO relative a consulenze tecniche CTP rese da un medico dipendente anni 2018 e 2019 e verso INAIL per certificati di infortunio.

ALTRI CREDITI DIVERSI – DEPOSITO CAUZIONALE

Si registra il credito di 49.093 € relativo a un depositi cauzionali relativi a contratti di locazione passivi

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo svalutazione crediti a livello aziendale al 31/12/2021 ammontava ad 548.426,40 euro

Nell'anno 2022 l'azienda ha provveduto ad effettuare un accantonamento di 436.272,16 euro così suddiviso:

A) ACCANTONAMENTO PER CONCORDATO PREVENTIVO CREDITI VS. SOC. SIRIO S.p.A. per 148.930,54 euro

B) ACCANTONAMENTO PER CREDITI VS. PRIVATI DI DIFFICILE/ESIGUA ESIGIBILITA' per 28.942,12 euro

C) ACCANTONAMENTO PER CREDITI VS. STRANIERI IN RICOVERO DI SOLVENZA (NO STP) per 237.751,58 euro

D) ACCANTONAMENTO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VS. AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRA-REGIONE per 20.647,92 euro

Pertanto il fondo svalutazione crediti a livello aziendale al 31/12/2022 ammonta ad 1.020.698,62 euro ed è così suddiviso:

- Fondo svalutazione crediti vs. Regione Lombardia: 286.976,95 euro di cui 107.397,42 per spesa corrente e 179.579,53 euro per spesa da investimento c/capitale;

- Fondo svalutazione crediti vs. Privati: 598.365,65 euro;

- Fondo svalutazione crediti Psichiatria Fuori Regione: 135.356,02 euro.

Si rileva al 31.12.2022 la congruità del fondo.

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.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

Ratei attivi

Voce non movimentata

Risconti attivi

Di seguito il dettaglio:

Sono stati effettuati risconti attivi pari a 41.663,70 euro, in quanto in corso d'anno 2022 si sono manifestati finanziariamente nell'esercizio i costi di seguito indicati, la cui competenza però è rinviata all'anno 2023:

- € 5.995,89 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA POMBIOLI (periodo AGO.2022/GEN.2023);

- € 11.551,89 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA SINIGAGLIA (periodo 15/11/2022-14/05/2023);

- € 2.016,00 CANONE AFFITTO PASSIVO TRIMESTRALE LOCALI VIA MENEGHEZZI (periodo NOV.2022/GEN.2023) – TER;

- € 20.000,00 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA BRAMANTE (periodo OTT.2022/MAR.2023);
- € 1.626,65 UTENZE TELEFONICHE/LINEA DATI/FIBRA OTTICA;
- € 473,23 QUOTA INTERESSI RUOLI BENEFICI CONTRATTUALI QUIESCENZA.
Complessivamente, si evidenzia un incremento tra i due esercizi di 16.348,74 euro.

Ratei passivi

Nell'anno 2022 non si sono registrati ratei passivi.

Risconti Passivi

Di seguito il dettaglio:

- canone anticipato per la distribuzione bevande all'interno dell'ospedale e altre sedi pari a 12.617 euro.

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.

FONDO PER PREMIO OPEROSITA'

Il fondo al 31.12.2021 ammontava a 408.181,54 €.

Nel 2022 si registra l'utilizzo di 99.505,87 euro a seguito della cessazione per pensionamento di uno specialista Sumaista odontoiatra.

L'accantonamento dell'esercizio 2022 è pari a 7.909,07 €.

Pertanto, il fondo al 31.12.2022 ammonta a 292.841,83 €.

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

FONDO PER TFR DIPENDENTI

Per la suddetta voce di bilancio non sono rilevati valori di bilancio, in quanto il trattamento di fine servizio/rapporto è corrisposto al dipendente direttamente dall'Istituto Nazionale di Previdenza Sociale.

FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILE – BENEFICI CONTRATTUALI A FAVORE DEL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO CON DIRITTO A PENSIONE

Il fondo al 31.12.2021 ammontava a 324.149,67 € e relativi ai Benefici contrattuali a favore del personale cessato dal servizio con diritto a pensione.

Nel corso dell'anno 2022 si è registrato l'utilizzo del fondo pari a 17.661,39 euro.

L'accantonamento dell'esercizio 2022 è pari a 237.543,92 euro quale accantonamento Fondo benefici contrattuali a favore del personale del comparto sanità cessato dal servizio con diritto a pensione (ART. 98 punto 2 CCNL 19-21 COMPARTO SANITA').

Pertanto, il fondo al 31.12.2022 ammonta a 544.032,20 €.

FONDI PER RISCHI E ONERI E QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI

L'azienda ha dettagliato sia negli appositi schemi che in nota integrativa descrittiva:

- gli utilizzi fondi presenti nel foglio Utilizzi_Fondi_San;

- 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 euro.

I debiti 2018 e precedenti (Anno x-4 e prec.) pari a 730.722 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 0 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 35 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 314.826 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 162.780 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 89.079 €
- Debiti v/Altri: 164.002 €

I debiti 2019 (Anno X-3) pari a 617.670 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 7.500 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 590 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 110.224 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 66.472 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 94.402 €
- Debiti v/Altri: 337.982 €

I debiti 2020 (Anno X-2) pari a 2.290.066 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 2.095 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.082 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 590.719 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 208.349 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 442.022 €
- Debiti v/Altri: 978.799 €

I debiti 2021 (Anno X-1) pari a 1.203.390 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 32.095 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 109.710€
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 461.773 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 65.131 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 274.246 €
- Debiti v/Altri: 260.435 €

I debiti 2022 (Anno X) pari a 24.106.150 ero sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €

- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 293.864 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 1.091.983 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 14.199.179 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributari: 509.802 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 1.500.940 €
- Debiti v/Altri (dipendenti, Enti pubblici, privati): 6.510.382 €

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

In nota integrativa è stato reso puntuale dettaglio, precisando la natura e la composizione.

