

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 29/05/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Mario Ferraro - Presidente

Dott. Gianpietro Venturini - Componente

Dott. Piergiorgio Dini - Componente

Assiste la Dott.ssa Cristina Lazzati

Il presente verbale riporta il n. di protocollo 14983 del 29/05/2025, ed è stato chiuso alle ore 12,35.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 291

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

con nota prot. n. mail 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 con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 28.593.919,00	€ 39.726.696,00	€ 11.132.777,00
Attivo circolante	€ 85.110.278,00	€ 81.237.254,00	€ -3.873.024,00
Ratei e risconti	€ 34.149,00	€ 28.609,00	€ -5.540,00
Totale attivo	€ 113.738.346,00	€ 120.992.559,00	€ 7.254.213,00
Patrimonio netto	€ 75.834.732,00	€ 72.658.505,00	€ -3.176.227,00
Fondi	€ 13.468.729,00	€ 13.402.521,00	€ -66.208,00
T.F.R.	€ 347.328,00	€ 306.766,00	€ -40.562,00
Debiti	€ 24.033.465,00	€ 34.547.253,00	€ 10.513.788,00
Ratei e risconti	€ 54.092,00	€ 77.514,00	€ 23.422,00
Totale passivo	€ 113.738.346,00	€ 120.992.559,00	€ 7.254.213,00
Conti d'ordine	€ 7.782.793,00	€ 9.644.745,00	€ 1.861.952,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 125.835.803,00	€ 141.999.250,00	€ 16.163.447,00
Costo della produzione	€ 121.862.069,00	€ 137.740.921,00	€ 15.878.852,00
Differenza	€ 3.973.734,00	€ 4.258.329,00	€ 284.595,00
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 +/-	€ 725.657,00	€ 656.434,00	€ -69.223,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.699.391,00	€ 4.914.763,00	€ 215.372,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.699.391,00	€ 4.914.763,00	€ 215.372,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 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	€ 124.752.070,00	€ 141.999.250,00	€ 17.247.180,00
Costo della produzione	€ 120.351.289,00	€ 137.740.921,00	€ 17.389.632,00
Differenza	€ 4.400.781,00	€ 4.258.329,00	€ -142.452,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 656.434,00	€ 656.434,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.400.781,00	€ 4.914.763,00	€ 513.982,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.400.781,00	€ 4.914.763,00	€ 513.982,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 72.658.505,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 70.512.008,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.013.156,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 853.832,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 279.509,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di



In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Per quanto riguarda gli utili portati a nuovo si precisa che derivano dal Bilancio socio assistenziale dell'ex ASL Vallecamonica - Sebino cessata nell'anno 2015. La Corte dei Conti, sia nell'esercizio 2018 che con successiva istruttoria in merito alle Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2017, 2018, 2019 e 2020, aveva chiesto chiarimenti in merito alla formazione dell'utile citato e al suo utilizzo. L'Azienda, con una memoria, aveva fornito le informazioni relative all'origine e composizione dell'utile e dichiarato che l'utilizzo sarebbe potuto avvenire previa autorizzazione regionale.

Successivamente l'Azienda con nota protocollo n.10.422 del 5/6/2019 ha richiesto a Regione Lombardia l'autorizzazione all'utilizzo dell'importo di € 279.502 per un progetto nell'ambito territoriale della Valle Camonica.

Superato il periodo di emergenza pandemica sono ripresi i contatti con Regione Lombardia, è stata infatti trasmessa dall'Azienda nota registrata al protocollo aziendale n. 22072/23 del 22/09/23 ad oggetto "Destinazione utile Bilancio Sociale ex ASL Vallecamonica - Sebino" per la verifica dell'utilizzo di queste risorse per un investimento nell'ambito territoriale della Valcamonica.

Regione Lombardia, U.O. Risorse economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario Direzione Centrale Bilancio e Finanza, risponde con mail del 19/12/2023, protocollata dall'Azienda con n. 2072/2023.

Si riporta di seguito estratto della nota.

.....Con il DM 23 del 24 maggio 2019 alla voce "PAA150 A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti" prevede la possibilità di destinare gli utili ad investimenti, ma esclude la possibilità di utilizzare la riserva per la sterilizzazione degli ammortamenti.Seguendo tali indicazioni contabili, l'investimento finanziato da utili si configurerebbe come un investimento "autofinanziato" e comporterebbe l'esposizione di un ammortamento non sterilizzato nei bilanci degli esercizi di vita utile del cespite. L'attuale prassi regionale prevede la chiusura di tutti i bilanci delle aziende sanitarie in pareggio, mediante l'assegnazione di contributi regionali che permettano la totale copertura dei costi, compresi gli ammortamenti non sterilizzati. Nell'ipotesi di accoglimento della vostra richiesta, si verrebbe a creare una situazione contabile in cui:

- al momento dell'acquisizione/costruzione dell'immobilizzazione viene aumentato il fondo di dotazione,
- negli anni di vita utile del bene verrebbero assegnati all'azienda contributi regionali a copertura degli ammortamenti non sterilizzati relativi ai medesimi investimenti finanziati dall'aumento del fondo di dotazione.

Poiché tale situazione si configura come un doppio finanziamento, non si ritiene opportuno accogliere la vostra richiesta di utilizzo degli utili portati a nuovo per la realizzazione degli investimenti. Si consiglia quindi di mantenere le risorse alla voce PAA210 "Utili(Perdite) portati a nuovo" e di richiedere ai competenti uffici della DGWelfare i contributi in conto capitale per la realizzazione degli investimenti necessari.

Infine, si precisa che la bozza di casistica applicativa n. 3 denominata "Il patrimonio netto" è stata presentata in Conferenza Stato Regioni, ma non è mai stata approvata dai Ministeri competenti. Si ricorda anche che dall'emanazione delle linee guida regionali n.2 del 1996 lo scenario contabile economico patrimoniale per il settore sanitario è notevolmente mutato a seguito sia dell'introduzione della nuova normativa contabile(Titolo II del D.Lgs. 118/2011) sia dei nuovi piani dei conti per gli enti sanitari (DM 13/11/2007, DM 20/03/2013 e DM 24/5/2019).

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.

Il Collegio ha verificato la quadratura tra i valori esposti in bilancio e il registro cespiti rilevando che l'Azienda non ha applicato aliquote superiori a quelle previste dal D.lgs 118/2011.

QUADRATURA BILANCIO/LIBRO CESPITI

I valori relativi alle immobilizzazioni immateriali esposti nota integrativa (costo, fondo, ammortamento) sono in quadratura con il libro cespiti.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registo cespiti/Nota integrativa, con arrotondamenti di + € 2,00;
- dei mastrini di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2024;
- del registro cespiti alla data del 31/12/2024;
- della nota integrativa.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori.

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali



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

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

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

In merito alle immobilizzazioni materiali, le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote previste dal D.lgs 118/2011, ad eccezione della voce "fabbricati istituzionali", per la quale 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 istituzionali l'aliquota adottata è pari allo 6,5% anziché il 3%.

Il Collegio Sindacale ha verificato l'assenza di furti nell'anno 2024.

QUADRATURA BILANCIO/LIBRO CESPITI

I valori relativi alle immobilizzazioni materiali esposti nella nota integrativa (costo, fondo, ammortamento) sono in quadratura con il libro cespiti.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registo cespiti/Nota integrativa;
- dei mastri di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2024
- del registro cespiti alla data del 31/12/2024
- della nota integrativa.

