

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Largo U.Dossena 2

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 12/05/2026

In data 12/05/2026 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

ALBERTO CAZZI Presente

Partecipa alla riunione Il Dirigente Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: Paolo Sivelli

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

- 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2025 (inviato con mail del 29/04/2026 prot 15009_26);
- 2 - ANALISI COSTI CONSUNTIVI AREU ANNO 2025;
- 3 - CERTIFICAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2025;
- 4 - PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2026-2028;
- 5 - ADDENDUM REGOLAMENTO EX ART.113 D.LGS N.50/2016;
- 6 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 318 Data: 21/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP PER LA FORNITURA DI GAS NATURALE 17, LOTTO 3 - DAL 1° LUGLIO 2026 AL 30 GIUGNO 2027 – MAGIS ENERGIA S.P.A. – CIG DERIVATO BB3F920082

Osservazioni: Nulla da segnalare.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 344 Data: 28/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI DIREZIONE DI STRUTTURA SEMPLICE "QUALITÀ - RISK MANAGEMENT E ACCREDITAMENTO" E CONTESTUALE CONFERIMENTO DELLA FUNZIONE DI RISK MANAGER.

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 348 Data: 28/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2025 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI – PERSONALE DEL COMPARTO

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 248 Data: 16/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: D.G.R. XI/3479/2020 E D.G.R. XII/3712/2024 – LIQUIDAZIONE ACCONTO SERVIZIO ESTERNALIZZATO PROCEDURA DI GARA LAVORI TI_LOM_CREMA_561 "INTERVENTO MODULO TERAPIA INTENSIVA 2 – MEDICINA DI ACCETTAZIONE E URGENZA – ALLEGATO 5A" E TI_LOM_CREMA_626 "INTERVENTO MODULO TERAPIA SEMI INTENSIVA – UNITA' TERAPIA SUB INTENSIVA RESPIRATORIA – UTIR 2 ALLEGATO 5B" – MISSIONE M6C2 1.1.1 – INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – CUP G97H20002060001 – APPALTIAMO S.R.L. – CIG BACC73C696

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 292 Data: 01/05/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, CO. 1, LETT. B), DEL D.LGS. 36/2023 DELLA FORNITURA DI HARDWARE VARI PER IL SERVIZIO DI ANATOMIA PATOLOGICA – ACQUISTO PARZIALMENTE FINANZIATO CON I FONDI DI CUI ALLA DGR XII/2457 DEL 03/06/2024 - CUP G92C24000140002.

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 296 Data: 05/05/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 50, CO. 1 LETT. B), DEL D.LGS. 36/2023 FORNITURA E POSA IN OPERA DI CLIMATIZZATORI PRESSO IL P.O. DI RIVOLTA D'ADDA – CUP G92C25000040002 –CLERICI S.P.A. – CIG BB813B79E2

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 302 Data: 16/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: ACCETTAZIONE DEL CONTRIBUTO DI € 30.000,00 DA PARTE DELLA FONDAZIONE FLORIANI DESTINATO ALLA SC ADI UCP DOM CURE PALLIATIVE

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 340 Data: 28/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: APPROVAZIONE DELLA GRADUATORIA DI MERITO E DEI VINCITORI RELATIVA AL CONCORSO PUBBLICO, PER TITOLI ED ESAMI, PER LA COPERTURA A TEMPO INDETERMINATO DI N. 1 POSTO DI SPECIALISTA DELLA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE – AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI – RUOLO PROFESSIONALE.

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 253 Data: 17/04/2026 Presenza rilievo: No

Oggetto: CONCESSIONE ASPETTATIVA RETRIBUITA PER GRAVI E DOCUMENTATI MOTIVI DI FAMIGLIA AI SENTI DELL'ART. 12, COMMA 8, LETT. C, DEL C.C.N.L. COMPARTO SANITA' SOTTOSCRITTO IL 20/09/2001 E ART. 4 BIS LEGGE 53/2000, DAL 20/04/2026 AL 01/04/2027, ALLA DIPENDENTE V. A.

Osservazioni: Nulla da segnalare

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

PUNTO N. 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2025 (inviato con mail del 29/04/2026 prot 15009_26): Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio 2025 approvato con Deliberazione n. 356 del 29/04/2026, mediante apposito verbale allegato.

PUNTO N. 2 - ANALISI COSTI CONSUNTIVI AREU ANNO 2025: I 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 2025. In relazione a tale verifica viene prodotta idonea validazione sui costi dell'emergenza urgenza 2025.

PUNTO N. 3 - CERTIFICAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2025: Il Collegio esamina le deliberazioni relative alla quantificazione dei fondi contrattuali del personale dipendente dell'esercizio 2025:

- COMPARTO: Deliberazione n. 348 del 28.04.2026 "QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2025 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI - PERSONALE DEL COMPARTO.

- DIRIGENZA PTA: Deliberazione n. 352 del 28.04.2026 "QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2025 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI - PERSONALE DELLA DIRIGENZA PTA.

- DIRIGENZA dell'AREA SANITÀ: Deliberazione n. 353 del 28.04.2026 "QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2025 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI - PERSONALE DIRIGENZIALE DELL'AREA SANITÀ".

Il Direttore SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane illustra le stesse.

Il Collegio ne attesta la legittimità in conformità con la normativa nazionale vigente e ne certifica la compatibilità con i vincoli del Bilancio di Esercizio 2025, mediante apposita certificazione e richiamo nel Verbale di Esame Bilancio di Esercizio 2025.

PUNTO N. 4 - PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2026-2028: I Direttore della SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane illustra nel dettaglio la proposta di Piano Triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) della ASST DI CREMA per gli anni 2026-2028 soffermandosi sulla dotazione organica e sui relativi valori di costo. Il Collegio prende atto senza nulla da rilevare.

PUNTO N. 5 - ADDENDUM REGOLAMENTO EX ART.113 D.LGS N.50/2016: Il Collegio Sindacale prende atto dell'addendum al regolamento ex art. 113 D.lgs 50/2016 di cui alla deliberazione nr. 357 del 30/04/2026 senza nulla da rilevare.

PUNTO N. 6 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE: sono state verificate le delibere e le determine senza nulla da segnalare.

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 12/05/2026 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 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Frosi - Presidente

Dott. Pierluigi Russo - Componente

Dott. Alberto Caizzi - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 356

del 29/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/04/2026

con nota prot. n. 0015009/26 del 29/04/2026 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 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 52.225.507,00	€ 60.291.657,00	€ 8.066.150,00
Attivo circolante	€ 108.743.998,00	€ 110.283.774,00	€ 1.539.776,00
Ratei e risconti	€ 29.123,00	€ 146.835,00	€ 117.712,00
Totale attivo	€ 160.998.628,00	€ 170.722.266,00	€ 9.723.638,00
Patrimonio netto	€ 96.694.917,00	€ 102.121.400,00	€ 5.426.483,00
Fondi	€ 29.200.528,00	€ 32.194.568,00	€ 2.994.040,00
T.F.R.	€ 1.420.987,00	€ 1.583.433,00	€ 162.446,00
Debiti	€ 33.614.331,00	€ 34.572.180,00	€ 957.849,00
Ratei e risconti	€ 67.865,00	€ 250.685,00	€ 182.820,00
Totale passivo	€ 160.998.628,00	€ 170.722.266,00	€ 9.723.638,00
Conti d'ordine	€ 11.090.207,00	€ 12.684.850,00	€ 1.594.643,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 192.909.816,00	€ 204.194.993,00	€ 11.285.177,00
Costo della produzione	€ 187.772.330,00	€ 198.672.276,00	€ 10.899.946,00
Differenza	€ 5.137.486,00	€ 5.522.717,00	€ 385.231,00
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 +/-	€ 706.705,00	€ 442.664,00	€ -264.041,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.844.191,00	€ 5.965.381,00	€ 121.190,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.844.191,00	€ 5.965.381,00	€ 121.190,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 187.998.094,00	€ 204.194.993,00	€ 16.196.899,00
Costo della produzione	€ 182.609.032,00	€ 198.672.276,00	€ 16.063.244,00
Differenza	€ 5.389.062,00	€ 5.522.717,00	€ 133.655,00
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	€ 442.664,00	€ 442.664,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.389.062,00	€ 5.965.381,00	€ 576.319,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.389.062,00	€ 5.965.381,00	€ 576.319,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 102.121.400,00
Fondo di dotazione	€ 274.247,00
Finanziamenti per investimenti	€ 97.244.252,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.597.778,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.123,00
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:

I Collegio esamina la Deliberazione nr. 356 del 29/04/2026 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2025" prendendo atto del Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 5453 del 27/04/2026 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 2025 corredato dalle relative linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2025.

Il Bilancio è stato trasmesso ai competenti uffici regionali come da protocollo regionale nr. A1.2026.0376243 del 29/04/2026 nel rispetto della scadenza regionale.

CONFRONTO TRA BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025 E BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

Rispetto al Bilancio Preventivo Economico 2025 il Collegio osserva un incremento sia di costi, che un incremento dei ricavi, a seguito di una rigorosa assegnazione in sede di preventivo 2025 da parte di Regione Lombardia.

Per quanto riguarda i ricavi si rileva in particolare l'incremento rispetto al Preventivo 2025 delle entrate proprie (+ 566.083 euro) in particolare TICKETS e ricavi per vaccinazioni in co-pagamento; dei ricavi di libera professione (+485.278 euro) essenzialmente per la riclassificazione dei compensi in area a pagamento sez. 118; con una contrazione complessiva dei ricavi da produzione (-2.447.488 euro di DRG, Ambulatoriale, Screening, Psichiatria, Neuropsichiatria) parzialmente compensata da un incremento dei ricavi delle altre prestazioni sanitarie quali Sub acute, Cure Palliative, Ospedale di Comunità e Assistenza Domiciliare Integrata (+1.387.630 euro). In incremento anche i ricavi a finanziamento dei costi per farmaci File F e doppio canale (+243.355 euro). In sede di consuntivo 2025, si assiste ad un incremento del contributo per il Piano Socio Sanitario Regionale PSSR (+9.071.461 euro), degli altri contributi da regione (+7.097.042), dei contributi di pertinenza dell'azienda (+250.808 euro) e degli utilizzi di

contributi di esercizi precedenti (+ 944.779 euro). Il decremento delle Funzioni non tariffate è determinato dalla revisione dei criteri regionali di determinazione delle stesse.

Per quanto riguarda lato costi, si rileva un incremento dell'aggregato di spesa "Beni e Servizi" + 2.979.202 euro, anche se si riduce a +1.713.318 euro se consideriamo la spesa la netto dei costi finanziati con contributi anno corrente e/o anni precedenti. Tali incrementi sono prevalentemente imputabili all'incremento dei farmaci FILE F e dei vaccini (+334.305 euro, al netto dei costi finanziati +152.145 euro), dei dispositivi medici (+150.237 euro), degli altri beni e servizi (+2.027.348 euro, al netto dei costi finanziati +1.354.536 euro), in particolare per servizi non sanitari quali utenze (energia elettrica, riscaldamento), costi di manutenzione al fine del mantenimento della sicurezza antincendio, sanitaria, infortuni e impiantistica dell'Ospedale di Crema e Rivolta, noleggi sanitari a seguito di un noleggio TAC/Risonanza per il periodo strettamente necessario agli interventi manutentivi; consulenze e collaborazioni (+ 467.312 euro, al netto dei costi finanziati +56.400 euro) per l'attivazione di liberi professionisti sanitari a sopperire la carenza di personale dipendente medico di varie qualifiche e infermieristico. L'incremento del costo del Personale dipendente e relativa IRAP (+7.624.221 euro) è determinato da un budget di preventivo ridotto e rideterminato da Regione Lombardia in corso d'anno a seguito dei maggiori finanziamenti, quali Risorse Aggiuntive Regionali (+1.505.476 euro), applicazione contrattuale del personale del comparto CCNL 2022-2024 (+2.779.464 euro), indennità vacanza contrattuale biennio 2022-2024/2025-2027, anticipi contrattuali e dagli incrementi dei Fondi Contrattuali Integrativi a norma di legge.

Tra gli "Altri costi" rilevante è la spesa per le prestazioni orarie aggiuntive del personale dipendente a seguito di una assegnazione regionale di preventivo 2025 relativa ad un solo trimestre, rimodulata poi in corso d'anno (+1.418.501 euro) Il costo per le cure primarie (medici di base, pediatri di libera scelta, medici di continuità assistenziale) è risultato in decremento di -566.492 euro rispetto al Preventivo 2025.

A seguito degli accantonamenti dei rinnovi contrattuali e degli accantonamenti dei contributi 2025 non utilizzati, gli accantonamenti subiscono una variazione di +3.953.814 euro.

