

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Largo Ugo Dossena 2

## **Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 20/05/2025**

In data 20/05/2025 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO FROSI** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIERLUIGI RUSSO** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROSANNA PRENCIPE** Presente

Partecipa alla riunione Dirigente Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: PAOLO SIVELLI

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

- 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2024
- 2 - ANALISI COSTI CONSUNTIVI AREU ANNO 2024
- 3 - CIRCOLARIZZAZIONE DEBITI/CREDITI E CONSULENTI
- 4 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE
- 5 - CERTIFICAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2024
- 6 - VARIE ED EVENTUALI

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 276 Data: 15/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: SERVIZIO DI PRENOTAZIONE TELEFONICA (CALL CENTER), SERVIZIO CUP ALLO SPORTELLLO E GESTIONE CASSE PRESSO IL CUP DEL PRESIDIO OSPEDALIERO DI RIVOLTA D'ADDA E DEL SETTORE LIBERA PROFESSIONE: PROROGA TECNICA NELLE MORE DELL'AGGIUDICAZIONE DELLA PROCEDURA APERTA TELEMATICA PER L'AFFIDAMENTO, AI SENSI DEGLI ART. 14 E ART. 71 DEL D.LGS. 36/2023.

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 331 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROSECUZIONE DEL RAPPORTO CONTRATTUALE CON LA SOCIETA' ECOSFERA SERVIZI S.P.A. DERIVANTE DALL'ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP PER LA FORNITURA DI UN SISTEMA INTEGRATO DI SERVIZIO DI GESTIONE E CONDUZIONE DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI PER IMMOBILI ADIBITI AD USO SANITARIO DAL 01/05/2025 AL 30/06/2025 – CIG 4316737C0D

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 347 Data: 30/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: ESITO DELL'AVVISO DI SELEZIONE INTERNA RIVOLTO AL PERSONALE DIPENDENTE DEL COMPARTO PER IL CONFERIMENTO DI INCARICHI DI FUNZIONE.

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 344 Data: 07/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: D.G.R. XII/3518/2024 – AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 50, CO. 1, LETT. B), DEL D.LGS. 36/2023 DEL SERVIZIO DI RILIEVO LASER SCANNER DEL P.O. DI CREMA - BUILDING INFORMATION MODELING (BIM) – "INTERVENTO DI SOSTITUZIONE IMPIANTI CENTRALE FRIGORIFERA E UNITÀ TRATTAMENTO ARIA" DEL P.O. DI CREMA – CUP G94E24001180002 – EBA ENGINEERING S.R.L. – CIG B6B8434289

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 348 Data: 09/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: D.G.R. XII/3518/2024 – AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 50, CO. 1, LETT. B), DEL D.LGS. 36/2023 DELLA RESTITUZIONE IN MODELLO DIGITALE 3D DEL P.O. DI CREMA CON SPECIFICHE ALLA MODELLAZIONE BUILDING INFORMATION MODELING (BIM) IN CONFORMITÀ ALLA UNI 11377-4 – “INTERVENTO DI SOSTITUZIONE IMPIANTI CENTRALE FRIGORIFERA E UNITÀ TRATTAMENTO ARIA” DEL P.O. DI CREMA – CUP G94E24001180002 – DUEUNOSTUDIO ARCH. ASSOCIATI – CIG B6C16DC8D1

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 349 Data: 09/05/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: D.G.R. XII/3518/2024 – AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 50, CO. 1, LETT. B), DEL D.LGS. 36/2023 DELLA RESTITUZIONE IN MODELLO DIGITALE 3D DEL P.O. DI RIVOLTA D'ADDA CON SPECIFICHE ALLA MODELLAZIONE BUILDING INFORMATION MODELING (BIM) IN CONFORMITÀ ALLA UNI 11377-4 – “INTERVENTO SOSTITUZIONE CALDAIE CENTRALE TERMICA; INTERVENTO DI SOSTITUZIONE UNITÀ TRATTAMENTO ARIA; NUOVO SISTEMA DI TELECONTROLLO IMPIANTI” P.O. RIVOLTA D'ADDA – CUP G44E24001800002 – DUEUNOSTUDIO ARCH. ASSOCIATI – CIG B6C1BD31B0

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 288 Data: 17/04/2025 Presenza rilievo: No

Oggetto: INDIZIONE DI ASTA PUBBLICA PER L'ALIENAZIONE DI IMMOBILI UBICATI NEL COMUNE DI BAGNOLO CREMASCO (CR) DI PROPRIETÀ DELL'ASST DI CREMA.

Osservazioni: Nulla da segnalare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |            |                   |    |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|-------------------|----|
| Numero:         | 295                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Data: | 17/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | AGGIORNAMENTO DEL CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO AZIENDALE RELATIVO AL "REGOLAMENTO AZIENDALE RECANTE NORME E CRITERI DI COSTITUZIONE E RIPARTIZIONE DEL FONDO INCENTIVANTE PER LE FUNZIONI TECNICHE PER I CONTRATTI PUBBLICI DI LAVORI, FORNITURE E SERVIZI DI CUI ALL'ART. 113 DEL D.LGS 50/2016 E SS.MM.II". |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |            |                   |    |
| Numero:         | 333                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Data: | 30/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | VERTENZA L'ABBRACCIO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE/ASST DI CREMA. PRESA D'ATTO DELLA SENTENZA PRONUNCIATA DAL TAR LOMBARDIA – SEZ.STACCATA DI BRESCIA IN DATA 12.02.2025                                                                                                                                           |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |            |                   |    |
| Numero:         | 380                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Data: | 13/05/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2024 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI – PERSONALE DEL COMPARTO                                                                                                                                                                                                                       |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Determina                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |            |                   |    |
| Numero:         | 303                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Data: | 21/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N.356 DEL 16/05/2024 – ESERCIZIO OPZIONE AI SENSI DELL'ART 120 CO 1 LETT A) DEL D.LGS. 36/2023.                                                                                                                                                                                       |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Determina                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |            |                   |    |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                        |       |            |                   |    |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|-------------------|----|
| Numero:         | 331                                                                                                                                                                                                                                    | Data: | 30/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | TRASFERIMENTO DELLA CONCESSIONE ESCLUSIVA DI VENDITA DALLA DITTA ITC FARMA S.R.L. (TITOLARE AIC CHEPLAPHARM ARZNEIMITTEL GMBH) ALLA DITTA AVAS PHARMACEUTICALS S.R.L PER I FARMACI LEXOTAN E RIVOTRIL.                                 |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                     |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                                                                                         |       |            |                   |    |
| Numero:         | 311                                                                                                                                                                                                                                    | Data: | 23/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | LAVORI CASA DI COMUNITÀ CREMA INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – MISSIONE M6C1 – 1.1. – CUP G94E21006990001 – APPROVAZIONE PERIZIA DI VARIANTE N. 2                                       |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                     |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                                                                                         |       |            |                   |    |
| Numero:         | 373                                                                                                                                                                                                                                    | Data: | 13/05/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | APPROVAZIONE SAL N. 6 – STATO FINALE – CASA DI COMUNITA' DI CREMA – INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – MISSIONE M6C1 1.1. – CUP G94E21006990001 – CONSORZIO CIRO MENOTTI – CIG 9745319BA3 |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                     |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                                                                                         |       |            |                   |    |
| Numero:         | 375                                                                                                                                                                                                                                    | Data: | 13/05/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2024 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI – PERSONALE DIRIGENZIALE DELL'AREA SANITÀ                                                                                                                           |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                     |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                                                                                         |       |            |                   |    |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |            |                   |    |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|-------------------|----|
| Numero:         | 383                                                                                                                                                                                                                                                                  | Data: | 13/05/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | PROROGA DEL RAPPORTO DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO INSTAURATO CON LA SIG. VANIA FERLA, ASSUNTA NEL PROFILO DI COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR - AREA DEGLI OPERATORI - RUOLO AMMINISTRATIVO.                                                                        |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                   |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Determina                                                                                                                                                                                                                                                            |       |            |                   |    |
| Numero:         | 295                                                                                                                                                                                                                                                                  | Data: | 17/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | VERTENZA V.V. / ASST CREMA - CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI CONSULENTE TECNICO DI PARTE AUSILIARIO AL DOTT. FABRIZIO ARENSI                                                                                                                                           |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                   |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Determina                                                                                                                                                                                                                                                            |       |            |                   |    |
| Numero:         | 286                                                                                                                                                                                                                                                                  | Data: | 14/04/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | LAVORI CASA DI COMUNITA' DI CREMA – INTERVENTO FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXTGENERATIONEU CON I FONDI PNRR – MISSIONE M6C1 1.1. – CUP G94E21006990001 – CIG 9745319BA3 – AUTORIZZAZIONE INTEGRAZIONE SUBAPPALTO ELETTRICO 2 S.A.S. DI IANNOLINO CRISTIAN E C. |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                   |       |            |                   |    |
| Tipologia Atto: | Determina                                                                                                                                                                                                                                                            |       |            |                   |    |
| Numero:         | 372                                                                                                                                                                                                                                                                  | Data: | 14/05/2025 | Presenza rilievo: | No |
| Oggetto:        | NOLEGGIO QUINQUENNALE DI MULTIFUNZIONE PER CASA DI COMUNITA' DI CREMA – ADESIONE A CONVENZIONE CONSIP “APPARECCHIATURE MULTIFUNZIONE IN NOLEGGIO 3 – LOTTO 5”.                                                                                                       |       |            |                   |    |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                                                                                                                                   |       |            |                   |    |

|                 |                                                                                                                                                               |                   |            |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------|
| Tipologia Atto: | Delibera DG/CS                                                                                                                                                |                   |            |
| Numero:         | 334                                                                                                                                                           | Data:             | 30/04/2025 |
|                 |                                                                                                                                                               | Presenza rilievo: | No         |
| Oggetto:        | DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA DEFINIZIONE DELLE POSIZIONI DEBITORIE RELATIVE A RECUPERI NOC 1998 – 2002. APPROVAZIONE ACCORDO TRANSATTIVO CON ATS VAL PADANA. |                   |            |
| Osservazioni:   | Nulla da segnalare                                                                                                                                            |                   |            |

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

#### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Punto n. 1 - ESAME BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2024: Il Collegio esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio 2024 approvato con Deliberazione n. 387 del 15/05/2025, mediante apposito verbale allegato.

Punto n. 2 - ANALISI COSTI CONSUNTIVI AREU ANNO 2024: Il Collegio Sindacale visti i report, chiede ed ottiene esaurienti spiegazioni in merito alla coerenza dei costi sostenuti e rendicontati ad AREU come anche richiamati nell'apposito verbale di esame Bilancio d'esercizio 2024. In relazione a tale verifica viene prodotta idonea validazione sui costi dell'emergenza urgenza 2024.

Punto n. 3 - CIRCOLARIZZAZIONE DEBITI/CREDITI E CONSULENTI: Il Collegio prende atto degli esiti della circolarizzazione al 31/12/2024 dei debiti, dei crediti, dei consulenti legali e fiscali campionati senza nulla da rilevare.

Punto n. 4 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE: sono state verificate le delibere e le determine senza nulla da segnalare.

Punto n. 5 - CERTIFICAZIONE FONDI PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2024: Il Collegio esamina le deliberazioni relative alla quantificazione dei fondi contrattuali del personale dipendente dell'esercizio 2024:

- COMPARTO: Deliberazione n. 383 del 13.05.2025 "QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2024 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI PERSONALE DEL COMPARTO.

- DIRIGENZA PTA: Deliberazione n. 381 del 13.05.2025 "QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2024 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI PERSONALE DELLA DIRIGENZA PTA.

- DIRIGENZA dell'AREA SANITÀ: Deliberazione n. 375 del 13.05.2025 "QUANTIFICAZIONE PER L'ANNO 2024 DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI – PERSONALE DIRIGENZIALE DELL'AREA SANITÀ".

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

Il Collegio ne attesta la legittimità in conformità con la normativa nazionale vigente e ne certifica la compatibilità con i vincoli del Bilancio di Esercizio 2024, mediante apposita certificazione e richiamo nel Verbale di Esame Bilancio di Esercizio 2024.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 20/05/2025 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Frosi - Presidente

Dott.ssa Rosanna Prencipe - Componente

Dott. Pierluigi Russo - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 387

del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2025

con nota prot. n. 0015627/25 del 15/05/2025 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

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

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2023) | Bilancio d'esercizio 2024 | Differenza       |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|
| Immobilizzazioni      | € 49.458.405,00              | € 52.225.507,00           | € 2.767.102,00   |
| Attivo circolante     | € 136.076.104,00             | € 108.743.998,00          | € -27.332.106,00 |
| Ratei e risconti      | € 28.170,00                  | € 29.123,00               | € 953,00         |
| <b>Totale attivo</b>  | € 185.562.679,00             | € 160.998.628,00          | € -24.564.051,00 |
| Patrimonio netto      | € 79.980.078,00              | € 96.694.917,00           | € 16.714.839,00  |
| Fondi                 | € 26.367.530,00              | € 29.200.528,00           | € 2.832.998,00   |
| T.F.R.                | € 1.265.849,00               | € 1.420.987,00            | € 155.138,00     |
| Debiti                | € 28.430.733,00              | € 33.614.331,00           | € 5.183.598,00   |
| Ratei e risconti      | € 31.914,00                  | € 67.865,00               | € 35.951,00      |
| <b>Totale passivo</b> | € 136.076.104,00             | € 160.998.628,00          | € 24.922.524,00  |
| <b>Conti d'ordine</b> | € 10.452.829,00              | € 11.090.207,00           | € 637.378,00     |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2023 ) | Bilancio di esercizio 2024 | Differenza      |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                          | € 165.356.992,00               | € 192.909.816,00           | € 27.552.824,00 |
| Costo della produzione                           | € 163.044.602,00               | € 187.772.330,00           | € 24.727.728,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € 2.312.390,00                 | € 5.137.486,00             | € 2.825.096,00  |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 3.210.386,00                 | € 706.705,00               | € -2.503.681,00 |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 5.522.776,00                 | € 5.844.191,00             | € 321.415,00    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 5.522.776,00                 | € 5.844.191,00             | € 321.415,00    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00          |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2024 ) | Bilancio di esercizio 2024 | Differenza      |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                          | € 165.356.992,00                | € 192.909.816,00           | € 27.552.824,00 |
| Costo della produzione                           | € 163.044.602,00                | € 187.772.330,00           | € 24.727.728,00 |
| Differenza                                       | € 2.312.390,00                  | € 5.137.486,00             | € 2.825.096,00  |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 3.210.386,00                  | € 706.705,00               | € -2.503.681,00 |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 5.522.776,00                  | € 5.844.191,00             | € 321.415,00    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 5.522.776,00                  | € 5.844.191,00             | € 321.415,00    |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/-               | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |

|                                               |                        |
|-----------------------------------------------|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 96.694.917,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 274.247,00           |
| Finanziamenti per investimenti                | € 92.079.690,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 4.326.842,00         |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                 |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                 |
| Altre riserve                                 | € 14.138,00            |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 0,00                 |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 0,00                 |

Il pareggio di € 0,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

I Collegio esamina la Deliberazione nr. 387 del 15/05/2025 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2024" prendendo atto del Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 6618 del 13/05/2025 di assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2024 corredato dalle relative linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024. Il Bilancio è stato trasmesso ai competenti uffici regionali come da protocollo regionale nr. A1.2025.0513959 del 15/05/2025 nel rispetto della scadenza regionale.

