

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Via Gramsci 13

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 25/09/2019

In data 25/09/2019 alle ore 15,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO LEVATO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIANMARIA LORENZI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

BARBARA STELLA PELLICOLI

Presente

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

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

1) ESAME BPE V2

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16,15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/09/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

PAOLO LEVATO - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

BARBARA STELLA PELLICCIOLI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANMARIA LORENZI - Componente in rappresentanza della Regione

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 367 del 20/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/09/2019, con nota prot. n. 25677

del 20/09/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

- 1) In relazione alle riduzioni previste dal decreto di assegnazione sui beni e servizi per gli specifici sub tetti l'Azienda sta definendo gli ambiti di intervento;
- 2) in relazione agli investimenti ci si è attenuti alle linee guida indicando gli interventi/acquisti con finanziamento certo;
- 3) in relazione alla contrazione del costo del personale l'azienda cercherà di porre in essere azioni volte a garantire la produzione.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:
 - 1) all'utilizzo dei contributi di anni precedenti previsto dall'ASST;
 - 2) al finanziamento per l'emergenza urgenza extraospedaliera;
 - 3) alla riduzione di costo sull'area beni e servizi richiesta dal decreto di assegnazione;
 - 4) al mantenimento/miglioramento del rapporto produzione/costi;
 - 5) al rispetto dei vincoli di bilancio assegnati da Regione Lombardia con decreto 12995/2019;
 - 6) all'analisi di sostenibilità economica del Piano Investimenti in funzione delle DGR autorizzative e della disponibilità di cassa;
 - 7) alla verifica dei valori relativi al BPE 2019, al BPE 2018 ed al Consuntivo 2017.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 140.065.000,00	€ 140.182.000,00	€ 142.650.015,00	€ 2.585.015,00
Costi della produzione	€ 136.409.000,00	€ 135.487.000,00	€ 137.811.392,00	€ 1.402.392,00
Differenza + -	€ 3.656.000,00	€ 4.695.000,00	€ 4.838.623,00	€ 1.182.623,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.035.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.035.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.691.000,00	€ 4.695.000,00	€ 4.838.623,00	€ 147.623,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.691.000,00	€ 4.695.000,00	€ 4.838.623,00	€ 147.623,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 2.585.015,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributo per finanziamento parte corrente Territorio: derivante dal riconoscimento dei costi sostenuti per l'attività di vaccinazione, per gli esami del SERD inviati al laboratorio di igiene pubblica di ATS Val Padana e al riconoscimento dei rinnovi contrattuali.	€ 489.492,00
Ricoveri: incremento della capacità erogativa aziendale riconosciuta tramite il Decreto 12995/2019.	€ 1.500.194,00
Ambulatoriali: calo della capacità erogativa aziendale riconosciuta tramite il Decreto 12995/2019.	€ -231.201,00
Neuropsichiatria: decremento imputabile al valore assegnato con decreto 12995/2019 inferiore alla produzione storica.	€ -272.840,00
File F: incremento derivante dal riconoscimento tramite decreto 3838/2019 dell'andamento dei ricavi e dei correlati costi come da regole di sistema 2019. Il valore riconosciuto in fase di Preventivo è inoltre al lordo dei relativi abbattimenti.	€ 1.709.985,00
Doppio Canale: recepimento del decreto 3838/2019 che conferma il valore dell'esercizio 2018, in riduzione rispetto all'andamento storico.	€ -642.710,00
Entrate Proprie: tale incremento è imputabile ai ticket ed alle prestazioni a pagamento (è stato confermato nel decreto 2019 l'importo effettivo del 2018), al netto dei decrementi relativi ai comandi e a cessione emoderivati ad altre strutture.	€ 190.000,00
Contributi ed utilizzi: variazione degli utilizzi di anni precedenti e dei contributi da terzi in virtù delle dinamiche effettive dei singoli anni. Nel BPE 2019 sono presenti utilizzi per 67.098 € mentre non sono presenti contributi correnti da terzi.	€ -249.902,00
Altri contributi da Regione: Abbattimento di alcuni contributi indistinti direttamente correlati alle logiche di finanziamento regionale	€ -1.282.580,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 1.402.392,00 riferito principalmente a:

voce	importo
All'incremento dei Beni e Servizi Netti imputabile all'incremento del file F, dell'HCV e del DC e 1C (+1.148.209 €) e all'incremento dei dispositivi medici correlato all'andamento dell'attività (+254.239 €) . L'incremento è stato solo parzialmente controbilanciato dai tagli sui beni e servizi presenti nel BPE 2018 e 2019.	€ 1.020.984,00
Alla riduzione degli Ammortamenti netti: l'azienda ha recepito i valori assegnati in sede di BPE 2018 e BPE 2019.	€ -42.000,00
All'incremento del costo del personale dipendente (e relativa irap) per l'impatto derivante dal rinnovo contrattuale; Tale incremento è stato parzialmente compensato dai tagli del personale dipendente avvenuti nel 2018 e nel BPE 2019.	€ 1.757.043,00
Alla dinamica degli accantonamenti. Vengono meno gli accantonamenti per rinnovi contrattuali presenti nel 2017 e gli accantonamenti correlati alle dinamiche specifiche delle annualità pregresse.	€ -1.308.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Nessun valore rilevato né nel BES 2017 né nel BPE 2019.	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Nessun valore rilevato né nel BES 2017 né nel BPE 2019.	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -1.035.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
al fatto che nel BPE, da linee guida regionali, non vengono esposti i valori relativi ai proventi ed oneri straordinari. Pertanto la differenza è imputabile al valore netto del BES 2017 (proventi straordinari pari a 1.131 €/000 vs oneri straordinari pari a 96 €/000).	€ 1.035.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Sia sul versante ricavi che sul versante costi le variazioni principali sono relative al sezionale SAN mentre il sezionale AREU e TER

presentano valori stabili.

Superiore a 500 €/000 si assiste con riferimento ai ricavi: a) all'incremento dei ricoveri e dell'ambulatoriale ; b) all'incremento del file F e dell'HCV; c) alla contrazione delle prestazioni sanitarie principalmente al doppio canale; d) all'azzeramento dei proventi straordinari.

Superiore ai 500 €/000 si assiste con riferimento ai costi: a) all'incremento dei costi del personale strutturato anche per rinnovi contrattuali; b) all'incremento dei beni e servizi correlato all'incremento del file F e dell'HCV; c) alla riduzione degli accantonamenti imputabile a dinamiche specifiche dell'esercizio 2017 .

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

- 1) L'azienda ha utilizzato i modelli regionali messi a disposizione sul portale SCRIBA;
- 2) L'azienda si è attenuta e ha rispettato l'assegnazione effettuata con DDGS 12995/2019 variata esclusivamente per l'introduzione dell'utilizzo di contributi di anni precedenti (e relativi costi) evidenti dagli atti ufficiali dell'Azienda;
- 3) L'azienda si è attenuta e ha rispettato le linee guida regionali per l'elaborazione del BPE 2019;
- 4) Il BPE 2019 è stato inviato entro la scadenza attraverso i modelli adottati in coerenza con quanto disposto dal D. lgs 118/2011 e resi disponibili sulla piattaforma SCRIBA.

In merito al punto 4) il Collegio segnala che il piano dei flussi di cassa prospettici è stato caricato sul portale SCRIBA entro la finestra temporale prevista(protocollo A1.2019.0110266 del 10/04/2019)

Il Collegio Sindacale inoltre:

- OSSERVA CHE:

- 1) Nel Decreto 12995/2019 con riferimento ai contributi in conto esercizio da privati, si precisa che le Aziende assegnatarie di eventuali ulteriori provvedimenti, ad eccezione di quelli riguardanti il costo del personale, potranno, sulla scorta degli atti ufficiali, esporre i relativi contributi ed i costi correlati dandone illustrazione nella nota integrativa descrittiva oltre che nella puntuale compilazione delle apposite sezioni previste nel documento di bilancio oltre che all'asseverazione da parte del Collegio Sindacale.
- 2) Nel Decreto 12995/2019 con riferimento all'utilizzo di contributi di anni precedenti, si precisa che le Aziende potranno, sulla scorta degli atti ufficiali, esporre utilizzi di contributi relativi ad anni precedenti, con esclusione di quelli riguardanti il costo del personale, dandone illustrazione nella nota integrativa descrittiva oltre che nella puntuale compilazione delle apposite sezioni previste nel documento di bilancio oltre che all'asseverazione da parte del Collegio Sindacale.
- 3) i proventi finanziari e straordinari non sono stati esposti in attuazione delle linee guida regionali;
- 4) le specifiche regionali riportate nella sezione note del decreto sono state rispettate dall'ASST;
- 5) gli oneri finanziari e straordinari non sono stati esposti in attuazione delle linee guida regionali;
- 6) oltre alla compilazione della modulistica std è richiesta anche la compilazione della Tabella CND (regolarmente caricata dall'azienda nella sezione documentale);
- 7) è richiesta la dichiarazione di coerenza, all'interno del Piano degli investimenti, a firma DG, responsabile Ufficio Tecnico e Responsabile Acquisti;