Di seguito breve rappresentazione:

DEBITI VERSO COMUNI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 335.554 così suddiviso:

- Anno 2019 (Anno X-3) 7.500 euro verso il COMUNE DI CASTELLEONE per spese utilizzo locali per Guardia Medica anno 2019 per i quali si è ancora in attesa della richiesta di rimborso a seguito del passaggio di competenze dal 2020 ad ATS VALPADANA;
- Anno 2020 (Anno X-2) 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2020;
- Anno 2021 (Anno X-1):
 - 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2021 (FDR);
 - 30.000 euro verso il COMUNE DI CREMA per rimborso spese condominiali CONSULTORIO anno 2021 (FDR);
- Anno 2022 (Anno X):
 - 259.131,83 euro verso il COMUNE DI CREMA relativi al rimborso spese gestione 2022 per attività vaccinale nel lo-cale ex tribunale concesso in comodato d'uso gratuito;
 - 30.000 euro verso il COMUNE DI CREMA per canone di affitto locali via Manini in Crema anno 2022 (FDR);
 - 2.137,50 euro verso il COMUNE DI ANNICCO per canone di gestione Ambulatorio Punto Prelievi anno 2022 (FDR);
 - 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2022 (FDR);
 - 500 euro verso il COMUNE DI SERGNANO per rimborso spese concorso pubblico geometra anno 2022 (FDR);

DEBITI VERSO ATS DELLA REGIONE

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 262.863 così suddiviso:

- Anno 2020 (Anno X-2) per 68.082 euro relativo a VII rata controlli NOC anni 1998/2020 per i quali sono ancora in corso approfondimenti, anche regionali, per il relativo pagamento;
- Anno 2021 (Anno X-1) per 109.710 euro:
 - € 68.081,5 relativo a VIII rata controlli NOC anni 1998/2020 per i quali sono ancora in corso approfondimenti, anche regionali, per il relativo pagamento;
 - € 41.628,84 relativo a CALL CENTER 2 SEM 2021;
- Anno 2022 (Anno X) per 85.071 euro:
 - € 68.081,5 relativo a IX rata controlli NOC anni 1998/2020 per i quali sono ancora in corso approfondimenti, anche regionali, per il relativo pagamento;
 - € 80 rimborso imposta di bollo su contratti 2022;
 - € 64 rimborso bollo contratti socio-sanitari 2022;
 - € 16.819,37 relativi a riaddebiti e spese locali 2022;
 - € 26 vaccinazioni co-pagamento;

DEBITO VERSO ASST

Il debito verso le ASST è pari a 973.092 euro e principalmente imputabile alla dinamica delle gestione degli emocomponenti, emoderivati e plasmaderivati verso ASST di Cremona. Il restante è relativo essenzialmente a debiti per prestazioni e consulenze sanitarie:

Di seguito di dettaglia la composizione del debito per anno di formazione:

- Anno 2018 e prec (Anno X-4) per 35 euro relativa a consulenza chirurgica vs. ASST CREMONA per la quale risulta tuttora in sospeso il pagamento.
- Anno 2019 (Anno X-3) per 590 euro per attesa fattura per esami ASST FATEBENEFRAPELLI SACCO per i quali sono in corso verifiche di fatturazione da parte di entrambe le aziende;
- Anno 2022 (Anno X) per 972.467 euro:
 - 178.460 euro verso ASST NIGUARDA per turni di guardia medica di radiologica e ginecologia, prestazioni sanitarie (iperbarica) e consulenze sanitarie;
 - 105.557 euro verso ASST SANTI CARLO E PAOLO per consulenze sanitarie telerefertazione radiologica;
 - 6.747 euro verso ASST FATEBENEFRAPELLI SACCO per esami/prestazioni sanitarie e contributo alcoologia telemedicina per

euro 6.282;

- 3.566 euro verso ASST MILANO NORD per consulenze sanitarie invalidi civili;
- 1.494 euro verso ASST LODI per esami/prestazioni sanitarie e rimborso personale in comando;
- 33.160 euro verso ASST VALCAMONICA per turni di guardia medica di ginecologia;
- 6.280 euro verso ASST MONZA per contributo alcoolologia telemedicina;
- 56.365 euro verso ASST PAPA GIOVANNI XXIII per prestazioni ambulatoriali e consulenze sanitarie anatomia patologica, neuroradiologica, turni di guardia di ostetricia e ginecologia;
- 9.134 euro verso ASST DI BERGAMO OVEST per prestazioni sanitarie (PET, ricerca linfonodo sentinella);
- 19.785 euro verso ASST SPEDALI CIVILI per prestazioni sanitarie (broncoscopie, anatomia patologica, esami) e consulenze ecografiche a Soncino istopatologiche;
- 264.468 euro verso ASST DI CREMONA per cessione sangue e plasma 4° trim anno 2022;
- 236.219 euro verso ASST DI CREMONA per cessione sangue e plasma 3° trim anno 2022;
- 3.215 euro verso ASST DI CREMONA per saldo progetto "Conciliazione vita lavoro" anno 2022;
- 12.150 euro verso ASST DI CREMONA per consulenze sanitarie di neurochirurgia in teleconsulto anno 2022;
- 21.016 euro verso ASST DI CREMONA per prestazioni e consulenze sanitarie (di radioterapia, neurochirurgia);
- 6.081 euro verso ASST DI CREMONA per rimborso manutenzione software medicina legale
- 7.859 euro per rimborso costo annuale elaborazione cedolini personale SUMAISTA vs. ASST CREMONA
- 911 euro per trasporti secondari urgenti verso AREU

DEBITO VERSO IRCCS

E' pari a 34.244 euro è relativo principalmente a :

- € 14.311 euro verso IRCCS S. MATTEO prestazioni di fisica sanitaria in convenzione;
- € 7.892 euro verso IRCCS S. MATTEO prestazioni sanitarie e acquisto cornee;
- € 11.565 verso Fondazione IRCCS POLICLINICO DI MILANO per turni di guardia ostetricia e ginecologia, esami ecc;
- € 233 verso Fondazione IRCCS IS.NAZ. TUMORI MILANO per prestazioni di laboratorio;
- € 243 euro verso IRCCS NEUROLOGICO BESTA per prestazioni ambulatoriali;

DEBITO VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DI ALTRE REGIONI

Il debito è pari a 201 euro con AUSL DI REGGIO EMILIA per esami di laboratorio

DEBITI VERSO FORNITORI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 15.676.721.

Il debito per investimenti è passato da 1.671.776 € al 01/01/2022 a 610.798 € al 31/12/2022.

DEBITI VERSO FORNITORI PER BENI E SERVIZI SANITARI

In particolare emerge, che il debito è composto per il 55% da fatture già ricevute e per il 97% riferite all'anno 2022.

Il totale delle fatture da ricevere incide per il 45%.

Debito vs. fornitori per beni e servizi Sanitari (fatture ricevute)

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2022 (4.584.366 euro), l'importo è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2023 (4.324.401 euro). L'importo di 259.965 euro è relativo a scaduto 2022. Per gli anni 2019 e 2020 e 2021 trattasi di documenti in contestazione o in attesa di ricevere nota di credito. Per gli anni 2015, 2017 e 2018, l'importo risulta addirittura negativo in quanto l'importo delle note di credito ricevute e per le quali si è in attesa di relative fatture per poterle compensare, supera l'importo dei debiti ancora aperti.