Rispetto al Bilancio Preventivo Economico 2024 il Collegio osserva un incremento sia di costi, che un incremento dei ricavi. Per quanto riguarda i ricavi si rileva in particolare l'incremento delle entrate proprie (+ 600.866 euro), di libera professione (+417.914 euro) ma una contrazione complessiva dei ricavi da produzione (-1.669.013 euro di DRG, Ambulatoriale, Screening, Psichiatria, Neuropsichiatria) ma parzialmente compensato da incremento Sub acute e Cure Palliative (1.483.532 euro) controbilanciata dall'assegnazione regionale di "utilizzi di contributi di esercizi precedenti regionali finalizzati", di contributi regionali vincolati e non e in particolare del contributo per il Piano Socio Sanitario Regionale PSSR (+7.094.688 euro). Si rileva invece l'incremento dei ricavi e relativi costi farmaci file F +2.461.889 euro.

Per quanto riguarda lato costi, si rileva un incremento dell'aggregato di spesa "Beni e Servizi" + 12.407.208 a seguito di una rigorosa assegnazione in sede di preventivo 2024 da parte di Regione Lombardia. Tali incrementi sono prevalentemente imputabili all'incremento dei farmaci FILE F e dei vaccini (+2.742.419 euro), dei dispositivi medici (+3.018.895 euro), degli altri beni e servizi (+5.770.487 euro), in particolare utenze (riscaldamento, energia elettrica) e convenzioni con soggetti pubblici per turni di guardia e prestazioni sanitarie, consulenze e collaborazioni + 875.407 euro per l'attivazione di liberi professionisti sanitari ad internalizzazione dei servizi sanitari core appaltati a privati.

Per quanto riguarda il costo del personale dipendente (+4.353.739 euro) l'incremento oltre a relativa IRAP è determinato per lo più dagli incrementi di stipendio tabellare CCNL 19-21 della dirigenza e dall'assegnazione regionale in corso di anno delle Risorse Aggiuntive Regionali e dagli incrementi dei Fondi Contrattuali Integrativi a norma di legge.

A seguito degli accantonamenti dei rinnovi contrattuali CCNL 22-24 gli accantonamenti subiscono una variazione di +3.889.569 euro.

Il costo per le cure primarie (medici di base, pediatri di libera scelta, medici di continuità assistenziale) incrementa di 1.517.622 euro.

La gestione straordinaria (proventi e oneri straordinari) nell'anno è in equilibrio.

Rispetto al Bilancio di Esercizio 2023 COMPLESSIVO, il Collegio osserva quanto segue:

#### RICAVI

- Ricoveri (DRG), ambulatoriale, screening, Neuropsichiatria, Psichiatria: un incremento della produzione complessivamente pari a 1.197.331 euro, dovuto al progressivo recupero delle liste di attesa nonostante le difficoltà riscontrate dall'azienda nel reclutamento di personale medico specialistico e infermieristico;
- Funzioni: è stato indicato l'importo come da decreto regionale che recepisce gli importi assegnati dalla DGR XII/4266 del 30/04/2025 pari a complessivi 9.212.018 euro in decremento di 1.290.000 euro a seguito della riorganizzazione del sistema delle funzioni non tariffate come da DGR XII/2854 del 29/07/2024;
- Entrate proprie: incremento di 335.839 euro determinato pressoché dagli incassi da Ticket anno 2024 (+279.574 euro) e dalle prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati (+281.422), mentre si è registrato un decremento per concorsi, recuperi e rimborsi di cessione sangue/emoderivati e recupero mancate disdette nei termini (-204.838 euro);
- Libera Professione: incremento di +366.043 euro determinato dai maggiori introiti per attività in regime di libera professione e consulenze sanitarie in convenzione;
- File F: complessivamente si registra un incremento di 3.070.987 euro, di pari valore anche sul versante costi;
- Utilizzi contributi esercizio precedente: -2.571.919 euro dinamica effettiva degli utilizzi di contributi aziendali come anche validati nei rendiconti trimestrali dell'anno dal Collegio e dalla minor assegnazione regionale di contributi pregressi;
- Altri contributi regionali: sono stati iscritti i contributi regionali di volta in volta indicati nei decreti di assegnazione e come indicati del decreto del Bilancio di Esercizio 2024. Si registra un incremento di 20.131.750 euro;
- Altri contributi (al netto delle rettifiche): un decremento di -2.174.365 euro determinato principalmente dall'iscrizione nel bilancio di esercizio anno precedente del contributo PNRR "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023)" di 1.748.875 euro;
- Proventi finanziari e straordinari: minori proventi straordinari pari a -2.861.868 euro;
- Prestazioni sanitarie: incremento di 554.917 euro è imputabile principalmente a sub-acuti +852.595 euro, ricavi per farmaci doppio canale -273.225 euro, emocomponenti ex tip. 16 + 31.114 euro;
- Contributo PSSR: è stato iscritto quanto recepito dal decreto di assegnazione del Bilancio di esercizio 2024 con un incremento di 7.751.244 euro rispetto all'anno 2023.

#### COSTI

- Personale e IRAP: si registra un incremento di 596.883 euro oltre a IRAP per 292.614 euro, determinato per lo più dagli incrementi stipendio tabellare a seguito dell'applicazione dei CCNL 2019-2021 intervenuti nell'anno per la Dirigenza e dagli incrementi dei Fondi Contrattuali Integrativi a norma di legge. Ciò, nonostante anche per l'anno 2024 si siano registrati difficoltà assunzionali di particolari qualifiche di personale medico (pediatri, radiologi, psichiatrici, medici di Pronto Soccorso, ginecologi) e infermieristico (strumentisti).
  - Costi Libera Professione: incremento dei costi proporzionale all'incremento dei ricavi di attività;
  - Beni e servizi: incremento di 8.232.983 euro determinato dall'incremento di costo e di consumi legati ai farmaci File F e vaccini (+3.947.238 euro), dai costi di dispositivi medici (+1.043.381 euro), dal costo degli "altri beni e servizi" (+2.297.602 euro) e della consulenze sanitarie e non sanitarie (+944.762 euro).
- Da evidenziare l'incremento di costo delle "Altre prestazioni per servizi sanitari da ASST e Fondazioni della Regione" e delle "Consulenze Sanitarie da terzi" dovuto in particolare alla necessità di ricorrere a convenzioni con aziende sanitarie pubbliche della Lombardia o attivazione di contratti libero professionali per garantire la copertura dei turni di guardia e di reperibilità e l'attività delle sale operatorie al fine di re-internalizzare i servizi sanitari core appaltati con il decremento della voce "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi",
- Ammortamenti: il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ed è coerente con le dinamiche delle immobilizzazioni dei precedenti esercizi;
  - Altri costi: variazione di -141.457 euro determinata dall'istituto dell'area a pagamento, in particolare dal riconoscimento al personale dipendente di prestazioni aggiuntive per il recupero delle liste di attesa con ricorso in parte anche al Fondo Balduzzi e al costo sostenuto per garantire l'attività del 118 con Compenso Premiante e gettone in area a pagamento;
  - Accantonamenti dell'esercizio: +390.539 euro per il riconoscimento regionale degli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente CCNL 2022-2024, Sumaista e per rinnovo ACN medici di base, pediatri di libera scelta e medici di continuità assistenziale (883.304 euro) i cui rapporti sono transitati da ATS VAL PADANA dal 01.01.2024.
  - Oneri finanziari e straordinari: un decremento di -358.187 euro determinato dalle rettifiche di componenti positivi di ricavo così come dettagliati in nota integrativa descrittiva;

- Cure Primarie: costo dei medici di base, pediatri di libera scelta e medici di continuità assistenziale +15.258.138 euro i cui rapporti convenzionali sono transitati da ATS VAL PADANA dal 01.01.2024;
- Integrativa e protesica: incremento di 55.584 euro dettato dalla attività dell'anno. I costi effettivi sono risultanti dai flussi aziendali per il servizio di nutrizione enterale domiciliare e servizio distributivo di nutrizione parenterale.

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

Per esigenze di sintesi anche il commento delle voci di conto economico verrà effettuato sul dato aggregato dei tre sezionali. Qualora vi siano annotazioni particolari si evidenzierà il sezionale di riferimento del conto economico.

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

#### STAMPA DEL BILANCIO AZIENDALE E CONTROLLI A CAMPIONE

Il Collegio chiede all'azienda di produrre la stampa del bilancio aziendale dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico che tiene agli atti. Con tale materiale effettua controlli a campione preliminari per attestare la coerenza fra il bilancio aziendale in unità di euro ed il bilancio caricato sul portale regionale SCRIBA anch'esso in unità di euro. Le verifiche a campione hanno esito favorevole.

#### NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA e RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Collegio ha inoltre verificato la corretta compilazione e la completezza della nota integrativa descrittiva, della relazione del Direttore Generale, comprensiva della relazione relativa al modello LA 2024 e degli schemi di bilancio.

#### DELIBERE INVENTARI DI COSTITUZIONE

Il Collegio verifica la dichiarazione resa dal Direttore Generale in relazione agli ulteriori trasferimenti ai sensi della LR 23/2015 e di aggiornamento inventario di costituzione, inerente il trasferimento dei Beni Mobili e dei Fondi Residui del personale sanitario convenzionato (MMG, PLS, MCA) da ATS VAL PADANA a ASST CREMA. Tali trasferimenti sono stati recepiti nel Bilancio di Esercizio 2024.

#### VALIDAZIONE CONTO ECONOMICO DI LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio specifica che l'azienda ha proceduto a:

- esplicitare la composizione dei ricavi (2.894.728 euro) e dei costi (2.283.697 euro) di libera professione;
- relazionare in merito al margine emergente (l° margine pari a 611.031 euro) a copertura dei costi diretti e indiretti afferenti alla libera professione.

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

#### CERTIFICAZIONE FONDI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE

Il Collegio esamina le seguenti deliberazioni relative alla quantificazione dei fondi contrattuali del personale dipendente dell'esercizio 2024:

- DIRIGENZA dell'AREA SANITÀ: Deliberazione n. 375 del 13.05.2025 "Quantificazione per l'anno 2024 dei fondi contrattuali consolidati – Personale Dirigenziale dell'Area Sanità";
- COMPARTO: Deliberazione n. 380 del 13.05.2025 "Quantificazione per l'anno 2024 dei fondi contrattuali consolidati – Personale del Comparto";
- DIRIGENZA PTA: Deliberazione n. 381 del 13.05.2024 "Quantificazione per l'anno 2024 dei fondi contrattuali consolidati – Personale della Dirigenza PTA".

Prende atto della Relazione Tecnico illustrativa dei fondi contrattuali personale dipendente anno 2024 resa dal Direttore della SC Gestione Risorse Umane che ne illustra i contenuti.

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

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

#### CERTIFICAZIONE COSTI SEZIONALE AREU - ATTIVITA' EMERGENZA URGENZA

Il conto economico "Area Emergenza 118" mostra un decremento rispetto all'anno 2023 di -33.714 euro determinato dal costo del personale/area a pagamento e dalla voce bene e servizi. Nel dettaglio:

##### RICAVI

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

##### COSTI

La quota prevalente è determinata dal costo del personale che è composto sia da una quota di ore dedicate all'assistenza in istituzionale (Costo del Personale dipendente e IRAP) e mediante riconoscimento Sistema Premiante/Area a Pagamento gettone 118 (Altri costi), sia da una quota di ore dedicate alla formazione in apprendimento e docenza;

- Personale e IRAP: la spesa per l'anno 2024 si attesta a 354.245 euro oltre a 23.798 di relativa IRAP;
- Beni e servizi: i consumi dell'anno 2024 sono pari a 19.283 euro;

- Altri: si registra il costo del riconoscimento del Sistema Premiante/Area a Pagamento gettone 118 pari a 623.752 euro IRAP compresa.

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

Il Collegio:

- verificati i costi sostenuti dall'azienda e la loro coerenza così come rendicontati ad AREU a consuntivo anno 2024;

- verificato che l'assegnazione definitiva di AREU per l'anno 2024 coincide con quanto rendicontato dall'azienda;

- vista la certificazione delle partite infragruppo debitamente sottoscritta dal Direttore Generale;

CERTIFICA che i costi rendicontati corrispondono ai costi effettivamente sostenuti nell'anno 2024 e la coerenza degli stessi con la convenzione sottoscritta con AREU, mediante apposita certificazione.

#### DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE E ISTITUTI PREVIDENZIALI

Il Collegio ha verificato la coerenza dei debiti per personale dipendente anni precedenti esposti in sede di consuntivo, prendendo atto della tabella di dettaglio e di quanto illustrato in nota integrativa descrittiva.

#### VERIFICHE PUNTUALI

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

- ha verificato e validato la quadratura fra il libro cespiti e il valore rilevato in contabilità generale;

- ha verificato e validato la quadratura fra i tabulati di magazzino e il valore rilevato in contabilità generale;

- ha verificato e validato l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti;

- ha verificato la natura e la composizione dei debiti e dei crediti, dettagliata in nota integrativa descrittiva.

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

Il Collegio Sindacale in relazione ai CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO da privato, da pubblico e da Aziende Sanitarie pubbliche così come certificato in corso d'anno in occasione delle Certificazioni Economiche Trimestrali (CET) dell'anno 2024:

- ha verificato e validato i contributi iscritti;

- ha verificato e validato gli utilizzi per conto economico aziendale;

- ha verificato e validato gli accantonamenti;

- ha verificato e validato gli incassi dichiarati dall'azienda;

- ha verificato la corretta destinazione in funzione delle assegnazioni; conferma la corretta gestione contabile dei contributi.

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

Il Collegio Sindacale in relazione agli UTILIZZI DEI CONTRIBUTI DI ANNI PRECEDENTI così come certificato in corso d'anno in occasione delle Certificazioni Economiche Trimestrali (CET) dell'anno 2024:

- ha verificato e validato le quote inutilizzate iniziali;

- ha verificato e validato gli utilizzi per conto economico aziendale;

- ha verificato e validato i fondi finali;

- ha verificato la corretta destinazione in funzione delle assegnazioni;

conferma la corretta gestione contabile degli utilizzi di contributi di anni precedenti.

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

Il Collegio Sindacale vista la certificazione del Direttore Generale relativa ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo e tempo determinato attesta la compatibilità con il bilancio e la correttezza economica.

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

Il Collegio 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:

- immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione: +608.553 euro di capitalizzazioni per investimenti in corso PNRR per un totale di 835.294 euro
- concessioni, licenze, marchi e diritti simili: acquisti per 60.194 euro, cessione di cespiti completamente ammortizzati per 267.472 euro;
- ammortamenti per 218.076 euro

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese capitalizzate non sono previste.

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

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

### **Materiali**

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

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

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

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

1) Per le immobilizzazioni materiali, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i fabbricati l'aliquota indicata nel D. Lgs. 118/2011 è pari al 3% mentre l'aliquota utilizzata dall'azienda è pari al 6,5%.