Rispetto al Bilancio Preventivo 2025, il Consuntivo 2025 vede anche i risultati della gestione straordinaria (proventi e oneri straordinari), con un saldo pari a +442.664 euro nell'anno.

CONFRONTO TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 E BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

Rispetto al Bilancio di Esercizio 2024 COMPLESSIVO, il Collegio osserva quanto segue per macroarea:

RICAVI

- Ricoveri (DRG), ambulatoriale, screening, Neuropsichiatria, Psichiatria: un incremento della produzione complessivamente pari a 1.128.281 euro;
- Funzioni: è stato indicato l'importo come da decreto regionale che recepisce gli importi assegnati dalla DGR XII/5929 del 30/03/2026 pari a complessivi 8.274.399 euro in decremento di 937.619 euro a seguito della riorganizzazione regionale del sistema delle funzioni non tariffate;
- Entrate proprie: incremento di 283.897 euro determinato pressoché dagli incassi da Ticket anno 2025 (+167.935 euro) e dalle prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati (+83.545) e si è registrato un incremento per concorsi, recuperi e rimborsi di cessione sangue/emoderivati e recupero mancate disdette nei termini (+30.395 euro);
- Libera Professione: incremento di +398.069 euro dalla DGR N. XII/4677 del 07/07/2025 che ha rideterminato dal 01/07/2025 il costo del sistema premiante AREU/118 e conseguentemente dell'istituto dell'Area a Pagamento.
- File F: complessivamente si registra un incremento di 1.949.842 euro, di pari valore anche sul versante costi;
- Utilizzi contributi esercizio precedente: +614.823 euro dinamica effettiva degli utilizzi di contributi aziendali come anche validati nei rendiconti trimestrali dell'anno 2025 dal Collegio e dalla assegnazione regionale di contributi anni pregressi;
- 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 2025. Si registra un decremento di 1.152.832 euro;
- Altri contributi (al netto delle rettifiche): un decremento di -147.874 euro determinato dai finanziamenti aziendali ricevuti nell'anno 2025;
- Proventi finanziari e straordinari: minori proventi straordinari pari a -529.939 euro;
- Prestazioni sanitarie: incremento 433.051 euro è imputabile principalmente ai ricavi per Sub-Acuti, ricavi per Ospedale di Comunità, ricavi legati alle Cure Palliative e all'Assistenza Domiciliare Integrata +370.822 euro;
- Contributo PSSR: è stato iscritto quanto recepito dal decreto di assegnazione del Bilancio di esercizio 2025 con un incremento di 7.998.833 euro rispetto all'anno 2024.

COSTI

- Personale e IRAP: si registra un incremento di 5.356.170 euro oltre a IRAP per 123.505 euro, determinato oltre che al potenziamento della dotazione organica da fattori contrattuali e normativi esogeni, riassumibili come segue:
Rinnovo del CCNL del Comparto Sanità triennio 2022-2024, con effetti su competenze fisse, indennità contrattuali e fondi;
Incremento dei fondi contrattuali ex art. 11, c. 1, D.L. 35/2019 ("DL Calabria");
Assegnazioni di finanziamenti regionali, con particolare riferimento alla nuova indennità di Pronto Soccorso per il Comparto e ai nuovi montanti delle risorse di cui ai commi 435 e 435-bis della L. 234/2021;
Indennità di Vacanza Contrattuale del triennio 2025-2027, attivata da gennaio 2025 su tutte le aree contrattuali;
Piena annualizzazione, nel 2025, del costo dell'anticipo rinnovi contrattuali ex art. 3 D.L. 145/2023 per le Dirigenze (Area Sanità e PTA), espresso nel Bilancio di esercizio 2024 solo in quota parte.

- Costi Libera Professione: incremento dei costi conseguentemente all'incremento dei ricavi di attività e alla DGR N. XII/4677 del 07/07/2025 che ha rideterminato dal 01/07/2025 il costo del sistema premiante AREU/118 in area a pagamento;
- Beni e servizi: incremento di 4.540.063 euro che si riduce a 4.144.232 euro se confrontato al netto dei costi finanziati con contributi e/o utilizzi di contributi di anni precedenti. L'incremento è determinato dall'incremento di costo e di consumi legati ai farmaci File F e vaccini (1.794.451 euro), dai costi/consumi di dispositivi medici (+481.596 euro), dal costo degli "altri beni e servizi" (+2.059.029 euro; al netto dei costi finanziati +1.729.469) e delle consulenze sanitarie e non sanitarie (+204.987 euro; al netto dei costi finanziati +88.551 euro). I maggiori incrementi si verificano nei costi legati ai servizi non sanitari in particolare utenze (energia elettrica, riscaldamento), servizi di pulizia, lavanderia, mensa, vigilanza; altri costi di manutenzione e assistenza software; costi per noleggi sanitari a seguito di un noleggio TAC/Risonanza per il periodo strettamente necessario agli interventi manutentivi; costi legati alla necessità di ricorrere a convenzioni con aziende sanitarie pubbliche della Lombardia per garantire la copertura dei turni di guardia e di reperibilità ("Altre prestazioni per servizi sanitari da ASST e Fondazioni della Regione") e o attivazione di contratti libero professionali per sopperire la carenza di personale dipendente medico di varie qualifiche e infermieristico.
- Ammortamenti: 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 di -212.892 euro determinata dalla DGR N. XII/4677 del 07/07/2025 che ha rideterminato dal 01/07/2025 il costo del sistema premiante AREU/118 da area a pagamento a costi legati alla libera professione. In incremento di 136.645 euro il costo legato alle prestazioni aggiuntive riconosciute al personale dipendente per il recupero delle liste di attesa e carenza di organico;
- Accantonamenti dell'esercizio: +156.349 euro per la dinamica degli accantonamenti di contributi assegnati/ricevuti nell'anno e non pienamente utilizzati nell'anno 2025;
- Oneri finanziari e straordinari: un decremento di -265.898 euro determinato dalle rettifiche di componenti positivi di ricavo così come dettagliati in nota integrativa descrittiva;
- Cure Primarie: costo dei medici di base, pediatri di libera scelta e medici di continuità assistenziale -107.171 euro i cui rapporti convenzionali sono transitati da ATS VAL PADANA dal 01.01.2024;
- Integrativa e protesica: decremento di -12.235 euro 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 dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico 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 2025 e degli schemi di bilancio.

DELIBERE INVENTARI DI COSTITUZIONE

Il Collegio verifica la dichiarazione resa dal Direttore Generale di assenza di ulteriori trasferimenti ai sensi della LR 23/2015 e di aggiornamento inventario di costituzione.

VALIDAZIONE CONTO ECONOMICO DI LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio specifica che l'azienda ha proceduto a:

- esplicitare la composizione dei ricavi (3.292.797 euro) e dei costi (2.728.660 euro) di libera professione;
- relazionare in merito al margine emergente (1° margine pari a 564.137 euro) a copertura dei costi diretti e indiretti afferenti alla libera professione.

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

CERTIFICAZIONE FONDI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE

Il Collegio esamina le seguenti deliberazioni relative alla quantificazione dei fondi contrattuali del personale dipendente dell'esercizio 2025:

- DIRIGENZA dell'AREA SANITÀ: Deliberazione n. 353 del 28/04/2026 "Quantificazione per l'anno 2025 dei fondi contrattuali consolidati – Personale Dirigenziale dell'Area Sanità";
- COMPARTO: Deliberazione n. 348 del 28/04/2026 "Quantificazione per l'anno 2025 dei fondi contrattuali consolidati –

Personale del Comparto”;

- DIRIGENZA PTA: Deliberazione n. 352 del 28/04/2026 “Quantificazione per l'anno 2025 dei fondi contrattuali consolidati – Personale della Dirigenza PTA”.

Prende atto della Relazione Tecnico illustrativa dei fondi contrattuali personale dipendente anno 2025 resa dal Direttore della SC Gestione Risorse Umane che ne illustra i contenuti.

La composizione dei fondi contrattuali è stata anche dettagliata in Nota Integrativa Descrittiva.

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 rispetto all'anno 2024 di 263.956 euro determinato dalla DGR N. XII/4677 del 07/07/2025 che ha rideterminato dal 01/07/2025 il costo del sistema premiante AREU/118 da area a pagamento ad attività assimilabile a libera professione (Ricavi per servizi di consulenza sanitaria in area pagamento art. 91 c.2 lett. A CCNL 19/21 Dirigenza verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione), ridefinendone le tariffe.

RICAVI sez. 118: Altri contributi e Libera Professione: il dato è stato aggiornato in funzione delle rendicontazioni effettuate dal controllo di gestione, certificate dal Direttore Generale e validate da AREU.

COSTI sez. 118

La quota prevalente è determinata dal costo del personale che è composto sia da una quota di ore dedicate all'assistenza in istituzionale (Costo del Personale dipendente e IRAP) e mediante riconoscimento Sistema Premiante/ gettone 118 fino al 30/06/2025 registrati in “ALTRI COSTI” e dal 01/07/2025 assimilabile alla libera professione consulenze sanitarie in area a pagamento “Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP”. Oltre a una quota di ore dedicate alla formazione in apprendimento e docenza;

- Personale e IRAP: la spesa per l'anno 2025 si attesta a 364.988 euro oltre a 24.161 di relativa IRAP;

- Beni e servizi: i consumi dell'anno 2025 sono pari a 19.395 euro in linea con l'esercizio 2024;

- Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP: costo del riconoscimento del Sistema Premiante/ gettone 118 pari a 561.225 per il periodo dal 01/07/2025 al 31/12/2025;

- Altri costi: si registra il costo del riconoscimento del Sistema Premiante/ gettone 118 pari a 561.225 per il periodo dal 01/01/2025 al 30/06/2025;

Così come richiesto, il Collegio Sindacale, visti i report, chiede e 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 2025;

- verificato che l'assegnazione definitiva di AREU per l'anno 2025 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 2025 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 esposti in sede di consuntivo, prendendo atto della tabella di dettaglio e di quanto illustrato in nota integrativa descrittiva.

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 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 2025:

- 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 2025:

- 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 vista la certificazione del Direttore Generale relativa ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo e tempo determinato 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 ha riscontrato 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:

- immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione: +2.666.208 euro di capitalizzazioni per investimenti in corso PNRR M6.C2. Intervento 1.1.1. Digitalizzazione DEA I° e II° livello (Cartella clinica elettronica, Sala Operatoria Tracking) per un totale di 3.501.502 euro;

- licenze d'uso: acquisti per 773.352 euro, incrementi da immobilizzazioni in corso terminate per 330.707 euro per progetti PNRR Digitalizzazione DEA I° e II° livello, dismissioni di cespiti completamente ammortizzati per 108.900 euro;

-ammortamenti per 329.934 euro

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Vedasi quanto riportato sopra. In relazione al passaggio di seguito richiesto si specifica che non sono presenti costi di impianto e di ampliamento pertanto non è prevista nessuna iscrizione anche se nel campo sottostante è presente la dicitura "è avvenuta".

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

(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 2025 vi sono movimentazioni per le seguenti categorie di immobilizzazioni materiali:

- fabbricati indisponibili: acquisizioni/incrementi da immobilizzazioni in corso terminate per 8.034.189 euro, ammortamenti per 3.144.981 euro;

- Impianti sanitari: dismissioni completamente ammortizzate per 64.056 euro e ammortamenti per 109.406 euro;

- Impianti elettrici e idraulici: dismissioni completamente ammortizzate per 187 euro;

- Impianti telefonici: acquisizioni per 37.332 euro; dismissioni completamente ammortizzati per 128 euro, ammortamenti per 115 euro;

- Impianti e macchinari specifici: acquisizioni/incrementi da immobilizzazioni in corso terminate per 496.872 euro, dismissioni completamente ammortizzate per 469.991 euro e ammortamenti per 69.408 euro;

- Attrezzature sanitarie: acquisizioni per 2.887.365 euro; dismissioni per 3.642.269 euro completamente ammortizzate e ammortamenti per 1.594.623 euro;

- Mobili e arredi: acquisizioni per 440.600 euro, dismissioni per 1.772.851 euro che hanno generato una minusvalenza sterilizzata di 1.338 euro e ammortamenti per 235.106 euro;

- Automezzi: dismissioni completamente ammortizzate per 81.485 euro e ammortamenti per 12.573 euro;

- Altre immobilizzazioni materiali: Acquisizioni per 452.983 euro, dismissioni per 931.066 euro completamente ammortizzate e ammortamenti per 130.614 euro.

-Immobilizzazioni in corso ed acconti: capitalizzazioni per 5.599.711 euro e storno per completamento cespiti pari a 8.025.071 euro.

INVENTARIO PATRIMONIO MOBILIARE

Con Deliberazione n. 866 del 04/11/2025 la Asst di Crema ha preso atto delle risultanze dell'inventario dei beni iscritti nel registro delle immobilizzazioni a seguito di ricognizione fisica del patrimonio mobiliare e di riconciliazione dei valori contabili, con aggiornamento del libro cespiti alla data del 03/01/2025. I Beni dismessi risultano tutti completamente ammortizzati.