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.

Altri titoli e Partecipazioni: per le suddette voci di bilancio non si rilevano valori iscritti.

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 Collegio Sindacale in data 18/12/2024 ha proceduto alla verifica del magazzino della farmacia ospedaliera del magazzino economale e del magazzino di reparto di Ostetricia dell'Ospedale di Esine. La verifica è stata formalizzata con il verbale del Collegio Sindacale n. 19 del 18/12/2024.

I tabulati di magazzino sono riconciliati con il dato esposto in Bilancio.

Il Collegio ha verificato che i valori relativi alle rimanenze appostate in bilancio corrispondono ai valori riportati nei tabulati aziendali relativi alle giacenze di magazzino alla data del 31/12/2024.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2024 per le rimanenze è pari ad € 3.424.440 e rileva un incremento di € 453.890 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo è così composto:

*€ 3.208.499 per materiale sanitario, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 354.370;

*€ 215.941 per materiale non sanitario, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 99.520.

Il totale delle rimanenze è ulteriormente ripartito in:

Rimanenze di magazzino

€ 1.341.271: Rimanenze presenti nei magazzini della Farmacia Ospedaliera/Territoriale e della SC Eco-nomato.

Rimanenze di reparto

€ 2.083.169: Rimanenze presenti nei reparti ospedalieri e servizi territoriali.

Rimanenze presso terzi: non sono presenti.

La tabella esposta in nota integrativa descrittiva mette a confronto le rimanenze degli esercizi 2023/2024 rilevando una variazione delle rimanenze pari a - € 453.890.

Per le rimanenze sanitarie la variazione è prevalentemente dovuta ai Farmaci File F/Doppio canale per i quali la particolare gestione non consente di prevedere una scorta costante e ai Dispositivi medici per l'incremento della produzione.

Per le rimanenze non sanitarie la variazione è prevalentemente dovuta a "Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere" e "Cancelleria e stampati".

In dettaglio le rimanenze sanitarie:

* + € 106.640: Farmaceutici: Specialità medicinali (File F/Doppio Canale), la particolare gestione e utilizzo di questi farmaci non consente di prevedere una scorta costante;

* + € 30.172: Farmaceutici: (farmaci ospedalieri, ossigeno, specialità senza AIC);

* + € 6.854: Emoderivati;

* + € 514: Prodotti dietetici;

* + € 14.584: Materiali per la profilassi igienico-sanitari: vaccini, anche per questa tipologia di materiale sanitario

l'approvvigionamento è dovuto a diversi fattori legati al piano vaccini o a particolari situazioni sanitarie;

* + € 43.910: Materiali per la profilassi igienico-sanitari: sieri;

* + € 163.934: Dispositivi medici, in incremento prevalentemente Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari - Cnd;

A; B; D; G; H; K; L; M; N; Q; R; S; T; U; V; Y per aumento dell'attività chirurgica;

* - € 5.097: Prodotti chimici: Materiali diagnostici (senza Cnd);

* - € 7.141: Altri beni e prodotti sanitari (Prodotti senza repertorio e/o cnd)

Il programma di contabilità aziendale gestisce il modulo scorte di magazzino per la Farmacia Ospedaliera e l'Area Gestione Risorse Materiali rispettivamente per il magazzino Farmaceutico Ospedaliero e Territoriale e il magazzino economale. Il programma gestisce informaticamente anche le scorte dei reparti ospedalieri rendendo il dato contabile più sicuro (quantità e valorizzazione) e garantendo una programmazione più appropriata (scorta minima).

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.)

B.II. Crediti

Al 31/12/2024 l'importo esposto a Bilancio per Crediti è pari ad € 66.301.386 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.328.134. L'incremento è riferito prevalentemente ai "Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche" per i fondi trasferiti da ATS Montagna per il Dipartimento cure primarie (MMG/PLS/CA) e sempre nei confronti di ATS Montagna per il saldo di produzione 2024 per prestazioni sanitarie.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024.

B.II.1) Crediti v/Stato

Al 31/12/2024 l'importo esposto a Bilancio per Crediti verso Stato è pari ad € 2.619.472, non si rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024.

B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti - € 2.619.472

Il finanziamento è riferito ai Piani di riorganizzazione della rete ospedaliera per l'emergenza Covid assegnato nell'esercizio 2020 per € 3.274.340.

Il credito si decrementa nell'esercizio 2021 di € 654.868 per l'introito del 1° acconto pari al 20%, su istanza effettuata dall'Azienda al Commissario straordinario.

B.II.1.k) Crediti v/prefetture - € 0

B.II.2) Crediti v/Regione

Al 31/12/2024 l'importo esposto a Bilancio per Crediti verso Regione è pari ad € 51.984.636 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 172.542.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024.

B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - € 12.937.665

Al 31/12/2024 l'importo esposto è pari ad € 12.937.665 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.030.065.

La voce è così composta:

B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR - € 4.028.281:

€ 341.301: B.II.2.a.2.5) Crediti da Regione per Contributi vincolati da FSR;

€ 146.394: B.II.2.a.2.6) Crediti da Regione per Contributi vincolati extra FSR;

€ 3.540.586: B.II.2.a.3.7) Crediti da Regione per Contributi Indistinti Finalizzati da FSR.
In Nota Integrativa descrittiva la tabella riportata espone i crediti al 31/12/2024 per anno di formazione.

B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro – € 8.909.384
€ 8.679.451: B.II.2.a.8.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro;
€ 229.933: B.II.2.a.8.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro – PNRR.
In Nota Integrativa descrittiva la tabella riportata espone i crediti al 31/12/2024 per anno di formazione.

CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE – ASSEGNAZIONI E ACCONTI

I crediti v/Regione per spesa corrente di competenza 2024, al netto degli acconti erogati nell'esercizio, sono dettagliati nella tabella riportata in Nota Integrativa descrittiva. In attesa delle schede GSA l'Azienda ha provveduto a compensare gli importi erogati in eccesso:

Gestione sanitaria: per Funzioni non tariffate e contributo PSSR con la voce Obiettivi di Piano;

Gestione territoriale: per contributo territoriale con la voce Potenziamento Assistenza Territoriale DI 77/2021.

CREDITI VERSO LA REGIONE PER PREMI OPEROSITA' SUMAI ANNI 1997 E RETRO

La ASST Valcamonica ha proceduto in sede di Bilancio consuntivo 2015 alla chiusura del credito verso la Regione per premi operosità SUMAI anni 2017 e retro secondo le indicazioni richiamate dalla DGR n. X/5844/2016 con la quale sono state fornite le indicazioni procedurali per la riconduzione delle partite creditorie e debitorie delle ex ASL ed ex AO secondo operazioni di ordine contabile, finalizzate alla compensazione e riallocazione delle voci di credito e debito verso la Regione.
Alla data del 31/12/2023 in bilancio è iscritto il fondo per premi operosità che ammonta ad € 347.328, comprensivo dell'accantonamento 2023 di € 25.991.

B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto - € 39.046.971

L'importo iscritto a bilancio è pari ad € 39.046.971 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 3.202.607. Il credito è così composto:

€ 5.262.627: B.II.2.b.1.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti – Altro

L'importo iscritto a bilancio per l'esercizio 2024 è pari ad € 5.262.627 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 3.020.107.

