Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Via Gramsci, 13 - Crema

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 15/09/2016

In data 15/09/2016 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO FROSI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO LEVATO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO ALBANO Presente

Partecipa alla riunione Dr. Alessandro Cominelli

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 12.00 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 2016

In data 15/09/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Presenti:
Dr. Frosi Roberto - Presidente in rappresentanza della Regione;
Dr. Antonio Albano - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute;
Dr. Paolo Levato - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 254 del 14/09/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/09/2016 , con nota prot. n. 20684

del 14/09/2016 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) Il Bilancio 2016 non evidenzia particolari problematiche anche in considerazione dei livelli di attività 2015 che hanno consentito una decurtazione intermedia alla voce "beni e servizi".
2) In relazione alle riduzione previste dal decreto di assegnazione sui beni e servizi l'Azienda ha già definito gli ambiti di intervento e sta sviluppando tavoli di lavoro ad hoc; gli obiettivi di contrazione specifici sono stati assegnati durante la contrattazione di budget ai Direttori delle UU.OO. sanitarie ed amministrative;
3) in relazione agli investimenti ci si è attenuti alle linee guida indicando gli interventi/acquisti con finanziamento certo;
4) Particolare attenzione deve essere posta alla gestione della fase transitoria di gestione delle attività ex asl; tale gestione comporta sia un'attenzione operativa per porre in essere tutte le azioni necessarie al buon funzionamento della neonata ASST che strategica finalizzata al non veder penalizzata l'ASST di Crema che se da un lato ha mantenuto l'autonomia dall'altro non deve essere gradualmente impoverita di risorse. L'azienda sta rappresentando sui vari tavoli istituzionali la delicatezza di questa transizione che comporta la necessità di un tempestivo travaso di risorse al fine di poter garantire la continuità delle attività in precedenza erogate dall'ASL di Cremona.

