

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Via Gramsci 13

---

**Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 28/08/2020**

In data 28/08/2020 alle ore 9,15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO LEVATO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**GIANMARIA LORENZI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**BARBARA STELLA PELLICOLI** Presente

---

Partecipa alla riunione Dr.ssa Maurizia Ficarelli e Dr. Emanuele Carelli

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

- 1) ESAME BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2019 V2
- 2) VERIFICA DELIBERE FONDI PERSONALE DIPENDENTE

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

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

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

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Punto n. 1 - Vedasi apposito verbale allegato

Punto n. 2 - Verifica delibere fondi personale dipendente: Il Collegio prende atto della costituzione dei fondi consolidati anno 2019 per il personale della Dirigenza di cui alla delibera n. 370 del 08/07/2020 e del comparto di cui alla delibera n. 341 del 26/06/2020.

La seduta viene tolta alle ore 10.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 28/08/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO LEVATO - presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

BARBARA STELLA PELLICOLI - presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIANMARIA LORENZI - presente

In considerazione della situazione di emergenza correlata al Covid19 e come suggerito dalle amministrazioni regionali e ministeriali, il collegio si riunisce eccezionalmente in video-conferenza come art. 72 del D.L. 17 marzo 2020 n.18 convertito, nella legge 24 Aprile 2020 n.27

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 420

del 23/07/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/07/2020

con nota prot. n. 19929 del 24/07/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di \_\_\_\_\_ con un  
rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 49.809.000,00	€ 49.646.819,00	€ -162.181,00
Attivo circolante	€ 42.159.000,00	€ 49.267.357,00	€ 7.108.357,00
Ratei e risconti	€ 38.000,00	€ 18.237,00	€ -19.763,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 92.006.000,00</b>	<b>€ 98.932.413,00</b>	<b>€ 6.926.413,00</b>
Patrimonio netto	€ 55.896.000,00	€ 57.585.320,00	€ 1.689.320,00
Fondi	€ 16.975.000,00	€ 18.662.604,00	€ 1.687.604,00
T.F.R.	€ 516.000,00	€ 766.764,00	€ 250.764,00
Debiti	€ 18.294.000,00	€ 21.829.590,00	€ 3.535.590,00
Ratei e risconti	€ 325.000,00	€ 88.135,00	€ -236.865,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 92.006.000,00</b>	<b>€ 98.932.413,00</b>	<b>€ 6.926.413,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 13.988.000,00</b>	<b>€ 18.836.226,00</b>	<b>€ 4.848.226,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 142.835.000,00	€ 144.237.757,00	€ 1.402.757,00
Costo della produzione	€ 138.544.000,00	€ 139.463.533,00	€ 919.533,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.291.000,00</b>	<b>€ 4.774.224,00</b>	<b>€ 483.224,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1,00	€ 1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 518.000,00	€ 18.617,00	€ -499.383,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.809.000,00	€ 4.792.842,00	€ -16.158,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.809.000,00	€ 4.792.842,00	€ -16.158,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione (2019)</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 142.650.015,00	€ 144.237.757,00	€ 1.587.742,00
Costo della produzione	€ 137.811.392,00	€ 139.463.533,00	€ 1.652.141,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.838.623,00</b>	<b>€ 4.774.224,00</b>	<b>€ -64.399,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1,00	€ 1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 18.617,00	€ 18.617,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.838.623,00	€ 4.792.842,00	€ -45.781,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.838.623,00	€ 4.792.842,00	€ -45.781,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 57.585.320,00</b>
Fondo di dotazione	€ 274.247,00
Finanziamenti per investimenti	€ 52.067.809,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.472.106,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 771.158,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

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

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

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

-RICHIAMATA la delibera 1 del 04/01/2016 dell'ASST di Crema di "COSTITUZIONE DELL'AZIENDA SOCIO-SANITARIA TERRITORIALE (ASST) DI CREMA E NOMINA DEL DR. LUIGI ABLONDI COME DIRETTORE GENERALE DELL'ASST DI CREMA";  
SPECIFICATO che:

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

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

RICHIAMATE le deliberazioni della Giunta Regionale:

- ☒ n. XI/1046 del 17/12/2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019";
- ☒ n. XI/1444 del 25/03/2019 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019";
- ☒ n. XI/1986 del 23/07/2019 "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019 – secondo provvedimento 2019";
- ☒ n. XI/1987 del 23/07/2019 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario per l'esercizio 2019 – terzo provvedimento, macroarea unità d'offerta della rete territoriale";
- ☒ n. XI/3263 del 23/07/2019 "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2019. Ulteriori determinazioni sulla presa in carico ex d.g.r. n. 1046/2018";
- ☒ n. XI/1152 del 21/01/2019 "Interventi a sostegno della famiglia e dei suoi componenti fragili ai sensi della dgr 116/2013: quarto provvedimento attuativo – stabilizzazione della misura residenzialità minori disabili gravissimi" prevista dalla d.g.r.. 7769/2018;
- ☒ n. XI/1153 del 21/01/2019 "Determinazioni in ordine all'applicazione della d.g.r. IX/350 del 28 luglio 2010"
- ☒ n. XI/1180 del 28/01/2019 "Modifica dell'allegato alla dgr n. IX/4935/2013 "le sperimentazioni gestionali – integrazione delle linee guida regionali";
- ☒ n. XI/1565 del 15/04/2019 "Determinazioni in merito alla proroga della scadenza del servizio service provider-fleet management";
- ☒ n. XI/1681 del 27/05/2019 "Determinazioni in ordine al sistema di valutazione dei direttori generali delle Aziende di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) e dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (A.R.E.U.) e della corresponsione del relativo incentivo economico – anno 2019";
- ☒ n. XI/1697 del 03/06/2019 "Aggiornamento flussi informativi connessi all'erogazione delle prestazioni sanitarie";
- ☒ n. XI/1727 del 10/06/2019 "Approvazione della Preintesa sulle risorse aggiuntive regionali per l'anno 2019 tra la delegazione di parte pubblica e le OO.SS. del comparto della sanità pubblica";
- ☒ n. XI/1791 del 21/06/2019 "Ulteriori determinazioni in merito alla gestione delle esenzioni dal ticket sanitario E02, E12, E13, E30, E40";
- ☒ n. XI/1863 del 09/07/2019 "Ulteriori determinazioni in ordine al percorso di presa in carico paziente cronico e/o fragile a seguito delle dd.g.r. nn. X/6164/17, X/6551/17, X/7038/17, X/7655/17, X/7655/17, XI/412/18, XI/754/18;
- ☒ n. XI/1865 del 09/07/2019 "Recepimento dell'intesa tra il governo, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano del 21 febbraio 2019 (rep. Atti 28/csr) sul Piano nazionale di governo delle liste di attesa per il triennio 2019-2021 e approvazione della proposta di Piano regionale di governo delle liste di attesa 8PRGLA");
- ☒ n. XI/1982 del 22/07/2019 "Approvazione della preintesa sulle Risorse Aggiuntive Regionali per l'anno 2019 tra la delegazione di parte pubblica e le OO.SS. della Dirigenza medica e veterinaria e della Dirigenza sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa della sanità pubblica";
- ☒ n. XI/2011 del 31/07/2019 "Approvazione dell'accordo regionale con le farmacie per la distribuzione dei vaccini ai medici di medicina generale e ai pediatri di libera scelta per conto delle ATS e delle ASST;
- ☒ n. XI/2013 del 31/07/2019 "Ulteriori indicazioni in merito alle attività di cui all'articolo 8-quinquies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n.502 nei termini disposti dal dl 95/2012 (art.15, comma 14) e dalla legge 208/2015 (commi 574-577)";
- ☒ n. XI/2014 del 31/07/2019 "Criteri per la definizione delle attività e servizi da finanziare con l'istituto delle funzioni di cui

all'articolo 8-sexies del d.lgs. 502/1992, a decorrere dall'esercizio 2019;

☒ n. XI/3263 del 15/06/2020 "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2019. Ulteriori determinazioni sulla presa in carico ex DGR n. 1046/2018";

☒ n. 3181 del 26 maggio 2020 avente ad oggetto: "proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2019 degli enti del sistema socio-sanitario lombardo";

VISTI i seguenti atti regionali:

☒ la DGR n. XI/3263 del 16 giugno 2020 - "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2019. Ulteriori determinazioni sulla presa in carico ex d.g.r. n. 1046/2018";

☒ il Decreto n. 7217 del 22/06/2020 avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019 .";

RICHIAMATO il Decreto Legge n. 18 del 17 marzo 2020 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" convertito con modificazioni con legge 24 aprile 2020, n.27;