2) Nel 2024 vi sono movimentazioni per le seguenti categorie di immobilizzazioni materiali:

- fabbricati indisponibili: acquisizioni/incrementi da immobilizzazioni in corso terminate per 3.750.251 euro, ammortamenti per 2.818.669 euro;
- Impianti sanitari: acquisizioni per 82.289 euro e ammortamenti per 143.192 euro;
- Impianti telefonici: dismissioni per 129 euro completamente ammortizzati;
- Impianti e macchinari specifici: acquisizioni per 30.455 euro e ammortamenti per 20.701 euro;
- Attrezzature sanitarie: acquisizioni/incrementi da immobilizzazioni in corso terminate per 1.180.005 euro, acquisizione per trasferimenti attrezzature Cure Primarie da ATS VAL PADANA pari a 37.500 euro; dismissioni per 1.489.416 euro che hanno generato una minusvalenza di 17.520 euro sterilizzata e ammortamenti per 1.430.946 euro oltre ad incremento fondo per trasferimento cespiti da ATS pari a 22.336 euro;
- Mobili e arredi: acquisizioni per 43.497 euro, dismissioni per 39.159 euro completamente ammortizzate e ammortamenti per 180.675. Si registra il trasferimento di mobili e arredi Cure Primarie da ATS VAL PADANA per 3.620 euro completamente ammortizzate;
- Automezzi: ammortamenti per 16.420 euro;
- Altre immobilizzazioni materiali: Acquisizioni per 80.986 euro, dismissioni per 126.438 che hanno generato una minusvalenza di 241 euro sterilizzata e ammortamenti per 65.366 euro. Si registra il trasferimento di cespiti Cure Primarie da ATS VAL PADANA per 1.232 euro completamente ammortizzate;
- Immobilizzazioni in corso ed acconti: capitalizzazioni per 5.321.867 euro e storno per completamento cespiti pari a 3.494.353 euro.

#### INTERVENTI E FINANZIAMENTI PNRR

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

#### QUADRATURA LIBRO CESPITI E BILANCIO DI ESERCIZIO 2024

Come richiesto nelle linee guida regionali del BES 2024 e come dettagliatamente illustrato dall'azienda nella nota integrativa descrittiva, il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti nel Bilancio d'esercizio rispetto al registro cespiti.

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

#### Finanziarie

##### Altri titoli

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

Non sono presenti in azienda.

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

#### Rimanenze

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

Il valore delle rimanenze FINALI al 31.12.2024 è di 5.225.768,16 € rispetto a 5.471.863,39 € del 2023, con una variazione di -246.095,23 euro, così articolato:

- Rimanenze da reparto: 1.645.012,10 euro pari a circa il 31% (anno 2023 pari a 1.475.544,59 euro);
- Rimanenze di magazzino: 3.580.756,03 euro pari a circa il 69% (anno 2023 pari a 3.996.318,80 euro);

Di cui Rimanenze presso terzi: prodotti economici (cod. ECO/ECT -Coopservice S. Coop. P.A.): 250.033,95 euro pari a circa il 4,78% del totale (anno 2023 per 313.651,04 euro);

- Rimanenze presso terzi in nome e per conto: 0 euro (0 %).

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

Il valore totale di tali rimanenze pari a 3.580.756,03 euro (anno 2023 pari a 3.996.318,80 euro) è così suddiviso:

- Magazzino Alimentare: 2.057,16 euro (anno 2023 per 6.056,51 euro) in calo a seguito dell'esternalizzazione del servizio cucina di rivolta;
  - Magazzino Economale/Acquisti (cod. ACQ, ACT, PRO): prodotti non gestiti nel magazzino Coopservice S.Coop.P.A per 380.900,85 euro (anno 2023 per 339.358,87 euro);
  - Magazzino Economale (cod. ECO, ECT): prodotti gestiti nel magazzino Coopservice S.Coop.P.A per 250.033,95 euro (anno 2023 per 313.651,04 euro);
  - Magazzino Farmacia (cod. FAR, FAT, FAD): 2.947.764,07 euro (anno 2023 per 3.338.240,21 euro);
  - Magazzino Tecnico: 0,00 euro (anno 2023 per 3.012,17 euro).
- Le rimanenze di magazzino sono così articolate:
- 96,90% rimanenze sanitarie (anno 2023 95,32%);
  - 3,10% rimanenze non sanitarie (anno 2023 4,68%).

Rimanenze di reparto

Le rimanenze di reparto pari a 1.645.012,10 euro sono in incremento rispetto all'anno 2023 pari a 1.475.544,59 euro.

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

- un decremento di - 258.390,57 euro determinato dai farmaci, galenici, ossigeno, emoderivati;
- un decremento di -100.111,41 euro di altri beni e prodotti sanitari in particolare per materiale di profilassi sieri e vaccini;
- un incremento dei Dispositivi Medici +209.377,39 euro e nello specifico principalmente dei dispositivi CND: J,P,F;
- un decremento di 96.970,67 euro degli altri prodotti non sanitari in particolare dei materiali di guardaroba, pulizia, cancelleria.

#### QUADRATURA RIMANENZE E BILANCIO DI ESERCIZIO 2024

Come richiesto nelle linee guida regionale 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.)*

Di seguito si riassume quanto dettagliato in nota integrativa descrittiva:

#### CREDITI

Il totale dei crediti lordi è pari a 90.145.571 euro che al netto del fondo svalutazione crediti di 1.227.043 euro risultano pari a 88.918.528 euro.

Si dettagliano i crediti per anno di formazione 88.918.528 euro:

- Anno 2020 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 16.837.929 euro (crediti lordi 17.707.346 euro)
- Anno 2021 (Anno X-3) per 1.967.846 euro (crediti lordi 2.165.887 euro);
- Anno 2022 (Anno X-2) per 18.901.198 euro (crediti lordi 19.035.566 euro)
- Anno 2023 (Anno X-1) per 7.800.905 euro (crediti lordi 7.826.122 euro)
- Anno 2024 (Anno X) per 43.410.650 euro (crediti lordi 43.410.650 euro)

Di seguito una breve disamina:

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

Anno 2020 (anno X-4): 1.517.680 € credito 2020 per finanziamento in conto capitale dalla struttura del Commissario Straordinario per Emergenza COVID-19 (1.897.000 €), per avvio alle progettualità finanziate ex art. 2 del D.L n. 34/2020, convertito in Legge n. 77/2020 recante disposizioni per il "Riordino della rete ospedaliera in relazione all'emergenza da COVID-19" riferimento Deliberazione ASST CREMA n. 646 del 27/11/2020;

#### B.II.2) CREDITI V/REGIONE LOMBARDIA

Il saldo dei credito al 31.12.2024 ammonta a 75.842.091 € al netto del fondo svalutazione crediti pari a 286.977 € (Importo lordo pari a 76.129.068 €). Nel corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in incremento di 20.680.042 euro dovuta essenzialmente alle assegnazioni dell'anno in conto capitale.

I Crediti verso regione sono così composti:

a) 27.044.284 € per la spesa corrente così come rilevabile dalle assegnazioni e dai pagamenti della GSA.

b) 48.797.807 € per finanziamenti di investimenti di cui 11.737.631 € per investimenti PNRR.

Per anno di formazione:

Anno 2020 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 15.208.844 euro di cui fondo svalutazione crediti 286.977 euro; 7.121.490 per investimento, 3.886.216 euro in conto esercizio ma vincolati ad investimenti e 2.721.000 euro per franchigie SIR da incassare in relazione all'utilizzo.

Anno 2021 (Anno X-3) per 1.906.713 euro di cui 1.055.000 per franchigie SIR da incassare in relazione all'utilizzo.

Anno 2022 (Anno X-2) per 18.860.036 euro (17.796.367 euro per investimento di cui 11.446.367 euro per investimenti PNRR).

Anno 2023 (Anno X-1) per 5.575.095 (4.095.847 euro per investimento di cui 291.264 euro per investimenti PNRR).

Anno 2024 (Anno X) per 34.291.403 euro (4.095.847 euro per investimento di cui 291.264 euro per investimenti PNRR e 229.060 euro quale quota trasferita da Ats Valpadana a Asst di Crema di fondi residui relativi al PNRR Progetto Sorveglianza Domiciliare - PSD-DGR XII/717/2023 ).

B.II.3) CREDITI V/COMUNI pari a 9.140 euro:

Anno 2020 e preced. (Anno X-4 e prec.) per 541 euro

Anno 2021 (Anno X-3) per 0 euro

Anno 2022 (Anno X-2) per 0 euro

Anno 2023 (Anno X-1) per 1.587 euro

Anno 2024 (Anno X) per 7.012 euro relativo essenzialmente a utilizzo obitorio Comuni in convenzione.

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

Il saldo del credito ammonta al 31.12.2024 a 8.599.840 euro. Nel corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in decremento di 5.253.148 € dovuto essenzialmente al trasferimento fondi da ATS VALPADANA per la gestione MMG-PLS-CA.

Il saldo è così costituito:

- al 93% da crediti verso ATS;

- al 6% da crediti verso ASST;

- al 1% de crediti verso IRCCS Pubbliche;

- al 0% da crediti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione per prestazioni di psichiatria.

CREDITO VERSO ATS DELLA REGIONE

Il credito al 31/12/2024 ammonta a euro 8.031.829:

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

Anno 2023 per 19.491 euro: 10.817 verso Ats della Montagna e Ats Valpadana per contributi incentivi Direttore Sociosanitario e Amministrativo e 8.674 euro verso Ats Valpadana per saldo contributo "extrafondo" "PERVINCA";

Anno 2024 (Anno X) per 8.012.284 euro relativo principalmente a:

- 5.194.126 euro verso ATS VALPADANA relativo al saldo produzione (DRG, SUBACUTI, AMBULATORIALE. PSICHIATRIA, NEURO-PSICHIATRIA, CURE PALLIATIVE, FILE F, VACCINAZIONE ANTICOVID-19 ecc.), anno 2024;

- 2.695.171 per trasferimenti fondi l.23/2015;

- 61.438,00 euro per contributo indistinto finalizzato "Panflu".

- 49.207 per contributi "extrafondo" (GAP-AUTISMO).

CREDITI VERSO ASST DELLA REGIONE

Il saldo dei crediti al 31/12/2024 ammonta a 511.120 euro, comprensivo dei contributi extrafondo, risulta così diviso:

- CREDITI VERSO ASST DELLA REGIONE per 489.761 euro (esclusi contributi extrafondo) divisi per anno formazione:

Anno 2020 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 11.032 euro:

- 6.070 euro verso ASST di Cremona per riaddebiti spese anno 2017;

- 4.962 euro verso ASST di Cremona per cessione sangue anno 2017;

Anno 2021 (Anno X-3) per 10.002,00 euro verso ASST BRIANZA "Contributo Merefaps";

Anno 2022 (Anno X-2) per 0,00 euro

Anno 2023 (Anno X-1) per 5.900,00 euro: verso ASST VALCAMONICA per incentivo 2023 personale dipendente in aspettativa per incarico di D.A.

Anno 2024 (Anno X) per 462.827,00 euro:

- 394.999,00 euro verso ASST di Cremona per cessione emocomponenti relativi al 3^ e 4^ trimestre 2024;

- 23.304,00 euro verso ASST di Cremona per prestazione di radiologia interventistica ott./dic. 2024;

- 984,00 euro verso ASST CREMONA per ambulatorio pediatrico del sabato;

- 12.810,00 euro verso ASST Melegnano e Martesana per prestazioni di radiologia interventistica dic.2024;

- 3.042,00 euro verso ASST VALCAMONICA per prestazioni nefrologia nov.2024;

- 268,00 euro verso ASST SPEDALI CIVILI di Brescia prestazioni di laboratorio 4 trim.2024;

- 1.782,00 euro verso ASST di Lodi per prestazioni di nefrologia nov-dic.2024;

- 9.755,00 euro verso ASST MANTOVA per rimborsi contributi e incentivo 2024 personale dipendente in aspettativa per incarico

D.A;

- 4.805,00 euro verso ASST G.O.M NIGUARDA per cessione emoderivati dic.2024;
- 11.078,00 euro verso AREU per saldo contributo 2024.
- CREDITI VERSO ASST DELLA REGIONE PER CONTRIBUTI EXTRAFONDO per 21.359 euro:  
Anno 2022 (Anno X-2) per 5.300,00 euro verso ASST SPEDALI CIVILI DI BRESCIA "Contributo Faro";  
Anno 2023 (Anno X-1) per 16.059,00 euro verso ASST di Lecco per saldo contributo progetto "AUTER" anno 2023.  
In nota integrativa descrittiva e negli allegati al bilancio è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI DA IRCCS E FONDAZIONI DI DIRITTO PUBBLICO DELLA REGIONE

Al 31.12.2024 si registra un credito di 56.891 euro:

- 56137 euro nei confronti dell'IRCCS Besta per cessione emoderivati relativi al IV° trimestre 2024;
- 754 euro verso IRCCS O.M. Policlinico per cessione emoderivati 3 e 4 trimestre 2024.

#### CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRAREGIONE

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

#### CREDITI V/PRIVATI ALTRI

Il credito al 31.12.2024 ammonta a euro 2.949.777 euro al netto del fondo svalutazione crediti pari a 804.710 euro (importo lordo finale pari a 3.754.487 euro).

#### CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI ALTRO

Il saldo del credito ammontava al 01.01.2024 a 920.103 euro già al netto del fondo svalutazione crediti pari a 7.999.525 euro  
Anno 2020 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 506.329 euro di cui fondo svalutazione crediti 441.899 euro;  
Anno 2021 (Anno X-3) per 248.647 euro di cui fondo svalutazione crediti 198.041 euro;  
Anno 2022 (Anno X-2) per 143.598 euro di cui fondo svalutazione crediti 134.368 euro;  
Anno 2023 (Anno X-1) per 245.443 euro di cui fondo svalutazione crediti 25.217 euro;  
Anno 2024 (Anno X) per 553.421 euro  
In nota integrativa descrittiva è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI V/PRIVATI PER LIBERA PROFESSIONE

Il credito al 31.12.2024 ammonta a euro 43.508 euro al netto del fondo svalutazione crediti pari a 5.185 euro.  
Anno 2020 e precedenti (Anno X-4 e precedenti) per 21.394 euro di cui fondo svalutazione crediti di 5.185 euro.  
Anno 2021 (Anno X-3) per 500 euro  
Anno 2024 (Anno X) per 26.799 euro  
In nota integrativa descrittiva è stata dettagliata la composizione per anno di formazione.

#### CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Il saldo del credito ammontava al 01.01.2023 a 1.978.958 €. Nel corso dell'anno 2024, si è registrata un decremento di 28.883 euro. Il credito al 31.12.2024 ammonta a euro 1.950.075,00.

Di seguito si dettaglia il credito per anno di formazione:

- Anno 2020 e precedenti (Anno X-4) per 4.395 euro principalmente per 3.485 € verso INAIL per certificati di infortunio e 748 € consulenze CTP;
- Anno 2021 (Anno X-3) per 25 € verso INAIL per certificati di infortunio
- Anno 2022 (Anno X-2) per 95 euro per consulenze tecniche CTP e recuperi spese amministrative;
- Anno 2023 (Anno X-1) per 1.945.547,00 euro:
  - 1.748.875 € verso MINISTERO/STATO per contributo PNRR in merito all'istanza della ASST DI CREMA (Del. n. 379 del 31/05/2023) a valere sull'avviso pubblico 1.2 "Infrastrutture digitali e abilitazione al cloud – ASL/AO (marzo 2023). Tale credito assegnato con Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la trasformazione digitale n. 48-1/2023-PNRR del 10/05/2023 per un importo complessivo di 1.748.875 euro (Codice Cup n. G91C23000380006) verrà erogato al termine dell'esecuzione del progetto.
  - 174.687 € verso Comunità Europea per progetto europeo "REMOTE WHOLE-BRAIN FUNCTIONAL MICROSCOPY OF THE VASCULAR SYSTEM: A PARADIGM SHIFT FOR THE MONITORING AND TREATMENT OF SMALL VESSEL DISEAS" ("Microscopia funzionale remota dell'intero cervello del sistema vascolare: un cambio di paradigma per il monitoraggio e il trattamento delle malattie dei piccoli vasi");
  - 20.745,00 € verso POLIS LOMBARDIA (Decreto n. 991 del 06/12/2023) per spese per lo svolgimento del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale;
  - 10 € verso INAIL per certificati di infortunio;
  - 1.230,00 € verso INAIL per certificati di infortunio, verso RAI e altri enti pubblici;
- Anno 2024 (Anno X) per 13 euro verso INAIL per certificati di infortunio e per recupero bolli.