In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati i principali debiti aperti in particolare di anni 2021 e precedenti:

- € 28.687 relativo a contenzioso extragiudiziale con la cooperativa Solaris per 28.687 euro, le cui somme non sono ancora assegnate dal Tribunale a seguito fallimento;
- € 199.992 relativo principalmente a contenzioso giudiziale con la ditta Dialpoint
- € 11.183 ditta Medigas (in attesa nota di credito in quanto non di competenza di questa ASST e per IVA errata);
- relativi a fatture di cui si è in attesa di nota di credito e/o riscontrate irregolarità nel DURC a cui è seguito il fallimento del fornitore.

In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati anche i debiti relativi a fatture da ricevere.

Debito vs. fornitori per beni e servizi non Sanitari (FATTURE RICEVUTE)

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2022 (2.737.344 euro), l'importo è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2023 (2.690.573 euro scadenti). Solamente 46.761 euro è relativo a scaduto 2022.

In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati i principali debiti aperti in particolare di anni 2021 e precedenti:

- 42.395 € (anno 2014) verso il fornitore DB Progress a cui è seguito fallimento, per acquisizione della manutenzione necessaria al vecchio software di contabilità generale, in attesa del passaggio al nuovo gestionale che sarebbe dovuto essere fornito dalla ditta stessa, ma mai consegnato;
- 6.075€ circa relativi a contenzioso extragiudiziale /attesa nota di credito con la ditta FASOLO per acquisti prodotti alimentari;
- 4.760 € relativo a contenzioso extragiudiziale /attesa nota di credito relativa a buoni pasti con ditta EDENRED ITALIA SRL;

- 1.098 € relativo alla ditta Edera Snc (il relativo DURC risulta irregolare l'importo non è più stato richiesto).
- 27.914 € relativo alla ditta GPI per integrazioni SW (Eusis/Med Italia per la gestione materiale deposito e Eusis/Kardia)
- 7.564 € relativo alla ditta Xenia Reply in attesa di ricevere il subentro nel contratto a seguito passaggio a nuova ragione sociale.
- 3.017 € relativo alla ditta Edenred in attesa di ricevere nota credito.

In nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati anche i debiti relativi a fatture da ricevere.

L'azienda ha proseguito nell'attività di sollecito di fatture da ricevere e note di credito da ricevere, attività già avviata dal 2018.

L'azienda registra inoltre al 31.12.2022 note di credito da ricevere riferite a "Fornitori diversi di beni e servizi sanitari e non sanitari" per euro 332.314

In nota integrativa è stata effettuata una puntuale rappresentazione.

DEBITI TRIBUTARI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 1.012.534,38 con un incremento di 54.310 euro.

Il debito è riferito essenzialmente a irap personale dipendente e su compensi di libera professione non ancora erogati.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 2.401.189 con un incremento di 228.411 euro e riferito a oneri legati a competenze stipendiali accessorie pagate nel 2023 o ancora da pagare ma di competenza 2022.

DEBITI VERSO DIPENDENTI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 7.314.356. Nel corso dell'anno 2022, si è registrato un decremento di 412.332 euro e riferito allo stralcio delle partite debitorie anni pregressi. Il debito dell'anno 2022 è pari a 5.754.181 euro legato a competenze stipendiali da erogare nel 2023 al personale dipendente.

ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 836.450 con un incremento di 66.724 euro rispetto all'anno precedente. Il debito pregresso è relativo per lo più a fatture da ricevere per consulenze legali, liberi professionisti, rimborso spese di trasporto dializzati di anni 2021 e precedenti. L'importo dell'anno 2022 è pari a 663.692 euro.

ALTRI DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI

Il debito al 31.12.2022 ammonta a euro 101.201, con incremento di 79.804 euro e relativo per lo più all'anno 2022 pari a 92.196 euro per esami tossicologici con Università di Pavia 30.017 €, saldo INAIL 2022 38.115 euro e per erogazione contributo "Alcoologia Telemedicina" all'Università di Brescia 14.760 euro

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

Il Collegio verifica che l'azienda presenta ottimi tempi di pagamento (-27.10 indicatore di tempestività annuo), pertanto le fatture non pagate e scadute sono pressoché relative a contenziosi giudiziali e/o extragiudiziali.

Nella relazione sulla gestione l'Azienda ha indicato l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini ai sensi dell'articolo 41, DL 66/2014.

Nell'esercizio 2022 il debito residuo risulta pari ad euro 1.881.417, rispetto ad euro 1.666.678 dell'esercizio 2021. Si specifica che i pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti, comprendono anche le fatture contestate, come risulta dalle relazioni dei dirigenti liquidatori agli atti.

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	€ 95.200,00
Depositi cauzionali	€ 64,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 10.020.896,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 68.082,00

(Eventuali annotazioni)

Al 31.12.2022 i conti d'ordine sono pari a 10.184.241,62 euro e sono così composti:

- depositi cauzionali relativa a concessione ponte radio 64,41 euro.
- beni in comodato (95.200 Euro): relativi a cardiorespiratori in comodato gratuito (€ 5.208), beni di terzi in comodato gratuito presso Consultorio Familiare del Comune di Crema (€ 24.912), comodato d'uso gratuito di n.1 POLI-SONNIGRAFO UO R.R. (SAPIO LIFE) per 8.000 euro e un PROGRAMMATORE UOC CARDIOLOGIA (MEDTRONIC) per 17.080 euro e un TERMOCICLATORE di 40.000 euro;
- garanzie ricevute, di cui fidejussioni ricevute da fornitori aggiudicatari di forniture di beni e servizi per 10.020.895,64 euro;
- altri impegni assunti (di cui altro), relativi al piano di rateizzazione dei recuperi NOC 1998-2002 per 68.081,57 euro.

Il Collegio rileva che nelle tabelle allegate al bilancio si è dettagliata la composizione in unità di euro con riferimento alla descrizione/tipologia del contratto, agli importi e all'anno di riferimento del valore al 31/12/2022.

Imposte sul reddito

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

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

Irap relativa personale dipendente: 4.851.432 €

Irap relativa a collaboratori e personale assimilato al lavoratore dipendente: 245.276 €

Irap relativa all'attività intramoenia: 120.935 €

Ires su attività istituzionale: 25.313 €

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

Il Debito IRAP al 31.12.2022 è pari a 977.434 euro.