RICHIAMATE le seguenti deliberazioni aziendali:

- Delibera 499 del 16/12/2019 "Chiusura posizioni contabili anni pregressi al 30/09/2019";
- Delibera 273 del 20/05/2020 "Chiusura posizioni contabili anni pregressi – riepilogo 30/09 -31/12/2019";

RICORDATA la nota protocollo n. A1.2020.008452 del 10 gennaio 2020 ad oggetto: "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2019";

CONSIDERATE:

- le procedure di validazione dei dati di attività a cura della Direzione Generale Welfare;
- le matrici relative alla cessione e trasformazione delle sacche di sangue tra aziende del sistema relative all'esercizio 2018, sulla base delle determinazioni assunte con DGR X/1632/2014; trasmesse via PEC da AREU- Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- le matrici relative ai plasmaderivati; trasmesse via PEC da AREU- Azienda Regionale Emergenza Urgenza;
- i dati per la valorizzazione delle prestazioni relativamente all'Emergenza/Urgenza, trasmesse via PEC da AREU- Azienda Regionale Emergenza Urgenza (prot. 5710 del 26/05/2020);

PRECISATO altresì che sono state fornite alle Aziende Socio Sanitarie le linee guida propedeutiche alla predisposizione del Bilancio di Esercizio 2019 e le "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2019" pubblicate su SCRIBA;

RITENUTO di precisare altresì che:

- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio l'ASST di Crema ha trasmesso, attraverso apposito schema di conto economico caricato sul portale SCRIBA, entro il 02/03/2020 l'attestazione dei ricavi e dei costi relativi ai propri fattori produttivi, escluse le prestazioni sanitarie validate a livello regionale ed i costi relativi al personale dipendente;
- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio l'ASST di Crema ha trasmesso entro il 26/02/2020, attraverso apposito modello caricato sul portale SCRIBA, il partitario intercompany dei dati del consuntivo 2018;
- ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d'esercizio l'ASST di Crema ha trasmesso, attraverso apposito schema, l'attestazione dei costi complessivi del personale dipendente e relativa certificazione delle risorse aggiuntive regionali in data 12/03/2020;

VISTA la nota protocollo A1.2020.0230140 del 16/07/2020 avente ad oggetto: istruttoria in ordine alla Delibera n. 355 del 30/06/2020 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2019" dell'ASST di Crema;

PRECISATO che nella nota protocollo A1.2020.0230140 del 16/07/2020 si esplicita che per la ripresentazione del Bilancio di Esercizio 2019 nella versione V2 è richiesta la riadozione del provvedimento di approvazione del bilancio e la contestuale revoca del precedente atto di approvazione e che il nuovo atto completo di tutti gli allegati dovrà essere reinviato al controllo da parte della Giunta Regionale nella versione V2 attraverso la piattaforma SCRIBA con le modalità in uso e dovrà contenere esplicita dichiarazione che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta è invariato rispetto all'atto precedente;

PRECISATO che nella nota protocollo A1.2020.0230140 del 16/07/2020 vengono richieste ad ASST di Crema le seguenti modifiche e/o chiarimenti:

1. CREDITI/DEBITI VS REGIONE: errata esposizione dell'ageing di bilancio relativo alle annualità 2018 e 2019 di segno opposto e per il quale viene richiesto riallineamento;
2. CREDITI/DEBITI E RICAVI/COSTI VS AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: Per le differenze I/C è richiesto un puntuale commento nella relazione di riscontro;
3. QUADRATURE INTERCOMPANY CONTI EMODERIVATI: viene richiesta la riclassificazione dei conti di ricavo e costo nelle corrette voci del modello CE;

DATO ATTO che per i sopra citati punti 1 e 3 sono state apportate le modifiche richieste ad invarianza di valore sia nello Stato Patrimoniale che nel Conto economico rispetto alla versione 1 (V1); per il punto 2 è stato dettagliato uno specifico paragrafo nella Nota Integrativa e Descrittiva a riscontro delle segnalazioni emerse;

DATO ATTO che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti con l'istruttoria regionale n. protocollo A1.2020.0230140 del 16/07/2020 è invariato rispetto a quanto predisposto con deliberazione n. 355 del 30/06/2020;

Tutto ciò premesso, il Collegio osserva che:

- il BES 2019 confrontato il BPE presenta:

- 1) un incremento dei costi (soprattutto, beni e servizi e accantonamenti);
- 2) un incremento dei ricavi (soprattutto Npi, screening, altre prestazioni e altri contributi da Regione);

Nel dettaglio per il sezionale SANITARIO:

- DRG, Ambulatoriale, screening, NPI, Psichiatria: l'azienda rispetto al BPE mostra un'attività complessivamente in incremento; in particolare si assiste ad un mantenimento dei ricoveri, all'incremento di ambulatoriale, screening e neuropsichiatria, ad una riduzione dei ricavi per psichiatria (complessivamente + 422 €/000);
- Entrate proprie: il calo di 438 €/000 è principalmente derivante dalla rimodulazione tariffaria della quota di compartecipazione del cittadino alla spesa sanitaria (ticket);
- Libera Professione: l'incremento effettivo dell'attività è dovuto allo svolgimento esclusivo in palazzina aziendale con continuo ingresso di medici in precedenza in extramoenia con conseguente miglior ottimizzazione della gestione e revisione al ribasso dei costi unitari di gestione e progressivo abbassamento negli anni della quota trattenuta dall'azienda a copertura dei costi aziendali (+447 €/000);
- File F/HCV: si riscontra una lieve contrazione delle prestazioni per HCV e un incremento delle prestazioni File F complessivamente di -103 €/000;
- Utilizzi e contributi: dinamica effettiva di incremento validata sia in sede di BPE che di CET che di BES dal Collegio Sindacale;
- Proventi finanziari e straordinari: nel bilancio di previsione sono state rispettate le indicazioni regionali di non esporre proventi straordinari. La gestione aziendale dei proventi e degli oneri finanziari è in pareggio senza pertanto incidere sulla gestione ordinaria aziendale (+ 28 €/000);
- Prestazioni sanitarie: l'incremento di + 220 €/000 è imputabile principalmente alla valorizzazione delle cure palliative domiciliari;
- Funzioni: l'azienda ha recepito la DGR regionale relativa alle funzioni.
- Altri contributi regionali: l'azienda ha iscritto i contributi regionali indicati nei decreti di assegnazione;
- PSSR: l'azienda ha iscritto i contributi regionali indicati nei decreti di assegnazione;
- Personale e IRAP: lo scostamento rispetto ai valori del BPE risulta minimo (-108 €/000), l'azienda ha quantificato anche la spesa per i rinnovi contrattuali del triennio 2016-2018 relativi alla dirigenza medica e sanitario sottoscritti nel Dicembre 2019;
- Costi LP: l'incremento dei costi è correlato all'incremento dell'attività (+275 €/000);
- Beni e servizi: la dinamica dei beni e servizi è influenzata principalmente dai seguenti aspetti: a) incremento per file f, e doppio canale (+324 €/000) e decremento per HCV e primo ciclo (- 391 €/000); b) incremento per costi relativi ad emoderivati intercompany (+ 91 €/000); c) calo degli altri beni e prodotti sanitari, tra cui DM -516 €/000; d) incremento dei servizi sanitari ed in service (+594 €/000); e) incremento dei servizi non sanitari (+232€/000);
- Ammortamenti: il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ;
- Altri costi: variazione marginale relativa alla determinazione dell'importo relativo alla libera professione per abbattimento liste d'attesa;
- Accantonamenti dell'esercizio: l'incremento è principalmente imputabile all'accantonamento per rinnovi contrattuali (+ 322 €/000), all'accantonamento per contributi non utilizzati (+ 118 €/000) e all'accantonamento per incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016(+ 99 €/000) .
- Oneri finanziari e straordinari: Nel bilancio di previsione sono state rispettate le indicazioni regionali di non esporre proventi straordinari.

Nel dettaglio per il sezionale TERRITORIO:

- Entrate proprie: l'incremento è principalmente imputabile: a) all'impatto attività vaccinale in co-pagamento (+75 €/000);
- Libera Professione: Variazione marginale di -13 €/000;
- Altri contributi regionali: l'azienda ha iscritto valore come da decreto regionale a copertura dei costi del territorio;
- Personale e IRAP: variazione marginale, l'azienda ha esposto i costi relativi al rinnovo contrattuale della dirigenza medica e sanitaria del triennio 2016-2018;

- Costi LP: dinamica correlata all'andamento dei ricavi;
- Beni e servizi: l'incremento è principalmente riconducibile alla spesa per vaccini;
- Ammortamenti: il dato è coerente con le rilevazioni del libro cespiti aziendale;
- Altri costi: la variazione è marginale;
- Accantonamenti dell'esercizio: la variazione è marginale;
- Integrativa e protesica: costi effettivi come risultanti dai flussi aziendali, con uno scostamento marginale.