#### ALTRI CREDITI DIVERSI – DEPOSITO CAUZIONALE

Nell'anno non si è registrata nessuna movimentazione. Pertanto, il credito al 31.12.2024 ammonta a euro 58.281,00 €

Di seguito la composizione del credito per anno di formazione:

Anno 2020 e preced. (Anno X-4 e preced.) per 14.744 euro relativo ad un deposito cauzionale di un contratto di locazione uffici amministrativi;

Anno 2022 (Anno X-2) per 26.537 euro per un deposito cauzionale relativo alla sottoscrizione del contratto di locazione del Magazzino Farmacia;

Anno 2023 (Anno X-1) per 17.000 euro per un deposito cauzionale per la locazione di ulteriori locali di via Pombioli oggi adibiti ad uffici amministrativi;

Anno 2024 (Anno X) per 0,00 euro.

#### FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo svalutazione crediti a livello aziendale al 31.12.2024 ammonta ad 1.227.043 euro come di seguito rappresentato:

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

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

- Fondo svalutazione crediti vs. Privati: 804.710,05 euro;

Si rileva al 31.12.2024 la congruità del fondo.

#### Disponibilità liquide

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

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

#### Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)*

##### Ratei attivi

Voce non movimentata

##### Risconti attivi

Sono stati effettuati risconti attivi pari a 29.123,50 euro (28.170,39 euro nell'anno 2023):

- € 12.909,27 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA POMBIOLI (periodo AGO.2024/GEN.2025);

- € 13.725,00 CANONE AFFITTO PASSIVO SEMESTRALE LOCALI VIA SINIGAGLIA (periodo 15/11/2024-14/05/2025);

- € 2.016,00 CANONE AFFITTO PASSIVO TRIMESTRALE LOCALI VIA MENEGHEZZI (periodo NOV.2024/GEN.2025) – TER;

- € 473,23 QUOTA INTERESSI RUOLI BENEFICI CONTRATTUALI QUIESCENZA.

Complessivamente, si evidenzia un incremento tra i due esercizi per legato ai canoni di locazione

##### Ratei passivi

Nell'anno 2024 non si sono registrati ratei passivi.

##### Risconti Passivi

Al 31.12.2024 i risconti passivi sono pari a 67.864,96 euro ( € 31.913,69 nell'anno 2023):

- canone anticipato affitto podere Retorto pari a 31.877,93 euro;

- canone anticipato per la distribuzione bevande all'interno dell'ospedale e altre sedi pari a 3.136,61 euro;

- Tickets incassati nell'anno 2024 ma di competenza prestazione anno 2025 pari a 32.850,42 euro.

La variazione è dovuta essenzialmente alla rilevazione del risconto passivo legato ai tickets.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

## Fondi per rischi e oneri

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

### FONDO PER PREMIO OPEROSITA'

Il fondo al 31.12.2023 ammontava a 247.652,45 €. Nel 2024 si registra l'utilizzo di 191.655,53 euro a seguito della cessazione per pensionamento di uno specialista Ambulatoriale Sumaista. L'accantonamento dell'esercizio 2024 è pari a € 31.552,44. Pertanto, il fondo al 31.12.2024 ammonta a 87.549,36 €.

### FONDO PER TFR DIPENDENTI

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

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

Il fondo al 31.12.2023 ammontava a 1.018.194,58 € e relativi ai Benefici contrattuali a favore del personale cessato dal servizio con diritto a pensione.

Nel corso dell'anno 2024 si è registrato l'utilizzo del fondo pari a 79.850,77 euro a seguito del riconoscimento di benefici pensionistici ad un ex dipendente Dirigente amministrativo SIG. G.S. in applicazione alla L.336/1970.

L'accantonamento dell'esercizio 2024 è pari a 395.094 euro quale accantonamento Fondo benefici contrattuali a favore del personale del comparto sanità cessato dal servizio con diritto a pensione (ART. 98 punto 2 CCNL 19-21 COMPARTO SANITA') e a favore del personale della dirigenza area Sanità con diritto a pensione (ART. 63 punto 2 CCNL 2019-2021 DELL'AREA SANITA') Pertanto, il fondo al 31.12.2023 ammonta a 1.333.438,07 €.

### - "Fondo rischi franchigia assicurativa (ex fondo per copertura diretta dei rischi - autoassicurazione)"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 era pari a 8.977.806,86 euro

Nel corso dell'anno 2024 è stato utilizzato per 894.290,20. L' accantonamento effettuato per l'anno 2024 è pari a 971.569 come da Decreto di Assegnazione Regione Lombardia del Bilancio di Esercizio 2024.

Pertanto, il fondo al 31.12.2024 risulta pari a 9.355.085,66 euro

### - "Fondo rischi per interessi di mora"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 era pari a 63.475,01€.

Nel corso del 2024 non si rileva nessun utilizzo e accantonamento.

Pertanto, il fondo alla data del 31.12.2024 è pari a 63.475,01€. €.

### - "Altri Fondi rischi"

Il valore di tale fondo alla data del 31.12.2023 era pari a 793.529,25€, costituito negli anni ante 2010 per fa fronte a contenziosi per conguagli con fornitori e/o altri enti pubblici.

Nel corso del 2024 non si rileva nessun utilizzo e accantonamento.

Pertanto, il fondo alla data del 31.12.2024 è pari a 793.529,25€.

### FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

Il valore di tali fondi al 31.12.2024 è pari a 3.344.154 euro

Il fondo "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato" è pari a 164.800 euro.

Il fondo al 01.01.2024 era pari a 0,00 €. Nel corso dell'anno 2024 Regione Lombardia ha assegnato risorse finalizzate mediante iscrizione in bilancio a SP del Credito vs Regione e costituzione del Fondo Quote inutilizzate contributi (SP).

- Hot spot infettivologici 2024 – quota anno 2022 di 172.800 € utilizzato per 8.000€;  
- Riparto Quota Inali MMG competenza 2023 (q.ta 2023) di 15.249€ totalmente utilizzata;  
- Attivazione del servizio di trasporto dei campioni biologici a supporto della sorveglianza influenzale RespiVirnet (ex influnet) in coerenza con quanto previsto dal piano pandemico influenza (q.ta 2022) di 4.620€ totalmente utilizzata.  
Pertanto, il valore del fondo al 31.12.2024 ammonta a 164.800 euro.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi di Regione o Prov.Aut. per quota F.S. indistinto" è pari a 139.437:

- Costituzione dei nuclei funzionali per i disturbi specifici dell'apprendimento (NF DSA) in ogni UONPIA in attuazione della DGR XII/2808 del 22 luglio 2024 di 16.390 €.  
- Sorveglianza delle sindromi respiratorie anno 2024 in esecuzione alla DGR XII/1511 del 13/12/2023 Decreto DGW n. 8458 del 04/06/2024 di 64.915€.  
- Psicologi Cure primarie in case di Comunità – LEGGE REGIONALE N. 1/2004 di 58.132€.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato" al 01.01.2024 era pari a 311.766,02 euro:

- Contributo regionale di rafforzamento dipartimento salute mentale 266.626 € con utilizzo di 44.982€ residuo 221.644 €  
- Prevenzione ed eliminazione del virus HCV 45.140 € con utilizzo 39.423 € residuo 5.717 €

Nel corso dell'anno 2024, Regione Lombardia ha assegnato le seguenti risorse finalizzate mediante iscrizione in bilancio a SP del Credito vs Regione e costituzione del Fondo Quote inutilizzate contributi (SP):

- Potenziamento rete informatica dei servizi di medicina di laboratorio 24.300 €, nessun utilizzo  
- Messa a regime modello integrato di sorveglianza microbiologica Mico-Bio 2.0 68.200 €, nessun utilizzo.

Pertanto, il valore del fondo al 31.12.2024 ammonta a 319.861,02 euro

Il fondo per "Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato" è pari a 21.293,16 euro e accoglie gli utilizzi dei contributi di anni precedenti quali farmacovigilanza per 7.063€ e progetto Perla presa in carico di pazienti con cefalea primaria cronica per € 14.230.

Il fondo "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - Il valore del fondo al 01.01.2024 ammontava a 1.895.746,57 euro.

Nel corso dell'anno 2024 si è provveduto a registrare le seguenti operazioni:

- RICLASSIFICAZIONI DI ESERCIZIO peer 83.992 euro a seguito di diretta assegnazione regionale al Fondo Quote inutilizzate contributi (SP) e apertura del Credito vs Regione;  
- utilizzi per 250.670 euro;  
- accantonamenti per 44.595 euro;

Pertanto, il valore del fondo al 31.12.2024 ammonta a 1.773.663,19 euro

Il fondo "Quote inutilizzate contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo)"

Il valore del fondo all'01.01.2024 era pari a 331.283,87 euro e registra le seguenti assegnazioni regionali dell'anno 2023:

-111.133 euro FINANZIAMENTO CORSO FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE PNRR M6C2.2.2B DE-CRETO R.L. N. 19412/2023 mediante iscrizione in bilancio a SP del Credito vs Regione e costituzione del Fondo Quote inutilizzate contributi (SP);  
-220.151 euro FINANZIAMENTO PNRR - DGR 717/2023 ADI da Regione Lombardia mediante iscrizione in bilancio a SP del Credito vs Regione e costituzione del Fondo Quote inutilizzate contributi (SP).

Nel corso dell'anno 2024 non si è registrato nessun utilizzo.

Ulteriori trasferimenti / aggiornamenti LR23/2015

A seguito del Decreto DGW di Regione Lombardia n. 4189 del 27/03/2025 si è provveduto a indicare l'importo di 229.059,55 euro quale quota trasferita da ATS VAL PADANA A ASST CREMA di fondi RESIDUI relativi al PNRR Progetto di Sorveglianza Domiciliare (PSD) – risorse residue assegnate alle ATS con DGR XII/717/2023.

Pertanto, il valore del fondo al 31.12.2024 ammonta complessivamente a 560.343,42 euro.

FONDO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DA PRIVATI (compreso sperimentazioni)

Il valore del fondo al 01.01.2024 ammontava a 522.370,47 euro di cui 11.197,32 destinati a sperimentazioni.

Nel corso dell'anno 2024 si è provveduto ai seguenti utilizzi per un totale di 238.499,00 euro

A fine anno 2024, si è provveduto ad effettuare l'accantonamento di 80.887 euro così suddiviso:

- 52.162 euro Contributi da persone giuridiche privati – Vincolati"

- 28.725 euro "Contributi da persone fisiche privati – Vincolati"

Pertanto, il valore del fondo al 31.12.2024 ammonta a 364.758,47 euro di cui 41.746,03 destinati a sperimentazioni.

I Fondi complessivamente al 31.12.2024 per quote inutilizzate di contributi ammontano a 3.344.154 €

- "Fondo per rinnovi contrattuali"

Il valore complessivo dei fondi per rinnovi contrattuali (Dirigenza Medica, non Medica, Comparto, SUMAI, MMG/PLS/MCA) alla data del 31.12.2023 risultava pari a 4.208.150,00 €.

Nell'anno 2024 si sono registrate le seguenti applicazioni contrattuali del CCNL 2019-2021 del personale dipendente del ruolo della Dirigenza Area Sanità – dirigenti medici e sanitari nella mensilità di febbraio 2024 e della dirigenza non sanita-ria Professionale Tecnica Amministrativa - PTA nella mensilità di agosto 2024).

**“Altri Fondi per libera professione”**

Il valore di tale fondo alla data del 01.01.2024 era pari a 987.116,37 euro:

- Fondo Legge Balduzzi per 338.448,99 euro;
- Fondo di perequazione Dirigenza Area Sanità per 638.866,83 euro,
- Fondo di perequazione Altri ruoli per 9.800,55 euro.

Nel corso dell'anno 2024 sono stati utilizzati 900.307,83€ e un accantonamento di 239.727,16€ pertanto i fondi ammontano a 326.535,70€

**- “Altri Fondi incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs. 50/2016”**

E' stato effettuato l'accantonamento anno 2024, per le funzioni tecniche di Beni e Servizi dell'importo di 131.587 euro come da assegnazione da decreto regionale di Bilancio di Esercizio 2024.

Nel corso dell'anno 2024, si è incrementato per l'accantonamento delle seguenti quote per funzioni tecniche legate ad investimenti:

- 1.811,50 euro quota incentivo ACQUISTO ATTREZZATURE INTERVENTI PNRR interamente erogata a dipendenti;
- 3.801,48 euro quota incentivo LAVORI CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE INTERVENTI PNRR interamente erogata a dipendenti;

- 33.454,33 euro quota incentivo fine “ALTRI LAVORI” da finanziamenti regionali

Nel corso dell'esercizio 2024 è stato utilizzato per 21.146 euro, di cui 4.892,98 euro relativa ad interventi PNRR, quale quota erogata ai dipendenti relativa ai lavori.

Pertanto, il fondo al 31.12.2024 risulta pari a 774.905,66 euro così costituito

- euro 738.480,86 incentivo funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 50/2016 derivante dalle procedure di Beni e Servizi;
- euro 36.424,80 incentivo funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 50/2016 derivante dai fine lavori.
- euro 0,00 F.DO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART.113 D.LGS 50/2016 -BENI E SERVIZI-PNRR;
- euro 0,00 F.DO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE EX ART.113 D.LGS 50/2016 -LAVORI-PNRR;

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

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

Il Collegio prendendo atto della nota regionale A1.2025.0515984 del 16/05/2025 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA - esercizio 2024" corredata del Decreto Regionale DCBF N. 6789 del 15/05/2025 con cui sono stati accantonati in GSA euro 39.318 euro relativi a contenzioni sorti a fine anno 2024 ancora in attesa di definizione.

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Il totale dei debiti è pari a 33.614.331 euro.