Non sussistono debiti IRES in quanto pagati in acconto a giugno e a saldo a novembre.

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

I.R.A.P.	€ 4.851.432,00
I.R.E.S.	€ 25.313,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 58.627.450,00
Dirigenza	€ 26.939.443,00
Comparto	€ 31.688.007,00
Personale ruolo professionale	€ 341.868,00
Dirigenza	€ 246.947,00
Comparto	€ 94.921,00
Personale ruolo tecnico	€ 7.601.045,00
Dirigenza	€ 72.155,00
Comparto	€ 7.528.890,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.412.257,00
Dirigenza	€ 755.908,00
Comparto	€ 5.656.349,00
Totale generale	€ 72.982.620,00

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 72.982.620 € oltre a irap pari a 4.851.432 € ripartito tra Area Sanitaria – Area Territoriale – AREU in linea con l'assegnazione formulata con decreto regionale.

Il dato di costo si pone in incremento rispetto all'anno 2021 di 2.207.350 euro oltre ad 136.413 di IRAP determinato dall'applicazione nell'anno 2022 del CCNL personale del Comparto 2019-2021 pari a 2.474.847 euro oltre a 167.710 euro di irap. Si rilevano, come ampiamente descritto nella Relazione del Direttore Generale, le difficoltà assunzionali riscontrate dall'azienda, alla luce dell'andamento delle cessazioni e relative assunzioni e degli esiti negativi delle procedure concorsuali poste in essere dall'azienda, oltre che dalla congiuntura a livello nazionale. Tale economia si è ripercossa sull'incremento dei costi della voce di spesa "Beni e Servizi" del Conto Economico mediante il reclutamento di personale libero professionista, l'attivazione di consulenze sanitarie e turni di guardia e reperibilità, in primis con convenzioni con altre Aziende Sanitarie della Lombardia e di appalti di servizi di turni di guardia e reperibilità, al fine di garantire la continuità del servizio.

Come nell'anno 2021 anche nel 2022 non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute e 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 31.12.2021 era pari 1.407, di cui personale part-time 181 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 1.399, di cui personale part-time 175 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2021 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 0.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2021 era pari a 0 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità rimane pari a 0.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2021 erano pari a 0 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità rimane pari a 0.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2021 il numero delle unità è passato a 13,45, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 16,53.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2021 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 0.

PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2021 erano pari a 0 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità rimane pari a 0.

Le unità di PLS al 31.12.2021 erano pari a 0 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità rimane pari a 0.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2021 erano pari a 0 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità rimane pari a 0.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2021 erano pari a 0 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità rimane pari a 0.

Per quanto riguarda la dotazione relativa al personale dipendente si precisa che durante l'anno 2022 con Delibera n. 237 del 05/04/2022 si è proceduto all'approvazione definitiva del Piano Triennale del Fabbisogno per gli anni 2021-2022-2023.

Per quanto riguarda l'andamento del turn-over, anche per l'anno 2022, significativa è stata la carenza sia del personale medico che infermieristico. In particolare nell'anno 2022 si sono verificate minori assunzioni rispetto all'anno 2021 complessivamente pari a n. 111 unità che comprendono minori assunzioni per n. 40 unità nell'ambito della Dirigenza dell'Area Sanità/PTA e per n. 71 unità dell'Area del Comparto di cui n. 54 personale infermieristico, in linea con l'anno 2021.

Il Collegio si sofferma sull'analisi pienamente descritta nella Relazione del Direttore Generale delle perduranti criticità di reclutamento del personale della dirigenza medica e del comparto – infermieri, in particolare rivolte alle seguenti discipline: Ostetricia e Ginecologia, Pediatria, Radiologia, Ortopedia e Cure Palliative, Psichiatria, Emergenza Urgenza/Pronto Soccorso, oltre al personale del comparto – infermiere, in particolare infermiere strumentista.

Il Collegio prende anche atto, di seguito, delle risorse necessarie per fronteggiare l'emergenza COVID-19, la VACCINAZIONE ANTICOID-19 e il recupero delle liste di attesa:

- 1) Infermieri di Famiglia (Risorse Art. 1, comma 7 del D.L. 34/2020) pari a 757.176 euro: a partire dal 01/07/2022 visto il crescente turn-over di personale infermieristico assegnato ai reparti ospedalieri, il numero degli infermieri destinati all'attività tipica dell'infermiere di famiglia viene progressivamente ridotto, per assestarsi, a fine anno a circa n. 9 IdF. Si prevede, in ogni caso il ripristino del numero iniziale (n. 26 IdF) sia per l'effetto dell'applicazione del PNRR sia in conseguenza delle prossime assunzioni.
- 2) Terapie Intensive (Risorse Art. 2 del D.L. 34/2020) pari a 693.000 euro: n° 3 medici (n° 1 Anestesista e n° 2 medici per l'U.O. di Broncopneumotisiologia) e di n. 9 infermieri fin dal 1 gennaio 2021.
- 3) Contact Tracing pari a 81.900 euro: assunzioni effettuate dal 31 dicembre 2020 corrispondenti a n. 4 coadiutori amministrativi senior (Bs).

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

Stante le perduranti criticità di reclutamento del personale della Dirigenza Medica, con particolare riferimento alle specialità di Anestesia, Ortopedia, Radiologia, Ginecologia e Pediatria, Ortopedia e Cure Palliative, Psichiatria, Emergenza Urgenza/Pronto Soccorso la ASST ha dovuto ricorrere a convenzioni per consulenze/turni di guardia e appalti di servizi di turni di guardia e reperibilità. L'effetto di tale economia registrata sul costo del personale dipendente si contrappone all'incremento della spesa nelle seguenti voci:

- Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazione della Regione: l'incremento pari ad euro 501.484, rispetto all'esercizio 2021 è determinato dalle seguenti convenzioni:

ASST SANTI PAOLO E CARLO PER PRESTAZIONI DI TELE-REFERTAZIONE DI ESAMI RADIOLOGICI (+233.308 Euro)

ASST NIGUARDA PER CONSULENZE DI ANATOMIA PATOLOGICA (+237.570 Euro)

ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA PER PRESTAZIONI DI CONSULENZA DIAGNOSTICA ISTOPATOLOGICA(+15.400 Euro)

ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA PER LO SVOLGIMENTO DI PRESTAZIONI ECOGRAFICHE PRESSO GLI AMBULATORI DI SONCINO (+15.400 Euro)