Nel dettaglio per il sezionale del 118:

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

- Altri contributi: il dato è stato aggiornato in corso d'anno in funzione delle rendicontazioni effettuate dal controllo di gestione, certificate dal Direttore Generale e già validate dal Collegio Sindacale.
- Personale e IRAP: il costo del personale rilevato è composto sia da una quota di ore dedicate all'assistenza, sia da una quota di ore dedicate alla formazione in apprendimento e docenza;
- Beni e servizi: la variazione risulta marginale ed inferiore all' 1 €/000;
- Ammortamenti: nessuna variazione significativa;

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

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

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

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

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

Con tale materiale effettua controlli a campione preliminari per attestare la coerenza fra il bilancio aziendale in unità di euro ed il bilancio caricato sul portale regionale SCRIBA anch'esso in unità di €. 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 2019 e degli schemi di bilancio.

#### DELIBERE INVENTARI DI COSTITUZIONE

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

#### LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio specifica che l'azienda ha proceduto a:

- esplicitare la composizione dei ricavi e dei costi;
- relazionare in merito al margine emergente (positivo come 1° margine).

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

#### FONDI CONTRATTUALI

Il Collegio prende atto del percorso di costituzione dei fondi dell'esercizio 2019 e ne attesta la legittimità in conformità con la normativa nazionale vigente e ne certifica la compatibilità con i vincoli di bilancio. La delibera di costituzione definitiva dei fondi della dirigenza è in corso di adozione e prevederà gli aumenti contrattuali previsti dal CCNL del 19.12.2019 con riferimento alla dirigenza sanitaria, i cui valori sono da ritenersi in deroga al divieto di cui al comma 2, art. 23 del D.Lgs.75/2017 (c.d. Madia).

#### AREU

Così come richiesto, il Collegio Sindacale:

- verificati i costi sostenuti dall'azienda così come rendicontati ad AREU in occasione dell'invio del IV° flusso trimestrale 2019;
- richiamata la validazione dei costi effettuata dal Collegio Sindacale;
- verificato che l'assegnazione definitiva di AREU per l'anno 2019 coincide con quanto rendicontato dall'azienda;
- vista la certificazione delle partite infragruppo debitamente sottoscritta dal Direttore Generale;

#### DEBITI PERSONALE DIPENDENTE

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

#### CERTIFICA

che i costi rendicontati corrispondono ai costi effettivamente sostenuti nell'anno 2019 e la coerenza degli stessi con la convenzione sottoscritta con AREU.

#### VERIFICHE PUNTUALI

Il Collegio ha verificato che l'azienda ha fornito, punto per punto, tutte le informazioni richieste dalle linee guida contabili e

tecniche ed in particolare il Collegio nel corso del presente documento, come richiesto dalle suddette linee guida:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

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

1) l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste dalla normativa.

2) Le voci movimentate sono le concessioni, licenze, marchi e diritti simili:

- acquisti per 138 €/000;
- ammortamenti per 43 €/000.

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese capitalizzate non sono previste in azienda.

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

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

### **Materiali**

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

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

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

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

1) Per le immobilizzazioni materiali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i fabbricati l'aliquota indicata nel D. Lgs.

118/2011 è pari al 3% mentre l'aliquota utilizzata dall'azienda è pari al 6,5%.

2) Nel 2019 vi sono movimentazioni per le seguenti categorie di immobilizzazioni materiali (salvo l'adeguamento del valore in unità di €):

- fabbricati indisponibili (incrementi da immob.in corso terminate per 114 €/000, acquisizioni per 5 €/000 e ammortamenti per 2.095 €/000);

- Impianti e macchinari specifici ( acquisizioni per 44 €/000, dismissioni per 40 €/000 e ammortamenti per 398 €/000);

-Attrezzature sanitarie (Acquisizioni per 1.178 €/000, dismissioni per 705 €/000 e ammortamenti per 1.097 €/000);

-Mobili e arredi (acquisizioni per 135 €/000, dismissioni per 77 €/000 e amm.ti per 188 €/000);

-Altre immobilizzazioni materiali (Acquisizioni per 65 €/000, dismissioni per 123 €/000 e amm.ti per 35 €/000);

-Immobilizzazioni in corso ed acconti (capitalizzazioni per 2.132 €/000 e completamento cespiti per 114 €/000).

Come richiesto nelle linee guida regionali del BES 2019 e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto al registro cespiti.

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

## Finanziarie

### Altri titoli

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

Non sono presenti in azienda.

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

## Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il valore delle rimanenze al 31.12.2019 è di 2.559.859 € così articolato:

- Rimanenze da reparto: 1.072.445 € (42 %);

- Rimanenze presso terzi: 117.209 €/000 (5 %);

- Rimanenze presso terzi in nome e per conto: 0 €/000 (0 %);

- Rimanenze di magazzino: 1.370.205 €/000 (53 %).

Rimanenze di magazzino

- Magazzino Alimentare: 13.705 €;

- Magazzino Economale: 17.949 € (prodotti non gestiti nel magazzino esternalizzato)

- Magazzino Farmacia: 1.334.705 €;

- Magazzino Tecnico: 3.845 €;

Le rimanenze di magazzino sono così articolate:

- 95% rimanenze sanitarie;

- 5% rimanenze non sanitarie.

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

Lo scostamento delle rimanenze dal 31/12/2018 al 31/12/2019 risulta di minimo valore a livello assoluto.

Come richiesto nelle linee guida regionale al BES 2019 con riferimento alle giacenze di magazzino e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto a quanto risultante dai tabulati aziendali.

## Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

I valori di seguito indicati sono in migliaia di euro.

I crediti 2015 e precedenti sono:

- Crediti v/Stato €/000 111

- Crediti v/Regione €/000 5.722

- Crediti v/Comuni €/000 0
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche €/000 0
- Crediti v/Altri €/000 137
- Crediti verso erario € 0.

I crediti 2016 sono:

- Crediti v/Stato €/000 16
- Crediti v/Regione €/000 2.065
- Crediti v/Comuni €/000 0
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche €/000 0
- Crediti v/Altri €/000 79
- Crediti verso erario €/000 0

I crediti 2017 sono:

- Crediti v/Stato €/000 0
- Crediti v/Regione €/000 3.360
- Crediti v/Comuni €/000 0
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche €/000 25
- Crediti v/Altri €/000 80
- Crediti verso erario € 0

I crediti 2018 sono:

- Crediti v/Stato €/000 0
- Crediti v/Regione €/000 6.755
- Crediti v/Comuni €/000 0
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche €/000 22
- Crediti v/Altri €/000 119
- Crediti verso erario € 0

I crediti 2019 sono:

- Crediti v/Stato €/000 0
- Crediti v/Regione €/000 9.043
- Crediti v/Comuni €/000 14
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche €/000 7.399
- Crediti v/Altri €/000 533
- Crediti verso erario €/000 0

Non sono presenti crediti vs società partecipate della Regione.

Di seguito i commenti alle principali variazioni dei crediti:

Crediti v/Regione:

I Crediti verso regione si caratterizzano per un incremento complessivo del saldo (crediti correnti + crediti c/capitale) di 2.839.931 € così composto:

- + 1.259.638 € per la spesa corrente così come rilevabile dalle assegnazioni e dai pagamenti della GSA; Si precisa che nel 2019 non sono state effettuati compensazioni tramite il sistema di pagamento G3S.
- + 1.580.293 € per finanziamenti per investimenti.

Crediti verso comuni

Con riferimento alle competenze di anni precedenti, devono ancora essere incassati 292 € relativi a fatture per le quali si ritiene di aver ancora il titolo per l'esigibilità e per le quali sono in corso ulteriori azioni di sollecito del credito.

Con riferimento alla competenza 2019 sono diminuiti 37.122 € dei 51.173 € presenti e residuano 14.051 €.

Non si segnalano necessità di svalutazione crediti.

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il saldo di 7.230.627 € è costituito:

- al 92% da crediti verso ATS;
- al 6% da crediti verso ASST;
- al 2% da crediti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione per prestazioni di psichiatria.

Si specifica che i crediti intercompany sono stati dettagliati in apposito file caricato su SCRIBA

CREDITO VERSO ATS

Le principali variazioni sono imputabili alla produzione di ricavi sanitari. Il residuo da incassare è principalmente relativo alle prestazioni afferibili alla produzione di ricavi sanitari.