In Nota integrativa descrittiva sono riportate le movimentazioni dell'esercizio e la tabella che riporta l'elenco dettagliato dei finanziamenti e il credito residuo.

€ 33.784.344: B.II.2.b.1.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti - PNRR/PNC

L'importo iscritto a bilancio è pari ad € 33.784.344, in decremento di € 182.500 rispetto all'esercizio precedente. La voce accoglie i crediti riferiti a tutti i contributi regionali per investimenti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e dal Piano Nazionale Complementare (sia da risorse UE, sia da risorse nazionali che da partecipazioni regionali).

In Nota integrativa descrittiva sono riportate le movimentazioni dell'esercizio e la tabella che riporta l'elenco dettagliato dei finanziamenti e il credito residuo.

B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti - € 0.

B.II.3) Crediti v/Comuni

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Comuni è pari ad € 18.744 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 12.776.

In relazione ai crediti v/Comuni anni precedenti è in corso il recupero crediti tramite piani di rientro concordati con gli Enti.

B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche è pari ad € 10.468.740 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 4.675.131.

I crediti sono stati concordati con le Aziende di riferimento.

La variazione è riferita prevalentemente:

+ € 2.620.823 ai maggiori crediti riferiti alla voce B.II.4.a.3.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione per il credito nei confronti dell'ATS Montagna prevalentemente per il saldo di produzione per prestazioni sanitarie 2024;

+ € 2.068.139 ai maggiori crediti riferiti alla voce B.II.4.a.4) Crediti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 nei confronti dell'ATS Montagna per il trasferimento dei fondi residui destinati al personale con rapporto convenzionale delle Cure Primarie.

- Con Decreto della Direzione Generale Welfare n.4189 del 27/03/2025 Regione Lombardia fornisce indicazioni per il trasferimento dei fondi residui destinati al personale sanitario a rapporto convenzionale delle cure primarie dalle ATS alle ASST lombarde.

- Con Delibera n.155 del 23/04/2025 ATS Montagna prende atto dei fondi accantonati al 31/12/2024 e del loro trasferimento ad ASST della Valcamonica per un importo complessivo di € 2.068.139, di cui € 216.662,24 già erogati all'ASST della Valcamonica.

ASST della Valcamonica con decreto n. 285 del 13/05/2025 prende atto del trasferimento dei fondi residui.

B.II.5) Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione

L'importo iscritto a bilancio è relativo alla voce B.II.5.a.1) Crediti v/Arpa per un importo di € 5.484 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 596. Il credito si chiude nell'esercizio 2025.

B.II.6) Crediti v/Erario

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Erario è pari ad € 26.000 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 8.372. Il credito v/Erario si chiude nell'esercizio 2025.

B.II.7) Crediti v/Altri

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Altri è pari ad € 1.178.310 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 153.903.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024.

€ 383.573: B.II.7.a) Crediti v/clienti privati, di cui:

€ 162.943: B.II.7.a.1) Crediti verso clienti privati altro:

€ 220.630: B.II.7.a.2) Crediti verso clienti privati per attività libero professionale.

I Crediti v/clienti privati sono esposti per un totale di € 383.574 al netto del fondo svalutazione crediti di € 525.330.

L'Azienda ha adottato due regolamenti per il recupero dei crediti:

- regolamento per la gestione dei crediti con decreto n. 794/2009;
- regolamento specifico per il recupero dei ticket per prestazioni sanitarie con decreto n. 181/2016.

Successivamente con decreto n.794/2019 l'Azienda ha approvato le procedure PAC dell'Area F) Crediti e ricavi – Recupero Crediti – 5.9.

In merito alla svalutazione dei crediti, solo relativi a terzi e non verso Regione, nel corso degli anni è stata effettuata un'attenta analisi basata sulla effettiva esigibilità e anzianità dei crediti e si è provveduto all'accantonamento ad apposito "fondo svalutazione crediti" che alla data del 31/12/2024 contabilizza un importo di € 525.330.

Le posizioni creditorie anni precedenti ancora aperte sono relative a:

- procedure concorsuali ancora in corso;
- crediti verso stranieri per i quali è stata incaricata una società esterna per il loro recupero;
- crediti presso l'Agenzia delle Entrate non ancora giunti a termine.
- crediti rateizzati e recuperati di anno in anno.

In sede di Bilancio 2024 non si effettuano accantonamenti in quanto il fondo risulta capiente rispetto al contenzioso in essere.

€ 667.284: B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici

I Crediti sono esposti per un totale di € 667.284 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 86.529.

Per i crediti anni precedenti è in atto la procedura di recupero crediti.

In particolare alla voce sono iscritti i seguenti crediti:

€ 7.116: Crediti verso la Regione per il finanziamento DGR XI_4273/2021 - Infrastrutture ricariche elettriche;

€ 54.366: crediti v/ASL Gallura, per contributi personale in comando;

€ 425.469: credito verso la Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale De-creto n.48/2023 – PNRR M1C1 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud;

€ 99.018: credito verso Eupolis, e altri crediti verso enti pubblici;

€ 28.000: credito verso ATS Montagna per contributi esposti in Altri enti pubblici;

€ 43.520: credito verso Azienda territoriale alla persona;

€ 6.000: credito verso Comunità Montana per hub vaccinale;

€ 3.795: altri crediti diversi verso enti pubblici.

€ 127.453: B.II.7.e) Altri crediti diversi

I Crediti sono esposti per un totale di € 127.453 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 430.

In particolare alla voce sono iscritti i seguenti crediti:

- € 50.851: altri crediti verso dipendenti e personale non dipendente, i crediti sorti nell'esercizio si chiudono nell'anno 2024, per i crediti anni precedenti è in atto il recupero;

- € 5.544: crediti verso IRCCS privati (San Raffaele) anni 2017 e pregressi, procedura concorsuale, il credito è parzialmente incassato, è stato svalutato al 100%;

- € 52.465: crediti per Farmaceutica Territoriale "acconti" e "differenze contabili" riferiti agli anni 2010-2015 (ex ASL Vallecmonica Sebino) e iscritti come da circolari regionali al bilancio. Il credito viene chiuso a seguito delle verifiche effettuate dall'ATS della Montagna.

- € 18.593: credito per tessere buoni pasto personale dipendente.

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

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori al 31/12/2024.

Risconti attivi

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2024 ammonta ad € 28.609 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 5.540.

I risconti sono relativi a:

€ 16.453: Assicurazioni: Altri premi ;

€ 12.156: manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie.

Ratei passivi

Nel corso dell'esercizio 2023 la voce non è stata movimentata.

Risconti passivi

L'importo contabilizzato per l'esercizio 2024 è pari ad € 77.514 e rileva rispetto all'esercizio precedente un incremento di € 23.422. I risconti sono relativi a:

*€ 50.426: Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati;

*€ 396: Ricavi di ASL per attività di igiene pubblica ed ambientale – certificazioni;

*€ 10.031: Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale;

*€ 2.636: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area specialistica)

*€ 65: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area sanità pubblica).

*€ 13.960: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area ospedaliera).

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:

Non 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.

Al 31/12/2024 il fondo per rischi ed oneri contabilizza un importo di € 13.402.521 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 66.208.