ASST DI CREMONA PER L'ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA MEDICA PER IL PERSONALE DELL'ASST DI CREMA ESPOSTO AL RISCHIO DELLE RADIAZIONI IONIZZANTI (CAT. A e B) (+12.640 Euro)

ASST PAPA GIOVANNI XXIII PER L'ESECUZIONE DI ATTIVITA' DI CONSULENZA NEURORADIOLOGICA TRAMITE REFERTAZIONE DI IMMAGINI

-Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: l'incremento pari ad euro 184.838 rispetto all'esercizio 2021 è determinato dalle seguenti convenzioni:

ASST NIGUARDA PER LA COPERTURA DI TURNI DI GUARDIA RADIOLOGICA (87.360 euro)

ASST NIGUARDA PER TURNI DI GUARDIA E DI REPERIBILITA' DI OSTETRICIA E GINECOLOGIA 11.280 euro)

ASST VALCAMONICA PER TURNI DI GUARDIA DI GINECOLOGIA (58.640 euro)

ASST DI CREMONA PER TURNI DI GUARDIA DI OSTETRICIA E GINECOLOGIA (4.320,00 euro)

FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO PER TURNI DI GUARDIA E DI REPERIBILITA' DI OSTETRICIA E GINECOLOGIA (9.100,00 euro)

- Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi: incremento pari ad euro 987.240 rispetto all'esercizio 2021 è determinato dai seguenti appalti di servizi:

PRESTAZIONI DI PEDIATRIA DA PRIVATI(+225.482 euro)

TURNI DI GUARDIA MEDICA DI RADIOLOGIA (-4.532 euro)

TURNI NOTTURNI E DIURNI MEDICI GINECOLOGIA (+139.654 euro)
TURNI INFERMIERI STRUMENTISTI (+209.073 euro)
SERVIZIO DI ASSISTENZA INFERMIERISTICA UO RIABILITAZIONE RIVOLTA D'ADDA (+70.798 euro)
TURNI DI GUARDIA ANESTESISTA (+59.000 euro)
SERVIZIO INFERMIERISTICO PUNTO PRELIEVI CREMA E RIVOLTA D'ADDA (+83.767 euro)
TURNI GUARDIA NOTTURNA DI MEDICINA D'URGENZA (+105.792 euro)
TURNI DI GUARDIA MEDICA E REPERIBILITA' DI PSICHIATRIA (+98.206 euro)

Il Collegio prende atto di quanto precisamente dettagliato nelle varie sezioni della nota integrativa descrittiva.

Il costo per CONSULENZE SANITARIE DA TERZI (LIBERI PROFESSIONISTI) ammonta a 1.013.711, in diminuzione di 86.157 rispetto all'anno 2021 di cui:

- 182.053 euro per reclutamento straordinario per VACCINAZIONE Anticovid finanziato da contributi anni precedenti da Regione Lombardia;
- 45.705 euro per reclutamento straordinario COVID per recupero liste di attesa finanziato da contributi anni precedenti da Regione Lombardia;
- 35.202 euro per reclutamento psicologi ai sensi dell'art. 33 c. 3 e 4 DL 73/2021 finanziato da contributi anni precedenti da Regione Lombardia;
- 323.780 euro finanziati da appositi contributi per progetti (es. GAP, PSICHIATRIA/NEUROPSICHIATRIA, ALCOOLOGIA NELLA TELEMEDICINA ecc.).

Il costo per COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE SANITARIE ammonta a 65.798, in diminuzione di 56.112 rispetto all'anno 2021 quale reclutamento straordinario per VACCINAZIONE Anticovid e per recupero liste di attesa finanziati da contributi anni precedenti da Regione Lombardia.

Si rileva il costo di 4.200 euro quale indennità a personale universitario e 298 euro per rimborsi di oneri stipendiali per personale che ha presta servizio in comando.

In merito alle PRESTAZIONI DI LAVORO SOMMINISTRATO/INTERINALE si rileva:

- 25.762 euro per prestazioni di lavoro interinale sanitario di cui 1 infermiere finanziato con contributi reparto Cure Palliative e un infermiere coperto dai ricavi di libera professione;
 - 193.025 euro per prestazioni di lavoro interinale amministrativo legate alla necessità di fronteggiare e contenere, con urgenza, l'emergenza epidemiologica da COVID-19 e garantire l'attività dell'HUB VACCINALE ANTICOID di Crema;
 - 247.399 euro per prestazioni di lavoro interinale tecnico n. 4 Operatori Socio Sanitari (OSS), n. 1 OTA e n. 2 addetti portineria.
- 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.

Il costo per CONSULENZE NON SANITARIE DA ASST DELLA REGIONE è pari a 31.582 euro e vede principalmente una consulenza non sanitaria di fisica sanitaria e addetto LASER in convenzione con IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia per 28.622 euro e una convenzione medico legale con ASST Gaetano Pini.

Il costo per servizi di consulenze legali, tecniche e notarili pari a 209.452 euro, in decremento complessivamente per 43.283 euro rispetto all'anno precedente.

Si rileva inoltre l'incremento del costo per servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento (art. 55 c. 2 CCNL) dovuto al riconoscimento al personale dipendente delle prestazioni aggiuntive per l'abbattimento delle liste di attesa (583.322 euro), per vaccinazione e tamponi covid (97.676 euro), per prestazioni orarie aggiuntive Infermieri e tecnici di radiologia medica Legge 1/2022 e s.m.i. (SIRCHIA) (250.617 euro)

- 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 seguenti quote:

- Accantonamento, annualità 2022, per rinnovi contrattuali - dirigenza Area Sanità pari a 813.433 € di cui:

CCNL 2019-2021 per 759.204€ (597.798 € costo + 161.406 € oneri);

CCNL 2022-2024 per 54.229€ (42.700 € costo + 11.529 € oneri);

- Accantonamento, annualità 2022, per rinnovi contrattuali - dirigenza Professionale Tecnica Ammini-strativa pari a 102.335 € di cui:

CCNL 2019-2021 per 95.513€ (75.207 € costo + 20.306 € oneri);

CCNL 2022-2024 per 6.822€ (5.372 € costo + 1.450 € oneri);

- Accantonamento, annualità 2022, per rinnovi contrattuali - Comparto per CCNL 2022-2024 Area comparto 337.137 € (265.462 € costo + 71.675 € oneri).