CREDITO VERSO ASST

Si osserva uno scostamento in decremento di 119.727 € le prestazioni di maggior rilievo ivi esposte sono relative alle cessioni di emocomponenti ad ASST di Cremona. Gli importi relativi ad assegni per contributi sono stati riclassificati nel conto " B.II.4.f) Crediti v/ASST- per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)"

imputabili al contributo AREU per prestazioni di Emergenza Urgenza che residua al 31.12.2019 di 44.696 €.  
I crediti relativi ad esercizi precedenti sono di fatto azzerati, rimangono da introitare alcune prestazioni di importi poco significativi verso ASST di Cremona relativi a riaddebiti ed emocomponenti .

#### CREDITI VERSO IRCCS

Tale voce non risulta movimentata.

#### CREDITI VERSO ASST PER OPERAZIONI DI CONFERIMENTO SCORPORO L23/2015

Non sono state rilevate ulteriori movimentazioni.

#### CREDITI VERSO AS FUORI REGIONE

Per quanto concerne i crediti verso Aziende sanitarie extraregione si è proceduto a confermare il fondo svalutazione crediti di 114.708 € esposti nell'esercizio 2018 come da indicazioni regionali.

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

Non presenti.

Crediti v/Erario

Non presenti.

Crediti v/Altri

Rispetto al saldo al 01/01 si registra un incremento del saldo di 31.859 €.

Il saldo di 940.829 € è così articolato:

- 777.971 € crediti verso privati;
- 96.607 € crediti verso clienti privati per attività libero professionale;
- 45.537 € crediti verso altri soggetti pubblici;
- 147.44 € per altri crediti diversi.

Nello specifico i crediti verso clienti privati: A fronte di un credito iniziale esistente pari a 736 €/000 si è registrato su quel credito una netta riduzione di 371.300 €. Lo scostamento significativo è principalmente relativo all'incasso di prestazione relative all'esercizio 2018 (300 €/000).

Crediti verso altri soggetti pubblici: i principali crediti aperti con ageing più datato sono stati incassati, restano da incassare 35.096 € relativi a certificati pronto soccorso in procinto di incasso e a consulenze CTP eseguite da personale dipendente presso Procure.

Altri crediti diversi: sostanzialmente le voci movimentate riguardano un deposito cauzionale per le quali è stato iscritto il credito che verrà mantenuto sino alla fine dei contratti .

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

Non si sono registrate movimentazioni del fondo svalutazione crediti.

#### ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

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

#### Disponibilità liquide

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

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

#### Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)*

Ratei attivi

Non movimentati.

Non presenti ratei relativi alle degenze in corso.

Risconti passivi

Il decremento di 19.763 € è imputabile principalmente all'affitto per i locali NPIA non manifestatosi nel 2019 bensì nel 2020.

## Ratei passivi

L'unica valore esposto è relativo al canone di noleggio delle fotocopiatrici per 991 €.

## Risconti Passivi

L'unica voce movimentata è quella relativa ai risconti passivi verso terzi. Il dato differisce da quello di apertura per 144 € ed è composto da:

- canone anticipato per la concessione del BAR: 59.452 €;
- canone anticipato per la distribuzione bevande all'interno dell'ospedale e altre sedi: 12.754 €;
- canone anticipato per il Podere Retorto di 14.938 €;

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

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

## Fondi per rischi e oneri

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

### SUMAI

L'azienda ha proceduto ad accantonamenti per 10 €/000.

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

### TFR

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

### FONDI

L'azienda ha dettagliato:

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

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I valori di seguito riportati sono in migliaia di euro.

I debiti 2015 e precedenti sono:

- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
- debiti verso STATO: 0 €/000
- Debiti verso regione : 0 €/000
- debiti verso Comuni: 0 €/000
- debiti verso ASP: 111 €/000
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
- debiti verso fornitori: 54 €/000

- debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 107 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 4 €/000
  - Debiti v/Altri: 3 €/000
- I debiti 2016 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 15 €/000
  - debiti verso ASP: 0 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 159 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 3 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 57 €/000
  - Debiti v/Altri: 100 €/000
- I debiti 2017 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 11 €/000
  - debiti verso ASP: 18 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 61 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 23 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 10 €/000
  - Debiti v/Altri: 559 €/000
- I debiti 2018 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 46 €/000
  - debiti verso ASP: 14 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 910 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 30 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 76 €/000
  - Debiti v/Altri: 470 €/000
- I debiti 2019 sono:
- Debiti per mutui passivi: 0 €/000
  - debiti verso STATO: 0 €/000
  - Debiti verso regione : 0 €/000
  - debiti verso Comuni: 57 €/000
  - debiti verso ASP: 904 €/000
  - debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €/000
  - debiti verso fornitori: 10.127 €/000
  - debiti verso istituto tesoriere: 0 €/000
  - Debiti Tributari: 478 €/000
  - Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 1312 €/000
  - Debiti v/Altri: 6.119 €/000

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

Debiti per Mutui passivi  
Non presenti.

Debiti v/Stato  
Non presenti.

## Debiti v/Regione

Per quanto concerne l'esercizio 2019 non si registrano Debiti v/Regione.

## Debiti v/Comuni

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

## Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il saldo di 1.047.032 € è costituito:

- al 23% da debiti verso ATS;
- al 76% da debiti verso ASST;
- 0% verso IRCCS;
- al 1% da debiti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione.

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

## Sub\_1\_debito verso ATS

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

- Debiti per STP: l'ASST di Crema negli anni ha proceduto a diminuire il debito verso ATS, ma tuttora residuano 128.965 €. Tale importo è relativo a importi fatturati alle Prefetture ma non ancora riscossi, si procederà a liquidare tali importi all'ATS al momento dell'incasso.
- Debiti per spese riaddebiti spese locali e per prestazioni di laboratorio analisi e per call center di competenza del II semestre 2019.

## Sub\_2\_debito verso ASST

Il debito verso le ASST è incrementato per 126.529 € lo scostamento è principalmente imputabile alla dinamica delle gestione degli emocomponenti verso ASST di Cremona, degli emoderivati verso ASST Rhodense e della richiesta di rimborso del premio di operosità da ASST di Cremona.

Il debito di anni precedenti è residuale per 15.071 €, relativo a riaddebiti software verso ASST di Cremona (8.282 €) e principalmente alla liquidazione della retribuzione di risultato del Direttore Sanitario (5.015 €)

Il resto del debito è di competenza 2019.

## Sub\_3\_debito verso IRCCS

Il debito verso IRCCS di anni precedenti è azzerato. Il debito al 31/12/2019 è interamente relativo all'esercizio 2019.

## Sub\_4\_debito verso ATS/L23

Per l'esercizio 2019 tale debito risulta pari a zero.

## Sub\_5\_debito verso ASST/L23

Voce non movimentata.

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

Il debito verso aziende sanitarie pubbliche di altre regioni di anni precedenti si è praticamente azzerato (aperto per soli 7.375 € con ageing x-1). Il debito è di fatto interamente relativo all'esercizio 2018.

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

Per la suddetta area non sono rilevati valori di bilancio.

## Debiti v/Fornitori

L'incremento dei debiti verso fornitore è imputabile:

- Un incremento assoluto dei debiti di competenza 2019 rispetto al precedente esercizio;
- Un minor decremento dei debiti relativi ad esercizi precedenti;
- Un aumento dei decrementi di competenza 2019

L'azienda ha proseguito nell'attività di sollecito di fatture da ricevere e note di credito da ricevere, attività già avviata nel 2018. Nel precedente esercizio il decremento dei debiti di esercizi di anni precedenti era particolarmente elevato a causa della conclusione di un contenzioso extragiudiziale per il valore di 494 €/000.

Di seguito i principali contenziosi in essere sul debito di anni precedenti (per un totale di 236.703 €):

- contenzioso extragiudiziale con la ditta DB Progress per 42 €/000 (non previsto in pagamento entro i 12 mesi);
- contenzioso extragiudiziale con la ditta Archè per 24 €/000;
- contenzioso extragiudiziale con la ditta Elettronica Biomedicale per 64 €/000;
- contenzioso extragiudiziale con la cooperativa Solaris per 28 €/000.

Il resto è rappresentato da una molteplicità di casistiche marginali.

Il debito per investimenti è passato da 445.611 € al 01/01/2019 a 267.417 € al 31/12/2019. Di seguito il dettaglio articolato per fornitore e per natura del bene.

Debiti v/Istituto tesoriere

Per la suddetta area non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti Tributarî

Il dato è in lieve scostamento (+130.604 €) collegato ai normali scostamenti annuali.

La quota di 162.946 € imputabile all' esercizio ante 2019 è relativa principalmente a:

- IRAP personale dipendente relativo ai rinnovi contrattuali (105 €/000);
- compensi della libera professione non ancora erogati (58 €/000).