I valori di seguito riportati sono in euro:

- debiti 2020 e precedenti (Anno x-4 e prec.) pari a 1.866.476 € sono:
- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 9.595 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.117 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 990.545 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 389.954 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 63.167 €
- Debiti v/Altri: 345.098 €

I debiti 2021 (Anno X-3) pari a 789.455 € sono:

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

- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 0 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.082 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 231.397€
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 64.418 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 221.841 €
- Debiti v/Altri: 203.717 €

I debiti 2022 (Anno X-2) pari a 658.832 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 0 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.229 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 127.622 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 18.256 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 275.004 €
- Debiti v/Altri: 169.721 €

I debiti 2023 (Anno X-1) pari a 1.044.883 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 0 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 68.081€
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 186.417 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 39.598 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 401.079 €
- Debiti v/Altri: 349.708 €

I debiti 2024 (Anno X) pari a 29.254.685 € sono:

- debiti per mutui passivi: 0 €
- debiti verso Stato: 0 €
- debiti verso Regione : 0 €
- debiti verso Comuni: 62.236 €
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (ASP): 935.085 €
- debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione: 0 €
- debiti verso Fornitori: 18.988.272 €
- debiti verso istituto tesoriere: 0 €
- Debiti Tributarî: 511.735 €
- Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali: 1.923.036 €
- Debiti v/Altri (dipendenti, Enti pubblici, privati): 6.834.321 €

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

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

Di seguito una breve rappresentazione:

#### DEBITI VERSO COMUNI

Il debito al 31.12.2023 ammontava a 79.364 euro. Nel corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in decremento di 7.533 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 71.831 euro:

Anno 2020 (Anno X-4) per 9.595 euro:

- 7.500 euro verso il COMUNE DI CASTELLEONE per spese utilizzo locali per Guardia Medica anno 2019 per i quali si è an-cora in attesa della richiesta di rimborso a seguito del passaggio di competenze dal 2020 ad ATS VALPADANA;
- 2.095 euro verso il COMUNE DI SONCINO per rimborso polizza incendio archivio storico anno 2020;

Anno 2024 (Anno X) per 62.236 euro:

- 30.000 euro verso il COMUNE DI CREMA per canone di affitto locali via Manini in Crema anno 2024 (FDR);
- 24.400 euro verso il COMUNE DI CREMA per canone di affitto locali ex Tribunale per Scuola Infermieri ott./dic 2024 (FDR);
- 5.758,24 euro verso il COMUNE DI CREMA relativi a spese di gestione locali ex Tribunale per Scuola Infermieri dot.inf. 2024 (FDR);
- 860 euro verso il COMUNE DI CREMA relativi a canone di concessione deposito presso ex Tribunale per Scuola Infermieri ott./dic 2023 (FDR);
- 1.187,50 euro verso il COMUNE DI ANNICCO per canone di gestione Ambulatorio Punto Prelievi anno 2023 (FDR);
- 30,02 euro verso il COMUNE DI CREMA per rimborso spese di notifica anno 2024 Uff. Vaccinazioni.

#### D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Nel corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in decremento di 136.471 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 1.207.594.

Il saldo è costituito:

- al 27% da debiti verso ATS;
- al 66% da debiti verso ASST;
- al 5% verso IRCCS;
- al 2 % da debiti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione.

#### DEBITI VERSO ATS DELLA REGIONE

Nel corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in incremento di 20.857 euro.

Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 322.256 così suddiviso:

Anno 2020 (Anno X-4 e prec) per € 68.082 relativo a VII rata controlli NOC anni 1998/2020 per i quali sono ancora in corso approfondimenti, anche regionali, per il relativo pagamento;

Anno 2021 (Anno X-3) per € 68.082 relativo a VIII rata controlli NOC anni 1998/2020;

Anno 2022 (Anno X-2) per € 68.081 relativo a IX rata controlli NOC anni 1998/2020;

Anno 2023 (Anno X-1) per 68.082 relativo a X rata controlli NOC anni 1998/2020;

Anno 2024 (Anno X) per 49.930,00 euro:

-€ 17.664 verso ATS CITTA' METROPOLITANA per rimborso contributi ott/dic.2024 e incentivo personale con incarico Direttore Socio Sanitario;

-€ 8.070 verso ATS VALPADANA per rimborso contributi personale con incarichi di Direttore Amministrativo e Direttore Sanitario dic.2024;

-€ 11.509 verso ATS VALPADANA per rimborso incentivi anno 2024 personale con incarichi di Direttore Amministrativo e Direttore Sanitario;

-€ 12.527 verso ATS VALPADANA per rimborsi utenze anno 2024;

-€ 160 verso ATS VALPADANA per rimborsi bolli su contratti 2024

#### DEBITO VERSO ASST DELLA REGIONE

Nel corso dell'anno 2024, si è registrata una variazione in decremento di 140.931 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 731.955, principalmente imputabile alla dinamica della gestione acquisti/vendita degli emocomponenti, emoderivati e plasmaderivati verso ASST di Cremona. Il restante è relativo essenzialmente a debiti per prestazioni e consulenze sanitarie. Anno 2020 e prec (Anno X-4) per 35 euro per fattura relativa a consulenza chirurgica per la quale risulta tuttora in sospeso il pagamento;

Anno 2024 (Anno X) per 791.920 euro principalmente a:

- 75.031 euro verso ASST NIGUARDA per turni di guardia medica di radiologica ott./dic.2023 (48.724 euro), prestazioni sanitarie (iperbarica) e consulenze sanitarie PNL-URO-REUM (26.307 euro);

- 2.057 euro verso ASST FATEBENEFRATELLI SACCO per esami/prestazioni sanitarie;

- 7.396 euro verso ASST PINI per turni di guardia;

- 3.004 euro verso ASST MILANO NORD per consulenze sanitarie commissioni invalidi civili;

- 13.463 euro verso ASST LODI per turni di guardia pediatrica (10.298 euro) , rimborso personale in comando (2.604 euro e formazione 561 euro);

- 49.990 euro verso ASST LARIANA per refertazione radiologica ott/dic.2024;

- 28.464 euro verso ASST VALCAMONICA per turni di guardia medica di ginecologia ott/dic 2024;

- 58.742 euro verso ASST PAPA GIOVANNI XXIII consulenze sanitarie anatomia patologica (4.099 euro), neuroradiologica (35.998 euro), dermatologia (2.762 euro) prestazioni laboratorio (13.481 euro) turni PNL (2.402 euro);

- 8.648 euro verso ASST DI BERGAMO OVEST per prestazioni sanitarie (PET, ricerca linfonodo sentinella);

- 17.458 euro verso ASST SPEDALI CIVILI per prestazioni sanitarie (broncoscopie, anatomia patologica, esami per ( 6.414 euro), consulenze ecografiche a Soncino istopatologiche (6.602 euro) e sorveglianza medica per (4.442 euro);

- 9.976 euro verso ASST FRANCIACORTA per turni urologia;

- 516.186 euro verso ASST DI CREMONA per acquisto sangue e plasma 4° trim anno 2024 (493.259 euro), per consulenze sanitarie di neurochirurgia, di radioterapia e prestazioni sanitarie anno 2024 (15.463 euro), per rimborso manutenzione software medicina legale (7.464 euro).

- 48 verso ASST PAVIA per rimborso bolli convenzione psichiatria;

- 1.457 euro verso AREU per trasporti secondari urgenti.

#### DEBITO VERSO IRCCS DELLA REGIONE

Nel corso dell'anno 2024, si è registrata una variazione in incremento di 8.000 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 66.923.

Anno 2022 (anno X-2) per 148 euro:

- € 120 euro verso IRCCS NEUROLOGICO BESTA per prestazioni sanitarie;
- € 28 euro verso IRCCS POLICLINICO DI MILANO per prestazioni sanitarie;

Anno 2024 (anno X) per 66.775 euro:

- € 841 euro verso IRCCS NEUROLOGICO BESTA per prestazioni sanitarie e tele refertazione ecg;
- € 14.311 euro verso IRCCS S. MATTEO prestazioni di fisica sanitaria in convenzione;
- € 32.619 euro verso IRCCS S. MATTEO prestazioni sanitarie;
- € 16.800 verso Fondazione IRCSS POLICLINICO DI MILANO per turni di guardia ostetricia e ginecologia;
- € 2.204 verso Fondazione IRCSS POLICLINICO DI MILANO per prestazioni sanitarie e di laboratorio;

#### DEBITO VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DI ALTRE REGIONI

Nel corso dell'anno 2024 si è registrata un variazione in decremento di 23.783 euro, pertanto il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 26.460 di competenze Anno 2024 (anno X) verso Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza per turni di pediatria lug/dic.2024.

#### DEBITI VERSO EROGATORI (PRIVATI ACCREDITATI E CONVENZIONATI) DI PRESTAZIONI SANITARIE

A seguito del trasferimento dal 01.01.2024 delle attività relative alle Cure Primarie da ATS VAL PADANA a ASST CREMA e in particolare del passaggio del personale sanitario a rapporto convenzionale, si registra nell'anno 2024 la nascita di un nuovo debito verso MEDICI DI MEDICINA GENERALE (MMG), PEDIATRI DI LIBERA SCELTA (PLS), MEDICI DI CONTINUITA' AS-SISTENZIALE (MCA).

L'ammontare del debito verso MEDICI DI MEDICINA GENERALE (MMG), PEDIATRI DI LIBERA SCELTA (PLS), MEDICI DI CONTINUITA' ASSISTENZIALE (MCA) al 31.12.2024 è pari a 3.010.199,38 euro ed è così costituito:

Debito vs. MEDICI DI CONTINUITA' ASSISTENZIALE (MCA) 771.561,36 euro;

Debito verso MEDICI DI MEDICINA GENERALE (MMG) 1.812.388,31 euro;

Debito verso PEDIATRI DI LIBERA SCELTA (PLS) 426.249,71 euro.

#### DEBITI VERSO FORNITORI

Il debito al 31.12.2023 ammontava a 15.784.380 euro. Nel corso dell'anno 2024, si è registrato un incremento di 1.729.674 euro determinato essenzialmente da un aumento del valore delle fatture da ricevere e dalla dinamica dei pagamenti del mese di dicembre 2024. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 17.514.054.

##### D.VII.1) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi SANITARI

Dal dettaglio emerge, che il debito è composto per il 63% da fatture già ricevute e per il 95% riferite all'anno 2024.

Il totale delle fatture da ricevere incide per il 37%.

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2024 (5.084.111 euro), l'importo del debito è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2025. Per gli anni 2019 e 2020 e 2021 e 2022 trattasi di documenti in contestazione o in attesa di ricevere nota di credito. Per gli anni 2015, 2017 e 2018, l'importo risulta addirittura negativo in quanto l'importo delle note di credito ricevute e per le quali si è in attesa di relative fatture per poterle compensare, supera l'importo dei debiti ancora aperti.

Di seguito si dettagliano i principali debiti aperti (FATTURE RICEVUTE) pari a 5.084.111 euro.

Per gli anni 2020 e precedenti:

- € 28.687 relativo a contenzioso extragiudiziale con la cooperativa Solaris per 28.687 euro a seguito di fallimento e per le cui somme siamo in attesa di assegnazione da parte del Tribunale Fallimentare;
- € 6.095 ditta Medigas (in attesa nota di credito in quanto non di competenza di questa ASST e per IVA errata)
- € 15.357 relativi a fatture di cui si è in attesa di nota di credito e/o riscontrate irregolarità nel DURC (alcune ditte risulta-no cessate/in liquidazione per queste ultime il relativo importo non è più stato richiesto). A tale debito va sottratto l'importo di – 74.396 euro di note di credito ricevute per le quali si è in attesa di relative fatture per poterle compensare o di ricevere il rimborso.
- 199.992 euro relativo a contenzioso giudiziale con la ditta Dialpoint: l'Azienda, con mandato di pagamento n. 10747/2023 e n. 14168/2023 ha provveduto al pagamento del decreto ingiuntivo della Fase Cautelare per complessivi 95.008,79 euro, in attesa della decisione di merito della vertenza (Rif. Deliberazione aziendale n. 414 16.06.2023 e n. 868 del 30.11.2023), attingendo dal fondo "B. Il 7) Altri fondi rischi". Con la deliberazione n. 426 del 21.05.2024 si è preso atto della sentenza della Corte d'Appello di Brescia che ha rigettato l'appello principale proposto da DIALPOINT e l'appello incidentale proposto da ASST. In mancanza di impugnazione avanti alla Cassazione da parte di Dialpoint, la sentenza passerà in giudicato e la vertenza si dovrà considerare definitiva. In tal caso l'Azienda procederà allo stralcio del debito.

Anno 2021: il debito pari a 16.456 euro a cui vanno sottratte le note di credito ricevute da "incassare" per 1.783 euro. Il debito aperto è relativo a fatture di cui si è in attesa note di credito

Anno 2022: il debito pari a 10.531 euro a cui vanno sottratte le note di credito ricevute da "incassare" per 2.047 euro. Il debito aperto è relativo principalmente a fatture di cui si è in attesa note di credito e/o riscontrate anomalie nel DURC.

Anno 2023:

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

- 17.114 euro a cui vanno sottratte le note di credito ricevute da "incassare" per 6.322 euro relativamente a fatture di cui si è in attesa note di credito.

Anno 2024: il debito è determinato dalle fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno per il quale non è ancora giunta al termine la scadenza di pagamento e/o in attesa di nota di credito e/o documenti mancanti necessari alla liquidazione.

I restanti debiti vs. fornitori per beni e servizi Sanitari sono relativi per 3.033.353 euro a FATTURE DA RICEVERE dai fornitori, relative a farmaci, prestazioni ed esami sanitari da privato e servizi sanitari come dettagliato in nota integrativa descrittiva.

#### D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi NON SANITARI

Dal dettaglio emerge, che il debito è composto per il 38% da fatture già ricevute e per il 98% riferite all'anno 2024.

Il totale delle fatture da ricevere incide per il 62%.

Debito vs. fornitori per beni e servizi non Sanitari (FATTURE RICEVUTE): 3.691.074 euro

Rispetto alle fatture ricevute nell'anno 2024 (3.600.432 euro), l'importo del debito è relativo per la quasi totalità a fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno e scadenti nell'anno 2025.

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

- anno 2014: 42.395 € verso il fornitore DB Progress a cui è seguito fallimento, per acquisizione della manutenzione necessaria al vecchio software di contabilità generale, in attesa del passaggio al nuovo gestionale che sarebbe dovuto essere fornito dalla ditta stessa, ma mai consegnato;

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

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

- anno 2018: 366 € relativi a contenzioso extragiudiziale /attesa nota di credito con la ditta FASOLO per acquisti prodotti alimentari;

- anno 2019: 5.693 € relativi a contenzioso extragiudiziale/attesa nota di credito con la ditta FASOLO per acquisti prodotti alimentari;

anno 2020: 1.098 € relativo alla ditta Edera Snc (il relativo DURC risulta irregolare l'importo non è più stato richiesto e 38 € per generi alimentari in attesa di nota di credito;

anno 2021: 27.913 € relativo alla ditta GPI per integrazioni SW (Eusis/Med Italia per la gestione materiale deposito e Eusis/Kardia) e 794 € note di credito Arval in attesa di essere recuperate

anno 2022: 12.781 euro di debito aperto per fatture in attesa nota di credito da ricevere al netto delle note di credito ricevute per 2.406 euro;

Anno 2023: 2.973 euro principalmente determinato dalle fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno per il quale non è ancora giunta al termine la scadenza di pagamento e/o in attesa di nota di credito

Anno 2024: 3.600.432 euro di debito determinato dalle fatture ricevute negli ultimi mesi dell'anno per il quale non è ancora giunta al termine la scadenza di pagamento e/o in attesa di nota di credito e/o documenti mancanti necessari alla liquidazione.

In particolare, si segnala la fattura della ditta Polygon (138.061 euro) il cui pagamento è in sospeso in attesa di incassare il credito relativa alla Ns. fattura 101/516 del 19/12/2024 a seguito errata revisione prezzi.

Il restante debito vs. fornitori per beni e servizi NON Sanitari pari a 5.970.617 euro è costituito da FATTURE DA RICEVERE dai fornitori principalmente per servizi non sanitari quali utenze, manutenzione e assistenza software come dettagliato in nota integrativa descrittiva.

