

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Via Gramsci, 13

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 27/02/2020

In data 27/02/2020 alle ore 10,20 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. Emanuele Carelli

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

Esame BPE 2020

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 12,03 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 27/02/2020 si é 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

BARBARA STELLA PELLICOLI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANMARIA LORENZI - Componente in rappresentanza della Regione

In considerazione della situazione di emergenza correlata al COVID-19 e come suggerito dalle amministrazioni Regionali e Ministeriali, il Collegio si riunisce eccezionalmente in videoconferenza mediante ausilio dell'assistenza tecnica dell'Ufficio per Affari generali e la logistica della Ragioneria Generale dello Stato.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 76 del 13/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2020 , con nota prot. n. 4537

del 13/02/2020 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:

-

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 2020, 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 pari a zero;
 - 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 962/2020
 - 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 2020, al BPE 2019 ed al Consuntivo 2018.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 142.835.000,00	€ 142.650.015,00	€ 143.818.102,00	€ 983.102,00
Costi della produzione	€ 138.544.000,00	€ 137.811.392,00	€ 138.912.666,00	€ 368.666,00
Differenza + -	€ 4.291.000,00	€ 4.838.623,00	€ 4.905.436,00	€ 614.436,00
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 + -	€ 518.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -518.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.809.000,00	€ 4.838.623,00	€ 4.905.436,00	€ 96.436,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.809.000,00	€ 4.838.623,00	€ 4.905.436,00	€ 96.436,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 983.102,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ricoveri: incremento della capacità erogativa aziendale riconosciuta tramite il Decreto 962/2020	€ 67.525,00
	Ambulatoriali: calo della capacità erogativa aziendale riconosciuta tramite il Decreto 962/2020	€ -37.473,00
	Neuropsichiatria: decremento imputabile al valore assegnato con decreto 962/2020 inferiore alla produzione storica.	€ -107.754,00
	Screening: incremento della valorizzazione riconosciuta tramite il Decreto 962/2020	€ 64.991,00
	Psichiatria: decremento imputabile al valore assegnato con decreto 962/2020 inferiore alla produzione storica.	€ -122.373,00
	File F: recepimento del decreto 962/2020 che rimodula in parziale incremento i il valore rendicontato nell'esercizio 2019	€ 809.688,00
	Contributi da Regione: riduzione degli altri contributi da Regione ed iscrizione del contributo del finanziamento del PSSR	€ 702.155,00
	Entrate Proprie: tale incremento è imputabile alla rimodulazione ticket (è stato confermato nel decreto 2020 l'importo effettivo del 2019).	€ -311.625,00
	Contributi ed utilizzi: variazione degli utilizzi di anni precedenti e dei contributi da terzi in virtù delle dinamiche effettive dei singoli anni. Nel BPE 2020 non sono presenti utilizzi, mentre non sono presenti contributi correnti da terzi ma solo da AREU.	€ -327.567,00
	Altre prestazioni: si è proceduto ad iscrivere i valori di Doppio Canale e Primo ciclo in coerenza con le logiche di calcolo regionale	€ -187.403,00
	Libera professione: per l'esercizio 2020 sono stati confermati i valori manifestati nell'esercizio 2019	€ 210.567,00
	Incremento delle sterilizzazioni per ammortamenti	€ 222.871,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 368.666,00 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 e dall'incremento di servizi sanitari (trasporti e altri servizi sanitari). L'incremento è stato solo parzialmente controbilanciato dai tagli sui beni e servizi presenti nel BPE 2019 e 2020.	€ 785.380,00
	Alla riduzione degli Ammortamenti netti, ma in incremento i valori lordi: l'azienda ha recepito i valori assegnati in sede di BPE 2020 coerenti con le proiezioni aziendali	€ 178.701,00
	All'incremento del costo del personale dipendente (e relativa irap) per l'impatto derivante dal rinnovo contrattuale della dirigenza medica	€ 914.918,00
	Alla dinamica degli accantonamenti. Vengono meno gli accantonamenti per rinnovi contrattuali presenti nel 2018 e gli accantonamenti correlati alle dinamiche specifiche delle annualità pregresse.	€ -1.604.222,00
	All'incremento dei costi correlati ai ricavi per libera professione in incremento	€ 190.325,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nessun valore rilevato né nel BES 2018 né nel BPE 2020	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo
	Nessun valore rilevato né nel BES 2018 né nel BPE 2020.	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -518.000,00 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 2018 (proventi straordinari pari a 726 €/000 vs oneri straordinari pari a 208 €/000).	€ 518.000,00

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) a riconoscimento del contributo per PSSR e al calo degli altri contributi assegnati da Regione Lombardia ; b) all'incremento del file F e al decremento dell'HCV; c) 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, alla contrazione delle spese per lavanderia e pulizia oggetto di nuovi affidamenti; c) alla riduzione degli accantonamenti imputabile a dinamiche specifiche dell'esercizio 2018 e alla riduzione dell'accantonamento per autoassicurazione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

L'elaborazione del bilancio preventivo economico 2020 non tiene conto dei recenti fatti avvenuti certi e reali relativi all'emergenza COVID-19, per le quali il Collegio richiede le opportune valutazioni nel corso dei rendiconti trimestrali (CET) e nel primo aggiornamento utile con particolare riferimento al Primo Conto Economico Trimestrale 2020 del 15/03/2020.

Inoltre:

- 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 962/2020;
- 3) L'azienda si è attenuta e ha rispettato le linee guida regionali per l'elaborazione del BPE 2020;
- 4) Il BPE 2020 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 differita(protocollo A1.2020.0008452 del 10/01/2020)

Il Collegio Sindacale inoltre:

- OSSERVA CHE:

- 1) Nel Decreto 962/2020 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 962/2020 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;

- ATTESTA CHE:

- 1) l'azienda nel sezionale SAN non ha esposto contributi correnti da terzi.
- 2) l'azienda nel sezionale SAN non ha esposto utilizzi di contributi di anni precedenti e che la disponibilità iniziale è coerente con quanto indicato a bilancio;
- 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 I° ciclo;
- 7) l'azienda, in materia di controlli NOC 1998-2002, non ha esposto la quota 2020 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 2020 che gli allegati al

piano investimenti presente nel BPE 2020, 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 962/2020 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 I° ciclo;

15) l'azienda non ha effettuato travasi fra le voci di spesa autorizzate nel decreto 962/2020;

16) l'Azienda ha rispettato l'assegnazione dell'attività dell'emergenza urgenza extra ospedaliera così come assegnata con nota AREU n. 1173/2020 (confermata dal decreto regionale 962/2020);

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 la piena coerenza rispetto al decreto;

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 _____