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Si osserva complessivamente un incremento di 356.662 €, con una riduzione dei debiti con ageing antecedente all'esercizio 2018 per:

- ageing x-4: -14 €/000
- ageing x-3: -34 €/000
- ageing x-2: -123 €/000
- ageing x-1: -783 €/000

Le quote residuali di debito antecedente al 2019 sono imputabili a:

- oneri per personale in quiescenza 4.459 € (anno X-4)
- debiti per contributi a enti diversi 36.336 € (anno x-3), 6.609 € (anno X-2), 41.59 € (anno X-1)
- CPDEL: 20.637 € (anno x-3), 3.257 € (anno X-2), 28.045 € (anno X-1)
- CPS 5.900 € (anno X-1);
- INAIL 34 € (anno x-1).

Debiti v/Altri

DEBITI VERSO DIPENDENTI

In incremento (1.205.960 €), il dato è stato dettagliato nel file denominato "debiti verso personale", si specifica che sono stati esposti come costi e conseguentemente come debiti gli importi derivanti dai rinnovi contrattuali della dirigenza sanitaria del triennio 2016-2019.

DEBITI PER FERIE NON GODUTE

Non movimentato.

DEBITI PER GESTIONI LIQUIDATORIE E STRALCIO

Non movimentato.

ALTRI DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI.

Il debito è diminuito complessivamente di 11.794 € in quanto a fronte della quasi totale chiusura dei debiti per annualità precedenti, la competenza 2019 presenta una consistenza marginale ( 6.474 €) del debito.

Si è proceduto a riclassificare tra i debiti vs enti pubblici la quota di iva split relativa a fatture da ricevere per servizio di call center ed emoderivati da ATS di appartenenza e altre ASST di regione per quadratura dei crediti e debiti a livello di consolidato.

ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI

Il debito è lievemente diminuito di 3.6225 €. L'importo è marginale a livello assoluto.

Le partite riferiti ad ageing antecedenti al 2019 sono principalmente afferibili a:

- incentivi direzione strategica anno 2018 per 102 €/000
- contributi previsti per gli studenti della scuola infermieristica ma non erogati per variazione della normativa per 7 €/000;
- rimborso per trasporti sanitari non ancora avanzati dagli assistiti dializzati per 42 €/000.

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

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

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

i principali valori sono di seguito riassumibili:

Debito v/ATS

Il valore di 111 €/000 è completamente relativo a debito verso ATS per stp onere 9. Trattasi di debito in graduale riduzione in funzione dei pagamenti ricevuti da parte della Prefettura.

#### Debito verso fornitori

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

#### Debiti Tributari

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

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

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

#### 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	€ 64,00
Depositi cauzionali	€ 81.120,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 13.482.716,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 272.326,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Gli altri impegni assunti, movimentati a partire dal 2014, sono relativi alla rateizzazione dei recuperi NOC 1998-2002. In data 07 novembre 2014 l'AO di Crema e l'ASL di Cremona hanno sottoscritto un piano di rateizzazione delle somme derivanti dai recuperi NOCC 1998-2002 (come da Deliberazione aziendale nr 324 del 10 Novembre 2014). Si è concordato che le somme dovute per capitale pari a 680.815,70 € verranno rateizzate in n. 10 annualità da 68.081,57 ciascuna a decorrere dal 2014 con scadenza al 30 giugno di ogni anno.

Le aziende hanno altresì concordato che gli interessi pari a 245.634,78 € verranno recuperati alla fine del piano di rateizzazione salvo non intervenga l'accertamento della prescrizione delle somme dovute. In funzione dell'accordo stipulato e delle indicazioni regionali contenute nel decreto 9579/2014, l'azienda ha proceduto a registrare:

- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2014;
- 612.734,13 € fra gli altri impegni assunti nei conti d'ordine al 31/12/2014;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2015 scalando i conti d'ordine a 544.652,56 € al 31/12/2015;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2016 scalando i conti d'ordine a 476.570,99 € al 31/12/2016.
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2017 scalando i conti d'ordine a 408.489,42 € al 31/12/2017;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2018 scalando i conti d'ordine a 340.407,85 € al 31/12/2018;
- 68.081,57 € fra le sopravvenienze passive 2019 scalando i conti d'ordine a 282.326,28 € al 31/12/2019.

Con riferimento alle garanzie ricevute (di cui fidejussioni) l'azienda nella nota integrativa descrittiva ha proceduto a dettagliare le movimentazioni dell'anno, mentre la composizione al 31/12/2019 è stata dettagliata mediante compilazione dell'apposito file.

#### Imposte sul reddito

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

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

irap relativa personale dipendente: 4.541.539 €

irap relativa a collaboratori e personale assimilato al lavoratore dipendente: 68.547 €

irap relativa all'attività intramoenia: 153.277 €  
 ires su attività istituzionale: 29.479 €  
 Il dato esposto è aggregato (sezionale SAN, TER e 118).  
 Il dato sotto riportato è sempre esposto in migliaia.

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

I.R.A.P.	€ 637.178,00
I.R.E.S.	€ 0,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 55.415.726,00
Dirigenza	€ 26.068.116,00
Comparto	€ 29.347.610,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 350.273,00
Dirigenza	€ 258.607,00
Comparto	€ 91.666,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 7.482.261,00
Dirigenza	€ 64.918,00
Comparto	€ 7.417.343,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 5.317.573,00
Dirigenza	€ 627.925,00
Comparto	€ 4.689.648,00
<b>Totale generale</b>	€ 68.565.833,00

#### Tutti suggerimenti

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

Il dato di costo del personale si attesta su un valore complessivo pari a 73.107 €/000 (oneri ed irap inclusi) ripartito tra Area Sanitaria – Area Territoriale – AREU.

Il dato di costo si pone in incremento rispetto all'anno 2018 (sezionale sanitario +84 €/000), in linea con la nuova assegnazione formulata con decreto n. 7217 del 22/06/2020.

Tale Valore contempla l'impatto derivante dall'applicazione del nuovo CCNL relativa alla dirigenza sanitaria del comparto sanità sottoscritto a Dicembre 2019 che impatta per 820 €/000, come da certificazioni trasmesse in data 16/01/2020 N. 0001448.

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

dati; percorso AGID sicurezza in materia informatica; etc.) oltre che dai processi di consolidamento della riforma ex L.R. n.23/2015.

Fondi contrattuali : Si è proceduto ad incrementare, con decorrenza 2019, il valore dei fondi contrattuali dell'area della dirigenza medica e sanitaria, tenendo conto degli adeguamenti contrattuali. Sono inoltre state attribuite le risorse destinate all'incremento dei fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria, in applicazione dell'articolo 1, comma 435 della legge 205/2017 per l'anno 2019; tali risorse, sono da ritenersi in deroga al divieto di incremento dei fondi di cui al comma 2, art. 23 del D.Lgs.75/2017 (c.d. Madia) .

Nell'anno 2019 non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute. A bilancio non sono più presenti debiti per ferie non godute.

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

#### PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2018 era pari a 1.383 unità, di cui personale part-time 195 unità; al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 1.363 , di cui personale part-time 195 unità.

#### PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2018 era pari a 1 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 1 .

#### PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2018 era pari a 1 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2018 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2018 era pari a 6,87 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 6,28 .

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2018 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

#### PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2018 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

Le unità di PLS al 31.12.2018 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2018 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2018 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 0 .

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

Il costo per consulenza sanitarie ammonta a 841 €/000 di cui:

- 60 consulenze sanitarie da ATS/ASST;

- 760 consulenze sanitarie da terzi;

- 0 per prestazioni di lavoro interinale sanitario;

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

Tali consulenze sono appositamente finanziate per 53 €/000 da contributi e utilizzi specifici di contributi.

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

Il costo per consulenza non sanitarie ammonta a 283 €/000 di cui:

- 40 consulenze tecniche da privato;

- 65 consulenze legali da privato;

- 2 consulenze notarili da privato;

- 58 per prestazioni di lavoro interinale amministrativo;

- 118 per prestazioni di lavoro interinale tecnico.

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

Tali consulenze sono appositamente finanziate per 38 €/000 da contributi e utilizzi specifici di contributi.

Per quanto riguarda nello specifico il ricorso a contratti di somministrazione lavoro, l'azienda nella certificazione del Direttore

Generale ha precisato che tale tipologia di contratto è stata utilizzata per un numero limitato di unità e comunque al disotto dei limiti contrattualmente previsti.

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

Non presente

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

Non previste.