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

L'azienda registra inoltre al 31.12.2024 note di credito da ricevere riferite a "Fornitori diversi di beni e servizi sanitari e non sanitari" per euro 265.101 in calo di 100.910 euro.

#### DEBITI TRIBUTARI

Nel corso dell'anno 2024, si è registrato un incremento di 9.554,44 euro collegato ai normali scostamenti annuali.

Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 1.023.961,04.

Il debito è riferito essenzialmente a IRAP personale dipendente di cui 561.091 euro di competenza 2023 e precedenti.

#### DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI

Nel corso dell'anno 2024, si è registrato un incremento di 584.538,38 euro e riferito a oneri legati a competenze MMG-PLS-MCA ancora da pagare e competenze stipendiali accessorie pagate nel 2025 o ancora da pagare ma di competenza 2024. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 2.884.127,20 di cui 512.226 euro di competenza 2023 e precedenti. L'Azienda ha compilato il prospetto rappresentante i debiti allegato al bilancio.

#### DEBITI VERSO DIPENDENTI

Il debito al 31.12.2023 ammontava a 6.499.902 euro. Nel corso dell'anno 2024, si è registrato un decremento di 70.656 euro e riferito al pagamento delle competenze riferite agli anni pregressi.

Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 6.429.245

Il Collegio prende atto della sua formazione:

Anno 2020 e precedenti (Anno X-4) per euro 267.190;

Anni 2018 e precedenti: 37.867 euro competenze legate alla libera professione da erogare al dipendente, al verificarsi dell'incasso del relativo ricavo;

Anno 2019:

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

- 759 euro relativo a competenze per sperimentazioni;

Anno 2020:

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

- 935 euro relativo a competenze per sperimentazioni;

- 9.712 euro relativo ad indennità di mancato preavviso e ferie non godute da riconoscere ad eredi del dipendente;

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

Anno 2021 (Anno X-3) per euro 159.593 euro riferiti a:

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

- 1.094 euro relativo a sperimentazioni;

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

Anno 2022 (Anno X-2) per euro 136.240 euro:

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

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

- 48.907 euro relativo a competenze in area a pagamento, sperimentazioni e prestazioni aggiuntive

Anno 2023 (Anno X-1) per euro 154.134 euro:

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

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

- 3.825 euro relativo a competenze in area a pagamento, e prestazioni aggiuntive

Anno 2024 (Anno X) per euro 5.712.088 euro:

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

- 4.762.479 euro relativo a competenze stipendiali dell'anno 2024 inerenti principalmente ai fondi contrattuali integrativi non ancora erogati (Produttività, Straordinario e Indennità disagio, Risultato, Posizione) pagate nel primo quadrimestre 2025 oppure ancora da erogare.

- 537.311 euro relativo a competenze in area a pagamento, e prestazioni aggiuntive

- 21.942 euro relativi a compensi per sperimentazioni.

#### ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI

el corso dell'anno 2024, si è registrato una variazione in incremento di 448.499 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 1.348.377.

Di seguito si dettaglia la composizione per anno di formazione:

Anno 2020 e precedenti (Anno X-4) per euro 69.625 relativi a debiti aperti per fatture da ricevere quali fatture da ricevere rimborso spese di trasporto dializzati e consulenti sanitari e non;

Anno 2021 (Anno X-3) per euro 44.124 euro riferiti principalmente a fatture da ricevere consulenze legali per € 37.589,07 e € 6.364,8 per fatture da ricevere liberi professionisti sanitari;

Anno 2022 (Anno X-2) per euro 33.479 euro riferiti principalmente a fatture da ricevere consulenze legali per € 27.031 e € 5.150 per fatture da ricevere liberi professionisti sanitari;

Anno 2023 (Anno X-1) per euro 139.058 euro riferiti principalmente a:

- € 105.291 Debiti verso Direzione Strategica per riconoscimento obiettivi regionali anno 2023 il cui pagamento è avvenuto nell'anno 2025;

- € 17.283 debito per fatture da ricevere spese conto di tesoreria riscuotitori;

- € 2.739 fatture da ricevere verso liberi professionisti sanitari;

- € 10.283 per fatture da ricevere consulenza legali.

Anno 2024 (Anno X) per euro 1.062.091 euro riferito principalmente ai debiti Debiti verso liberi professionisti sanitari 347.315 euro; a € 107.130 Debiti verso Direzione Strategica per riconoscimento obiettivi regionali anno 2024; a € 254.694 debiti per contributi ENPAM (MMG,PLS,MCA,Sumai) anno 2024 e per progetti obiettivo sumai; € 11.959 Debito per saldo INAIL dipendenti anno 2024 versato febbraio 2025; debiti per rimborsi a dializzati; il restante per debiti verso consulenti vari.

ALTRI DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI

Nel corso dell'anno 2024, si è registrato un decremento dei debiti di 384.209 euro. Pertanto, il debito al 31.12.2024 ammonta a euro 124.943.

Anno 2020 e precedenti (anno X-4) per euro 8.283:

- € 8.283 per assistenza software e canone telefonico per continuità assistenziale di guardia medica;

Anno 2023 (anno X-1) per euro 56.516:

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

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

Anno 2024 (anno X) per euro 60.142:

- € 17.000 Debito verso Anac per pagamento CIG;

- € 11.552 per indennità a personale universitario dell'Università di Brescia

- € 27.812 per esami tossicologici con Università di Pavia;

- € 3.778 altri debiti (contributo catering, imposta di bollo su fatture vs. Aziende Sanitarie della Lombardia ecc.)

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

Il Collegio verifica che l'azienda presenta buoni tempi di pagamento (-32,77 giorni indicatore di tempestività annuo, rispetto a -28,79 del 2023). Le fatture non pagate e scadute sono pressoché relative a contenziosi giudiziali e/o extragiudiziali. Nella relazione sulla gestione l'Azienda ha indicato l'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini ai sensi dell'articolo 41, DL 66/2014.

In termini percentuali, l'importo delle fatture commerciali pagate oltre ai termini pari a 238.583,79 euro rapportato al totale dei pagamenti dell'anno pari a 66.215.786,79 euro è pari a 0,36%.

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                | € 371.237,00    |
| Depositi cauzionali             | € 64,00         |
| Garanzie prestate               | € 0,00          |
| Garanzie ricevute               | € 10.718.906,00 |
| Beni in contenzioso             | € 0,00          |
| Altri impegni assunti           | € 0,00          |
| Altri conti d'ordine            | € 0,00          |

(Eventuali annotazioni)

Al 31.12.2024 i conti d'ordine sono pari a 11.090.206,67 euro sono così composti:

- depositi cauzionali relativa a concessione ponte radio 64,41 €

- garanzie ricevute, di cui fidejussioni ricevute da fornitori aggiudicatari di forniture di beni e servizi per 10.718.905,61 euro;

- beni in comodato pari a 371.236,65 euro.

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

## Imposte sul reddito

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

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

Irap relativa personale dipendente: 5.360.110 €

Irap relativa a collaboratori e personale assimilato al lavoratore dipendente: 297.154 €

Irap relativa all'attività intramoenia: 154.663 €

Ires su attività istituzionale: 32.264 €

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

Il Debito IRAP al 31.12.2024 è pari a 1.017.008 euro (anno 2023 pari a 1.006.695 euro).

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

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 5.811.927,00 |
| I.R.E.S. | € 32.264,00    |

## Costo del personale

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 61.532.434,00 |
| Dirigenza                             | € 28.986.300,00 |
| Comparto                              | € 32.546.134,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 310.970,00    |
| Dirigenza                             | € 266.808,00    |
| Comparto                              | € 44.162,00     |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 8.123.909,00  |
| Dirigenza                             | € 81.853,00     |
| Comparto                              | € 8.042.056,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 6.919.127,00  |
| Dirigenza                             | € 766.245,00    |
| Comparto                              | € 6.152.882,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 76.886.440,00 |

## 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 76.886.440 € oltre a irap pari a 5.844.191 € ripartito tra Area Sanitaria – Area Territoriale – AREU in linea con l'assegnazione formulata con decreto regionale.

Il dato di costo si pone in incremento rispetto all'anno 2023 di +596.883 € oltre a relativa IRAP comprensiva dell'IRAP relativa ai rinnovi contrattuali 2019-2021 (+292.614 euro) a seguito dell'adeguamento contrattuale di CCNL Dirigenza Area Sanità e Professionale, Tecnica, Amministrativa e dall'incremento Fondi Contrattuali personale dipendente.

Si rilevano, come descritto nella Relazione del Direttore Generale, le difficoltà assunzionali riscontrate dall'azienda, alla luce dell'andamento delle cessazioni e relative assunzioni. Anche l'anno 2024 (come già evidenziato dall'anno 2022) è stato caratterizzato dalle difficoltà di reclutamento di personale specializzato, medico (Ostetricia e Ginecologia, Pediatria, Radiologia, Anestesia, Psichiatria, Ortopedia, Emergenza Urgenza), infermieri e infermieri strumentisti, malgrado le procedure concorsuali attuate. Questo ha comportato l'incremento dei costi della voce di spesa "Beni e Servizi" del Conto Economico mediante l'attivazione di consulenze sanitarie e turni di guardia e reperibilità con convenzioni con altre Aziende Sanitarie della Lombardia.

Come nell'anno 2023 anche nel 2024 non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute e a bilancio non sono più presenti debiti per ferie non godute.

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

#### PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2023 era pari 1.432, di cui personale part-time 183 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 1.454, di cui personale part-time 182 unità.

#### PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2023 era pari a 2 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità rimane pari a 0.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: FORMAZIONE LAVORO

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 erano pari a 0 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità rimane pari a 0.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: SOMMINISTRAZIONE

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 11,73, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 5,77.

#### PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU

Le unità uomini-anno al 31.12.2023 era pari a 0 unità, mentre al 31.12.2024 il numero delle unità è passato a 0.

#### PERSONALE IN CONVENZIONE

Le unità di MMG al 31.12.2023 erano pari a 0 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è pari a 86.

Le unità di PLS al 31.12.2023 erano pari a 0 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è pari a 17.

Le unità di Continuità Assistenziale al 31.12.2023 erano pari a 0 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità è pari a 23.

Le unità di Altri in convenzione al 31.12.2023 erano pari a 0 unità; al 31.12.2024 il numero delle unità rimane pari a 0.

Per quanto riguarda la dotazione relativa al personale dipendente si precisa che durante l'anno 2023 con Delibera n. 629 del 23/07/2024 si è proceduto all'approvazione definitiva del Piano Triennale del Fabbisogno per gli anni 2024-2025-2026 come approvato con DGR XII/2700 del 08/07/2024 da Regione Lombardia

Per quanto riguarda l'andamento del turn-over, come descritto nella Relazione del Direttore Generale, nell'anno 2024 prosegue una situazione di carenza di personale in particolari ambiti e discipline. Rispetto alla dotazione teorica, la situazione al 31.12.2024 risente del normale processo di turnover del personale che intercorre durante l'anno. Tale processo, negli ultimi esercizi, diviene via via più critico a causa dell'elevato numero di dipendenti che raggiunge i requisiti per il pensionamento, unito alla difficoltà assunzionale derivante dalla carenza di alcuni specifici profili (in particolare Dirigenza Medica e Personale infermieristico).

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

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

Stante la situazione di carenza di personale in particolari ambiti e discipline (quali ad esempio specialità di Pediatria, Psichiatria, Radiologia, Anestesia, Emergenza Urgenza/Pronto Soccorso infermieri strumentisti) e ai fini del rispetto della DGR XII/1514 del 13/12/2023 di internalizzazione dei servizi core allo scadere dei contratti, la ASST ha dovuto ricorrere a Liberi Professionisti (Consulenze sanitarie da Terzi), convenzioni per consulenze/turni di guardia e reperibilità con altre aziende sanitarie pubbliche.

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

CONSULENZE SANITARIE DA TERZI (LIBERI PROFESSIONISTI): il costo ammonta a 1.929.025 euro in incremento di 966.490 euro (di cui 224.581 euro finanziato con contributi/utilizzi di contributi di esercizi precedenti) rispetto all'anno 2023 di cui principalmente oltre a quelli finanziati:

- 307.507 euro per infermieri strumentisti a internalizzazione del servizio affidato all'esterno;
- 28.473 euro per infermieri punto prelievi a internalizzazione del servizio affidato all'esterno;
- 149.251 euro per medici psichiatri, pediatri anestesia, pronto soccorso, radiologi ecc. per superamento delle esternalizzazione

dei servizi sanitari affidati all'esterno e per carenza di personale dipendente;

- 86.210 euro per medici di pronto soccorso per attivazione Ambulatorio Codici Minori;

- 57.200 euro per per recupero liste di attesa;

- 229.992 euro per progetti di Neuropsichiatria infantile e Psichiatria riconosciuti da Regione Lombardia.

In Nota Integrativa è nella Relazione è stato riportato il dettaglio.

- CONSULENZE SANITARIE DA ATS/ASST/Fondazione della Regione pari 508.970 euro : in incremento di 8.147 euro rispetto all'anno 2023 pari a euro 500.823. Di seguito si segnalano le convenzioni attivate per carenza di personale:

CONV. ASST PAPA GIOV. XXIII DI BG ANATOMIA PATOLOGICA dal 01/01/2022

CONV. ASST PAPA GIOV. XXIII DI BG DERMATOLOGIA dal 26/09/2024

CONV. ASST PAPA GIOVANNI XXIII - REFERTAZIONE NEURADIOLOGICA - DAL 01/01/2022

CONV. ASST BRESCIA: CONVENZIONE PER ECOGRAFIE A SONCINO dal 01/08/2022 al 30/06/2025

CONV. ASST NIGUARDA PRESTAZIONI AMBULATORIALI DI UROLOGIA DAL 01/02/2024

CONV. ASST NIGUARDA: CONVENZIONE PER ATTIVITA' DI RIABILITAZIONE REUMATOLOGICA dal 16/10/2023

CONV. ASST S. CARLO E PAOLO - TELEREFERTAZIONE RADIOLOGICA - DAL 01/10/2021

CONV. ASST LARIANA - TELEREFERTAZIONE RADIOLOGICA DAL 13/08/2024

CONV. IRCSS BESTA - TELEREFERTAZIONI ECG periodo dal 22/10/2024

CONV. ASST NORD MILANO per COMMISSIONI MEDICO LEGALI

-ALTRE PRESTAZIONI PER SERVIZI SANITARI da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: l'incremento pari ad euro 171.775 rispetto all'esercizio 2023 è determinato principalmente dalle seguenti convenzioni per turni di guardia/reperibilità/prestazioni sanitarie, attivate per SUPERAMENTO DELLE ESTERNALIZZAZIONI:

IRCSS POLICLINICO DI MILANO - TURNI DI GUARDIA OSTETRICIA E GINECOLOGIA dal 14/10/2022 (+14.000 €)

ASST NIGUARDA - PRESTAZIONI GUARDIE RADIOLOGICHE dal 01/11/2021 (+96.000 €)

ASST VALCAMONICA TURNI DI GINECOLOGIA dal 28/07/2022 (-20.780 €)

ASST LODI - TURNI DI PEDIATRIA dal 01/01/2023 (-3.028 €)

ASST DI CREMONA - TURNI DI PSICHIATRIA DAL 25/06/2024 AL 31/08/2024 (+ 6.000 €)

ASST PAVIA PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA DAL 01/06/2024 AL 30/09/2024 (+ 43.436 €)

ASST OVEST MILANESE -PRESTAZIONI DI CHIRURGIA PEDIATRICA dal 01/08/2023 al 31/07/2024 (-4.800 euro)

per SOPPERIRE A CARENZA DI PERSONALE DIPENDENTE specializzato:

ASST PAPAGIOVANNI XXIII - TURNI DI GUARDIA DI PNEUMOLOGIA DAL 23/02/2024 (21.600 euro)

ASST FRANCIACORTA PRESTAZIONI DI UROLOGIA DAL 01/05/2024 (28.001 euro)

ASST NIGUARDA TURNI DI GUARDIA DI PNEUMOLOGIA DAL 01/06/2024 (10.080 euro)

IRCCS SAN MATTEO DI PAVIA PER TURNI DI GUARDIA DI PNEUMOLOGIA dal 17/06/2024 (18.228 euro)

ASST G.PINI - CONVENZIONE PER TURNI DI ORTOPEDIA dal 12/09/2024 (13.554 euro)

-ALTRE PRESTAZIONI PER SERVIZI SANITARI EXTRAREGIONE

CONVENZIONE CON AUSL PIACENZA PER TURNI DI PEDIATRIA dal 01/06/2024 (24.640 euro)

Si assiste però al decremento dei servizi sanitari appaltati all'esterno "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi" pari a -1.125.088 euro rispetto all'anno 2023.