In Nota integrativa descrittiva sono dettagliate le movimentazioni dell'esercizio.

Accantonamenti GSA

Si evidenzia che a partire dall'esercizio 2018, secondo quanto stabilito dalle linee guida regionali, gli accantonamenti per fondo rischi sono accantonati a livello di consolidato regionale (GSA) e sarà cura dell'Azienda richiedere il reintegro necessario tramite formale richiesta debitamente motivata.

Al riguardo l'Azienda ha rendicontato a Regione Lombardia con nota protocollo n.3639/2025 le necessità per l'esercizio 2024 e

la ricognizione degli accantonamenti anni precedenti per un totale complessivo di € 3.276.658, di cui € 379.968 per l'esercizio 2024.

Con Decreto n.6789 del 15/05/2024 ad oggetto "Ricognizione per l'esercizio 2024 dei rischi delle Aziende Sanitarie accantonati sui fondi rischi dello Stato Patrimoniale del Bilancio GSA" Regione Lombardia prende atto dell'esito dell'istruttoria sulle richieste dell'Azienda di riduzione degli accantonamenti sui fondi rischi centralizzati della GSA già presenti al 31/12/2023 per un importo di € 66.012 nonché delle nuove richieste di nuovi accantonamenti 2024 di € 379.968 per un totale complessivo di € 3.276.658.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

D) DEBITI

L'importo iscritto a bilancio 2024 per i debiti è pari ad € 34.547.253, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 10.513.788.

Debiti per Mutui passivi: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Stato: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Regione: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Comuni: alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 95.030 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.640.

L'importo è riferito a imposte e tasse comunali di competenza anno 2024.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 749.324, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.837. I debiti sono concordati con le Aziende di riferimento.

Per il dettaglio dei debiti si rinvia alla tabella "crediti e debiti verso rl e intercompany" allegata al bilancio.

Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Fornitori

Alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 20.608.680, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 9.895.161.

L'incremento è prevalentemente riferito a:

D.VII.1.5) Debiti verso MMG, PLS e MCA: l'assistenza per medicina di base convenzionata MMG/PLS/MCA è assegnata all'ASST Valcamonica a partire dall'esercizio 2024;

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori: l'incremento è prevalentemente dovuto ai debiti per PNRR/PNC.

Il debito è così composto:

D.VII.1.1) Debiti verso Aziende sanitarie private (sanità)

Alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 73.261, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 26.280. I debiti sono nei confronti di Aziende sanitarie private, in particolare con l'Ospedale San Raffaele di Milano con il quale sono state stipulate apposite convenzioni per il servizio di analisi di laboratorio. L'acquisto di prestazioni ha competenza 2024 e i debiti si estinguono nell'esercizio 2025.

D.VII.1.5) Debiti verso MMG, PLS e MCA

Alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 3.172.383 in incremento rispetto all'esercizio precedente. L'assistenza per medicina di base convenzionata MMG/PLS/MCA è assegnata all'ASST Valcamonica a partire dall'esercizio 2024;

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

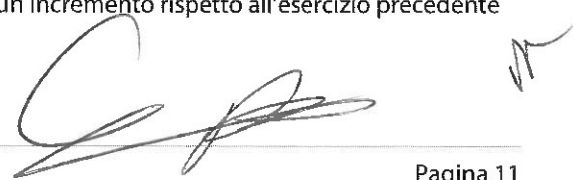
L'importo dei debiti verso Fornitori iscritto a bilancio 2024 ammonta ad € 17.363.036 e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.696.498.

Il debito è così composto:

*€ 7.449.231 per D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.233.230;

*€ 11.196.072 per D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 5.442.066;

*€ 1.282.267 per note di credito da ricevere.



Debiti pregressi

I debiti pregressi sono riferiti a contenzioso e agli importi per fatture da ricevere.

Il contenzioso è prevalentemente stragiudiziale ad eccezione dei due procedimenti instaurati a carico dell'ASST Valcamonica dalla BFF Bank SpA. Per i due procedimenti l'ASST della Valcamonica si è costituita in entrambi nominando un difensore.

Tempi di pagamento e PCC

Anche per l'esercizio 2024 la gestione dei pagamenti verso fornitori ha garantito il rispetto delle scadenze delle fatture 30/60 (giorni, fatto salvo i contratti vigenti con altre tempistiche).

Si confermano quali obiettivi strategici per l'anno 2024 il rispetto dei tempi di pagamento e la corretta e completa alimentazione della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) e dell'allineamento delle stessa con le risultanze del sistema contabile aziendale. Particolare attenzione è stata posta alla gestione del debito scaduto e delle poste in contenzioso.

Il dato annuale 2024 dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) pubblicata ai sensi del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 22 settembre 2014 e il dato presente sulla PCC rilevano:

- ITP - indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -21,11.

Debiti v/Istituto tesoriere: non si rilevano valori a bilancio

Debiti Tributarî: Il debito al 31.12.2024 ammonta ad € 3.167.632 con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 123.531, la consistenza maggiore della voce è relativa a IRPEF e IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente. Con Decreto n 138/2025 si è proceduto allo stralcio di debiti tributarî, Il parere favorevole del Collegio Sindacale è stato acquisito con il verbale n. 3 del 26/02/2025.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale: Il valore al 31.12.2024 ammonta ad € 4.365.013 e rileva una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 401.534. I debiti si chiudono nell'esercizio 2025.

Con Decreto n 138/2025 si è proceduto allo stralcio di previdenziali, Il parere favorevole del Collegio Sindacale è stato acquisito con il verbale n. 3 del 26/02/2025.

Debiti v/Altri

Il valore al 31.12.2024 ammonta ad € 5.561.574, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 350.101. In dettaglio:

€ 5.401.133) Debiti verso dipendenti, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 287.197, di cui:

€ 414.138: D.XI.2.a.1) Debiti verso dipendenti per libera professione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 47.057;

€ 4.986.995: D.XI.2.a.2) Debiti verso dipendenti altro, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 334.254.

TABELLE "DEBITI VERSO DIPENDENTI" E "DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI"

Per i debiti verso dipendenti si rinvia alla tabella dei debiti v/dipendenti allegata al bilancio compilata in modo analitico e rappresentativa delle poste aperte per gli anni di competenza per tutte le voci di debito. La tabella corrisponde ai dati di stato Patrimoniale.

Con Decreto n 138/2025 si è proceduto allo stralcio di debiti verso dipendenti per un importo di € 189.794 e verso Istituti previdenziali per un importo di € 46.028. Il parere favorevole del Collegio Sindacale è stato acquisito con il verbale n. 3 del 26/02/2025.

€ 160.441: D.XI.4) Altri debiti diversi, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 62.904, di cui:

*€ 146.278: D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati: sono riferiti a debiti v/sindacati, debiti per ritenute c/terzi, depositi cauzionali, i debiti pregressi sono relativi a depositi cauzionali;

*€ 14.163: D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici, di cui:

- € 8.678: Università Sudi Brescia per personale incaricato presso la nostra Azienda, debito 2022;

- € 5.212: Ragioneria Terr. Sondrio, debiti 2018 e precedenti, l'Azienda ha ripetutamente sollecitato la necessaria documentazione per il pagamento, questa non risulta ancora pervenuta

- € 273: Camera Conciliazione Ordine avvocati BS, debito 2024.