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

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

In attuazione delle linee guida contabili e del decreto di assegnazione, l'azienda ha proceduto a iscrivere tra i costi del personale dipendente le quote relative ai rinnovi contrattuali della dirigenza medica e sanitaria del triennio 2016-2018 e ad accantonare le quote indicate nel Decreto di Assegnazione 7217 del 22/06/2020 per i rinnovi contrattuali per personale dipendente (313 €/000) e per i sumaisti (9 €/000).

- *Altre problematiche:*

Nessuna.

### Mobilità passiva

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

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

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	
---------	--

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

### SEZIONALE SALUTE

#### Farmaceutica

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020 pari a 8.640.330 €. Tale valore trova piena corrispondenza con i costi sostenuti e rendicontati tramite appositi flussi regionali.

Rispetto al precedente esercizio si osserva un incremento significativo. La genesi dell'andamento della spesa e correlati ricavi è da ricercarsi principalmente nell'attività di poche UU.OO. aziendali:

- L'UO Oncologia segnala un aumento di spesa correlato sostanzialmente all'introduzione di nuovi farmaci innovativi quali: Nivolumab e Pembrolizumab entrati in utilizzo alla fine di marzo 2017 e Daratumumab registrato nel 2018 e in utilizzo da noi a partire da maggio 2018, o farmaci quali Alectinib, Ribociclib, Ponatinib e Venetoclax in utilizzo a partire dal 2019. L'osservazione è che questi nuovi farmaci immunologici e/o innovativi hanno sostituito nella pratica clinica trattamenti di chemioterapia tradizionale a basso costo; inoltre essendo caratterizzati da buoni profili di tollerabilità e ottimi risultati sotto il profilo clinico, consentono di arruolare un maggior numero di pazienti, permettono una possibilità di trattamento in relazione all'età e performance status e una durata dei trattamenti stessi più elevata rispetto alla chemioterapia tradizionale. Si sottolinea che gli specialisti in ematologia si impegnano ad utilizzare per i tutti i pazienti naive e non il biosimilare di Rituximab rispettando a pieno le regole, allo stesso modo gli specialisti oncologi per il biosimilare di Trastuzumab per tutti i pazienti in trattamento hanno effettuato switch a biosimilare.
- L'U.O. Pediatria presenta un incremento in doppia cifra in relazione al trattamento di una paziente affetta da malattia rara (mucopolisaccaridosi tipo 6) gestita ormai da 7 anni ma che in relazione alla crescita ponderale della bambina si è reso necessario un aumento di do-saggio e quindi incremento di spesa;
- L'UO Neurologia presenta un valore di File F con incremento pari a 184.000 euro rispetto al 2018 dovuto al trattamento di due pazienti in più rispetto all'anno precedente con immunoglobuline umane ad alto costo e all'utilizzo di Ocrelizumab per il trattamento della sclerosi multipla;
- L'U.O. Assistenza Territoriale vede un incremento significativo in relazione all'introduzione di due nuovi farmaci ad alto costo: Midostaurina per il trattamento della mastocitosi sistemica e Canakinumab per il trattamento di un paziente affetto da malattia rara: sindrome di Traps;
- L'UO PNL vede il suo incremento in relazione all'introduzione di farmaci Nintedanib e Pirfenidone per il trattamento della malattia rara fibrosi polmonare idiopatica di cui siamo diventati Centro di Riferimento. Nel 2019 inoltre sono stati trattati due pazienti affetti da carenza di alfa-1-antitripsina con l'enzima sostitutivo Prolastin® mentre nel 2018 ne trattavamo solo 1;
- L'UO CPS mantiene il suo incremento anche se meno significativo rispetto al biennio precedente, in relazione all'utilizzo costante e crescente di farmaci long Ac-ting (3 mesi) per il trattamento della schizofrenia nel mantenimento, farmaci introdotti nel nostro Prontuario al fine di ridurre gli accessi mensili e di aumentare la compliance del paziente.

La spesa per farmaci HCV ha visto un decremento in relazione all'impiego dei soli farmaci Epclusa, Maviret e Zepatier per pazienti già in trattamento, con riduzione di costi rispetto all'anno precedente; con Vosevi è stato trattato un unico paziente. Il numero dei pazienti reclutati è inoltre inferiore rispetto all'anno precedente, 64 nel 2019 e 101 nel 2018. A fronte di una rendicontazione di 1.077 €/000 si sono contabilizzate note di credito per un totale di -762 €/000.

#### Costo farmaci Doppio Canale

L'azienda ha sostenuto costi per 4.408.994 € e una rimanenza di -9.715 € in coerenza con la produzione finanziata. Si specifica che in coerenza con il consuntivo 2018 e 2017, l'azienda ha provveduto ad esporre i ricavi e i relativi costi di quanto afferibile all'ex tipologia 13 dal sezionale territoriale al sezionale sanitario.

#### Costo farmaci Primo Ciclo

L'azienda ha sostenuti costi per 66.930 € in coerenza con la produzione finanziata. L'acquistato coincide con il consumato.

#### Altri Farmaci Ospedalieri

Il dato è in linea con gli obiettivi aziendali, il decremento 135 €/000, dimostra l'orientamento aziendale ad ottimizzare il processo di acquisto e di gestione delle rimanenze. Durante l'esercizio 2019 si è perseguito il percorso di acquisizione di farmaci biosimilari e prodotti farmaceutici generici perseguendo un efficientamento in termini di costi.

#### Dispositivi medici

Sono stati rilevati incrementi per importi marginali a livello assoluto dei seguenti cnd:

- Cnd C – dispositivi per apparato cardiocircolatorio + 22 €/000;
- Cnd G – dispositivi per apparato gastrointestinale + 19 €/000;
- Cnd V – dispositivi vari + 17 €/000;
- Cnd Z - Apparecchiature sanitarie e relativi componenti accessori e materiali + 33 €/000;

Si rilevano contrazioni per i seguenti valori.

- Cnd H - dispositivi da sutura -32 €/000;
- Cnd J – dispositivi impiantabili attivi -24 €/000;
- Cnd K - dispositivi per chirurgia mini-invasiva ed elettrochirurgia -54 €/000;
- Cnd L - strumentario chirurgico pluriuso o riusabile – 23€/000;
- Cnd P - dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi – 181 €/000;
- Cnd Q - dispositivi per odontoiatria, oftalmologia e otorinolaringoiatria – 35 €/000;
- Cnd W - dispositivi medico-diagnostici in vitro (d. lgs. 332/2000) -60 €/000;

La contrazione più evidente risulta essere quella collegata ai prodotti CND P, tale decremento è riconducibile alle dinamiche organizzative relative alla difficoltà nell'individuare medici ortopedici in corso d'esercizio.

#### Altri beni sanitari

Il dato esposto non ha scostamenti significativi rispetto con il Bilancio d'esercizio 2018, le variazioni intervenute sono complessivamente di modesto valore: al netto delle voci afferibili ai prodotti farmaceutici con AIC, file f, HCV, primo ciclo e doppio canale risultano significative le seguenti variazioni:

- incremento degli emoderivati intercompany per 91 €/000 per maggior consumo di immunoglobuline di U.O. neurologia
- decremento sangue ed emocomponenti intercompany per 50 €/000
- decremento degli emoderivati per 9 €/000
- decremento dei prodotti chimici: materiali diagnostici per 19 €/000

#### Acquisti di beni non sanitari

Il dato relativo agli acquisti, al netto del delta rimanenze è in lieve flessione -20 €/000, la contrazione più evidente risulta essere relativa ai supporti informatici materiale per EDP, il calo (-14 €/000), tale valore risulta controbilanciato dalla variazione delle rimanenze in decremento che porta complessivamente la spesa per beni non sanitaria in leggero incremento (+15 €/000):

#### Consulenze sanitarie

L'azienda ha dettagliato la composizione delle consulenze sanitarie.

#### Servizi sanitari

Voce complessivamente in incremento per l'aumento della spesa per i trasporti sanitari e le altre prestazioni/service sanitarie. Il collegio prende visione delle tabelle di dettaglio allegato al bilancio.

#### Servizi non sanitari - Formazione

Costo sostanzialmente allineato al consuntivo 2018.

#### Servizi non sanitari - Consulenze non sanitarie

Lieve incremento delle consulenze non sanitarie.

#### Altri costi per servizi NON sanitari

I trend più significativi riguardano:

- il incremento generalizzato delle utenze.
- il decremento di mensa e lavanderia per nuove aggiudicazioni.

#### Altri servizi non sanitari acquistati in service

Si osserva un incremento complessivo dovuto all'attivazione del servizio pronto intervento antincendio.

#### Oneri diversi di gestione

Non si rilevano scostamenti significativi rispetto al BES 2018.