INTERVENTI E FINANZIAMENTI PNRR

In nota integrativa descrittiva, in apposito paragrafo, sono stati dettagliati anche i lavori e gli acquisti relativi agli interventi

PNRR.

QUADRATURA LIBRO CESPITI E BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

Come richiesto nelle linee guida regionali del BES 2025 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 FINALI al 31.12.2025 è di 5.264.333,86 € (variazione di + 38.565,74 €) così articolato:

- Rimanenze di reparto: 1.969.897 € pari a circa il 37% del totale (anno 2024 pari a 1.645.012 €);
- Rimanenze di magazzino: 3.294.437 € pari a circa il 63% (anno 2024 pari a 3.580.756 €) di cui Rimanenze presso terzi: prodotti economici (depositi cod. ECO/ECT presso Coopservice S.C.P.A.): 240.096 € pari a circa il 7,29% del totale (anno 2024 per 250.034 €);
- Rimanenze presso terzi in nome e per conto: 0 euro (0 %).

Il dettaglio e la relativa variazione rispetto al 01/01/2025 sono riportati in nota integrativa descrittiva.

Nel complesso, si rileva:

- un decremento di -176.986 € nei prodotti farmaceutici (farmaci con e senza AIC, galenici, ossigeno, emoderivati);
- un incremento di +14.338 € di altri beni e prodotti sanitari (in particolare per materiale di profilassi sieri e vaccini un decremento di -17.521€ e un incremento di +27.875 € per i prodotti senza repertorio e/o CND);
- un incremento dei Dispositivi Medici +171.029 € (principalmente dei dispositivi con CND tipo H, K, N e Z per +214.224,92 € mentre per quelli del tipo J e P si è verificato un decremento di -138.083,33 €);
- un incremento di 30.185,18 € dei prodotti non sanitari, in particolare nei materiali di guardaroba e cancelleria;

QUADRATURA RIMANENZE E BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

Come richiesto nelle linee guida regionale con riferimento alle giacenze di magazzino e come da prospetto di riconciliazione esposto 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.)

Il totale dei crediti lordi è pari a 85.857.592 euro che al netto del fondo svalutazione crediti di 988.675 euro risultano pari a 84.868.917 euro.

Si dettagliano i crediti per anno di formazione:

- Anno 2021 e preced. (Anno X-4 e prec.) crediti lordi 16.233.497 euro di cui iscritti al fondo svalutazione crediti 837.658 euro;
- Anno 2022 (Anno X-3) crediti lordi 15.035.945 euro di cui iscritti al fondo svalutazione crediti 32.790 euro;
- Anno 2023 (Anno X-2) crediti lordi 6.527.313 euro di cui iscritti al fondo svalutazione crediti 39.249 euro;
- Anno 2024 (Anno X-1) crediti lordi 20.352.984 euro di cui iscritti al fondo svalutazione crediti 78.978 euro;
- Anno 2025 (Anno X) crediti lordi 27.707.853 euro

B.II.1.I) CREDITI V/STATO PER FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

Anno 2021 e preced. (anno X-4): 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;

Anno 2025 (Anno X) crediti pari a 257.931 euro di cui 92.764 euro per utilizzo finanziamento risorse PNRR Casa di Comunità di Crema relativamente a Decreto Fondo Opere Indifferibili e assegnazione contributo del GESTORE SERVIZI ENERGETICI (GSE) CONTO TERMICO pari a 165.167 euro;

BB.II.2) CREDITI V/REGIONE LOMBARDIA

Il saldo dei credito al 31.12.2025 ammonta a 74.283.428 € già al netto del fondo svalutazione crediti pari a 286.977 € (Importo lordo pari a 74.570.405 €).

Nel corso dell'anno 2025, si è registrata una variazione in decremento di 1.558.663 euro dovuta essenzialmente al saldo da parte di Regione dei crediti a fine dell'anno 2025.

I Crediti verso regione sono così composti:

- a) 25.081.412 € (27.044.284 € anno 2024) per la spesa corrente così come rilevabile dalle assegnazioni e dai pagamenti regionali.
- b) 49.202.016 € (48.797.807 € anno 2024) per finanziamenti di investimenti di cui 8.120.957 € per investimenti PNRR.

Per anno di formazione:

Anno 2021 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 14.102.641 euro di cui fondo svalutazione crediti 286.977 euro; 5.403.312 per investimento, 3.335.794 euro in conto esercizio ma vincolati ad investimenti e 5.256.138 euro per franchigie autoassicurazione/SIR da incassare in relazione all'utilizzo e credito per contributo territoriale;

Anno 2022 (Anno X-3) per 14.971.254 euro di cui 7.557.585 euro per INVESTIMENTI PNRR, 6.350.000 euro per investimenti regionali, 1.055.000 € per franchigie autoassicurazione/SIR da incassare in relazione all'utilizzo, 8.669 euro per specifico contributo regionale;

Anno 2023 (Anno X-2) per 4.421.659 euro di cui 216.422 euro per INVESTIMENTI PNRR, 122.141 euro per progetti regionali correnti PNRR, 2.730.849 euro per investimenti regionali, 971.569 euro per franchigie SIR, i restanti per contributi specifici; anno 2024 (Anno X-1) per 20.263.434 di cui 18.932.390 euro per investimenti regionali e i restanti per crediti regionali correnti; Anno 2025 (Anno X) per 20.811.417 euro di cui 346.950 euro per INVESTIMENTI PNRR, 1.041.696 euro per progetti regionali correnti PNRR, 7.844.088 euro per investimenti regionali; 11.578.683 euro per crediti correnti regionali.

B.II.3) CREDITI V/COMUNI pari a 2.883 euro:

Anno 2021 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 4 euro

Anno 2022 (Anno X-3) per 0 euro

Anno 2023 (Anno X-2) per 849 euro

Anno 2024 (Anno X-1) per 1.009 euro

Anno 2025 (Anno X) per 1.021 euro relativo essenzialmente a utilizzo obitorio Comuni in convenzione.

B.II.4) CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

Il saldo del credito ammonta al 31/12/2025 a 6.331.309 euro. Nel corso dell'anno 2025 si è registrata una variazione in decremento di 2.268.531 € dovuta essenzialmente all'incasso 2025 dei crediti per trasferimento fondi da ATS VALPADANA per la gestione MMG-PLS-CA sorti nell'anno 2024 (conferimenti LR 23/2015).

Il saldo è così costituito:

- al 84% da crediti verso ATS;
- al 15% da crediti verso ASST;
- al 1% de crediti verso IRCCS Pubbliche;
- al 0% da crediti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione per prestazioni di psichiatria.

CREDITO VERSO ATS DELLA REGIONE

Il credito al 31/12/2025 ammonta a euro 5.355.816 comprensivo dei contributi extrafondo e risulta così diviso:

Anno 2020 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 54 euro verso ATS DI MILANO per prestazioni supplementari di prodotti per incontinenza anno 2017.

Anno 2023 (anno X-2) per 8.674 euro verso ATS VAL PADANA per saldo contributo "extrafondo" "PERVINCA";

Anno 2025 (Anno X) per 5.347.088 euro relativo principalmente a:

- 5.318.039 euro verso ATS VAL PADANA relativo al saldo produzione/altre prestazioni (DRG, SUBACUTI, AMBULATORIALE.

PSICHIATRIA, NEURO-PSICHIATRIA, CURE PALLIATIVE, FILE F/DC ecc.), anno 2025;

- 10.818 euro vs. ATS DELLA MONTAGNA per rimborso contributi personale in comando mensilità dicembre 2025 e incentivi anno 2025;

- 18.231 per saldo contributi "Gioco Azzardo Patologico" e "AUTISMO".

CREDITI VERSO ASST DELLA REGIONE

Il saldo dei crediti al 31/12/2025 ammonta a 964.539 euro, comprensivo dei contributi extrafondo e risulta così diviso:

Anno 2021 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 21.034 euro:

- 10.002 euro verso ASST BRIANZA "Contributo Mereafaps";

- 11.032 euro verso ASST di Cremona : 4.962 euro per cessione emocomponenti anno 2017, 1.127 euro imposte fabbricato

Soresina e 4.943 euro per riaddebito spese software Gedi anno 2017.

Anno 2022 (Anno X-3) per 5.300,00 euro verso ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA "Contributo Faro";

Anno 2025 (Anno X) per 938.205 euro:

- 27.276 euro verso ASST DI BRESCIA per progetto "FAMI SMART-M" CUP G85E23000430005

- 569.241 euro verso ASST di Cremona: 563.837 euro per cessione emocomponenti relativi al 2-3[^] e 4[^] trimestre 2025 e 5.404,00 euro per prestazione di radiologia interventistica ott./dic. 2025;

- 91 euro verso ASST SPEDALI CIVILI di Brescia prestazioni di laboratorio 4 trim.2025;

- 2.489 euro verso ASST BERGAMO OVEST per prestazioni di radiologia;

- 14.074 euro verso ASST MANTOVA per RIMBORSO contributi per il personale in comando nov./dic. 2025 e incentivo anno 2025;

- 325.034 euro verso AREU per saldo contributo 2025.

CREDITI DA IRCCS E FONDAZIONI DI DIRITTO PUBBLICO DELLA REGIONE

Al 31.12.2025 si registra un credito complessivo di 10.954 euro:

- 8.255 euro verso IRCCS San Gerardo dei Tintori per cessione emoderivati relativi al 3° trimestre 2025;

- 2.699 euro verso IRCCS O.M. Policlinico per cessione emoderivati ed emocomponenti relativi al 1° e 3° trimestre 2025;

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRAREGIONE

Il totale dei crediti lordi pari a 135.356 € per prestazioni di Psichiatria, risulta totalmente svalutato da anni.

CREDITI V/ERARIO per IVA pari a 12.847 euro dell'anno 2025;

CREDITI V/PRIVATI ALTRI

Il credito complessivo al 31.12.2025 ammonta a euro 2.462.839 euro al netto del fondo svalutazione crediti pari a 566.342 euro (importo lordo finale pari a 3.029.181 euro).

CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI ALTRO

Il saldo del credito ammontava al 31.12.2025 ammonta a 372.379 già al netto del fondo svalutazione crediti pari a 560.333 euro

Anno 2021 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 416.498 euro di cui fondo svalutazione crediti 409.336,00 euro;

Anno 2022 (Anno X-3) per 32.770 euro di cui fondo svalutazione crediti 32.770,00 euro;

Anno 2023 (Anno X-2) per 144.673 euro di cui fondo svalutazione crediti 39.249,00 euro;

Anno 2024 (Anno X-1) per 88.533 euro di cui fondo svalutazione crediti 78.978,00 euro;

Anno 2025 (Anno X) per 250.238 euro

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

CREDITI V/PRIVATI PER LIBERA PROFESSIONE

Il credito al 31.12.2025 ammonta a euro 93.222 euro al netto del fondo svalutazione crediti pari a 5.185 euro.

Anno 2021 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 21.066 euro di cui fondo svalutazione crediti di 5.185 euro.

Anno 2025 (Anno X) per 77.341 euro

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

CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Il credito al 31.12.2025 ammonta a euro 1.938.975 al netto del fondo svalutazione crediti pari a 824 euro.

Di seguito si dettaglia il credito per anno di formazione:

Anno 2021 e precedenti (Anno X-4) per 4.420 euro principalmente per 3.510 € verso INAIL per certificati di infortunio di cui 804,21 euro a fondo svalutazione crediti, 748 € consulenze CTP, 162 euro verso INPS;

Anno 2022 (Anno X-3) per 84 euro per consulenze tecniche CTP e recuperi spese amministrative;

Anno 2023 (Anno X-2) per 1.934.458 euro:

- 1.748.875 € verso MINISTERO/STATO per contributo PNRR in merito all'istanza della ASST DI CREMA (Del. n. 379 del 31/05/2023) a valere sull'avviso pubblico 1.2 "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023). Tale credito assegnato con Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 48-1/2023-PNRR del 10/05/2023 per un importo complessivo di 1.748.875 euro (Codice Cup n. G91C23000380006) verrà erogato al termine dell'esecuzione del progetto.

- 174.687 € verso Comunità Europea per progetto europeo "REMOTE WHOLE-BRAIN FUNCTIONAL MICROSCOPY OF THE VASCULAR SYSTEM: A PARADIGM SHIFT FOR THE MONITORING AND TREATMENT OF SMALL VESSEL DISEAS" ("Microscopia funzionale remota dell'intero cervello del sistema vascolare: un cambio di paradigma per il monitoraggio e il trattamento delle malattie dei piccoli vasi");

- 9.656,00 € verso POLIS LOMBARDIA (Decreto n. 991 del 06/12/2023) per spese per lo svolgimento del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale;

- 20 € verso INAIL per certificati di infortunio di cui fondo svalutazione crediti € 20.