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

Per quanto riguarda tali dettagli si rinvia a quanto esposto alle specifiche voci dei debiti.

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

Stralcio situazioni debitorie pregresse

Con Decreto n 138/2025, a seguito di attività di verifica da parte dell'Azienda sono stati rilevati debiti non sussistenti per un importo complessivo di € 270.021 di cui € 258.747 per il sezionale Sanitario ed € 11.274 per il sezionale Territoriale dettagliati,

per voce di bilancio, anno di competenza e sezionale di bilancio, nelle tabelle riportate in Nota Integrativa descrittiva. Il parere favorevole del Collegio Sindacale è stato acquisito con il verbale n. 3 del 26/02/2025.

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	€ 1.260.990,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 8.383.755,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

I beni riferiti ai conti d'ordine sono gestiti sulla base delle procedure adottate dal PAC aziendale che prevedono l'aggiornamento dei beni e la loro dismissione. Per le dismissioni si procede secondo quanto stabilito dal regolamento aziendale di dismissione dei beni.

La tabella "Conti d'ordine..." allegata al bilancio riporta il dettaglio dei beni (descrizione, importo, anno di riferimento e la corretta classificazione per riga di bilancio), in quadratura con quanto esposto in NI e bilancio.

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)

La voce "imposte e tasse" è iscritta a bilancio 2024 per € 4.914.763 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 215.372.

In dettaglio:

- € 4.449.292: IRAP relativa a personale dipendente;
- € 234.184: IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente;
- € 214.775: IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia);
- € 16.512: IRES su attività istituzionale.

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

I.R.A.P.	€ 1.139.945,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 50.536.605,00
Dirigenza	€ 22.071.921,00
Comparto	€ 28.464.684,00
Personale ruolo professionale	€ 319.293,00
Dirigenza	€ 319.293,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.130.738,00
Dirigenza	€ 155.909,00
Comparto	€ 8.974.829,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.084.472,00
Dirigenza	€ 651.795,00
Comparto	€ 4.432.677,00
Totale generale	€ 65.071.108,00

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:

Con DGR IX/3976 del 06/08/2012 Regione Lombardia ha stabilito che le Aziende Sanitarie devono procedere alla contabilizzazione delle ferie maturate e non godute rilevandole esclusivamente nel momento in cui vengono fruite. Pertanto, dall'esercizio 2012 l'Azienda non deve più effettuare alcun accantonamento (vedi linee guida bilancio 2012).

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

	Consistenza al 31/12/2023	Consistenza al 31/12/2024
Dirigenza Medica	194	202
Altra Dirigenza	10	11
Comparto	1.072	1.087

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

Nel corso degli ultimi anni, si riscontrano forti difficoltà di reclutamento in diverse discipline Mediche e Sanitarie non Mediche. Alla tradizionale area dell'emergenza-urgenza e della pediatria, le carenze stanno interessando in modo significativo l'area della pneumologia, della cardiologia, delle cure palliative, della psichiatria nonché l'area della medicina interna, difficoltà che si accentuano ulteriormente quando riguardano posizioni presso il presidio di Edolo situato in alta valle. Il posizionamento geografico decentrato della valle e le oggettive difficoltà in ordine alle vie di comunicazione costituiscono fattori che accentuano le difficoltà di reclutamento di nuove risorse umane nonché, in alcuni casi, il mantenimento nel tempo delle risorse umane acquisite.

In dettaglio i costi rilevati al 31/12/2024.

B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

I costi sono esposti per un importo di € 3.664.932, di cui € 409.572 finanziati da contributi/utilizzi.

In dettaglio i costi esposti:

€ 911.457: Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione;
€ 2.599.731: Consulenze sanitarie da terzi, di cui € 409.572 finanziati da contributi/utilizzi;
€ 38.040: Collaborazioni coordinate e continuative - area sanitaria;
€ 109.641: Indennità a personale universitario - area sanitaria;
€ 6.063: Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi).

Certificazione del Direttore Generale

Per quanto riguarda il rispetto dell'art. 70, comma 3 del CCNL 2019/2021 relativo al personale del Comparto sul numero dei contratti di somministrazione lavoro e i contratti a tempo determinato che non può superare complessivamente il 20% del personale a tempo indeterminato in servizio al 1^o gennaio dell'anno di assunzione, è redatta apposita attestazione del rispetto di tale limite da parte del Direttore Generale.

B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie - Totale

Il costo esposto in Bilancio 2024 è di € 139.170 in decremento rispetto al Bilancio 2023. I costi sono finanziati da contributi per un importo di € 9.630.

In dettaglio i costi esposti:

€ 12.688: Servizi per consulenze Amministrative - da privato;

€ 53.281: Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato, il costo è finanziato da contributi/utilizzi per € 9.630;

€ 22.857: Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato;

€ 50.344: Personale religioso.

Il costo esposto di € 12.688 per "Servizi per consulenze Amministrative - da privato" è riferito alla consulenza amministrativa in materia fiscale e tributaria. La spesa si è resa necessaria al fine di garantire una corretta interpretazione e applicazione delle norme in natura fiscale e tributaria, oltre alle problematiche che necessitano obbligatoriamente della figura incaricata.

B.2.A.15) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - Totale

In particolare alla voce "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi" è compreso il costo per reclutamento del personale sanitario da cooperative di medici.

Al riguardo si è già illustrato in merito alle problematiche del reclutamento del personale sanitario, l'Azienda ha proceduto per l'esercizio 2024 con la riduzione dei costi per cooperative e conseguentemente con l'incremento della voce consulenze, come disposto anche dalla DGR XII/1514 del 13/12/2023 ad oggetto "Approvazione delle linee guida per il superamento delle esternalizzazione dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale". Il costo esposto in Bilancio 2024 è pari ad € 659.596 e rileva un allineamento con l'assestamento 2024 e un decremento rispetto al BPE 2024 di € 270.042 e di € 710.576 rispetto al Bilancio 2023.

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

Nessun caso.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si riscontra alcun ritardo nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali

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

Nessun caso.

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

Come indicato nelle Linee Guida Regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2024 Prot.G1.2025.0018719 del 12.05.2025, in applicazione della L.145/2018 art.1 co.438-439 e L.160/2019, l'Azienda ha valorizzato gli accantonamenti per rinnovi contrattuali Triennio 2022/2024- annualità 2024 per le aree contrattuali del Comparto, della Dirigenza Area Sanità e della Dirigenza PTA, in ottemperanza alle indicazioni pervenute dalla competente struttura della Direzione Generale Welfare e secondo l'apposita scheda pervenuta. I valori in essa esposti riguardano le competenze, gli oneri e l'IRAP. I medesimi trovano collocazione nel sezionale Sanitario del Mod.A e nelle relative voci di Nota Integrativa.

- Altre problematiche:

Nessuna altra problematica.

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

In quanto Azienda Socio Sanitaria Territoriale non registra mobilità passiva a bilancio.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 9.471.561,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 0,00
---------	--------

In relazione all'incremento della spesa farmaceutica 2024 rispetto all'esercizio precedente di € 619.962, l'incremento è riferito prevalentemente ai Farmaci File F/Doppio Canale per € 823.666.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 37.608.067,00
---------	-----------------

L'importo di € 37.608.067 è riferito al Budget "Beni e Servizi" al netto del costo della Farmaceutica (paragrafo farmaceutica) e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.790.879.