#### Manutenzione

Si rileva un lieve incremento per le Altre manutenzioni e delle manutenzioni per impianti e macchinari.

#### Godimento beni di terzi

Si osserva un sostanziale allineamento dei valori rispetto al precedente esercizio.

#### SEZIONALE 118

Non si rilevano variazioni significative a livello assoluto.

#### SEZIONALE TERRITORIO

##### Acquisti di beni sanitari

###### Beni Sanitari

Si registrano variazioni marginali ad eccezione delle seguenti voci:

- Prodotti dietetici (+ 31 €/000): la spesa è in incremento rispetto al precedente esercizio a causa della maggior attività distributiva sul territorio legata alla nutrizione enterale;
- Vaccini (+426 €/000): incremento significativo derivante dalle campagne vaccinali e dallo sforzo sia a livello nazionale che regionale di estendere il livello di copertura vaccinale.

##### Acquisti di beni non sanitari

Gli importi sono limitati a livello assoluto (19.283 €) e allineati rispetto alla spesa del 2018.

##### Integrativa e protesica

Il valore esposto risulta coerente con le rendicontazioni inviate relativamente al Flusso DIETET.

I costi sostenuti sono così articolati:

- Acquisto prodotti nutrizionali per 116 €/000 [di cui al paragrafo precedente]
  - Relativo servizio di gestione per 88 €/000;
  - Servizio di nutrizione Parenterale artificiale 10 €/000
  - Rimanenza a magazzino di prodotti nutrizionali per -4 €/000;
  - Acquisto e fornitura di dispositivi medici per RSA 8 €/000 (Cnd A).
- Il costo dei CND A è stato esposto nel conto dei DM pertanto è stato detratto dal flusso.

##### Prestazioni sanitarie

La variazione è direttamente correlata alle richieste di rimborso ricevute dagli utenti del territorio. L'incremento è marginale a livello assoluto (+4.305).

##### Consulenze e collaborazioni sanitarie

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

##### Formazione

Gli importi sono marginali.

##### Consulenze non sanitarie

Sono stati contabilizzati 18.970 € di prestazioni di lavoro interinale tecnico;

##### Altri costi per servizi NON sanitari

Si registra un decremento per 29 €/000 rispetto al 2018. Le differenze maggiori sono relativi a:

- trasporti non sanitari: +27 €/000 ;
- riscaldamento: -15 €/000;
- elettricità: - 15 €/000;
- altri servizi non sanitari in service: - 19 €/000

Gli oneri diversi di gestione si compongono di:

- imposte e tasse per 5.586 €;
- Altri oneri diversi da gestione per 2.793 €.

#### Manutenzione

Variazione in incremento per manutenzioni software e manutenzioni su impianti e macchinari.

#### Godimento Beni di Terzi

#### Affitti passivi

Il costo si compone di:

- canone locazione per consultorio con l'ente Comune di Crema per 20.000 €;
- canone di locazione per guardia medica con la Croce Verde per 6.930 €;
- canone di sublocazione per palazzina per vaccinazioni e per 24.196 €.

Costo allineato al precedente esercizio.

#### Spese condominiali

Il costo si compone di:

- spese gestione e funzionamento consultorio per 35.000 €;
- spese gestione e funzionamento per guardia medica per 4.400 €.
- spese gestione e funzionamento per guardia medica Castelleone .7500 €

Costo complessivamente in incremento.

#### Noleggi sanitari (esclusa protesica)

Sono stati contabilizzati costi per 9.077 € per il noleggio del dispensatore di metadone. Costo in lieve incremento per nuova stipula contrattuale.

#### Noleggi non sanitari

Sono stati contabilizzati:

- canone noleggio fiat fiorino e fiat panda per 38.708 €;
- canone noleggio fotocopiatrici per 6.062 €.

Costo in lieve contrazione.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.856.001,00
Immateriali (A)	€ 43.319,00
Materiali (B)	€ 3.812.682,00

Eventuali annotazioni

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

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1,00
Proventi	€ 1,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

-

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 18.617,00
Proventi	€ 180.692,00
Oneri	€ 162.075,00

Eventuali annotazioni

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

## Ricavi

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

### SEZIONALE SALUTE

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Voce non movimentata.

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

È stato iscritto il valore assegnato con Decreto 7217 del 22/06/2020.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto)

È stato iscritto il valore di 5.429.028 €/000 assegnato con decreto 7217 del 22/06/2020:

- equiparazione finanziaria: 1.593.000 €;
- RAR: 605.285 €;
- contributo per accantonamento franchigie/SIR/autoassicurazione: 1.666.000 €;
- contributi per rinnovi contrattuali 313.286 €;
- altri contributi: storicizzazione anni precedenti 1.102.643 €;
- Fleet Management DGR XI/1565/2019 per 139.676 €;
- Contributo rinnovi contratti Medici Specialistici SUMAI 9.208 €.

Il valore si discosta rispetto al precedente esercizio di 3 €/000,

### Funzioni

Il decreto 7217 del 22/06/2020 del Bilancio di Esercizio ha recepito la DGR 3263/20200 ed ha stanziato le funzioni per l'anno 2019 pari a 11.068.228 €, in riduzione rispetto al precedente esercizio di 2.226 €/000.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione

Si specifica che il contributo di AREU è stato dettagliato nella nota integrativa descrittiva specifica dell'attività di emergenza urgenza 118. Per quanto attiene il sezionale SAN sono stati esposti 27.933 € relativi ad un contributo da Ats Val Padana per l'attuazione del Piano GAP (Gioco d'azzardo patologico).

Altri Contributi da enti pubblici

Si registrano 4.471 € riferito al contributo da ATS Val Padana – Sociale per il finanziamento all'acquisto di parrucche per i pazienti oncologici (3.370 €) e per attività a favore di persone con deficit di comunicazione (1.101 €).

Altri Contributi da privati

Si registrano:

- 95.205 € da persone giuridiche private di cui incassati 63.602 €, utilizzati per 17.712 € ed accantonati per 77.493 €;
- 42.167 € da persone fisiche private interamente incassati, utilizzati per 2.308 € ed accantonati 39.859 €;
- 43.000 € dal Tesoriere già incassati e utilizzati 42.565 € per investimenti e accantonati per 435 €.

Ricavi attività tipica

Prestazioni di ricovero – DRG

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020.

L'azienda ha erogato prestazioni di ricovero per una valorizzazione superiore all'autorizzato; infatti in funzione della tabelle regionali di produzione la produzione effettiva lorda è lievemente maggiore rispetto alla produzione finanziata per 428 €/000.

L'azienda continua il proprio percorso di perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, appropriatezza e qualità riuscendo ad erogare più prestazioni di quelle compatibili con il livello di risorse assegnato.

Il valore definitivo assegnato con decreto è pari a 56.450.716 € in incremento rispetto al precedente esercizio di 140 €/000.

Si specifica che il valore degli STP onere 9 è stato inserito nei ricavi da ATS di appartenenza come da indicazioni regionali.

#### Prestazioni psichiatria

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020.

L'azienda ha erogato prestazioni ambulatoriali per una valorizzazione superiore all'autorizzato; infatti in funzione delle tabelle regionali di produzione la produzione effettiva è maggiore rispetto alla produzione finanziata per 741 €/000.

L'azienda continua il proprio percorso di perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, appropriatezza e qualità riuscendo ad erogare più prestazioni di quelle compatibili con il livello di risorse assegnato.

La quota di screening finanziata è pari a 342.847 €.

Si precisa che il valore definitivo assegnato con decreto è pari a 26.943.546 € (comprensivo di screening e PIC) in lieve incremento rispetto al bilancio consuntivo 2018 per 199 €/000.

Si specifica che il valore degli STP onere 9 è stato inserito nei ricavi da ATS di appartenenza come da indicazioni regionali.

#### Prestazioni neuropsichiatria

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020.

All'attività istituzionale si aggiunge l'attività relativa ai progetti per un valore di 260 €/000.

L'azienda continua il proprio percorso di perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, appropriatezza e qualità riuscendo ad erogare più prestazioni di quelle compatibili con il livello di risorse assegnato.

Si precisa che il valore definitivo arrotondato assegnato con decreto è pari a 1.373.418 € in incremento marginale rispetto all'esercizio 2018 (+12 €/000).

#### Prestazioni psichiatria

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020.

La produzione effettiva erogata si colloca all'interno della produzione autorizzata e comprende i programmi innovativi per la residenzialità leggera.

All'attività istituzionale si aggiunge l'attività relativa ai progetti per 315 €/000.

L'azienda continua il proprio percorso di perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, appropriatezza.

Si precisa che il valore definitivo arrotondato assegnato con decreto è pari a 3.124.198 € in riduzione rispetto al BES 2018 per -155 €/000.