Si rileva il costo di 8.323 euro quale indennità a personale universitario per l'apporto di un medico genetista per l'attivazione dell'ambulatorio di Genetica Medica.

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

- 113.441 euro per prestazioni di lavoro interinale sanitario: un infermiere a tempo parziale addetto al supporto all'Attività Libero Professionale Intramuraria, il cui costo è stato imputato ai costi diretti/generali del Conto Economico di Libera Professione; due infermieri a tempo pieno per consentire il mantenimento degli standard assistenziali del presidio di Rivolta d'Adda; una ostetrica a tempo pieno a seguito di cessazione dal servizio di una unità per pensionamento;

- 53.282 euro per prestazioni di lavoro interinale amministrativo: si registra una contrazione (-49.868 euro) a seguito della sola presenza di n. 2 amministrativi addetti al front-office.

- 394.067 euro per prestazioni di lavoro interinale tecnico n. 6 Operatori Socio Sanitari (OSS) di cui uno finanziato con contributi delle Cure Palliative (24.754 euro) e n. 3 addetti portineria, n. 1 mulettista per magazzino farmacia, n. 1 autista.

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

Il costo per CONSULENZE NON SANITARIE e COMANDO DA ASST DELLA REGIONE è pari a 41.511 euro vede per lo più consulenza non sanitaria di fisica sanitaria e addetto LASER in convenzione con IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia e consulenza e comanda amministrativa del personale.

Il costo per servizi di consulenze legali, Amministrative, Tecniche e Notarili è pari a 173.061 euro rispetto ai 234.494 euro del 2023 (di cui 19.991 euro coperte da specifico finanziamento). In Nota Integrativa è stato riportato il dettaglio.

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

Non presente

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

Non previste

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

Nel costo del personale è inserita la spesa per indennità di vacanza contrattuale triennio 2022-2024 e RISORSE IN APPLICAZIONE DELL'ART. 3 DECRETO-LEGGE 18 OTTOBRE 2023, 145 "ANTICIPO RINNOVI CONTRATTI PUBBLICI".  
Con la mensilità stipendiale di febbraio 2024 si è provveduto ad erogare gli arretrati contrattuali del CCNL 2019-2021 relativi al personale dipendente del ruolo della Dirigenza Area Sanità – dirigenti medici e sanitari per 3.152.180 euro.  
Con la mensilità stipendiale di agosto 2024 si è provveduto ad erogare gli arretrati contrattuali del CCNL 2019-2021 relativi al personale dipendente del ruolo della Dirigenza PTA per 121.780,49 euro.  
Il costo del personale dipendente dell'anno 2024 comprende anche il costo derivante dagli incrementi contrattuali riferiti al CCNL 2019-2021 di tutti i ruoli.

Secondo quanto indicato nel Decreto di assegnazione definitiva del finanziamento Regionale per l'esercizio 2024 si è proceduto all'accantonamento annualità 2024 per il rinnovo del CCNL triennio 2022-2024 dei seguenti importi:  
- Fondo per Rinnovi contratt. - dirigenza Medica: CCNL 2022-2024 per 792.453 (582.244 € costo + oneri 157.907 euro + IRAP 52.302 euro);  
- Fondo per Rinnovi contratt.- dirigenza Sanitaria Professionale Tecnica Amministrativa CCNL 2022-2024 per 101.240€ (74.384 € costo + 20.174 € oneri + 6.682 € IRAP);  
- Fondo per Rinnovi contratt.- Comparto: CCNL 2022-2024 per 1.389.782€ (1.021.125 € costo + 276.931 € oneri + 91.726 € IRAP);  
- Fondo per Rinnovi contratt. ACN Medici Specialisti SUMAI: 2.498 euro;  
- Fondo per Rinnovi convenzioni ACN MMG/PLS/MCA ed altri: 883.304 euro. Inoltre a seguito del Decreto DGW di Regione Lombardia n. 4189 del 27/03/2025 si è provveduto a indicare l'importo di 144.820,86 euro quale quota trasferita da ATS VAL PADANA A ASST CREMA di fondi RESIDUI relativi ai rinnovi contrattuali MMG/PLS/MCA.

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

- *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 | € 99.214.001,00 |
|---------|-----------------|

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

COSTI: di seguito vengono illustrati i principali costi dell'esercizio 2024  
La spesa dell'aggregato AOIC04 "Beni e Servizi netti" (79.626.381 euro), AOIC06 "Altri costi"(3.880.367 euro), AOIC17 "Integrativa e protesica"( 449.115 euro); AOIC09 "Cure Primarie"( 15.258.138 euro) è pari a 99.214.001 euro e rispetto all'anno 2023 si rileva un incremento di 23.405.248 euro di cui:  
- Beni e Servizi netti +8.232.983 euro, determinato principalmente dall'incremento di costo e di consumi legati ai farmaci File F e vaccini (+3.947.238 euro), dai costi di dispositivi medici (+1.043.381 euro), dal costo degli "altri beni e servizi" (+2.297.602 euro), della consulenze sanitarie e non sanitarie (+944.762 euro);  
- Altri costi: -141.457 euro  
- Integrativa e protesica: +55.584 euro;  
- Cure Primarie: +15.258.138 euro a seguito del passaggio di competenze da ATS VAL PADANA a ASST CREMA solo dal 01.01.2024 (costo non presente nell'anno 2023).  
Da evidenziare tra gli "altri beni e servizi":  
-l'incremento di costo delle "Altre prestazioni per servizi sanitari da ASST e Fondazioni della Regione" (+171.775 euro) e delle "Consulenze Sanitarie da terzi" (+966.490 euro) dovuto in particolare alla necessità di ricorrere a convenzioni con aziende sanitarie pubbliche della Lombardia o attivazione di contratti libero professionali per garantire la copertura dei turni di guardia e di reperibilità e l'attività delle sale operatorie al fine di re-internalizzare i servizi sanitari core appaltati con il decremento della voce "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi" (-514.320 euro);  
-l'incremento degli altri servizi non sanitari in generale (+1.001.241 euro) in particolare delle utenze come riscaldamento (+450.625 euro), energia elettrica (+118.370 euro) e servizio smaltimento rifiuti (116.549 euro), service non sanitari (+460.349 euro) quali "Global service manutenzione" e "Pronto intervento antincendio";  
-l'incremento delle manutenzioni e riparazioni (+1.036.297 euro) in particolare immobili, impianti e macchinari e attrezzature sanitarie a seguito di interventi resisi necessari al fine di garantire la Sicurezza Antincendio, Sanitaria, Infortuni e impianti come descritto in nota integrativa.  
Di seguito una breve disamina per sezionale di bilancio:

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

CONSUMO FARMACI E ALTRI BENI SANITARI (al netto delta rimanenze) pari a 23.776.578 euro (+3.553.155 euro):  
- Consumo Farmaci File F: l'azienda ha sostenuto costi in coerenza con la produzione lorda del file F per 14.756.194 euro con un

incremento di 3.070.987 euro rispetto all'anno 2023. L'acquistato coincide con il consumato. Tra le motivazioni dell'incremento l'introduzione di nuove specialità medicinali, rimborsate solo dall'ultimo trimestre del 2023, in particolare di un farmaco innovativo ad alto costo per il tumore della mammella e l'incremento del numero di pazienti trattati;

- Consumo farmaci Doppio Canale: l'azienda ha sostenuto costi per 4.618.517 € e un delta rimanenza di +19.746 € in coerenza con la produzione finanziata di 4.638.263. Rispetto all'anno 2023, si registra un decremento di 273.225 euro;
- Consumo Altri Farmaci Ospedalieri: gli altri farmaci, ospedalieri, ossigeno, galenici e gas medicali senza AIC, emoderivati, sono in incremento di 755.393 euro rispetto al bilancio di esercizio 2023.
- Consumo Dispositivi Medici (al netto delta rimanenze) pari a 11.061.241 euro (+1.019.296 euro), correlato anche all'incremento della produzione sanitaria in particolare dei:
  - "Dispositivi medici: Cnd: C - Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio" (+206.387);
  - "Dispositivi medici: Cnd Z - Dispositivi medici: Cnd Z - Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti)" (+112.404 euro);
  - "Dispositivi Medici: Cnd B; G; N; Q; R; U - Presidi medico-chirurgici specialistici" (+119.624).
- CONSUMO BENI NON SANITARI (al netto delta rimanenze) in incremento di 77.712 euro soprattutto delle voci "Materiale per manutenzioni e riparazioni immobili e loro pertinenze" e "Cancelleria e stampati" per l'acquisto di segnaletica e cartellonistica interna ed esterna all'ospedale.
- Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI): -77.520 euro;
- Acquisto prestazioni trasporto sanitari: +177.635 euro a seguito dell'aggiornamento del tariffario per aggiudicazione della nuova gara;
- Costi per servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento (art. 55 c. 2 CCNL): - 69.507 euro in decremento a seguito di utilizzo di risorse aziendali (Fondo Balduzzi) per finanziare le prestazioni orarie aggiuntive del personale dipendente;
- Altri contributi: - 10.300 euro;
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: +959.523 euro vedasi disamina illustrata nella sezione costo del personale del presente verbale;

Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione: +171.775 euro vedasi disamina illustrata in relazione al costo del personale dipendente;

- Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi: -1.121.829 euro. La diminuzione dei valori di costi (-1.121.829 euro) è dovuta alla deliberazione regionale n. XII/1514 del 13/12/2023 "Approvazione delle linee guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale" con la quale la Giunta Regione Lombardia ha stabilito che non siano ulteriormente autorizzati i contratti di esternalizzazione di servizi sanitari core, mentre tutti quelli già in essere andranno a naturale scadenza senza alcuna possibilità di rinnovo;
- Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi: +133.923 euro. Si evidenzia un incremento della spesa determinato principalmente dalla introduzione di nuovi esami nel service di laboratorio analisi, dalla Gestione del Poliambulatorio di Castelleone e dal service brainomix e-stroke lite -ictus. Il costo di tali service è anche direttamente proporzionale all'incremento dei volumi di produzione ambulatoriale e di ricovero.
- Servizi non sanitari: incremento +982.331 euro legato al costo dell'energia elettrica (+110.313 euro), del riscaldamento (+435.725 euro, a seguito del venir meno dell'impatto fiscale agevolato), dal costo dello smaltimento rifiuti (+114.190) e dal costo degli altri servizi non sanitari acquistati in "Service" (+466.335 euro) dovuto in particolare al costo del service Pronto Intervento Antincendio e del service manutenzione impianti. Si rileva, invece il decremento del costo di pulizia (-265.567) dovuto al venir meno dei costi di sanificazioni legati all'emergenza Covid e del costo delle spese postali (-110.252) in quanto l'attività di sollecito/recupero crediti ha raggiunto l'anno di competenza.
- Consulenze non sanitarie: decremento di -51.629 euro;
- Formazione: -22.512 euro;
- Manutenzione e riparazione: + 1.093.558 euro legato a necessari interventi manutentivi e di riparazione agli immobili e loro pertinenze dell'Azienda volte all'adeguamento degli spazi aziendali e delle sedi periferiche, legati alla necessità di garantire gli standard di sicurezza normativi e l'adeguamento strutturale degli edifici in essere nonché per fronteggiare riparazioni/manutenzioni impreviste (ad esempio relativa agli impianti elevatori);
- Godimento di beni di terzi: +159.043 euro determinato principalmente dagli affitti passivi in particolare dei locali di via Pombioli (nel 2024 si registra una spesa annuale, a fronte di una spesa di 5 mesi nel 2023);
- Oneri diversi di gestione: + 88.837 euro per altre imposte e tasse, abbonamenti, acquisti libri e riviste, rimborso spese scuola infermieristica, canone riscuotitori automatici;
- Svalutazione crediti anno 2024 pari a 110.827,73 euro per crediti ritenuti di dubbia esigibilità: crediti ante 2017 (5.631,67 euro); crediti per rette di soggiorno poliabusatori (+14.782 euro); crediti verso assistiti non residenti nel territorio italiano e/o di difficile reperibilità (+75.103 euro).

COSTI - SEZIONALE TERRITORIO di seguito illustrati i principali costi.

- Prodotti farmaceutici e altri beni sanitari (al netto delta rimanenze): +396.567 euro principalmente per vaccini, compreso immunizzazione anti-RSV 2024/2025 per i nuovi nati pari a 185.750 euro;
- Dispositivi medici (al netto delta rimanenze): +22.776 euro rispetto anno 2023, determinato dai consumi del periodo e in particolare di somministrazione e raccolta CND A e medico chirurgici specialistici;
- Acquisti di beni non sanitari (al netto delta rimanenze): + 2.161 euro in particolare dei materiali di cancelleria e stampati, materiale di manutenzione e buoni carburante;

- Integrativa e protesica: +55.584 euro servizio di nutrizione enterale e parenterale come da flusso regionale, in particolare consumo di prodotti dietetici;
- rimborsi per trasporti pazienti dializzati: - 30.254 euro;
- Consulenze sanitarie in area a pagamento: +25.314 euro rispetto all'anno 2023 per prestazioni aggiuntive personale dipendente del territorio;
- Consulenze sanitarie ASST della Regione: -240 euro rispetto all'anno 2023 per convenzione con ASST NORD MILANO per la partecipazione alle sedute delle commissioni medico legali di dirigenti medici in possesso della specialità in Medicina Legale;
- Consulenze sanitarie da Terzi (liberi professionisti): +36.821 euro rispetto all'anno 2023 per un infermiere ADI/CURE PALLIATIVE e per lo più afferenti a visite necroscopiche, medico legali e prestazioni ginecologiche;
- Altri servizi sanitari da pubblico: -4.613 euro determinato dai costi di una convenzione con una Università di Pavia per esami tossicologici del Serd;
- Altri servizi sanitari da terzi: +607.509 euro per l'entrata in funzione a pieno regime dell'Ospedale di Comunità di Soncino avviato dal 18.05.2023 e in capo alla ASST di Crema con 19 posti letto a tariffa regionale riconosciuta per sub-acute;
- Servizi non sanitari +16.998 euro determinato dal maggior costo della mensa dipendenti, dell'energia elettrica e del riscaldamento;
- Consulenze Tecniche: 1.142 euro
- Formazione: - 581 euro;
- Manutenzione e riparazione immobili area territoriale: -57.261 euro;
- Godimento Beni di terzi: +3.437 euro e nello specifico per affitti passivi (+ 3.800 euro) per canoni di locazione Continuità Assistenziale Guardia Medica (presa in carico Cure Primarie);
- Oneri diversi di gestione: - -41.133 euro essenzialmente per il venir meno degli oneri sostenuti per HUB Vaccinale anno 2023.