Gli incrementi sono riferiti prevalentemente:

- macrovoce dispositivi medici: per incremento della produzione per la riduzione delle liste di attesa e l'incremento delle attività chirurgiche programmate, soprattutto per il consolidamento della disponibilità di risorse dedicate alla chirurgia programmata ed al ripristino della Emodinamica attualmente h12;
- macrovoce "Altri Beni e Servizi", l'aumento dei costi è dovuto a diversi fattori:
 - *all'affidamento di nuove gare/ richiesta da parte dei fornitori di revisione dei prezzi/adeguamento ISTAT;
 - *ai costi relativi alle utenze: energia elettrica, fornitura di energia termica;
 - *al reclutamento del personale sanitario da cooperative;
 - *a costi per manutenzioni di attrezzature sanitarie, manutenzione immobili per interventi conservativi e normativi.
- macrovoce "Consulenze/collaborazioni/interinali/comandi".

Come già precedentemente illustrato la gestione aziendale per l'esercizio 2024 ha visto la riduzione dei costi per cooperative e, per assicurare la continuità nell'erogazione delle prestazioni, l'incremento del personale non strutturato, come disposto anche dalla DGR XII/1514/2023. Il ricorso a contratti libero professionali e/o a convenzioni con altri enti del SSR si è reso necessario per far fronte a situazioni di oggettiva carenza di professionisti medici onde assicurare la continuità assistenziale (anche con

riguardo al Presidio di area montana di Edolo) o perseguire obiettivi di abbattimento delle liste di attesa in branche di particolare criticità a fronte di un numero limitatissimo di specialisti dipendenti.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.287.090,00
Immateriali (A)	€ 301.176,00
Materiali (B)	€ 4.985.914,00

Eventuali annotazioni

L'importo contabilizzato per il costo ammortamenti nell'esercizio 2024 è pari ad € 5.287.090 e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 166.938. L'incremento è riferito a maggiori investimenti finanziati con contributi da pubblico e da privato le cui quote di ammortamento sono sterilizzate.

Le quote ammortamento, per i beni acquisiti con contributi, vengono sterilizzate per un importo di € 5.208.039 con un valore di ammortamenti al netto delle sterilizzazioni di € 79.051 in linea con l'esercizio precedente.

Le aliquote di ammortamento applicate sono disposte dal D. Lgs. 118/2011, unica eccezione a tali aliquote è rappresentata dalla voce "Edifici adibiti alle attività istituzionali" che a seguito di indicazioni regionali è valorizzata al 6,5% annuo.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 656.434,00
Proventi	€ 1.134.657,00
Oneri	€ 478.223,00

Eventuali annotazioni

Il totale proventi e oneri straordinari è pari ad € 656.434 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 69.223.

Il dettaglio è illustrato in Nota Integrativa descrittiva e nelle tabelle allegate al bilancio.

Stralcio posizioni debitorie pregresse

Con Decreto n 138/2025, a seguito di attività di verifica l'Azienda, sono stati rilevati debiti non sussistenti per un importo complessivo a di € 270.021 di cui € 258.747 per il sezionale Sanitario ed € 11.274 per il sezionale Territoriale.

Il parere favorevole del Collegio Sindacale è stato acquisito con il verbale n. 3 del 26/02/2025.

Ricavi

CONTRIBUTI

A. 1) Contributi in conto esercizio – Totale € 62.039.649

I Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale assegnati per l'esercizio 2024 ammontano ad € 62.039.649 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 13.953.814. L'importo è così composto:

3 A.1.A) Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale – Totale € 59.290.110

I Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale assegnati per l'esercizio 2024 ammontano ad € 59.290.110 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 14.295.141. L'importo è così composto:

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Il Contributo assegnato per l'esercizio 2024 di € 13.909.258 è in incremento rispetto all'esercizio precedente.

L'importo è così composto:

€ 575.378: Rinnovi contrattuali Pers. Convenz. (MMG/PLS,ecc) e Medici Specialisti SUMAI;

€ 10.354.348: MMG, PLS, CA;

€ 1.077.000: Contributo per ASST/IRCCS: storicizzazione anni precedenti;

€ 19.821: Rinnovi contrattuali Pers. Convenz. (MMG,PLS,ecc) e Medici Specialisti SUMAI;

€ 1.882.711: Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente.

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)

Il contributo assegnato per la gestione territoriale di € 8.876.405 è in incremento rispetto all'esercizio precedente per un importo di € 731.283.

Funzioni

Con DGR n. XII/4266/2025 avente ad oggetto "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2024" sono stati determinati i valori per le funzioni non tariffate.

Il Contributo assegnato per l'esercizio 2024 di € 8.772.271 rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 503.090.

L'importo è così composto:

€ 5.116.766: Funzioni - Pronto Soccorso, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 416.420;

€ 3.655.505: Funzioni - Altro, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 919.510;

Contributo PSSR

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 18.962.904 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 395.379. E' confermata l'assegnazione del contributo tenuto conto dell'effettivo riposizionamento di equilibrio economico-finanziario dell'Azienda sulla base dell'applicazione delle Regole relative all'esercizio 2024, delle procedure di assestamento e di redazione del preconsuntivo aziendale e, per ciò che riguarda le prestazioni sanitarie e sociosanitarie, dell'aggiornamento dei dati dei flussi sanitari e sociosanitari sulla base dei dati validati per l'esercizio 2024.

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione)

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 3.253.690 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.412.202, così composto:

€ 309.533: RL, Riparto quota per concorso a rimborso spesa per acquisto di vaccini inclusi nel NPNV (art. 1, c. 408, L. 232/2016);

€ 27.934: RL, Riparto quota concorso a rimb. oneri processi assunzione e stabilizzazione pers. SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016);

€ 375.149: RL, Potenziamento Rete Terr. - Adi - Risorse Art 1, C. 4 del Decr. Legge 19 Maggio 2020, N. 34 convertito con L.77/2020;

€ 782.094: RL, Infermieri di Famiglia / Comunità - Risorse Art. 1, c.5 del Decr. L.19 Maggio 2020, N. 34 convertito con L.77/2020;

€ 211.987: Quota per Incremento dei Fondi Contr. per il Trattamento Ec. Accessorio Dirigenza Medica, San. e Vet. di cui All'Art. 1, C. 435 e 435 Bis della L. 205/2017;

€ 253.127: Riparto Quota per Concorso a Rimborso di Oneri per Processi di Assunzione e Stabilizzazione del Per-sonale del Ssn (Art. 1, C. 409, L. 232/2016);

€ 462.000: Terapie Intensive - Risorse Art 2, C 1 e 7 del Decreto Legge 19 Maggio 2020, N. 34 Convertito Con Legge 77/2020;

€ 30.202: Quota Proveniente dall'Inail per finalizzazioni di cui all'Art. 1, Cc. 526 - 528, L. 145/2018;

€ 96.382: Quota finalizzata per il Gioco d'azzardo patologico;

€ 155.782: Comparto - Incremento tariffa oraria prest. aggiuntive del personale sanitario ex ART. 1 comma 220 della L. 213/2023;

€ 548.661: Dirigenza - Incremento tariffa oraria prest. aggiuntive del personale sanitario ex ART. 1 comma 220 della L. 213/2023;

€ 839: Quota per Concorso a Rimborso della Spesa per Acquisto di Vaccini Inclusi nel Npnv.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto)

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 2.311.166 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.044.588.