#### Ricavi farmaci File F

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020 pari a 8.640.330 €. Tale valore trova piena corrispondenza con i costi sostenuti e rendicontati tramite appositi flussi regionali.

L'azienda continua il proprio percorso di perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, appropriatezza e qualità riuscendo ad erogare più prestazioni di quelle compatibili con il livello di risorse assegnato.

Si precisa che il valore definitivo arrotondato assegnato con decreto è comprensivo di HCV.

#### Ricavi farmaci Doppio Canale

L'azienda ha esposto ricavi per 4.399.279 €. Tale produzione di fatto è stata interamente riconosciuta e recepita nel Decreto 7217 del 22/06/2020. Rispetto al BES 2018 si è osservato un incremento di 97 €/000.

#### Ricavi farmaci Primo Ciclo

L'azienda ha erogato prestazioni per 66.930 €. Tale produzione è stata di fatto interamente riconosciuta e recepita nel Decreto 6245 del 07/04/2019. Rispetto al BES 2018 si è osservato un decremento di 63 €/000.

#### SUB ACUTI

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020.

L'azienda ha erogato prestazioni sub acute per una valorizzazione superiore all'autorizzato; infatti in funzione delle tabelle regionali di produzione, la produzione effettiva lorda è maggiore rispetto alla produzione finanziata per 46 €/000.

L'azienda continua il proprio percorso di perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità, appropriatezza e qualità riuscendo ad erogare più prestazioni di quelle compatibili con il livello di risorse assegnato.

#### NUOVE RETI SANITARIE

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto 7217 del 22/06/2020. L'azienda ha erogato prestazioni per una valorizzazione superiore all'autorizzato; infatti in funzione delle

tabelle regionali di produzione, la produzione effettiva lorda è maggiore rispetto alla produzione finanziata per 426 €/000.

Per le restanti prestazioni sanitarie si rimanda alle specifiche tabelle di dettaglio allegare, principalmente tali ricavi sono imputabili a prestazioni verso altre ASST della Regione per un valore di 86 €/000.

#### Ricavi libera-professione

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

#### RIMBORSI ASSICURATIVI

Il valore di 5.196 € è in incremento rispetto al trend storico.

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

Il dato si compone principalmente di:

- rimborso personale comandato presso altre ASST: 71.328 €;
- rimborso cessione sangue Intercompany: 719.624 €. Tale valore è riconducibile alle note AREU trasmesse trimestralmente (l'importo è stato confermato dal SIMT dell'ASST di Crema e dal CLV di Cremona ed è riportato comprensivo delle "Eliminazioni" come richiesto dalle specifiche note regionali);
- rimborso cessione sangue ed emocomponenti verso privati per 12.489 €;
- altri concorsi e recuperi: 35.591 €;
- concorsi, recuperi e rimborsi da personale dipendente: 30.302 €;
- concorsi, recuperi e rimborsi da esternalizzazione servizi: 39.428 €;
- altri ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi verso privati: 98.684 €.

Rispetto ai valori del BES 2018 si osserva un calo complessivo di 145 €/000 dovuto principalmente alla cessazione di un rimborso per personale comandato verso altra azienda sanitaria della regione.

#### TICKET

Il dato dei ticket è così composto:

- proventi sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale: 3.618.530 €;
- proventi per quota variabile: 1.112.771 €;
- proventi per ticket pronto soccorso: 118,8 €.

#### Sterilizzazioni ammortamenti

L'azienda negli anni, in funzione delle indicazioni regionali, ha proceduto a marcare i cespiti in funzione delle diverse fonti di finanziamento. Tale attività preliminare ha consentito di determinare le sterilizzazioni articolate per fonte di finanziamento

e di aggregare le fonti di finanziamento in funzione delle voci di Nota Integrativa.

Di seguito si riportano le sterilizzazioni degli ammortamenti:

- dotazione iniziale: 596.506 €;
- finanziamento da regione per investimenti: 2.457.193 €;
- finanziamento da rettifica contributi in conto esercizio da Regione: 44.820 €;
- finanziamento da rettifica contributi in conto esercizio da altri contributi: 33.581 €;
- beni donati: 284.945 €;
- utilizzo riserva per investimenti 18.085 €.

#### Ricavi per Consulenze Sanitarie

Rispetto al BES 2018 si registra una riduzione marginale di 4 €/000 (da 21 €/000 a 18 €/000).

#### Ricavi per prestazioni sanitarie a soggetti privati

Rispetto al BES 2018 si evidenzia un decremento derivante dalla riclassificazione di ricavi e relativi costi di prestazioni in convenzione imputati su conti afferenti alla libera professione (129 €/000).

#### Prestazioni non sanitarie

Il valore è composto prevalentemente da ricavi buoni mensa (136.534 €) e da proventi per rilascio certificati e cartelle cliniche (43.249 €).

Il dato complessivo, pari a 229.871 €, è sostanzialmente stabile rispetto al precedente esercizio (-129 €).

#### Altri proventi

Il valore di 436.102 € si compone di:

- affitti attivi: 239.501 € in lieve incremento rispetto al BES 2018 (+3 €/000);
- altri proventi diversi da privati: 196.601 € (in calo rispetto al BES 2018 - 8€/000).

#### SEZIONALE TERRITORIALE

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)  
E' stato iscritto il valore di 7.091.119 € assegnato con Decreto 7217 del 22/06/2020.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto)  
Tale voce non è movimentata nel 2019 per il sezionale TER.

Funzioni  
Tale voce non è movimentata nel 2019 per il sezionale TER.

Altri Contributi da Regione  
Tale voce non è movimentata nel 2019 per il sezionale TER.

Altri Contributi da enti pubblici  
Tale voce non è movimentata nel 2019 per il sezionale TER.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione  
Tale voce non è movimentata nel 2019 per il sezionale TER.

Altri Contributi da privati  
Tale voce non è movimentata nel 2019 per il sezionale TER.

Ricavi attività tipica

Altre prestazioni sanitarie

Sono stati registrati 5.970 € relativi a prestazioni verso ATS Val Padana per attività promo salute.

Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati

Il valore di 214.216 € è relativo principalmente all'attività in co-pagamento del servizio vaccinazioni preso in carico dall'ASST di Crema dal 01/01/2017 e vede un costante trend in incremento rispetto ai precedenti esercizi; tale incremento è dovuta al sempre maggiore impegno da parte nazionale e regionale all'attività di vaccinazione.

Ricavi per prestazioni non sanitarie

Il valore è composto da:

- ricavi per buoni mensa per 12.989 € in coerenza al precedente esercizio;

- proventi da certificazioni patenti monocratiche per 82.664 € in contrazione rispetto al BES 2018.

Il dato è complessivamente in decremento marginale rispetto al 2018, la variazione è di -10 €/000.

Ricavi libera-professione

L'attività sul sezionale TER risulta residuale rispetto a quanto erogato complessivamente dall'Azienda, nel 2019 si osserva un decremento rispetto al 2018 per cessazione di alcune attività, attualmente residuano solamente le consulenze medico legali svolte in qualità di CTP e consulenze specialistiche .

Tickets

Il dato dei ticket è pari a 8.782 € (per proventi sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e relativa quota variabile).

Il dato è in contrazione rispetto al 2018 di 4 €/000, trattasi degli introiti dell'attività del consultorio.

Sterilizzazioni ammortamenti

Di seguito si riportano le sterilizzazioni degli ammortamenti del Territorio:

- dotazione iniziale: 10.779 €;

- finanziamento da regione per investimenti: 1.034 €;

- finanziamento da rettifica contributi in conto esercizio da Regione: 1.589 €;

- finanziamento da utilizzo riserva per investimenti: 304 €.

Altri proventi non sanitari

Il dato di 55.037 €/000 è relativo in modo preponderante agli introiti per visite necroscopiche.

Il dato è allineato al 2018, la variazione di -1 €/000 è marginale.

SEZIONALE 118

L'azienda ha iscritto il contributo assegnato risultante dalle rilevazioni aziendali trimestrali. In sostanziale coerenza con l'esercizio 2018.

**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 31/12/2019 sono 189.642 €.  
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
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Con riferimento alle problematiche già segnalate durante l'anno 2019 relative a compensi erogati alla dirigenza e al comparto con utilizzo di risorse di bilancio, con mancata imputazione ai fondi contrattuali, si rimanda allo specifico paragrafo della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale relativa al Bilancio Consuntivo 2019.

### Contenzioso legale

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

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

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

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

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Nessuna denuncia.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Nessuna

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

GIANMARIA LORENZI \_\_\_\_\_

BARBARA STELLA PELLICOLI \_\_\_\_\_