- 1.220,00 € verso INAIL per certificati di infortunio, verso RAI e altri enti pubblici

Anno 2024 (Anno X-1) per 8 euro verso INAIL per certificati di infortunio;

Anno 2025 (Anno X) per euro 811,00:

- 336,00 € verso INAIL Mantova per prestazioni di laboratorio;
- 475,00 altri crediti per IVA Crediti Intercompany Asst Grande Ospedale Metropolitan Niguarda.

ALTRI CREDITI DIVERSI – DEPOSITO CAUZIONALE

Il credito al 31.12.2025 ammonta a euro 58.281,00 €. Di seguito la composizione del credito per anno di formazione:

Anno 2021 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 14.744 euro relativo ad un deposito cauzionale di un contratto di locazione uffici amministrativi;

Anno 2022 (Anno X-3) per 26.537 euro per un deposito cauzionale relativo alla sottoscrizione del contratto di locazione del Magazzino Farmacia;

Anno 2023 (Anno X-2) per 17.000 euro per un deposito cauzionale per la locazione di ulteriori locali di via Pombioli oggi adibiti ad uffici amministrativi;

Anno 2025 (Anno X) per 0,00 euro.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo svalutazione crediti a livello aziendale al 31.12.2025 ammonta ad 988.675,30 euro come di seguito rappresentato:

- 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 Psichiatria Fuori Regione: 135.356,02 euro.

- Fondo svalutazione crediti vs. Privati: 565.518,12 euro;

- Fondo svalutazione crediti vs. Enti Pubblici: 824,21 euro;

Si rileva al 31.12.2025 la congruità del fondo.

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 31/12/2025.)

Ratei attivi

Voce non movimentata

Risconti attivi

Sono stati effettuati risconti attivi pari a 146.835,30 euro (29.123,50 euro nell'anno 2024), in quanto in corso d'anno 2025 si sono manifestati finanziariamente nell'esercizio i costi di seguito indicati, la cui competenza però è rinviata all'anno 2026:

- € 116.491,80 quale premio polizza copertura assicurativa dei rischi ALL RISKS PROPERTY (periodo 01/01/2026 – 17/11/2026) pagata a novembre 2025 con decorrenza 17.11.2025/17.11.2026 (rif. Deliberazione n. 965 14/11/2024);

- € 12.909,27 canone affitto passivo semestrale locali via Pombioli Crema (periodo AGO.2025/GEN.2026);

- € 13.725,00 canone affitto passivo semestrale locali via Sinigaglia Crema (periodo 15/11/2025-14/05/2026);

- € 2.016,00 canone affitto passivo trimestrale locali via Meneghezzi Crema (periodo NOV.2025/GEN.2026) – TER;

- € 1.220 canone fibra ottica I° bimestre 2026;

- € 473,23 quota interessi ruoli benefici contrattuali quiescenza.

Complessivamente, si evidenzia un incremento tra i due esercizi legato al pagamento del premio polizza ALL RISKS

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 31.12.2025 ammonta a 92.444,71 €. Nel 2025 si registra l'utilizzo di 7.193,33 euro a seguito di rimborso e rivalutazione contrattuale premio di operosità a seguito di cessazione per pensionamento di specialisti Ambulatoriali Sumaisti.

L' accantonamento dell'esercizio 2025 è pari a 12.088,68 €.

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 31.12.2025 ammonta a 1.490.988,41 € ed è relativo ai Benefici contrattuali a favore del personale cessato dal servizio con diritto a pensione da riconoscere all'Istituto di Previdenza. L' accantonamento dell'esercizio 2025 è pari a 157.550 euro quale accantonamento Fondo benefici contrattuali a favore del personale della dirigenza area Sanità con diritto a pensione (ART. 63 punto 2 CCNL 2019-2021 DELL'AREA SANITA').

FONDO RISCHI PER CAUSE CIVILI : Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2025 era pari a 5.064.519,95 €.

Nel corso del 2025 non si rileva nessun utilizzo e accantonamento.

FONDO CONTENZIOSO PERSONALE DIPENENTE:

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2024 era pari a 1.723.739,74 euro. Nel corso dell'anno 2025 si è provveduto all'utilizzo del fondo per 70.169,05 euro. Poiché, la ASST DI CREMA aveva chiesto nel 2024 un accantonamento in GSA di Regione Lombardia pari a 12.572 euro, in sede di ricognizione fondi la ASST ha chiesto il trasferimento al Fondo per il Bilancio di Esercizio 2025 della somma erogata pari a 6.212,94 euro. Nel corso del 2025 non si rileva nessun accantonamento.

Pertanto, il valore di tale fondo alla data del 31.12.2025 è pari a 1.723.739,74 euro.

FONDO RISCHI FRANCHIGIA ASSICURATIVA (ex fondo per copertura diretta dei rischi - autoassicurazione)"

Il valore di tale fondo al 31.12.2025 risulta pari a 10.142.299,33 euro

Nel corso dell'anno 2025 è stato utilizzato per 184.355,33 €. L' accantonamento effettuato per l'anno 2025 è pari a 971.569 come da Decreto di Assegnazione Regione Lombardia del Bilancio di Esercizio 2025

FONDO RISCHI PER INTERESSI DI MORA: Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2025 era pari a 63.475,01€.

Nel corso del 2025 non si rileva nessun utilizzo e accantonamento.

ALTRI FONDI RISCHI

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2024 era pari a 793.529,25€, costituito negli anni ante 2010 per fa fronte a contenziosi per conguagli con fornitori e/o altri enti pubblici. Nel corso del 2025 non si rileva nessun utilizzo e accantonamento.

FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

Il valore di tali fondi al 31.12.2025 è pari a 3.827.779 euro composto come di seguito esposto:

B.IV.1.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. - FSR indistinto finalizzato da Stato pari a 122.925 euro

B.IV.1.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. - FSR indistinto finalizzato da Regione pari a 187.494 euro

B.IV.2.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato pari a 314.144 euro

B.IV.2.4) Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato pari a 82.490 euro
B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - altro pari a 1.210.086 euro
B.IV.3.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo) pari a 1.564.627 euro di cui:
-111.133 euro FINANZIAMENTO CORSO FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE PNRR M6C2.2.2B da Regione Lombardia;
-216.094 euro FINANZIAMENTO PNRR - DGR 717/2023 Assistenza Domiciliare Integrata (ADI) da Regione Lombardia;
-229.060 euro fondi relativi al PNRR Progetto di Sorveglianza Domiciliare (PSD)
-1.008.340 euro fondi per la realizzazione percorsi di Presa in Carico Domiciliare anziani Over 65 - PNRR - 2025 di cui alla DGR XII/4891 del 01/08/2025 allegato A) CUP E89G21000020006.
B.IV.6) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati pari a 346.013 euro
In nota integrativa descrittiva è stata dettagliata la composizione.

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

Il valore complessivo dei fondi per rinnovi contrattuali (Dirigenza Medica, non Medica, Comparto, SUMAI, MMG/PLS/MCA) alla data del 31.12.2024 risultava pari a 4.361.140 euro.

Nell'anno 2025 si è registrata l'applicazione contrattuale del CCNL 2022-2024 del personale dipendente del ruolo del Comparto Sanità (1.289.386 euro) oltre all'utilizzo per erogazione indennità arretrate di pronto soccorso (427.226 euro) di cui si rileva il debito verso personale dipendente.

Gli accantonamenti e gli incrementi dell'anno 2025 sono stati pari a complessivi 3.462.454 euro.

Pertanto, il valore dei fondi complessivamente al 31.12.2025 è pari a 6.106.982 euro.

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE

Il valore di tale fondo alla data del 01.01.2025 era pari a 3.393.441,91 euro di cui 2.550.350,58 euro quale quota trasferita da ATS VAL PADANA A ASST CREMA per DEBITI RESIDUI vs. MMG, PLS e MCA 2.312.470,02 euro e per DEBITI ENPAM RESIDUI relativi a MMG, PLS e MCA 237.880,56 euro al 31/12/2024 (Decreto DGW di Regione Lombardia n. 4189 del 27/03/2025 e Deliberazione ATS VAL PADANA N. 2028 del 28/04/2025). Nel corso del 2025 si registra l'utilizzo di 37.601,19 euro a seguito di competenze erogate a MAP e PLS non rientranti nei debiti verso personale convenzionato MAP/PLS al 31/12/2024.

Nell'anno 2025 non si registra nessun accantonamento.

Pertanto, il valore di tale fondo alla data del 31.12.2025 ammonta a pari a 3.363.579,06 euro.

FONDI PER LIBERA PROFESSIONE

Pertanto, il valore del fondo al 31.12.2025 risulta pari a 512.713,74 euro ed è così costituito:

- Fondo Legge Balduzzi per 264.684,93 euro;
- Fondo di perequazione Dirigenza Area Sanità per 216.716,94 euro,
- Fondo di perequazione Dirigenza PTA Altri ruoli per 31.311,87 euro.

Nel corso dell'anno 2025 si sono registrati utilizzi per 53.879,75 euro e accantonamenti per 240.057,79 euro.

FONDI PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ex art. 113 D.lgs. 50/2016

E' stato effettuato l'accantonamento anno 2025 per le funzioni tecniche di Beni e Servizi dell'importo di 123.979 euro come da assegnazione da decreto regionale di Bilancio di Esercizio 2025.

Nel corso dell'esercizio 2025 è stato utilizzato per 264.207,79 euro, di cui 0,00 euro relativa ad interventi PNRR.

Pertanto, il fondo al 31.12.2025 risulta pari a 634.676,87 euro così costituito:

- euro 628.849,67 incentivo funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 50/2016 derivante dalle procedure di Beni e Servizi;
- euro 5.827,20 incentivo funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 50/2016 derivante dai fine lavori;
- euro 0,00 F.DO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART.113 D.LGS 50/2016 -BENI E SERVIZI-PNRR;
- euro 0,00 F.DO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART.113 D.LGS 50/2016 -LAVORI-PNRR.

In generale il Collegio prende atto dei relativi fondi, degli accantonamenti e degli utilizzi, come descritti nel dettaglio in nota integrativa descrittiva e negli schemi di bilancio.

ATTESTAZIONE AVVENUTO RISPETTO DEGLI ADEMPIMENTI NECESSARI PER L'ISCRIZIONE DEI FONDI RICHI E ONERI E UTILIZZO

Il Collegio prendendo atto della nota regionale A1.2026.0310990 del 09/04/2026 ad oggetto "Ricognizione per l'esercizio 2025 dei rischi delle aziende sanitarie accantonati sui fondi rischi dello stato patrimoniale del bilancio GSA" corredata del Decreto Regionale DCBF n. 4338 del 03/04/2026 con cui sono stati accantonati in GSA euro 101.032,90 euro relativi a potenziali passività, legati a richieste di monetizzazione ferie non godute e a indennità mancato preavviso oltre a riconoscimento delle indennità di turno durante il periodo di ferie.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I totale dei debiti è pari a 34.572.180 euro (anno 2024 pari a 33.614.331 euro) con un incremento di 957.849 euro.

I valori di seguito riportati sono in euro:

- debiti 2021 e precedenti (Anno x-4 e prec.) pari a 2.215.494 € sono:
- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 9.595 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 35 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 1.224.471 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 442.187 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 241.460 €
- Debiti v/dipendenti: 235.770 €
- Altri Debiti diversi: 61.976 €

I debiti 2022 (Anno X-3) pari a 449.715 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 0 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 147 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 84.667 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 16.456 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 258.309 €
- Debiti v/dipendenti: 65.875 €
- Altri Debiti diversi: 24.261 €

I debiti 2023 (Anno X-2) pari a 727.853 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 0 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 0 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 115.884 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 36.738 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 367.991 €
- Debiti v/dipendenti: 123.628 €
- Altri Debiti diversi: 83.612 €

I debiti 2024 (Anno X-1) pari a 2.589.502 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 30.000 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 0 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 1.966.106 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 28.447 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 404.202 €
- Debiti v/dipendenti: 117.725 €
- Altri Debiti diversi: 43.022 €

I debiti 2025 (Anno X) pari a 28.589.616 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 61.376 €

- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 968.683 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 17.116.628 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 567.346 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 2.080.736 €
- Debiti v/dipendenti: 6.204.010 €
- Altri Debiti diversi: 1.590.837 €

(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 una breve rappresentazione:

DEBITI VERSO COMUNI

Il debito al 31.12.2025 ammonta a 100.971 euro:

Anno 2021 e prec. (Anno X-4) per 9.595 euro:

- 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;
- 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2020 per i quali si è ancora in attesa della richiesta di rimborso;

Anno 2024 (Anno X-1) per 30.000 euro:

- 30.000 euro verso il COMUNE DI CREMA per spese di affitto locali via Manini in Crema anno 2024 (FDR);

Anno 2025 (Anno X) per 61.376 euro relativi principalmente a rimborsi spese di notifica, a canoni di affitto/spese gestioni locali con il Comune di Crema (60.158 euro) e Annicco (1.188 euro).