- Accantonamento, annualità 2022, per rinnovi contrattuali - SUMAI: 9.739 €;

- Accantonamento, annualità 2022, per rinnovi contrattuali convenzioni MMG/PLS/MCA ed altri: 286 euro

- *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.)

non di pertinenza dell'ASST

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.)

non di pertinenza dell'ASST

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 76.564.023,00
---------	-----------------

(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.)

COSTI: di seguito vengono illustrati i principali costi dell'esercizio 2022

La spesa dell'aggregato AOIC04 "Beni e Servizi netti", AOIC06 "Altri costi", AOIC07 "Accantonamenti", AOIC17 "Integrativa e protesica" è pari a 79.645.686 euro rispetto all'anno 2021 di 71.406.469 euro, con un incremento di 8.239.217 euro.

L'incremento generale della spesa è giustificato:

- dal recupero delle prestazioni sanitarie, anche se non a pieno regime pre-covid in particolare nella prima parte dell'anno;
- dalla necessità di ricorrere a convenzioni con aziende sanitarie della Lombardia e cooperative di servizi per turni di guardia medica e di reperibilità, per bilanciare le difficoltà di reclutamento di personale medico e infermieristico;
- dal caro energia e riscaldamento, dovuto al costo della materia prima e dal contesto internazionale.

A questi si aggiungono, anche per l'anno 2022, i costi legati alla necessità di arginare la diffusione del coronavirus (esecuzione di tamponi con dispositivi medici CND W, spese di pulizia con perossido, trasporto tamponi per la processazione, canoni di noleggio tensostrutture esterne, operatori fiduciari per limitare accesso alle strutture ecc) e di protezione del personale dipendente (utilizzo di dispositivi medici di protezione e altri prodotti quali tute, guanti, mascherine ecc.), i costi legati alla gestione dell'HUB VACCINALE ANTICOVID-19 di CRMEA (spese di gestione da rimborsare al Comune di Crema proprietario dello stabile, concesso in comodato d'uso gratuito), oltre all'attivazione di consulenze con personale non dipendente (Libero Professionisti, Co.co.co, lavoro somministrato) per la somministrazione di massa e garantire la massima copertura vaccinale, oltre a garantire il recupero delle liste di attesa (Liberi Professionisti, Co.co.co., prestazioni aggiuntive in area a pagamento).

COSTI - SEZIONALE SANITARIO: di seguito una analisi degli incrementi più significativi.

FARMACI E ALTRI BENI SANITARI: + 1.497.533 euro

- Farmaci File F: l'azienda ha sostenuto costi in coerenza con la produzione lorda del file F di 10.758.877 € (+850.632 euro rispetto all'anno 2021). L'acquistato coincide con il consumato;
- Costo farmaci Doppio Canale: l'azienda ha sostenuto consumi per 4.719.199 € (+109.347 euro rispetto all'anno 2021) in coerenza con la produzione finanziata;
- Costo farmaci Primo Ciclo: l'azienda ha sostenuto costi per 33.721 € in coerenza con la produzione finanziata (-12.881 euro rispetto all'anno 2021). L'acquistato coincide con il consumato.
- Altri Farmaci Ospedalieri: compreso delta rimanenze si registra un incremento di 598.439 € di altri farmaci, +59.184 € di sangue, +412 € di prodotti chimici e un decremento di -107.600 € di altri beni sanitari.
- **DISPOSITIVI MEDICI:** si registra un incremento pari a 3.198.295 euro determinato da un incremento dei consumi dei dispositivi medici in particolare dei dispositivi utilizzati i service di Emodinamica, Elettrofisiologia, Radiologia Interventistica, i cui costi sono stati rendicontati fino al 31.12.2021 nella voce dei servizi sanitari "Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi" e dal 2022 nella voce dei singoli dispositivi medici. La spesa ha visto un incremento dei Dispositivi Medici di apparato Cardiocircolatorio CND C (+1.642.359 euro rispetto al consumato 2021), Dispositivi medici: Cnd: P - Materiali protesici endoprotesi non attive (+585.805 euro rispetto al consumato 2021), Dispositivi medici con repertorio e senza CND, tipo 2, kit (+75.155 euro rispetto al consumato 2021). Da segnalare altresì, gli acquisti/consumi effettuati per fronteggiare l'Emergenza COVID-19 e Vaccinazione Anticovid-19:
 - nella voce "Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro" è stato registrato il costo di acquisto del materiale diagnostico necessario all'esecuzione dei test sierologici su pazienti affetti da Covid o sospetti, per 1.004.000 euro, attività svolta, nell'anno 2020/2021, con risorse fornite a titolo gratuito da Regione/Aria o esternalizzata ad altri erogatori sanitari;
 - nella voce "Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)" è stato rendicontato l'acquisto dei dispositivi di protezione anti-covid, di mascherine FFP2/FFP3 e camici in TNT per un totale di 173.943 euro e nella voce "Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)" per 123.672 euro per adesione alla convenzione ARIA per mascherine FFP2.
- Acquisti di beni non sanitari: in flessione di - 86.495 euro;
- Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI): + 16.658 euro rispetto all'anno 2021 ove si è registrato un pensionamento di uno specialista odontoiatra e sostituito nei primi mesi dell'anno 2022;
- Acquisto prestazioni trasporto sanitari: - 6.216 euro
- Costi per servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento (art. 55 c. 2 CCNL): + 826.682 euro in incremento a seguito delle risorse assegnate da Regione Lombardia relative a garantire la massima copertura vaccinale anticovid e il recupero delle liste d'attesa, prestazioni legge Sirchia;
- Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione + 501.484 euro per ricorso a convenzioni per consulenze sanitarie in particolare radiologiche;
- Consulenze sanitarie da terzi: -87.780 euro si richiama quanto esposto nella sezione del costo del personale del presente verbale;
- Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: + 389.182 € per ricorso a convenzioni per turni di

guardia medica e reperibilità;

- Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi: +940.359 € per all'attivazione di contratti di fornitura di turni di guardia medica e reperibilità come illustrati nella sezione costo del personale del presente verbale;
 - Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi: -3.072.540€. Il decremento dei costi rispetto al Bilancio d'Esercizio 2021 è direttamente collegato, all' adesione alla convenzione regionale ARCA Service Emodinamica e Elettrofisiologia, da novembre 2021 e radiologia interventistica da Febbraio 2022 che ha determinato una rendicontazione della spesa suddivisa per dispositivo medico utilizzato e non più come servizio sanitario in service (ad esempio vedasi materiale cardiocircolatorio CND C);
 - Servizi non sanitari in incremento di 4.668.636 euro legato al costo dell'energia elettrica (+3.158.371 euro) e del riscaldamento (+710.263 euro) per il costo della materia prima, dal costo dei Trasporti non sanitari (+206.234 euro) a seguito del trasloco del magazzino farmacia e dei servizi amministrativi aziendali e altri servizi non sanitari acquistati in "Service" (+951.259 euro) determinato dai costi del service del magazzino farmacia (+380.232 euro), dal servizio di call center, front office e back office CUP Rivolta d'Adda e Libera Professione attivato dal 01/12/2021 (+397.131 euro), servizio di Gestione servizio SIA e FLEET MANAGEMENT (+77.862 euro), dal Servizio di portineria/operatore fiduciario legato al servizio di controllo degli accessi dei Presidi dell'Azienda (servizio di guardiania) per rispetto delle misure Anticovid-19 (+37.987 euro), global service manutenzioni impianti (+45.557 euro);
 - Consulenze non sanitarie: decremento di -7.115 euro;
 - Formazione: +13.766 euro;
 - Manutenzione e riparazione: + 335.784 € legato a manutenzione e riparazione immobili, impianti e macchinari e assistenza software (introduzione nuovo software protocollo, adesione al Datacenter regionale ecc);
 - Godimento di beni di terzi: -102.332 determinato dai noleggi sanitari in quanto l'anno 2021 è stato caratterizzato per 3 mesi del noleggio di una risonanza magnetica mobile per sostituzione e adeguamento locali oltre che dal noleggio di tensostrutture;
 - Ammortamenti al netto sterilizzazioni: +7.131 rispetto anno 2021
 - Accantonamenti:- 1.282.837 € dovuto a minor accantonamento rinnovi contrattuali anno 2022 comparto, a seguito dell'applicazione a novembre 2022 del CCNL 19-21 per il suddetto personale.
- COSTI - SEZIONALE TERRITORIO di seguito illustrati i principali costi.**
- Prodotti farmaceutici e altri beni sanitari (al netto delta rimanenze): +250.313 € in particolare vaccini (non Anticovid);
 - Dispositivi medici(al netto delta rimanenze): -18.097 rispetto anno 2021, determinato dai consumi del periodo;
 - Acquisti di beni non sanitari (al netto delta rimanenze): -35.628 € decremento significativo rispetto all'anno 2021, anno caratterizzato dalla spesa di 24.818,87 € della attivazione e gestione dell'HUB VACCINALE ANTI-COVID DI CREMA, in particolare dei materiali di cancelleria e stampati, quali Nota informativa, consenso informato, scheda anamnestica, per la somministrazione del vaccino anti COVID-19;
 - Consulenze sanitarie e liberi professionisti: + 10.063 euro rispetto all'anno 2021 per attivazione di una convenzione con ASST NORD MILANO per la partecipazione alle sedute delle commissioni medico legali di dirigenti medici in possesso della specialità in Medicina Legale;
 - Altri servizi sanitari: -24.528 euro determinato dai costo di una convenzione con una Università di Pavia per esami tossicologici del Serd;
 - Servizi non sanitari: +28.872 determinato essenzialmente dal costo del riscaldamento e energia elettrica di pertinenza dell'area territoriale
 - Integrativa e protesica: +31.125 servizio di nutrizione enterale e parenterale come da flusso regionale;
 - Consulenze sanitarie in area a pagamento: -124.984€ rispetto all'anno 2021 caratterizzato dell'assegnazione di prestazioni aggiuntive per vaccinazione anticovid e recupero liste d'attesa;
 - Formazione: +1.077 euro
 - Manutenzione e riparazione: -17.382 € rispetto all'anno 2021 caratterizzato dall'allestimento centro vaccinale anticovid;
 - Godimento di beni di terzi: -64.689 € rispetto all'anno 2021 caratterizzato dalle tensostrutture esterne necessarie al centro vaccinale anticovid e noleggio arredi;
 - Oneri diversi di gestione: +32.044 € quale rimborso da riconoscere al Comune di Crema per i costi sostenuti dallo stesso al fine di consentire l'attività vaccinale Anticovid-19 presso l'ex Tribunale di Crema, stabile di proprietà del Comune (pulizie, utenze, noleggi, manutenzione ecc.).
- COSTI - SEZIONALE AREU di seguito illustrati i principali costi.**
- BENI SANITARI: 10.032 euro (+2.774 euro) determinato dai consumi del periodo;
 - SERVIZI NON SANITARI: 10.722 euro (+1.997 euro) determinato dai consumi del periodo;
 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE: 315.979 (+10.972 euro) per prestazioni rese al Servizio 118, in area pagamento.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.722.604,00
Immateriali (A)	€ 171.690,00
Materiali (B)	€ 4.550.914,00

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 L.23. Sono state applicate le aliquote come da regole regionali.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Non si registrano proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.488.512,00
Proventi	€ 1.828.751,00
Oneri	€ 340.239,00

Eventuali annotazioni

L'azienda ha proceduto a dettagliare tutti i proventi ed oneri straordinari prendendo atto degli stessi sia nella nota integrativa descrittiva che nelle tabelle di dettaglio, in sede di ogni Certificazione Economica Trimestrale (CET) anno 2022, con successiva verbalizzate del Collegio Sindacale. I dati consuntivati sono indicati nel Bilancio di esercizio 2022 approvato con Deliberazione nr. 316 del 12/05/2023.

Non vi sono rilievi in merito.

Ricavi

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

I CONTRIBUTI REGIONALI sono stati indicati come da decreto regionale di Assegnazione Consuntivo 2022 n. 6983 del 12/05/2023 e di seguito riassunti per sezionale:

SEZIONALE SANITA'

- Funzioni non tariffate (FSR INDISTINTO) pari a 10.094.276 € come da DGR regionale XII/179 del 27/04/2023 ;
 - Contributo da destinare al finanziamento del PSSR pari a 22.019.216 €, in decremento di -5.598.598 € rispetto anno 2021;
 - "Altri contributi da Regione (FSR Indistinto)" pari a 5.047.993 €:
 - € 1.593.000 Equiparazione finanziaria
 - € 689.126 Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP)
 - € 1.055.000 Contr. Acc.to franchigie/SIR a autoassicurazione
 - € 1.102.643 Altri contributi da Regione: storicizzazione
 - € 266.366 Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente
 - € 331.833 Fleet Management DGR XI/1565/2019
 - € 10.025 Contr. Acc.to rinnovo contratto Medici Sumai
- "Contributi da Regione (FSR vincolato)" nell'anno 2022 è stato assegnato da Regione Lombardia il contributo di 2.530.585 euro quali maggiori costi per le FONTI ENERGETICHE rilevati nell'anno 2022.