COSTO SEZIONALE TERRITORIO: SERVIZI SANITARI PER MEDICINA DI BASE:  
A seguito del passaggio dal 01/01/2024 delle Cure Primarie da ATS VALPADANA a ASST DI CREMA l'azienda registra un nuovo costo rispetto all'anno 2023 pari a 15.258.138 euro  
Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici Medicina Generale: 11.111.336 euro  
Assistenza per medicina di base convenzionata: Pediatri Libera Scelta: 2.578.951 euro  
Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici Guardia medica - Continuità assistenziale: 1.567.851 euro.

COSTI - SEZIONALE AREU di seguito illustrati i principali costi:  
- CONSUMO DI BENI SANITARI: 8.840 euro (-1.175 euro) determinato dai consumi del periodo di farmaci e altri prodotti sanitari -2.484 euro e dispositivi medici +1.309 euro;- SERVIZI NON SANITARI: 10.443 euro (-2.115 euro) determinato dai consumi del periodo, in particolare mensa dipendenti, smaltimento rifiuti, riscaldamento, energia elettrica, pulizia e formazione;
- Il compenso premiante 118 e l'attività svolta in area a pagamento è stata indicata nel conto "Consulenze Sanitarie in area a pagamento" dell'aggregato di costo "Altri Costi" in decremento di 19.390 euro rispetto all'anno 2023.

DISAMINA DEGLI ACCANTONAMENTI COMPLESSIVI ANNO 2024  
Per quanto riguarda l'aggregato di costo "Accantonamenti" pari a complessivi 5.217.955 euro si rilevano gli accantonamenti di libera professione (239.727 euro), dei rinnovi contrattuali sia personale dipendente che personale convenzionato ACN (3.169.277 euro), per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 d.lgs 50/2016 (131.587 euro), per franchigia assicurativa (971.569 euro), premio di operosità SUMAI (31.552 euro); per riconoscimento benefici contrattuali pensionistici (395.094 euro) e l'accantonamento delle quote inutilizzate di contributi dell'anno 2024, da utilizzare negli anni successivi (279.149 euro)

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 4.894.045,00 |
| Immateriali (A) | € 218.076,00   |
| Materiali (B)   | € 4.675.969,00 |

Eventuali annotazioni

L'ammortamento procede in funzione delle aliquote previste dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i. e degli effetti del riadeguamento dei fondi avvenuto con il Consuntivo 2012. Il dato è aggiornato con la stampa definitiva su base annua del registro cespiti ed è coerente con le dinamiche delle immobilizzazioni correlate all'attuazione della L.23. Sono state applicate le aliquote come da regole regionali.

**Proventi e oneri finanziari**

|          |        |
|----------|--------|
| Importo  | € 0,00 |
| Proventi | € 0,00 |
| Oneri    | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

Non si registrano proventi e oneri finanziari

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 706.705,00   |
| Proventi | € 1.237.034,00 |
| Oneri    | € 530.329,00   |

Eventuali annotazioni

Tra i principali proventi straordinari:

- Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione per 577 euro;
- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati per 78.449 euro principalmente per congruaggio sub-acute;
- Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per 355.333 euro principalmente per rimborso utenze gestione servizio cucina e per errata revisione prezzi contratto di manutenzione attrezzature sanitarie;
- Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi 28.550 euro
- Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi per 487.691 euro: di cui incassi per progettualità legge 23 pari a 102.680 euro; per recupero ticket non pagati anni pregressi 214.767; per rimborso IRAP pari a 111.831 euro;
- Sopravvenienze attive da Regione per 292.988 euro come da decreto regionale;
- Altre insussistenze attive v/terzi per 5.685 euro;
- Altri proventi Straordinari per 17.761 euro per sterilizzazione minusvalenza finanziata.

Tra i principali oneri straordinari:

- Minusvalenze per 17.761 euro;
- Altre sopravvenienze e insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione per 47.147 euro per prestazioni sanitarie 2023 fatturate nel 2024;
- Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto per 43.053 euro erogazione fondi CCNL 2019-2021;
- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per 339.497 euro principalmente per aggiornamento ISTAT global service impianti anni 2023 e precedenti in attesa di definizione;
- Altre sopravvenienze passive v/terzi per 12.984 euro;
- Altre Insussistenze passive v/terzi per 69.887 euro per proventi da concessione servizio distributori bevande.

L'azienda ha proceduto a dettagliare tutti i proventi ed oneri straordinari prendendo atto degli stessi sia nella nota integrativa descrittiva che nelle tabelle di dettaglio, in sede di ogni Certificazione Economica Trimestrale (CET) anno 2024 con successiva verbalizzate del Collegio Sindacale. I dati consuntivati sono indicati nel Bilancio di esercizio 2024 approvato con Deliberazione nr. 387 del 15/05/2025

Non vi sono rilievi in merito.

#### Ricavi

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

I CONTRIBUTI REGIONALI sono stati indicati come da decreto regionale di Assegnazione Consuntivo 2024 n. 6618 del 13/05/2025 e di seguito riassunti per sezionale:

#### CONTRIBUTI REGIONALI SEZIONALE SANITARIO

“Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto)” pari a 4.981.616 euro:

- Equiparazione finanziaria: 1.593.000 euro;
- Altri contributi da Regione: storicizzazione: 1.102.643 euro;
- Altri contributi da Regione: Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente: 2.283.475 euro;
- Contributi per rinnovi contrattuali Medici Specialistici SUMAI E CONVENZIONATI: 2.498 euro

Funzioni non tariffate (FSR INDISTINTO) pari a 9.212.018 euro come da DGR XII/4266 del 30/04/2025;

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR pari a 21.889.476 euro, in incremento di 7.751.244 euro rispetto anno 2023 (14.138.232 euro);

“Finanziamento di parte corrente (FSR Indistinto finalizzato da Regione)” pari a 2.425.777 euro:

- 73.672 euro Quota Proveniente Dall'Inail Per Finalizzazioni Di Cui All'Art. 1, Cc. 526 - 528, L. 145/2018 - San;
- 304.248 euro Quota Per Incremento Dei Fondi Contrattuali Per Il Trattamento Economico Accessorio Della Dirigenza Medica, Sanitaria E Veterinaria Di Cui All'Art. 1, C. 435 E 435 Bis Della L. 205/2017 - San;
- 692.999 euro Terapie Intensive - Risorse Art 2, Commi 1 E 7 Del Decreto Legge 19 Maggio 2020, N. 34 Convertito Con Legge 77/2020;
- 130.231 euro Quota finalizzata per il Gioco d'azzardo patologico;
- 314.139 euro Riparto Quota Per Concorso A Rimborso Di Oneri Per Processi Di Assunzione E Stabilizzazione Del Personale Del Ssn (Art. 1, C. 409, L.232/2016);
- 306 euro Quota Per Concorso A Rimborso Della Spesa Per Acquisto Di Vaccini Inclusi Nel Npnr;
- 163.833 euro Comparto - Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive del personale sanitario ex ART. 1 COM-MA 220 DELLA L.213/2023;
- 746.349 euro Dirigenza - Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive del personale sanitario ex ART. 1 COM-MA 220 DELLA L.213/2023;

“Altri contributi da Regione (FSR Indistinto)” pari a 2.468.832 euro (-3.183.534 euro) rispetto all'anno 2023 pari a 5.652.366 euro:

- € 712.066 euro Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP);
- € 971.569 euro Contr. Acc.to franchigie/SIR a autoassicurazione;
- € 510.116 euro Fleet Management DGR XI/1565/2019;
- € 172.500 euro FARMACI RSV (VIRUS RESPIRATORIO SINCIZIALE);
- € 78.107 euro Sorveglianza delle SINDROMI RESPIRATORIE;
- € 24.474 euro progetto Costituzione dei NUCLEI FUNZIONALI PER I DISTURBI SPECIFICI DELL'APPRENDIMENTO (DSA);

Contributi da Regione (FSR vincolato) pari a 2.158.333 euro Obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08);

Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - erogati da Regione: 48.504 euro per PROGETTO "BUONE PRATICHE DI TELEMEDICINA IN ALCOLOGIA E NELLE DIPENDENZE.

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

- 22.355 € per progetto plasma.

Tra le sopravvenienze attive:

- 204.891 euro € relativi a Risorse recupero liste di attesa erogatori pubblici (q.ta 2022).

CONTRIBUTI REGIONALI SEZIONALE TERRITORIO:

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) 15.935.542 euro:

- 15.052.238 € per finanziamento MEDICI DI BASE (MMG), PEDIATRI LIBERA SCELTA (PLS), CONTINUITA' ASSISTENZIALE (CA)

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto);

- 883.304 € per Rinnovi contrattuali Pers. Convenz. (MMG,PLS,ecc).

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) pari a 8.388.684 € in incremento di 323.631 euro rispetto all'anno 2023 pari a 8.065.053 € ;

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) – Gest. Territoriale

- € 24.942 VACCINAZIONI COVID MMG
- € 16.287 TAMPONI COVID MMG
- € 69.568 Piano Assistenziale Individuale PAI MMG
- € 13.757 TAMPONI COVID PLS
- € 11.538 CAMPAGNA VACCINALE ANTIN-FLUENZALE APERTURA GIORNATE DI SABATO ED OMENICA DGR n. 2966 del 05/08/2024 - PRESTAZIONI AGGIUNTIVE
- € 70.000 Psicologi Cure primarie in case di comunita' - LEGGE REGIONALE N. 1/2004

Contributi da Regione (FSR Vincolato)”

- € 362.635 TER -Potenziamento Assistenza Territoriale DI 77/2021 - Articolo 1, Comma 274, Della Legge N. 234 Del 2021

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

- 8.000 euro Hot Spot Infettivologici 2024 - quota anno 2022 con iscrizione direttamente a fondo di 172.800 euro;

Tra le sopravvenienze attive del territorio:

- 58.097 euro € relativi a Riparto quota INAIL MMG competenza 2019-2022 (quote 2021-2022).

ALTRE PRINCIPALI VOCI DI RICAVO:

ALTRI CONTRIBUTI SEZIONALE SANITARIO

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione FSR indistinto finalizzato: 61.438 euro contributo DGR 1125 del 16/10/2023 pari alla quota PANFLU 2023/2024 rendicontata dalla ASST DI CREMA e finalizzata all'incremento dei posti letto per il sovraffollamento del Pronto Soccorso anno 2024;

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - Vincolati: euro 28.700 per progetto PERLA Cefalea Cronica.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo):

- € 46.763 Contributo SERT – RIABILITAZIONE ALCOLOGICA. Attività per il contrasto gioco d'azzardo (GAP) - 5^ annualità;

- € 53.584 Contributo PROGETTO DISTURBI DELLA NUTRIZIONE E DELL'ALIMENTAZIONE (DNA);

- € 64.443 Contributo PROGETTO AUTISMO - DALL'ANALISI TERRITORIALE AL PROGETTO DI VITA

Contributi da persone giuridiche privati - Vincolati: € 104.045 al reparto di oncologia e cure palliative;

Contributi da persone fisiche privati - Vincolati: € 28.725

Si registra la rettifica per l'utilizzo di contributi in conto esercizio destinati ad investimento pari a 10.801 €.

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

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

L'azienda ha iscritto i valori di attività dettagliati nelle schede di produzione e confermati dal decreto n. 6618 del 13/05/2025

Nel complessivo l'azienda ha erogato prestazioni per una valorizzazione superiore a quanto erogato nell'anno precedente (+1.197.331 euro):

- Prestazioni di ricovero – DRG: incremento di +735.104 euro

- Prestazioni ambulatoriali: in incremento di + 438.932 euro;

- Prestazioni Screening: decremento di -6.962 euro;

- Prestazioni neuropsichiatria: decremento di -40.155 euro;

- Prestazioni di Psichiatria: in incremento di 70.412 euro.

VALORI FARMACI FILE F e DOPPIO CANALE:

- Ricavi farmaci File F: + 3.070.987 euro,

- Ricavi farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo: -273.225 euro;

rispetto al Bilancio d'Esercizio 2023 si è osservato un incremento dei ricavi ma allo stesso tempo un incremento dei costi come motivato in nota integrativa descrittiva.

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE:

- SUB ACUTI: in incremento di 852.595 euro rispetto all'anno 2023 a seguito dell'attività in pieno regime dell'Ospedale di Comunità di Soncino;

- CURE PALLIATIVE DOMICILIARI: in incremento di 5.417 euro, comprende anche il riconoscimento del contributo di 164.930,02 euro relativo all'incremento della presa in carico dei pazienti over 65 anni in cure domiciliari PROGETTO PNRR MISSIONE 6 C.1

1.2.1. ASSISTENZA DOMICILIARE;

- RICAVI DA VACCINAZIONI ANTICOID pari a 0 € in decremento di -41.250 euro rispetto anno 2023;

- RICAVI DA ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE: +11.983 euro rispetto anno 2023;

ENTRATE PROPRIE (+131.732 euro) rispetto all'anno 2023 dovuto a:

- TICKET (compartecipazione alla spesa sanitaria): + 279.609 euro;

- CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI: -220.008 euro;

- RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE A PRIVATI: 66.138 euro;

- RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE: -1.627 euro;

- ALTRI PROVENTI: in incremento di 7.620 euro.

RICAVI DI LIBERA PROFESSIONE +344.310 euro con incremento di +261.415 euro di costi.

#### RICAVI SEZIONALE TERRITORIO

- Ticket: 6.251 euro ( -35 euro rispetto all'anno 2023);
- Prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati: 366.998 euro (+215.284 euro rispetto all'anno 2023) relative principalmente all'attività in co-pagamento del servizio vaccinazioni;
- Altre prestazioni sanitarie: 289 euro ( -603 euro rispetto all'anno 2023);
- Prestazioni non sanitarie: 22.378 euro (+3.249 euro rispetto all'anno 2023);
- Altri proventi: 1.352 euro;
- Concorsi, recuperi, rimborsi: 9.203 euro (+6.960 euro rispetto all'anno 2023).

RICAVI DI LIBERA PROFESSIONE +21.733 euro con incremento di +17.757 euro di costi.

#### RICAVI SEZIONALE AREU

Contributo Agenzia AREU per euro 1.021.078 rispetto all'anno 2023 pari a 1.054.792 euro.

### Principio di competenza

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

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

La note di credito da ricevere verso fornitori, al 31/12/2024 ammontano a 265.101 euro (anno 2023 pari a 336.011 euro). Il Collegio non solleva eccezioni.

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) normativamente richiesti

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

| Categoria | Tipologia |
|-----------|-----------|
|           |           |
| Oss:      |           |

### Contenzioso legale

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

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

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

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

### Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Nessuna

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CERTIFICAZIONE%20AREU\\_1079226\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CERTIFICAZIONE%20AREU_1079226_1.pdf)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/FONDI%20PERSONALE\\_1079226\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/FONDI%20PERSONALE_1079226_2.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

PIERLUIGI RUSSO \_\_\_\_\_

ROSANNA PRENCIPE \_\_\_\_\_