D.V. DEBITI v/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

Il debito complessivo al 31.12.2024 ammontava a 1.207.594 euro. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato una variazione in decremento di 238.729 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 968.865.

Il saldo è costituito:

- al 4% da debiti verso ATS;
- al 88% da debiti verso ASST;
- al 7% verso IRCCS;
- al 1% da debiti verso azienda sanitarie pubbliche extra regione.

DEBITI VERSO ATS DELLA REGIONE

Nel corso dell'anno 2025, si è registrato una variazione in decremento di 282.066 euro.

Pertanto, il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 40.190 relativo all'anno 2025 (Anno X) e così composto:

- € 28.260 verso ATS CITTA' METROPOLITANA e ATS VALPADANA per rimborso contributi e incentivo personale con incarico Direttore Socio Sanitario e Direttore Amministrativo;
- € 11.850 verso ATS VALPADANA per rimborsi utenze anno 2025 (FDR);
- € 80 verso ATS VALPADANA per rimborsi bolli su contratti 2025;

DEBITO VERSO ASST DELLA REGIONE

Il debito al 31.12.2024 ammontava a euro 791.955 euro.

Nel corso dell'anno 2025, si è registrata una variazione in incremento di 59.919 euro.

Pertanto, il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 851.874 euro, principalmente imputabile alla dinamica della gestione acquisti/vendita degli emocomponenti, emoderivati e plasmaderivati verso ASST di Cremona. Il restante è relativo essenzialmente a debiti per prestazioni e consulenze sanitarie.

Anno 2021 e prec. (Anno X-4) per 35 euro per fattura relativa a consulenza chirurgica per la quale risulta tuttora in sospeso il pagamento;

Anno 2025 (Anno X) per 851.839 euro principalmente per turni di guardia, consulenze sanitarie e prestazioni sanitarie in convenzione con aziende sanitarie pubbliche lombarde e per acquisto sangue e plasma 3/4° trim. anno 2025 (251.299 euro + 238.749 FDR).

DEBITO VERSO IRCCS DELLA REGIONE

Nel corso dell'anno 2025, si è registrata una variazione in decremento di 1.564 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 65.359 così suddiviso:

Anno 2022 (anno X-3) per 147 euro:

- € 119 euro verso IRCCS NEUROLOGICO BESTA per prestazioni sanitarie;
- € 28 euro verso IRCCS POLICLINICO DI MILANO per prestazioni sanitarie;

Anno 2025 (anno X) per 65.212 euro principalmente per turni di guardia e prestazioni sanitarie con RCCS S. MATTEO, RCSS "CA' GRANDA" POLICLINICO DI MILANO e IRCCS NEUROLOGICO BESTA.

DEBITO VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DI ALTRE REGIONI

Si registra un debito anno 2025 (anno X) per 11.443 euro verso Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza per turni di radioterapia/pediatria 2025.

DEBITI VERSO EROGATORI (PRIVATI ACCREDITATI E CONVENZIONATI) DI PRESTAZIONI SANITARIE: DEBITO VERSO MMG/PLS/MCA

Il debito al 31.12.2024 ammontava a 3.010.199,38 euro. Nel corso dell'anno 2025 ha avuto un incremento di 479.013,01, pertanto l'ammontare del debito verso MEDICI DI MEDICINA GENERALE (MMG), PEDIATRI DI LIBERA SCELTA (PLS), MEDICI DI CONTINUITA' ASSISTENZIALE (MCA) al 31.12.2025 è pari a 3.489.212,39 euro ed è così costituito:

Debito vs. MEDICI DI CONTINUITA' ASSISTENZIALE (MCA)) 858.387,60 euro di cui 683.224,38 euro relativi all'anno 2024;

Debito verso MEDICI DI MEDICINA GENERALE (MMG) 2.117.214,83 euro di cui 346.027,77 euro relativi all'anno 2024;

Debito verso PEDIATRI DI LIBERA SCELTA (PLS) 513.609,96 euro di cui 58.177,89 euro relativi all'anno 2024.

DEBITI VERSO FORNITORI

Il debito complessivo al 31.12.2024 ammontava a 17.514.054 euro. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato un decremento complessivo di 495.510 euro determinato essenzialmente da una diminuzione del valore delle fatture da ricevere e dalla dinamica dei pagamenti del mese di dicembre 2025.

Pertanto, il debito complessivo al 31.12.2025 ammonta a euro 17.018.544 di cui 2.558.229 per acquisto cespiti.

D.VII.1) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi SANITARI pari a 7.316.073 euro.

Dal dettaglio emerge, che il debito è composto per il 67% da fatture già ricevute di cui il 94% riferite all'anno 2025.

La restante parte del debito è determinata dalle fatture da ricevere e incide per il 33%.

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2025 (4.646.244 euro), l'importo del debito è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2026. Per gli anni 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e 2024 trattasi di documenti in "contestazione"/sospesi 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.

Di seguito si dettagliano i principali debiti aperti (FATTURE RICEVUTE) pari a 4.921.752 euro.

Per gli anni 2021 e precedenti:

- € 28.687 relativo a contenzioso extragiudiziale con la cooperativa Solaris per 28.687 euro a seguito di fallimento e per le cui somme siamo in attesa di assegnazione da parte del Tribunale Fallimentare;

- € 5.917 ditta Medigas (in attesa nota di credito in quanto non di competenza di questa ASST e per IVA errata)

- € 33.085 relativi a fatture di cui si è in attesa di nota di credito e/o riscontrate irregolarità nel DURC (alcune ditte risultano cessate/in liquidazione per queste ultime il relativo importo non è più stato richiesto). A tale debito va sottratto l'importo di – 40.468 euro di note di credito ricevute per le quali si è in attesa di relative fatture per poterle compensare o di ricevere il rimborso.

- 199.992 euro relativo alla ditta Dialpoint: l'Azienda, con mandato di pagamento n. 10747/2023 e n. 14168/2023 ha provveduto al pagamento del decreto ingiuntivo della Fase Cautelare per complessivi 95.008,79 euro, in attesa della decisione di merito della vertenza (Rif. Deliberazione aziendale n. 414 16.06.2023 e n. 868 del 30.11.2023), attingendo dal fondo "B. II 7) Altri fondi rischi". Con la deliberazione n. 426 del 21.05.2024 si è preso atto della sentenza della Corte d'Appello di Brescia che ha rigettato l'appello principale proposto da DIALPOINT e l'appello incidentale proposto da ASST. L'Azienda dovrà procedere allo stralcio del debito, in caso di non impugnazione avanti alla Cassazione da parte di Dialpoint.

Anno 2022: il debito pari a 5.379 euro a cui vanno sottratte le note di credito ricevute da "incassare" per 1.783 euro. Il debito aperto è relativo a fatture di cui si è in attesa note di credito

Anno 2023:

- 20.250 euro relative a contenzioso con la ditta Sant'Andrea Soccorso Soc. Cooperativa Sociale: in base all'avvio del potere sostitutivo a seguito di irregolarità nel DURC, si è proceduto a liquidare direttamente ai dipendenti gli emolumenti spettanti nonché i relativi versamenti IRPEF. Per la quota residuale di 20.250 si è in attesa di ricevere autorizzazione ad accedere al Cassetto Previdenziale, in merito al pagamento delle quote di contributi Previdenziali ed Assistenziali.

- 7.404 euro relativamente a fatture di cui si è in attesa note di credito.

Anno 2024 pari a 15.262 euro relativamente a fatture di cui si è in attesa di nota di credito.

Anno 2025: il debito è determinato dalle fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno per il quale non è ancora giunta al termine la scadenza di pagamento e/o in attesa di nota di credito e/o documenti mancanti necessari alla liquidazione.

I restanti debiti vs. fornitori per beni e servizi Sanitari sono relativi per 2.394.321 euro a FATTURE DA RICEVERE dai fornitori, relative a farmaci, prestazioni ed esami sanitari da privato e servizi sanitari come dettagliato in nota integrativa descrittiva.

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi NON SANITARI pari a 10.091.571 euro.

Dal dettaglio emerge, che il debito è composto per il 41% da fatture già ricevute di cui il 97% riferite all'anno 2025.

Il totale delle fatture da ricevere incide per il 59%.

Debito vs. fornitori per beni e servizi non Sanitari (FATTURE RICEVUTE): 5.944.402 euro

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2025, l'importo del debito è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2025.

Di seguito si dettagliano per anno di formazione i principali debiti ancora aperti per i quali è in atto un contenzioso e/o si è in attesa di nota di credito.

- anno 2014: 42.395 € 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;

- anno 2015: 270 euro per materiale di cancelleria in attesa nota di credito;

- anno 2016: 315 euro per manutenzione in attesa nota di credito;

- anno 2019: 650 euro relativi a fattura TIM. A tale debito deve essere sottratto l'importo di - 1.477 euro per note di credito di cui è impossibile il recupero per errori nella fatturazione;

anno 2020: 1.098 € relativo alla ditta Edera Snc (il relativo DURC risulta irregolare l'importo non è più stato richiesto);

anno 2021: 27.914 € relativo alla ditta GPI per integrazioni SW (Eusis/Med Italia per la gestione materiale deposito e Eusis/Kardia)

anno 2022: 5.307 euro di debito aperto per fatture in attesa nota di credito da ricevere;

Anno 2023: 335 euro relativo a fattura per formazione on site ricevute negli ultimi mesi dell'anno per il quale non è ancora giunta al termine la scadenza di pagamento;

Anno 2024:

- 36.538 euro per servizio migrazione Data Center Regionale. Debito e assistenza terminali LBX determinato da fatture ricevute;

- 337 euro per fatture in attesa di nota di credito e/o DURC in verifica/irregolare.

Anno 2025:

- Debito determinato dalle fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno per il quale non è ancora giunta al termine la scadenza di pagamento e/o in attesa di nota di credito e/o documenti mancanti necessari alla liquidazione.

Il restante debito vs. fornitori per beni e servizi NON Sanitari pari a 5.944.402 euro è costituito da FATTURE DA RICEVERE dai fornitori principalmente per servizi non sanitari quali conguaglio utenze, manutenzione e assistenza software come dettagliato in nota integrativa descrittiva.

D.VII.2.b) note di credito da ricevere (altri fornitori)

L'azienda registra inoltre al 31.12.2025 note di credito da ricevere riferite a "Fornitori diversi di beni e servizi sanitari e non sanitari" per euro 389.100.

DEBITI TRIBUTARI

Il debito al 31.12.2025 ammonta a 1.091.174,41 euro. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato un incremento di 67.213,37 euro collegato ai normali scostamenti annuali. Il debito è riferito essenzialmente a IRAP personale dipendente di cui 523.828 euro di competenza 2024 e precedenti.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI (INPS, CPDEL, CPS, ONAOSI, ENPAM)

Il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 3.352.697,70 di cui 1.271.962 euro di competenza 2024 e precedenti. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato un incremento di 468.571 euro e riferito a oneri legati a competenze MMG-PLS-MCA ancora da pagare e competenze stipendiali accessorie pagate nel 2026 o ancora da pagare ma di competenza 2025.

DEBITI VERSO DIPENDENTI

Il debito al 31.12.2024 ammontava a 6.429.245 euro. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato un decremento di 317.763 euro riferito al pagamento delle competenze riferite agli anni pregressi. Pertanto, il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 6.747.008

Il Collegio prende atto della sua formazione:

Anno 2021 e precedenti (Anno X-4) per euro 235.770:

- 84.794 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;

- 2.788 euro relativo a competenze per sperimentazioni;

- 148.188 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività e alle competenze accessorie e al risultato e posizione della dirigenza;

Anno 2022 (Anno X-3) per euro 65.875 euro riferiti a:

- 1.899 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;

- 249 euro relativo a sperimentazioni;

- 63.727 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività comparto

Anno 2023 (Anno X-2) per euro 123.628 euro:

- 10.273 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;

- 113.355 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività e alle competenze accessorie e al risultato e posizione

della dirigenza.

Anno 2024 (Anno X-1) per euro 117.725 euro:

- 2.124 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 104.795 euro relativo a competenze stipendiali inerenti alla produttività e alle competenze accessorie e al risultato e posizione della dirigenza;
- 10.806 euro relativo a competenze in area a pagamento e per sperimentazioni;

Anno 2025 (Anno X) per euro 6.204.010 euro:

- 359.803 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;
- 5.223.836 euro relativo a competenze stipendiali dell'anno 2024 inerenti principalmente ai fondi contrattuali integrativi non ancora erogati (Produttività, Straordinario e Indennità disagio, Risultato, Posizione) pagate nel primo quadrimestre 2025 oppure ancora da erogare.
- 447.453 euro relativo a competenze in area a pagamento, e prestazioni aggiuntive;
- 172.918 euro gettone aziendale e premiante 118.

ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI

Il debito al 31.12.2025 ammonta a euro 988.105. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato una variazione in decremento di 360.272 euro. Di seguito si dettaglia la composizione per anno di formazione:

Anno 2021 e precedenti (Anno X-4) per euro 53.694 relativi principalmente a debiti aperti per fatture da ricevere quali fatture da ricevere rimborso spese di trasporto dializzati e consulenti sanitari e non;

Anno 2022 (Anno X-3) per euro 24.259 euro riferiti principalmente a fatture da ricevere consulenze legali per € 17.811 e per fatture da ricevere liberi professionisti sanitari;

Anno 2023 (Anno X-2) per euro 27.096 euro riferiti principalmente a fatture da ricevere spese conto e tesoreria riscuotitori, consulenze legali e fatture da ricevere liberi professionisti sanitari;

Anno 2024 (Anno X-1) per euro 43.022 euro riferiti principalmente a fatture da ricevere consulenze legali (33.684 €);

Anno 2025 (Anno X) per euro 840.034 euro riferito principalmente ai debiti Debiti verso liberi professionisti sanitari 401.878 euro; a € 107.357 Debiti verso Direzione Strategica per riconoscimento obiettivi regionali anno 2025; 38.154 euro per compenso organo collegio sindacale, nucleo valutazione, resp. uff. pubblica tutela; a € 72.819 debiti consulenze legali; € 42.510 Debito per saldo INAIL dipendenti anno 2025 versato febbraio 2026; € 69.576 Debiti relativi a cessione del V°, quote sindacali, contributi, ecc.; debiti per rimborsi a dializzati; il restante per debiti verso consulenti vari.

ALTRI DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI

Il debito al 31.12.2025 ammonta a 815.603 euro. Nel corso dell'anno 2025, si è registrato un incremento dei debiti di 690.660 euro. Il debito risulta così composto:

Anno 2021 e precedenti (anno X-4) per euro 8.282 per assistenza software e canone telefonico per continuità assistenziale di guardia medica;

Anno 2022(anno X-1) per euro 2,00 relativi a imposta di bollo su fatture vs. Aziende Sanitarie della Lombardia.

Anno 2023 (anno X-2) per euro 56.516:

- € 53.658 verso ARIA SPA/REGIONE LOMBARDIA per servizio di migrazione al CLOUD nell'ambito del relativo pro-getto/contributo PNRR;

- € 2.858 per erogazione saldo contributo "Alcoologia Telemedicina" alla Università di Brescia;

Anno 2024 (anno X-1) per euro 0,00

Anno 2025 (anno X) per euro 750.803 di cui € 699.774 verso ARIA SPA/REGIONE LOMBARDIA per servizio di migrazione al CLOUD nell'ambito del relativo progetto/contributo PNRR e € 33.509 per analisi tossicologiche - 4 TRIM. 2025 verso Università Pavia.

L'Azienda ha dettagliato le poste contabili dei debiti nella nota integrativa descrittiva.

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

Il Collegio verifica che l'azienda presenta buoni tempi di pagamento (-34,17 giorni indicatore di tempestività annuo, rispetto a -32,77 del 2024). 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. L'importo delle fatture commerciali pagate oltre ai termini pari a 2.294,80 euro che rapportato al totale dei pagamenti dell'anno pari a 84.460.087 euro è pari a 0,002%.

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	€ 447.826,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 12.236.960,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Al 31.12.2025 i conti d'ordine sono pari a 12.684.850,10 euro e sono così composti:

- depositi cauzionali relativa a concessione ponte radio 64,41 €
- garanzie ricevute, di cui fidejussioni ricevute da fornitori aggiudicatari di forniture di beni e servizi per 12.236.960,04 euro;
- beni in comodato pari a 447.825,65 euro.

Nella tabella allegata al Bilancio e in nota integrativa è stato indicato il dettaglio.

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: 5.438.615 €

Irap relativa a collaboratori e personale assimilato al lavoratore dipendente: 256.321 €

Irap relativa all'attività intramoenia: 192.786 €

Ires su attività istituzionale: 32.659 €

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

Il Debito IRAP al 31.12.2025 è pari a 1.056.900 euro (anno 2024 pari a 1.017.008 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.	€ 5.932.722,00
I.R.E.S.	€ 32.659,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 65.225.754,00
Dirigenza	€ 30.742.309,00
Comparto	€ 34.483.445,00
Personale ruolo professionale	€ 370.574,00
Dirigenza	€ 292.868,00
Comparto	€ 77.706,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.420.172,00
Dirigenza	€ 79.578,00
Comparto	€ 9.340.594,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.226.110,00
Dirigenza	€ 711.437,00
Comparto	€ 6.514.673,00
Totale generale	€ 82.242.610,00

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 82.242.610 euro (nell'anno 2024 pari a 76.886.440 euro) oltre a IRAP pari a 5.483.615 euro (anno 2024 pari a 5.844.191 euro) ripartito tra Area Sanitaria – Area Territoriale – Area 118/ AREU in linea con l'assegnazione formulata con decreto regionale.

Oltre al potenziamento della dotazione organica, il Collegio prende atto che l'incremento è strutturalmente riconducibile a fattori contrattuali e normativi esogeni, riassumibili come segue:

- Rinnovo del CCNL del Comparto Sanità triennio 2022-2024, con effetti su competenze fisse, indennità contrattuali e fondi;
- Incremento dei fondi contrattuali ex art. 11, c. 1, D.L. 35/2019 ("DL Calabria");
- Assegnazioni di finanziamenti regionali, con particolare riferimento alla nuova indennità di Pronto Soccorso per il Comparto e ai nuovi montanti delle risorse di cui ai commi 435 e 435-bis della L. 234/2021;
- Indennità di Vacanza Contrattuale del triennio 2025-2027, attivata da gennaio 2025 su tutte le aree contrattuali;
- Piena annualizzazione, nel 2025, del costo dell'anticipo rinnovi contrattuali ex art. 3 D.L. 145/2023 per le Dirigenze (Area Sanità e PTA), espresso nel Bilancio di esercizio 2024 solo in quota parte.

Il delta si concentra sull'Area Comparto (+€ 3.631.184, +7,8%) e sull'Area Sanità – Dirigenza (+€ 1.756.009, +6,1%); la Dirigenza PTA registra una contrazione fisiologica di € 31.023 (-2,8%).

Inoltre il Collegio prende anche atto delle risorse assegnate da Regione finalizzate al costo del personale dipendente.

Come indicato nella Relazione del Direttore Generale e in Nota Integrativa Descrittiva, nonostante gli aumenti sopra descritti, l'anno 2025 (come già evidenziato dall'anno 2023) è stato caratterizzato dalle difficoltà di reclutamento di personale specializzato, medico (Pediatria, Radiologia, Anestesia, Psichiatria, Ortopedia, Emergenza Urgenza), personale infermieristico e di tecnici sanitari di laboratorio biomedico.

Questo ha comportato il ricorso a contratti di lavoro non dipendenti, la cui spesa ha gravato sull'aggregato "Beni e Servizi". Le voci di costo maggiormente interessate sono le seguenti e illustrate nei relativi paragrafi della Nota Integrativa Descrittiva:

- Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazione della Regione in convenzione;
- Consulenze sanitarie da terzi: contratti libero professionale;

- Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione per turni di guardia e di reperibilità in convenzione con altre Aziende sanitarie pubbliche della Lombardia;
- Prestazioni lavoro interinale sanitario e tecnico;

Come nell'anno 2024 anche nel 2025 non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute e a bilancio non sono più presenti debiti per ferie non godute.

- *Variatione 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 31.12.2024 era pari 1.454, di cui personale part-time 182 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità è passato a 1.459, di cui personale part-time 173 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2024 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2025 il numero delle unità è passato a 1.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2024 era pari a 0 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità rimane pari a 0.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2024 erano pari a 0 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità rimane pari a 0.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 5,77, mentre al 31.12.2025 il numero delle unità è passato a 2,22.

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2024 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2025 il numero delle unità è passato a 0.

PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2024 erano pari a 86 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità rimane pari a 87.

Le unità di PLS al 31.12.2024 erano pari a 17 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità rimane pari a 17.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2024 erano pari a 23 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità è pari a 30.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2024 erano pari a 0 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità rimane pari a 0.

Per quanto riguarda la dotazione relativa al personale dipendente si precisa che con Deliberazione n. 227 del 31/03/2025 è stata adottata la proposta del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2025-2027. Come da nota regionale prot. G1.2025.0027579 del 09/07/2025 l'istruttoria tecnica ha dato esito positivo, il piano è stato approvato con DGR n. XII/4806 del 28/07/2025, e la deliberazione n. 642 del 12/08/2025 recepisce l'approvazione del piano.

L'esercizio 2025 è stato caratterizzato dalla persistente difficoltà di reperimento di personale infermieristico e di tecnici sanitari di laboratorio biomedico, fenomeno strutturale che ha richiesto un intervento organizzativo orientato alla rimodulazione dello skill mix. In tale contesto l'Azienda ha progressivamente valorizzato l'integrazione con altre professioni sanitarie e con operatori socio-sanitari, al fine di garantire la continuità dei servizi e il mantenimento degli standard assistenziali, pur in presenza di condizioni di mercato non direttamente governabili.

Permangono inoltre criticità nel reclutamento di personale medico per alcune specialità, in particolare nella fase finale dell'esercizio, riconducibili alla limitata disponibilità di professionisti in alcune discipline specialistiche. Tale situazione ha inciso sui tempi di copertura delle posizioni vacanti e ha richiesto un costante monitoraggio delle priorità organizzative.

Parallelamente, l'Azienda ha perseguito una strategia di recupero del turnover finalizzata a ricostituire un assetto organico minimo stabile, necessario a ridurre progressivamente il ricorso a forme contrattuali atipiche — quali prestazioni aggiuntive e incarichi di lavoro autonomo — e a rafforzare la capacità operativa dei servizi. In questo quadro, anche in correlazione con l'incremento delle risorse destinate al trattamento accessorio ai sensi del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria), l'esercizio 2025 evidenzia un valore di FTE superiore rispetto al 2024, sia per il personale del Comparto sia per la Dirigenza Area Sanità.

L'incremento della consistenza media di personale si riflette inevitabilmente sull'andamento dei costi del personale, configurandosi tuttavia come effetto diretto di una scelta gestionale orientata al consolidamento dell'organico e alla riduzione della dipendenza da strumenti temporanei o sostitutivi.

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

Stante la situazione di carenza di personale in particolari ambiti e discipline (quali ad esempio specialità di Pediatria, Psichiatria, Radiologia, Anestesia, Emergenza Urgenza/Pronto Soccorso, infermieri) la ASST ha dovuto ricorrere a Liberi Professionisti (Consulenze sanitarie da Terzi), convenzioni per consulenze/turni di guardia e reperibilità con altre aziende sanitarie pubbliche.

Questo ha avuto effetto sui costi dei servizi come di seguito illustrati e precisamente dettagliato nelle varie sezioni della nota integrativa descrittiva.

CONSULENZE SANITARIE DA TERZI (LIBERI PROFESSIONISTI): si registra un incremento complessivo (sanitario e territorio) di 401.916 euro dei costi legati ai liberi professionisti ad esclusione di quelli attivati a seguito di specifici finanziamenti. Tra i finanziati regionali si registra il costo di 132.000 euro per liberi professionisti finalizzati al recupero delle liste di attesa (DGR XI/6277/22)

CONSULENZE SANITARIE DA ASST/Fondazione della Regione Lombardia in convenzione pari a 525.310 (anno 2024 pari a 508.970 euro): in incremento di 16.340 euro rispetto all'anno precedente dovuto per lo più a due nuove convenzioni con ASST LODI per Dermatologia e Infettivologia;

-ALTRE PRESTAZIONI PER SERVIZI SANITARI da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: l'incremento pari ad euro 110.278 euro rispetto all'esercizio 2024 è determinato principalmente dalle nuove convenzioni attivate nel corso del 2025 per turni di guardia/reperibilità di PEDIATRIA in convenzione con ASST PAPAGIOVANNI XXIII, IRCCS SAN MATTEO DI PAVIA, ASST DI LODI, ASST RHODENSE; di OROLOGIA in convenzione con ASST DI LECCO; di ANESTESIA in convenzione ASST PAPA GIOVANNI XXIII e di PRONTO SOCCORSO in convenzione con ASST MELEGNANO MARTESANA.