Allo voce "A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" Regione Lombardia ha assegnato i seguenti contributi:

- 693.000 € Contributo COVID personale dipendente "Terapie Intensive" DL 34/2020 art. 2 commi 1, 5, 7;
- 182.053 € Contributo COVID Incarichi libero professionali reclutamento straordinario Contact Tracing, Emergenza Covid e

Vaccinazioni ai sensi dei commi 423, 425, 464 e 467 art. 1 legge n. 178/2020;

- 60.413 € Contributo COVID Incarichi Co.Co.Co.;
- 45.705 € Contributo COVID Incarichi libero professionali reclutamento straordinario recupero liste di attesa;
- 9.418 € Contributo COVID Incarichi Co.Co.Co. reclutamento straordinario recupero liste di attesa;
- 583.322 € Risorse destinata alle PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE per abbattimento liste di attesa/vaccinazione anticovid-19;
- 35.202 € per Liberi Professionisti Psicologi art. 33 c. 3 e DL 73/2021;

SEZIONALE TERRITORIO

-7.410.757 € Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto);

Allo voce "A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" Regione Lombardia ha assegnato i seguenti contributi:

- 757.176 euro Infermieri di Famiglia (Risorse Art. 1, comma 7 del D.L. 34/2020);
- 81.900 euro personale dipendente COVID Contact Tracing/Vaccinazioni.

ALTRE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO:

SEZIONALE SANITARIO

Contributi da Ministero della Salute (extra fondo):

-Contributo "Fondo per la promozione e il benessere della persona finalizzato a favorire l'accesso ai servizi psicologici (DGR XI/7043 del 26/09/2022) per 23.369 euro

- MINISTERO SALUTE / REGIONE LOMBARDIA: Decreto DGW 6767 del 17/05/2022: Contributo "L'intervento in Alcolologia e nelle dipendenze nelle forme della Telemedicina CUP G95F21001850001 per 97.008 euro

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati: 238.204 euro

- € 76.765 Prestazioni aggiuntive a PERSONALE DIPENDENTE per VACCINAZIONI E TAMPONI - RIMBORSO DA STATO;

- € 161.439 Contributo per EMERGENZA UCRAINA anno 2022;

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati: € 118.349 (+96.423 rispetto all'anno precedente):

- € 46.898 Contributo SERT – RIABILITAZIONE ALCOLOGICA. Attività per il contrasto gioco d'azzardo (GAP) - 3[^] annualità

- €18.900 Contributo PROGETTO AUTISMO "Dall'analisi territoriale al progetto di vita"

- € 47.251 Contributo PROGETTO PERVINCA "Per una visione inclusiva e continuativa dell'autismo"

- € 5.300 Contributo FARMACOVIGILANZA FARO

Contributi da persone giuridiche privati - Vincolati: € 60.484 (-15.747 euro rispetto a anno 2021)

Contributi da persone fisiche privati - Vincolati: € 52.248 (+18.813 euro rispetto a anno 2021) di cui 415 € finalizzati emergenza COVID.

In merito ai contributi la ASST di CREMA ha provveduto a dettagliare gli stessi, specificandone gli utilizzi, in nota integrativa descrittiva e negli appositi schemi di bilancio allegati.

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto n. 6983 del 12/05/2023

- Prestazioni di ricovero – DRG: l'azienda ha erogato prestazioni di ricovero per una valorizzazione inferiore a quanto erogato nell'anno precedente per un importo complessivo di 9.079 euro.

- Prestazioni ambulatoriali: in incremento di 3.353.655 euro

- Prestazioni Screening: in incremento di 27.590 euro;

- Prestazioni neuropsichiatria: -114.109 € rispetto anno 2021;

- Prestazioni di Psichiatria: -418.265 € rispetto anno 2021;

- Ricavi farmaci File F: + 850.632 euro, incremento dei costi come conseguenza di un incremento della produzione rispetto al 2021

- Ricavi farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo: rispetto al Bilancio d'Esercizio 2021 si è osservato un incremento delle spese complessive (+96.466 €);

- SUB ACUTI: 1.436.768 euro

- CURE PALLIATIVE DOMICILIARI (- 33.780 € rispetto anno 2021): valorizzazione comunque superiore a quanto inizialmente previsto nel contratto sottoscritto con ATS;

- RICAVI DA TAMPONI COVID pari a 544.996 € in decremento di - 449.291 €

- RICAVI DA VACCINAZIONI ANTICOVID pari a 339.612 euro quale valorizzazione delle prestazioni vaccinali ANTICOVID-19 anno 2022 (-1.022.616 rispetto anno 2021);

- RICAVI PER PRESTAZIONI PER ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE: -1.327.890 rispetto anno 2021 per diversa collocazione in bilancio dei ricavi per sub-acuti.

- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (TICKET): + 379.608 €

- CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI: + 68.375 rispetto anno 2021

- RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE: +4.385 € rispetto anno 2021;

- ALTRI PROVENTI: -86.388 € rispetto anno 2021 legati alle concessioni amministrativi bar e gestione distributori di bevande e affitti attivi

SEZIONALE TERRITORIO

- 20.911 € "Contributi vincolati da ENTI PUBBLICI (Extra-Fondo) – Vincolati" quali "Prestazioni aggiuntive per VACCINAZIONI E TAMPONI ANTICOID-19 RIMBORSI STATO";
- Prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati: 119.878 euro (- 41.747 euro rispetto all'anno 2021) relative all'attività in copagamento del servizio vaccinazioni;
- Prestazioni non sanitarie: 20.777 euro (-371 euro rispetto all'anno 2021);
- Altri proventi: 2.703 euro (3 euro rispetto all'anno 2021);
- Concorsi, recuperi, rimborsi: 2.811 euro (-11 euro rispetto all'anno 2021);
- Ticket: 4.434 euro (+277 euro rispetto all'anno 2021);

SEZIONALE AREU

Contributo Agenzia AREU per 1.047.021 euro.

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 verso fornitori, al 31/12/2022 ammontano a 332.314 €. 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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.) 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 sussistono Fondi Rischi e Oneri (inclusi i sinistri RCT che presentano propri fondi a copertura) per contenziosi legali conosciuti ed in corso, come meglio specificati in nota integrativa descrittiva.

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 espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Nessuna

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726_CERTIFICAZIONE%20COLLEGIO%20SINDACALE%20AREU_1025220_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO FROSI _____

PIERLUIGI RUSSO _____

ROSANNA PRENCIPE _____