- PRENDE ATTO CHE:

1) L'Azienda ha predisposto la certificazione del Direttore Generale relativa al rispetto dell'art. 57 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Personale del Comparto Sanità triennio 2016-2018, così come modificato dal contratto integrativo sottoscritto in data 20 settembre 2001, e alle vigenti disposizioni legislative in merito;

2) l'azienda ha predisposto la dichiarazione di coerenza all'interno delle relazione degli investimenti;

- ATTESTA CHE:

- 1) l'azienda nel sezionale SAN non ha esposto contributi correnti da terzi.
- 2) l'azienda nel sezionale SAN ha esposto utilizzi di contributi di anni precedenti da privati per 67.098 €. Tutti gli utilizzi sono stati esposti nei beni e servizi. In merito a ciò il Collegio attesta che:

- i contributi sono stati incassati;

- la disponibilità iniziale è coerente con quanto indicato a bilancio;

- le finalità di utilizzo sono coerenti con quanto previsto nell'atto di assegnazione dell'anno di rispettiva competenza dei contributi.

Riepilogando Il Collegio certifica/assevera che trattasi di contributi reali e certi non utilizzati per costi inerenti il costo del personale ma utilizzati per le finalità per le quali sono stati assegnati;

3) l'azienda nel sezionale TER non ha esposto né contributi correnti né utilizzi di contributi di anni precedenti;

4) l'Azienda non ha esposto proventi finanziari e straordinari;

5) l'Azienda non ha esposto oneri finanziari e straordinari;

6) l'Azienda ha vincolato il finanziamento del File F, HCV, doppio canale e l° ciclo;

7) l'Azienda, in materia di controlli NOC 1998-2002, non ha esposto la quota 2019 prevista dal piano di rateizzazione in piena quadratura del prospetto intercompany. L'esposizione avverrà in occasione dei Rendiconti trimestrali;

8) l'Azienda ha proceduto alla compilazione della "Tabella CND" che è stata riportata nella Nota Integrativa Descrittiva e caricata

nella gestione documentale di SCRIBA;

- 9) L'azienda ha considerato le risorse esplicitamente indicate nel decreto per le RAR come vincolate e indisponibili ad altri fini;
- 10) il Piano Investimenti presenta una sostenibilità economica in quanto basato su fonti regionali oppure su contributi/donazioni già incassate. In particolare il Collegio Sindacale, verificato sia il Piano degli Investimenti 2019 che gli allegati al piano investimenti presente nel BPE 2019, ha visionato i contenuti, li approva e, stante la situazione di cassa, ne certifica la sostenibilità nel quadro delle risorse di bilancio.
- 11) l'azienda non presenta oneri finanziari relativi ad interessi su mutui;
- 12) l'azienda ha effettuato i tagli richiesti con Decreto 12995/2019 per sub tetto di beni e servizi;
- 13) l'azienda ha rispettato i sub tetti specifici della categoria COLL dei beni e servizi;
- 14) l'azienda ha rispettato i tetti di costo previsti per File F, HCV, doppio canale e 1° ciclo;
- 15) l'azienda non ha effettuato travasi fra le voci di spesa autorizzate nel decreto 12995/2019
- 16) l'Azienda ha rispettato l'assegnazione dell'attività dell'emergenza urgenza extra ospedaliera così come assegnata con nota AREU n. 2670/2019 (confermata dal decreto regionale 3838/2019);
- 17) l'Azienda ha compilato il bilancio sezionale LP a pareggio con l'indicazione ed il dettaglio della previsione dei ricavi e dei costi. Il Collegio, verificati i criteri di redazione e constatato che non vi è una variazione negativa del margine, valida l'equilibrio del CE della Libera Professione ed esprime parere favorevole in merito;
- 18) l'azienda, come richiesto nelle linee guida regionali, ha dettagliato nella relazione al DG le variazioni rispetto al decreto (imputabile all'inserimento di utilizzi da pubblico-privato);
- 19) L'Azienda ha inviato entro la scadenza prevista, in modalità differita, il piano dei flussi di cassa prospettici.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

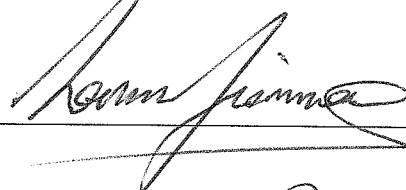
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO LEVATO



GIANMARIA LORENZI



BARBARA STELLA PELLICOLI