-ALTRE PRESTAZIONI PER SERVIZI SANITARI EXTRAREGIONE in convenzione con AUSL PIACENZA per TURNI DI PEDIATRIA (32.828 euro) e per TURNI DI RADIOLOGIA (10.382 euro)

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

Prestazioni di lavoro interinale sanitario: spesa al netto dei costi finanziati pari a 36.215 euro rispetto ai 113.441 euro dell'anno 2024;

Prestazioni di lavoro interinale amministrativo spesa al netto dei costi finanziati pari a 7.459 euro rispetto ai 53.282 euro dell'anno 2024;

Prestazioni di lavoro interinale OSS/tecnico: spesa al netto dei costi finanziati pari a 87.460 euro rispetto ai 316.571 euro dell'anno 2024;

In nota integrativa descrittiva è stato fornito il dettaglio

- 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 dipendente è inserita la spesa:

- per indennità di Vacanza Contrattuale del triennio 2025-2027, attivata da gennaio 2025 su tutte le aree contrattuali;

- per la piena annualizzazione, nel 2025, del costo dell'anticipo rinnovi contrattuali ex art. 3 D.L. 145/2023 per le Dirigenze (Area Sanità e PTA), espresso nel BES 2024 solo in quota parte;

Con la mensilità stipendiale di novembre 2025 si è provveduto ad erogare gli arretrati contrattuali del CCNL del Comparto Sanità triennio 2022-2024, con effetti su competenze fisse, indennità contrattuali e fondi registrati nel costo del personale dipendente anno 2025.

Secondo quanto indicato nel Decreto di assegnazione definitiva del finanziamento Regionale per l'esercizio 2025 si è proceduto all'accantonamento annualità 2025:

-per il rinnovo del CCNL triennio 2022-2024 pari a 792.453 euro e pari a 381.212 euro per il CCNL triennio 2025-2027 (accantonamento complessivo pari a 1.173.665 euro) Fondo per Rinnovi contrattuali - dirigenza Medica;

- per il rinnovo del CCNL triennio 2022-2024 pari a 101.240 € e pari a 59.817 euro per il CCNL triennio 2025-2027 (accantonamento complessivo anno 2025 pari a 161.057 euro) Fondo per Rinnovi contrattuali dirigenza Sanitaria Professionale Tecnica Amministrativa ;

-per il rinnovo del CCNL triennio 2025-2026 pari a 685.044 € Fondo per Rinnovi contrattuali Personale del Comparto.

- per il rinnovo ACN pari a 1.011.811 € al fondo per Rinnovi convenzioni MMG/Pls/MCA ;

- per rinnovo ACN triennio 2022-2024 pari a 3.651 € al fondo per Rinnovi contratt.: medici SUMAI.

Il valore complessivo dei fondi per rinnovi contrattuali (Dirigenza Medica, non Medica, Comparto, SUMAI, MMG/PLS/MCA) alla data del 31.12.2025 risulta pari a 6.106.982 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	€ 103.421.766,00
---------	------------------

(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 2025

La spesa dell'aggregato AOIC04 "Beni e Servizi netti" (84.166.444 euro), AOIC06 "Altri costi" (3.667.475 euro), AOIC17 "Integrativa e protesica"(436.880 euro); AOIC09 "Cure Primarie" (15.150.967 euro) è pari a 103.421.766 euro e rispetto all'anno 2024 si rileva un incremento di 4.207.765 euro di cui +4.540.063 aggregato di spesa "Beni e Servizi"; - 107.171 euro spesa legata alle Cure Primarie; -12.235 euro Integrativa e protesica.

Di seguito una breve disamina per sezione di bilancio:

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

- CONSUMO FARMACI E ALTRI BENI SANITARI (al netto delta rimanenze) pari a 25.338.778 euro (+1.562.200 euro):

Consumo Farmaci File F: l'azienda ha sostenuto costi in coerenza con la produzione lorda del file F per 16.706.036 euro con un incremento di +1.949.842 euro rispetto all'anno 2024. L'acquistato coincide con il consumato. Tra le motivazioni dell'incremento il numero maggiore di pazienti trattati, sia nuovi inizi con farmaci ad alto costo che passaggio di terapie con farmaci ad alto costo per pazienti finora trattati con farmaci a basso costo.

Consumo farmaci Doppio Canale: l'azienda ha sostenuto costi per 4.677.948 € e un delta rimanenza di +36.296 € in coerenza con la produzione finanziata di 4.714.244. Rispetto all'anno 2024, si registra un incremento di 75.981 euro;

Consumo Altri Farmaci Ospedalieri: gli altri farmaci, ospedalieri, ossigeno, galenici e gas medicali senza AIC, emoderivati, risultano in decremento di -463.623 euro rispetto al bilancio di esercizio 2024.

- Consumo Dispositivi Medici (al netto delta rimanenze) pari a 11.527.541 euro (+466.300 euro), correlato anche all'incremento della produzione sanitaria in particolare dei:

- "Dispositivi medici: Cnd: C - Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio" (+161.322);

- "Dispositivi medici: Cnd J – impiantabili attivi: Materiali protesici (endoprotesi)" (+272.988 euro);

- "Dispositivi Medici: Cnd P – Materiali protesici (endoprotesi non attive)" (+188.722);

- "Dispositivi Medici: Cnd F – Materiali per emodialisi" (+109.409)

- CONSUMO BENI NON SANITARI (al netto delta rimanenze) in decremento di -39.292 euro soprattutto della voce "Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere".

- Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI): -965 euro;

- Acquisto prestazioni trasporto sanitari: +63.367 euro a seguito dell'aggiornamento del tariffario per aggiudicazione della nuova gara;

- Costi per servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento (art. 55 c. 2 CCNL): +188.649 euro in incremento relativa alla quota di prestazioni aggiuntive;

- Altri contributi passivi: +50.765 euro a seguito di trasferimento quote del contributo progetto "Integra" assegnato alla ASST DI CREMA come ente capofila;

- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: +450.365 euro ma per lo più finanziate da contributi/utilizzi di contributi di esercizi precedenti. Vedasi disamina illustrata nella sezione costo del personale del presente verbale;

- Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: +110.278 euro a seguito di convenzioni con altre aziende pubbliche sanitarie della Lombardia per garantire turni di guardia/reperibilità. Vedasi disamina illustrata in relazione al costo del personale dipendente;

- Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi: -1.192.881 euro. La diminuzione dei valori di costi (-1.192.881 euro) è dovuta alla deliberazione regionale n. XII/1514 del 13/12/2023 "Approvazione delle linee guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale" con la quale la Giunta Regione Lombardia ha stabilito che non siano ulteriormente autorizzati i contratti di esternalizzazione di servizi sanitari core, che sono pertanto scaduti progressivamente nell'anno 2024;

- Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi: +914.888 euro in particolare per il servizio di gestione del programma domiciliare integrato e continuità di cura con urgenza psichiatrica (pari a 671.824 euro) e al service di general contrat di laboratorio analisi (+170.918 euro);

- Servizi non sanitari: incremento +1.074.057 euro legato al costo della lavanderia (+100.539), della pulizia (+158.348), dell'energia elettrica (+185.814 euro) e dal costo degli altri servizi non sanitari acquistati in "Service" (+385.252 euro) dovuto in particolare al costo del service Pronto Intervento Antincendio e dei servizi di migrazione in cloud degli enti sanitari quale intervento PNRR finanziato da Stato (+354.271 euro). Si rileva, invece il decremento del costo della voce "Acqua, gas, combustibile" (-112.750) e di smaltimento rifiuti;

- Consulenze non sanitarie: decremento di -226.411 euro determinato principalmente dal minor ricorso alle prestazioni di lavoro interinale tecnico e amministrativo (-289.111 euro);

- Formazione: +47.178 euro in particolare legata a finanziamenti/progettualità specifiche;

- Manutenzione e riparazione: + 368.912 euro legato a necessari interventi manutentivi e di riparazione agli immobili e loro pertinenze dell'Azienda legati alla necessità di garantire gli standard di sicurezza e normativi, oltre ad altre manutenzioni legate alla attività di assistenza software, quali adeguamento applicativi al nuovo CUP regionale, assistenza della cartella clinica elettronica e manutenzione sito web aziendale;

- Godimento di beni di terzi: +394.551 euro determinato principalmente dai canoni di noleggio sanitari e nello specifico risonanza mobile e di una TAC oltre all'annualizzazione di canoni di noleggio avviati nel corso dell'anno 2024;

- Oneri diversi di gestione: -3.107 euro per altre imposte e tasse, abbonamenti, acquisti libri e riviste, rimborso spese scuola infermieristica;

- Svalutazione crediti anno 2025 pari a 79.802 euro per crediti ritenuti di dubbia esigibilità (25.917 euro); crediti per rette di soggiorno poliabusatori (4.514 euro); crediti verso assistiti non residenti nel territorio italiano e/o di difficile reperibilità (+49.371 euro).

COSTI - SEZIONALE TERRITORIO di seguito illustrati i principali costi.

- Prodotti farmaceutici e altri beni sanitari (al netto delta rimanenze): +232.113 euro principalmente per vaccini pari a +237.356 euro;

- Dispositivi medici (al netto delta rimanenze): +17.274 euro rispetto anno 2024, determinato dai consumi del periodo e in particolare di somministrazione e raccolta CND A e medico chirurgici specialistici;

- Acquisti di beni non sanitari (al netto delta rimanenze): +40.179 euro in particolare dei carburanti e lubrificanti, dei materiali di cancelleria e stampati e del materiale di manutenzione e cartellonistica a seguito dell'avvio della Casa di Comunità di Crema e Ospedale di Rivolta;

- Integrativa e protesica: -12.235 euro legato ai consumi del servizio di nutrizione enterale e parenterale;

- Rimborsi per trasporti pazienti dializzati: +12.123 euro;

- Consulenze sanitarie in area a pagamento: -52.004 euro rispetto all'anno 2024 per imputazione nell'anno 2025 solamente del costo delle prestazioni aggiuntive legate alle vaccinazioni (2.378 euro);

- Consulenze sanitarie ASST della Regione: +8.406 euro rispetto all'anno 2024 per convenzione con ASST NORD MILANO per la partecipazione alle sedute delle commissioni medico legali di dirigenti medici in possesso della specialità in Medicina Legale;

- Consulenze sanitarie da Terzi (liberi professionisti): -34.554 euro rispetto all'anno 2024 in cui era presente un infermiere ADI/ CURE PALLIATIVE;

- Altri servizi sanitari da pubblico: 18.346 euro determinato dai costi di una convenzione con una Università di Pavia per esami tossicologici del Serd;

- Altri servizi sanitari e socio sanitari da terzi: +20.141 euro per i costi legati alla gestione del servizio ospedale di comunità (a far data dal 03/03/2025 l'Ospedale di Comunità di Soncino è stato riclassificato come unità di offerta sociosanitaria (DGR Lombardia N. XII/3990 del 03/03/2025);

- Servizi non sanitari +15.278 euro determinato dal maggior costo della mensa dipendenti e pulizia;

- Formazione: +130 euro;

- Manutenzione e riparazione immobili area territoriale: +111.473 euro;

- Godimento Beni di terzi: +14.774 euro per canoni di noleggio automezzi non sanitari (+ 14.774 euro);

- Oneri diversi di gestione: +3.051 euro dovuto alla gestione POS e oneri relativi alla cabina elettrica Casa di Comunità di Crema.

- Costi per "Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria MAP)" e Pediatri di Libera Scelta: -107.171 euro rispetto all'anno 2024 determinato dalla competenze maturate nell'anno 2025.

COSTI - SEZIONALE AREU di seguito illustrati i principali costi:

- CONSUMO DI BENI SANITARI: 7.001 euro (-1.839 euro) determinato dai consumi del periodo di farmaci e altri prodotti sanitari +138 euro e dispositivi medici -1.977 euro;

- SERVIZI NON SANITARI: 12.394 euro (+1.951 euro) determinato dai consumi del periodo, in particolare mensa dipendenti, smaltimento rifiuti, riscaldamento, energia elettrica, pulizia e formazione;

Il compenso premiante/gettone 118 è stato indicato nel conto "Consulenze Sanitarie in area a pagamento" dell'aggregato di costo "Altri Costi" fino al 30/06/2025 e dal 01/07/2025 nel conto "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 91 c.2 lett. A CCNL 19/21 Dirigenza)" con tariffe aggiornate.

DISAMINA DEGLI ACCANTONAMENTI COMPLESSIVI ANNO 2025

Per quanto riguarda l'aggregato di costo "Accantonamenti" pari a complessivi 5.374.304 euro si rilevano gli accantonamenti di libera professione (240.058 euro), dei rinnovi contrattuali sia personale dipendente che personale convenzionato ACN (3.035.228 euro), per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 d.lgs 50/2016 (123.979 euro), per franchigia assicurativa (971.569 euro), premio di operosità SUMAI (12.089 euro); per riconoscimento benefici contrattuali pensionistici (157.550 euro) e l'accantonamento delle quote inutilizzate di contributi dell'anno 2025, da utilizzare negli anni successivi (833.831 euro).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.626.760,00
Immateriali (A)	€ 329.934,00
Materiali (B)	€ 5.296.826,00

Eventuali annotazioni

L'ammortamento procede in funzione delle aliquote previste dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. e dalle aliquote stabilite a livello regionale. Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti.