In dettaglio i contributi assegnati:

€ 130.364: Regione Lombardia, Presa in carico e PAI MMG PLS;

€ 70.000: Legge regionale N. 1/2004 – Psicologi Cure primarie in case di comunità;

€ 13.711: Regione Lombardia, Campagna vaccinale antinfluenzale apertura giornate di sabato e domenica;

€ 9.840: Regione Lombardia, Tamponi Covid MMG;

€ 25.559: Regione Lombardia, Vaccini Covid MMG;

€ 8.131: Regione Lombardia, Tamponi Covid PLS;

€ 372.928: Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione;

€ 624.560: Contributo RAR (compresi oneri e IRAP);
€ 901.710: Fleet Management DGR XI/1565/2019;
€ 16.363: Costituzione nuclei funzionali per DSA;
€ 138.000: Farmaci Rsv (Virus Respiratorio Sinciziale).

Contributi da Regione (FSR vincolato)

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 3.204.416 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.009.859.

L'importo è così composto:

€ 908.056: Potenziamento assistenza territoriale DL 77/2024;
€ 2.296.360: Obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08).

A.1. B) Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) – Vincolati

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 2.634.695 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 372.222.

L'importo è così composto:

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati € 349.628

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 349.628 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 344.654.

L'importo è così composto:

€ 1.000: Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore del SSD Psicologia - Centro Disturbi dell'Alimentazione - Comune Savio dell'Adamello;
€ 50.000: Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore della SC Cardiologia destinato all'acquisto di un ecocardiografo ad alte prestazioni - Consorzio comuni B.I.M. di Valle Camonica;
€ 64.373: Svolgimento del Corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale in collaborazione con le ASST sede di Polo Formativo - trienni 2022/2025 - Polis Lombardia;
€ 48.400: Corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale - Triennio 2023/2026 - Polis Lombardia;
€ 20.000: Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona - Sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR n. XI/5392/21 e della DGR n. XI/5955/22 - Decreto 211/2023, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;
€ 15.082: ATS Montagna - Ulteriore assegnazione delle risorse necessarie per l'implementazione delle attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR 5955/2022 - Decreto 747/2023, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;
€ 58.800: Azienda territoriale per i servizi alla persona - Attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia in attuazione della DGR n.XII/1507/2023 - fondo nazionale per le politiche della famiglia anno 2023 - progetto "Family link - alta valle" - Decreto 792/2023, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;
€ 15.408: ATS Montagna - Voucher 9.3.3 Inclusione e lotta alla povertà - Decreto 47/2024, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;
€ 6.565: ATS Montagna - Voucher 9.3.3 Inclusione e lotta alla povertà POR FSE 2014/2020, Determina ATS 188/2024, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;
€ 70.000: ATS Montagna - Implementazione delle attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia in attuazione della DGR n.XII/1507/2023 - fondo nazionale per le politiche della famiglia anno 2023, Decreto 541/2024, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione indistinto € 2.192.543

L'importo assegnato per l'esercizio 2024 è pari ad € 2.192.543 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 120.092.

Il contributo è stato assegnato con nota AREU protocollo n. 2025/7 ad oggetto "Attività di emergenza urgenza extra ospedaliera - Comunicazione del fabbisogno definitivo per l'anno 2024 e attestazione contabile".

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione - Vincolati € 28.700

€ 28.700: Realizzazione del progetto "modalità integrata e coordinata di presa in cura dei pazienti con cefalea primaria cronica in Regione Lombardia - FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NAZIONALE NEUROLOGICO CARLO BE-STA.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Vincolati € 63.824

€ 21.076: Realizzazione del progetto "PERVINCA: Per una Visione Inclusiva e Continuativa dell'Autismo" finalizzato alla cura di soggetti con disturbo dello spettro autistico. PROG.5S13 e PROG.6S02 - ASST Valpadana;
€ 16.284: Realizzazione del Piano biennale locale per il contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione in attuazione alla DGR XI/7357 del 21.11.2022 - ATS Montagna;
€ 26.464: ATS Montagna - Realizzazione della quinta annualità del programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico (GAP) di cui alla DGR n.XI/585/2018, Decreto 825/2024, Area destinazione costi Budget Beni e Servizi.

A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati – Totale € 114.844

I Contributi assegnati per l'esercizio 2024 ammontano ad € 114.844 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 30.895, di cui:

€ 109.689: Contributi da persone giuridiche private – Vincolati;

€ 5.155: Contributi da persone fisiche private – Vincolati.

I contributi sono dettagliati al prospetto allegato al bilancio "schema di dettaglio contributi vincolati".

UTILIZZI

In sede di Bilancio 2024 si rilevano alla voce "Utilizzo contributi esercizi precedenti" utilizzi per un importo di € 917.979 in decremento di € 1.038.035 rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito gli importi esposti.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato € 116.036, di cui:

€ 52.403: Regione Lombardia – Assunzioni Personale Dipendente Panflu' (2021/2023) Q.TA 2023;

€ 1.940: Regione Lombardia: Hot Spot Infettivologici 2024 – Sezionale Territoriale – Quota anno 2022 - Area destinazione costi Beni e servizi e MMG/PLS/MCA;

€ 47.718: Regione Lombardia, Assunzioni Personale Dipendente Panflu' (2021/2023) Q.TA 2023, Area destinazione costi Personale dipendente;

€ 9.355: Regione Lombardia, Riparto Quota Inail Mmg Competenza 2023 (Q.Ta 2023) - Area destinazione costi MMG/PLS/MCA;

€ 4.620: Regione Lombardia, DGR 1685/2023, Attivazione del Servizio di Trasporto dei Campioni Biologici a Sup-porto della Sorveglianza Influenzale RespiVIRnet (Ex Influnet), in coerenza con quanto previsto dal Piano Pan-demico Influenzale q.ta 2022 - Area destinazione costi Beni e servizi.

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato € 176.369, di cui, - € 152.069: Regione Lombardia DGR 7661/2022 – Rafforzamento Dipartimenti di Salute mentale. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi.

- € 24.300: Regione Lombardia DGW 13572/2024 Potenziamento rete informatica servizi medicina di laboratorio. Area destinazione costi/Investimenti.

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati - € 555.985:

- € 5.898: ATS Montagna - Piano biennale locale per il contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione in attuazione alla DGR XI/7357 del 21.11.2022. Decreto aziendale n. 569/2023.

Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi;

- € 122.234: Regione Lombardia - DGR N. XII/278/23 "Progetto Diapason", DGW 19004/22 – Fondo autismo annualità 2022. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi;

- € 50.094: Regione Lombardia – Politiche di prevenzione e contrasto della violenza contro le donne in attuazione della D.G.R. XI/6299/2022. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi;

- € 29.258: Polis - Attuazione del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale" (Polo Formativo Valcamonica) Area di destinazione costi/Budget beni e servizi e investimenti;

- € 279.914: Presidenza Consiglio Ministri-Dipartimento per la Trasformazione Digitale Decreto 48/2023 - PNRR "Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.1 "Infrastrutture digitali" e "Missione 1 - Componente 1 - Investi-mento 1.2 Abilitazione al CLOUD per le PA locali. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi;

- € 26.448: Regione Lombardia Decreto n. 6442 del 23/04/2024 - Prosecuzione del progetto regionale per il benessere della persona – Quota anno 2022 - Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;

- € 22.807: Regione Lombardia Decreto N. 8065/2024 - Progetto Plasma 2024;

- € 19.332: ATS Montagna, Decreto aziendale n. 747/2023, Presa d'atto dell'ulteriore assegnazione delle risorse necessarie per l'implementazione delle attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR 5955/2022 - Area destinazione costi Beni e servizi.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati - € 20.397, di cui:

- € 20.397: Regione Lombardia - PNRR ADI – Annualità 2022 – Sezione Territoriale PNRR MISSIONE 6 C.1 - SUB-INVESTIMENTO M6C1 1.2.1: "Casa come primo luogo di cura (ADI)" - Area destinazione costi/Beni e servizi/Investimenti. L'utilizzo del contributo è il seguente:

-€ 13.098 Noleggio di n. 5 vetture operative (Determina n. 171/2024);

-€ 7.299 Acquisto arredi ed attrezzature varie economali (Determina n. 196/2024.

Per l'esercizio 2025 inoltre prosegue l'utilizzo del contributo per il noleggio di autovetture (Determina n. 171/2024) per un importo pari ad € 15.214.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) - € 49.192, di cui:

- € 49.192: Soggetti privati - il dettaglio è esposto nella tabella allegata al bilancio "schema di dettaglio contributi vincolati - Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi/ Altri costi/Investimenti.

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.

Il Collegio ha effettuato visite periodiche in particolare in sede di verifica di cassa ha proceduto al controllo a campione di titoli di spesa, gli stessi risultano rispettosi del principio di competenza.

Attività amministrativo contabile

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

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

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

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

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	€ 622.700,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.525.556,00

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 l'avvocatura dell'Azienda, con protocollo n. 14970/2025 del 29/05/2025, ha ritenuto congrui i fondi stanziati in relazione ai rischi connessi al contenzioso legale;
- che al riguardo alla voce di NI "B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa)" è accantonato un fondo di € 5.792.432;
- inoltre si evidenzia che dall'esercizio 2018, secondo quanto stabilito dalle disposizioni di Regione Lombardia (linee guida regionali al bilancio consuntivo 2018 e seguenti), gli accantonamenti per fondo rischi sono accantonati a livello di consolidato regionale e sarà cura dell'Azienda richiedere il reintegro necessario tramite formale richiesta debitamente motivata.

Al riguardo l'Azienda ha rendicontato a Regione Lombardia con nota protocollo n.3639/2025 le necessità per l'esercizio 2024 la ricognizione degli accantonamenti anni precedenti per un totale complessivo di € 3.276.658, di cui € 379.968 per l'esercizio 2024.

Con Decreto n.6789 del 15/05/2025 ad oggetto "Ricognizione per l'esercizio 2024 dei rischi delle Aziende Sanitarie accantonati sui fondi rischi dello Stato Patrimoniale del Bilancio GSA" Regione Lombardia prende atto dell'esito dell'istruttoria sulle richieste dell'Azienda di riduzione degli accantonamenti sui fondi rischi centralizzati della GSA già presenti al 31/12/2023 per un importo di € 66.012 nonché delle nuove richieste di nuovi accantonamenti 2024 di € 379.968 per un totale complessivo di € 3.276.658.

Il Collegio

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

Il Collegio ritiene utile esporre le seguenti ulteriori informazioni.

Per quanto riguarda i costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non si rilevano valori a bilancio.

BILANCIO AREU

Il Collegio Sindacale,

- visto il protocollo generale AREU n. 2025/9547 del 31/03/2025 con il quale viene richiesta al Collegio sindacale apposita attestazione relativa alla verifica sull'inerenza dei costi sostenuti e rendicontati per l'attività di emergenza urgenza extraospedaliera;

- verificata la certificazione del Direttore Generale in data 03/04/2025;

attesta l'inerenza dei costi effettivamente sostenuti e in seguito rendicontati e la coerenza degli stessi con il contenuto della Convenzione sottoscritta per il Servizio di soccorso sanitario extraospedaliero 118.

La rendicontazione presenta un totale costi pari a €2.151.982 a tale importo si sommano:

- Risorse Aggiuntive Regionali € 40.561;

Il totale complessivo del fabbisogno è pari a € 2.192.543.

Si allega prospetto fornito da AREU.

LIBERA PROFESSIONE

Il conto economico della libera professione per l'esercizio 2024 rileva un utile per il primo margine di € 369.584 con una percentuale di margine sui ricavi pari a 11,13% e un utile per il secondo margine di € 234.487 con una percentuale di margine sui ricavi pari a 7,06%. L'andamento è in incremento rispetto al Bilancio 2023.

L'attività si incrementa sia in termini quantitativi che di tipologie di prestazioni. Al riguardo si rilevano maggiori interventi in regime di ricovero ospedaliero, nuove convenzioni presso altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione, aumento dei medici che effettuano libera professione intramoenia.

Con Decreto n. 47 del 30/01/2025 l'ASST Valcamonica ha adottato il nuovo regolamento per l'Attività Libero – Professionale. Di seguito si riporta il conto economico dell'attività di libera professione.

Ricavi libera professione (art.55 CCNL):	3.321.870
Costi diretti libera professione (art.55 CCNL):	2.300.785
IRAP:	214.775
Accantonamento Libera professione:	436.726
Primo margine libera professione:	369.584
Costi diretti aziendali:	108.078
Costi generali aziendali:	27.019
Secondo margine libera professione:	234.487

Il Collegio effettua la verifica del conto economico della libera professione prendendo atto del risultato positivo del primo e secondo margine, nonché della relazione fornita dal Controllo di Gestione e rinvia alla Nota integrativa descrittiva nella quale essa è riportata.

OGGETTI D'ARTE

Il Collegio ha verificato la presenza nella Nota Integrativa e nel modello allegato al Bilancio della corretta descrizione degli oggetti d'arte di proprietà dell'ente.

Il Collegio Sindacale agli specifici paragrafi del presente verbale ha proceduto:

- all'asseverazione della quadratura del libro cespiti con il valore rilevato in contabilità generale;
- all'asseverazione della quadratura tra i tabulati di magazzino con valore rilevato in contabilità generale;
- all'asseverazione dei Contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche esposti a Bilancio;
- all'asseverazione dei Contributi c/esercizio da privati in relazione al loro introito/utilizzo/destinazione;
- all'asseverazione degli Utilizzi quote contributi anni precedenti esposti a Bilancio;
- alla validazione in merito alla legittimità ed alla effettiva sussistenza dei debiti esposti nelle tabelle "Debiti verso dipendenti" e "Debiti verso Istituti previdenziali", con particolare riferimento alle annualità 2023 e precedenti;
- attesta l'inerenza dei costi effettivamente sostenuti e in seguito rendicontati e la coerenza degli stessi con il contenuto della Convenzione sottoscritta per il Servizio di soccorso sanitario extraospedaliero 118;
- alla verifica del CE di Libera Professione, prendendo atto del risultato positivo del primo e secondo margine, nonché della relazione fornita dal Controllo di Gestione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



Ritorna in bozza