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	€ 442.664,00
Proventi	€ 707.095,00
Oneri	€ 264.431,00

Eventuali annotazioni

Tra i principali proventi straordinari:

- Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione per 273.522 euro per accordo transattivo con ATS VAL PADANA in merito alle sanzioni NOC anni pregressi;
- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative al personale per 103.791 euro per deliberazione n. 56 del 27/01/2026 di stralcio debiti pregressi relativi al personale dipendente e verso istituti previdenziali;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per 52.484 euro principalmente per rimborso utenze gestione servizio cucina e per errata revisione prezzi contratto di manutenzione attrezzature sanitarie;
- Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi 45.761 euro;
- Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi per 177.087 euro: di cui incassi per progettualità legge 23 pari a 15.837 euro; per recupero ticket non pagati e riferiti ad anni pregressi 112.043; per ruoli a seguito di sentenza pari a 49.207 euro;
- Altre insussistenze attive v/terzi per 53.112 euro legate principalmente al minor incentivo anno 2023 Direzione Strategica;
- Altri proventi Straordinari per 1.338 euro per sterilizzazione minusvalenza finanziata con specifico contributo regionale

Tra i principali oneri straordinari:

- Minusvalenze per 1.338 euro;
- Altre sopravvenienze e insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione per 8.463 euro;
- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per 32.696 euro principalmente per costi di manutenzione, acquisto di materiali protesici CND J e costi di noleggio;
- Altre sopravvenienze passive v/terzi per 83.879 euro legate a spese condominiali, conguaglio compensi nucleo di valutazione, arretrati lavoro interinali applicazione CCNL comparto 2022-2024;
- Altre Insussistenze passive v/terzi per 138.055 euro principalmente per proventi da concessione servizio distributori bevande.

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 2025 con successiva verbalizzate del Collegio Sindacale.

I dati consuntivati sono indicati nel Bilancio di esercizio 2025 approvato con Deliberazione nr. 356 del 29/04/2026.

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 2025 n. 5453 del 27/04/2026 e di seguito riassunti per sezionale:

CONTRIBUTI REGIONALI SEZIONALE SANITARIO

"Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto)" pari a 4.719.060 euro:

- Equiparazione finanziaria: 1.593.000 euro;
- Altri contributi da Regione: storicizzazione: 1.102.643 euro;
- Altri contributi da Regione: Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente: 2.019.766 euro;
- Contributi per rinnovi contrattuali Medici Specialistici SUMAI E CONVENZIONATI: 3.651 euro

Funzioni non tariffate (FSR INDISTINTO) pari a 8.274.399 euro come da DGR XII/5929 del 30/03/2026;

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR pari a 29.888.309 euro, in incremento di 7.998.833 euro rispetto anno 2024 (21.889.476 euro);

"Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione)" pari a 2.703.124 euro:

- 71.379 euro Quota Proveniente Dall'Inail Per Finalizzazioni Di Cui All'Art. 1, Cc. 526 - 528, L. 145/2018 - San;
- 391.696 euro Quota Per Incremento Dei Fondi Contrattuali Per Il Trattamento Economico Accessorio Della Dirigenza Medica, Sanitaria E Veterinaria Di Cui All'Art. 1, C. 435 E435 Bis Della L. 205/2017 - San;
- 692.999 euro Terapie Intensive - Risorse Art 2, Commi 1 E 7 Del Decreto-legge 19 Maggio 2020, N. 34 Convertito Con Legge 77/2020;
- 0 euro Quota finalizzata per il Gioco d'azzardo patologico;
- 315.338 euro Riparto Quota Per Concorso A Rimborso Di Oneri Per Processi Di Assunzione E Stabilizzazione Del Personale Del Ssn (Art. 1, C. 409, L.232/2016);
- 33.506 euro Quota Per Concorso A Rimborso Della Spesa Per Acquisto Di Vaccini Inclusi Nel Npvn;
- 191.099 euro Comparto - Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive del personale sanitario ex ART. 1 COM-MA 220 DELLA I.213/2023;
- 1.006.365 euro Dirigenza - Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive del personale sanitario ex ART. 1 COM-MA 220 DELLA I.213/2023;
- 742 euro Ripartizione della quota per la prevenzione e la cura della fibrosi cistica (L. 362/99).

"Altri contributi da Regione (FSR Indistinto)" pari a 2.680.387 euro (+211.555 euro) rispetto all'anno 2024 pari 2.468.832 euro:

- 865.903 euro Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP);
- 971.569 euro Contr. Acc.to franchigie/SIR a autoassicurazione;
- 563.149 euro Fleet Management DGR XI/1565/2019;
- 182.160 euro FARMACI RSV (VIRUS RESPIRATORIO SINCIZIALE);
- 69.235 euro Rafforzamento dipartimenti salute mentale;
- 28.371 euro Progetto Regionale RISE Recovery, Inclusione, Supporto, Empowerment nei giovani con disturbo di personalità grave.

Contributi da Regione (extra fondo) – Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA: 3.345.

Inoltre Regione Lombardia ha assegnato nell'anno quote di "Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione - FSR indistinto finalizzato da Stato" per 132.000 euro finalizzati a finanziare costi di liberi professionisti per il recupero delle liste di attesa.

CONTRIBUTI REGIONALI SEZIONALE TERRITORIO:

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) 15.806.843 euro:

- 14.795.032 € per finanziamento MEDICI DI BASE (MMG), PEDIATRI LIBERA SCELTA (PLS), CONTINUITA' ASSISTENZIALE (CA)

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto):

- 1.011.811 € per Rinnovi contrattuali Pers. Convenz. (MMG,PLS,ecc).

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) pari a 8.661.609 € in incremento di 272.925 euro rispetto all'anno 2024 pari a 8.388.684€;

Finanziamento di parte corrente - FSR indistinto finalizzato da Stato pari a 1.765.580 euro:

- € 25.159 TER - Dirigenza - Riparto Quota Per Concorso A Rimborso Di Oneri Per Processi di Assunzione E Stabilizzazione Del Personale ;

- € 484.638 TER - Quota Per Concorso A Rimborso Della Spesa Per Acquisto Di Vaccini;

- € 626.289 TER -Potenziamento Della Rete Territoriale - Adi;

- € 611.972 TER -Infermieri Di Famiglia / Comunità;

- € 17.522 Quota proveniente dall' INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 - 528, L. 145/2018;

Finanziamento di parte corrente - FSR indistinto finalizzato da Regione pari a 9.375 Piano Assistenziale Individuale PAI MMG - presa in carico paziente cronico;

Contributi da Regione (FSR Vincolato)" pari a € 751.170 per Potenziamento Assistenza Territoriale DL 77/2021;

Contributi vincolati da MEF - PNRR (Extra fondo) – vincolati: progetto Attività Domiciliare persone fragili OVER 65 - PNRR pari a 543.200 euro;

Inoltre Regione Lombardia ha assegnato nell'anno quote di "Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione - FSR indistinto finalizzato da Stato" per 244.343 euro. Il relativo dettaglio è presente in nota integrativa descrittiva del sezionale territoriale.

ALTRI CONTRIBUTI DI PERTINENZA AZIENDALE:

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) – Vincolati: 130.815 Progetto regionale INTEGRA (interventi e azioni a potenziamento della rete anti violenza) e 9.067 euro sul sezionale territoriale per progetto bando disagio adolescenziale;

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - Vincolati pari a 82.138 euro

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) pari a 136.161 euro

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati pari a 114.433 euro

Contributi da persone fisiche private - Vincolati pari a 39.691 euro

Il Collegio prende atto che in nota integrativa descrittiva sono stati dettagliati, così come il loro utilizzo e accantonamento.

ALTRE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO SEZIONALE SANITARIO

Utilizzi di contributi di esercizi precedenti 792.770 euro. In nota integrativa descrittiva sezionale sanitario è presente il dettaglio.

VALORI DI PRODUZIONE (RICOVERI, AMBULATORIALI, SCREENING, NEUROPSICHIATRIA, PSICHIATRIA):

Nel complessivo l'azienda ha erogato prestazioni per una valorizzazione superiore a quanto erogato nell'anno precedente (+1.128.281 euro):

- Prestazioni di ricovero – DRG: decremento di -422.047 euro

- Prestazioni ambulatoriali: in incremento di +1.031.471 euro;

- Prestazioni Screening: incremento di +81.494 euro;

- Prestazioni Neuropsichiatria: incremento di +74.216 euro;

- Prestazioni di Psichiatria: in incremento di +363.147 euro.

VALORI FARMACI FILE F e DOPPIO CANALE:

- Ricavi farmaci File F: +1.949.842 euro;

- Ricavi farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo: +75.981 euro;

rispetto al Bilancio d'Esercizio 2024 si è osservato un incremento dei ricavi ma allo stesso tempo un incremento dei costi come motivato in nota integrativa descrittiva.

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE:

- SUB ACUTI: in decremento di 964.871 euro rispetto all'anno 2024 in quanto a far data dal 03/03/2025 l'Ospedale di Comunità di Soncino è stato riclassificato come unità di offerta socio-sanitaria (DGR Lombardia N. XII/3990 del 03/03/2025) e pertanto tale attività è stata rendicontata con apposito flusso nel sezionale territoriale (vedasi conto "Ricavi per prestazioni rese per Ospedali di Comunità v/ ATS di appartenenza e altre ATS lombarde";

- CURE PALLIATIVE DOMICILIARI: in incremento di 206.097 euro, comprende anche il riconoscimento del contributo di 253.606 euro relativo all'incremento della presa in carico dei pazienti over 65 anni in cure domiciliari PROGETTO PNRR MISSIONE 6 C.1

1.2.1. ASSISTENZA DOMICILIARE;

- RICAVI DA ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE: -13.603 euro rispetto anno 2024;

ENTRATE PROPRIE (+139.286 euro) rispetto all'anno 2024 dovuto a:

- TICKET (compartecipazione alla spesa sanitaria): + 174.186 euro;

- CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI: +27.963 euro;
- RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE A PRIVATI: -63.123 euro;
- RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE: +4.514 euro;
- ALTRI PROVENTI: in decremento di -4.254 euro.

RICAVI DI LIBERA PROFESSIONE -131.945 euro con decremento di -91.534 euro di costi.

RICAVI PER STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI pari a 5.237.842 euro +634.681 euro rispetto all'anno 2024.

ALTRE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO SEZIONALE TERRITORIALE

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione - FSR indistinto finalizzato da Stato" per 61.898 euro relativo al contributo hot-spot infettivologici assegnato nell'anno 2024;

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati) per 4.057 euro relativo a DGR N. 717/2023 PNRR ADI EROGATIVA

- Ticket: 0 euro (-6.251 euro rispetto all'anno 2024);
- Prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati: 513.666 euro (+146.668 euro rispetto all'anno 2024) relative principalmente all'attività in co-pagamento del servizio vaccinazioni;
- Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI) pari a 272.292 euro;
- Ricavi per prestazioni rese per Ospedali di Comunità pari a 902.304 euro.
- Altre prestazioni sanitarie: pari a 140 euro (-149 euro rispetto all'anno 2024);
- Prestazioni non sanitarie: pari a 25.427 euro (+3.049 euro rispetto all'anno 2024);
- Altri proventi: per 1.095 euro;
- Concorsi, recuperi, rimborsi: pari a 10.605 euro (+1.402 euro rispetto all'anno 2024).

RICAVI DI LIBERA PROFESSIONE -31.211 euro con decremento di -25.059 euro di costi.

RRICAVI PER STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI pari a 134.711 euro +98.034 euro rispetto all'anno 2024.

RICAVI SEZIONALE AREU

Contributo Agenzia AREU per euro 723.809 rispetto all'anno 2024 pari a 1.021.078 euro e ricavi per libera professione pari a 561.225 euro. Nel complessivo un incremento di +263.956 euro dovuto alle nuove tariffe introdotte dal 01/07/2025.

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 31/12/2025 ammontano a 389.100 euro (anno 2024 pari a 265.101 euro). Il Collegio non solleva eccezioni.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.) normativamente richiesti

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

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

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

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

che 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
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Nessuna

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/726_Certificazione%20AREU%20Collegio%20Sindacale_1106443_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Nota%20Collegio%20Sindacale%20Fondi%20Consolidati%202025_1106443_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO FROSI _____

PIERLUIGI RUSSO _____

ALBERTO CAIZZI _____