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 2016, 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) alle dinamiche relative ai costi/ricavi ricevuti dall'ex asl di cremona e ai costi/ricavi ceduti all'ASST di Cremona con particolare riferimento al distretto soresinese; in tal senso si inserisce il decreto 7809/2016 di integrazioni di risorse rispetto al travaso iniziale. Tuttavia si sottolinea come il processo di travaso non si sia ancora ultimato e necessiti di ulteriori confronti fra ASST di Crema - ASST di Cremona e ATS della Val Padana;
2) ai contributi correnti e all'utilizzo dei contributi di anni precedenti previsto dall'ASST, così come risultanti dal Bilancio di Esercizio 2015 e come manifestatisi ad inizio anno;
3) al finanziamento per l'emergenza urgenza extraospedaliera;
4) alle riduzione di costo sull'area beni e servizi richieste dal decreto di assegnazione;
5) alle variazioni fra il decreto 1190/2016 e il decreto 7809/2016;
6) alla sospensiva di bilancio (nota regionale A1.2016.0045904 del 06/04/2016) e ai chiarimenti richiesti.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 128.984,00	€ 129.553,00	€ 137.506,00	€ 8.522,00
Costi della produzione	€ 124.508,00	€ 125.128,00	€ 132.883,00	€ 8.375,00
Differenza + -	€ 4.476,00	€ 4.425,00	€ 4.623,00	€ 147,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -39,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.436,00	€ 4.425,00	€ 4.623,00	€ 187,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.436,00	€ 4.425,00	€ 4.623,00	€ 187,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 8.522,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ATTIVITA AMBULATORIALE: il decreto di assegnazione del BPE 2016 ha "storicizzato" il picco di produzione avvenuto nel 2015	€ 513,00
	ENTRATE PROPRIE: la riduzione è imputabile a: o la riduzione dei ticket; o la riduzione nella cessione di emoderivati da CRE; o la riduzione degli introiti da sperimentazione gestionale imputabile al graduale rientro del personale che tre anni fa era stato comandato presso il Nuovo Robbiani; trattasi di operazione condivisa con le organizzazioni sindacali e volta a salvaguardare la sperimentazione gestionale e l'avvio del POT.	€ -799,00
	FILE F: l'incremento è imputabile all'incremento annuale riconosciuto al File F ma soprattutto all'introduzione a partire dal bilancio 2015 del finanziamento per HCV	€ 2.642,00
	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE AL NETTO DELLE RETTIFICHE: la rimodulazione è strettamente correlata al recupero di efficienza dell'azienda e alla maggior produzione sanitaria. Tali dinamiche hanno consentito la riduzione del finanziamento tramite contributi ed il contestuale incremento del finanziamento tramite sistema tariffario diretto.	€ -322,00
	CONTRIBUTO PSSR: la rimodulazione è strettamente correlata al recupero di efficienza dell'azienda e alla maggior produzione sanitaria. Tali dinamiche hanno consentito la riduzione del finanziamento tramite contributi e funzioni ed il contestuale incremento del finanziamento tramite sistema tariffario diretto.	€ -2.563,00
	GESTIONE DEL SEZIONALE TERRITORIO DI PERTINENZA DELL'ASL DI CREMONA (IN ATTUAZIONE DELLA LEGGE 23/2015 DI REGIONE LOMBARDIA). L'introduzione nel BPE 2016 delle attività del territorio con finanziamento pari a 9.038 €/000 come di seguito articolato: o Entrate proprie: 46 €/000; o L.P: 87 €/000; o Altri contributi da Regione: 7.060 €/000; o Doppio Canale: 1.845 €/000. Trattasi di fatto del finanziamento dell'attività relativa all'ex distretto di Crema dell'ex ASL di Cremona.	€ 9.038,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 8.375,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BENI E SERVIZI: l'incremento dei beni e servizi è principalmente imputabile ai costi di farmaci per HCV solo parzialmente rivisto dai "tagli" regionali in recepimento della spending review introdotti nel bilancio 2015 (sia in sede di BPE che di assestamento) e nel bilancio 2016;	€ 810,00
	AMMORTAMENTI: l'azienda ha recepito i valori assegnati in sede di BPE 2015 e BPE 2016 che si basavano sul ricalcolo delle aliquote di cui alla circolare congiunta Ministero Salute – MEF del 25.3.2013, come da tabelle di ricognizione del 7 ottobre 2013; gli ammortamenti netti aziendali sono sostanzialmente sovrapponibili a tali assegnazioni;	€ -450,00
	ALTRI COSTI: la riduzione è imputabile all'imposta di registro sulla permuta di immobili avvenuta nel 2014, alla riduzione mirata di consulenza sanitaria in area a pagamento avvenuta nel 2015 per compensare la riduzione delle entrate proprie e alla provvisoria riduzione di consulenza sanitaria in area a pagamento per finanziare il costo del Direttore Socio Sanitario (attualmente non finanziato dal sistema).	€ -272,00
	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO: la riduzione è dovuta al fatto che in sede di BPE gli unici accantonamenti autorizzati sono quelli relativi all'assicurazione e ai sumaisti. Con decreto 7809/2016 è stato inoltre autorizzato il travaso da LP a Accantonamenti del fondo perequazione e del fondo Balduzzi. Rispetto al 2014 e anni precedenti la "capacità" di accantonamento è stata fortemente ridimensionata.	€ -369,00
	PERSONALE: la dinamica in lieve riduzione è correlata all'attuazione del Piano Gestione Risorse Umane.	€ -116,00
	GESTIONE DEL SEZIONALE TERRITORIO DI PERTINENZA DELL'ASL DI CREMONA (IN ATTUAZIONE DELLA LEGGE 23/2015 DI REGIONE LOMBARDIA). L'introduzione nel BPE 2016 delle attività del territorio (gestione ex asl) con un costo pari a 9.038 €/000 come di seguito articolato: o Personale: 3.304 €/000; o L.P: 66 €/000; o Beni e Servizi: 3.402€/000; o Integrativa e Protesica: 2.252 €/000; o altri costi: 6 €/000; o accantonamenti: 8 €/000.	€ 9.038,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 1,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	all'assenza nel BPE 2016 di oneri e proventi finanziari. Trattasi di importi assolutamente marginali.	€ 1,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo
	all'assenza di rettifiche di valore di attività finanziarie.	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 39,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	all'assenza nel BPE 2016 di oneri e proventi straordinari (indicazioni regionali) presenti al contrario nel 2014 con impatto netto di -39 €/000.	€ 39,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Le variazioni sono state influenzate:
1. Dalla presa in carico a partire dal 01/01/2016 delle attività ex asl in attuazione della riforma regionale 23/2015; trattasi di un volume di attività pari a 9.038 (8.998 €/000 in prima assegnazione , aumentata di 40 €/000 con decreto 7809/2016) destinata ad aumentare sia per assestamenti in corso d'anno che per il graduale passaggio di altre attività dall'ATS all'ASST. Tale ambito è stato oggetto di particolare attenzione da parte dell'ASST in idonea sezione della Relazione del Direttore Generale;
2. Dalla cessione, sempre in attuazione della legge regionale 23/2015, delle attività del distretto soresinese all'ASST di Cremona; anche in questo caso trattasi di attività che può subire assestamenti in corso d'anno;
3. Dalla presenza a partire dal BPE 2015 del finanziamento per HCV che ha comportato un incremento dei farmaci dedicati all'Epatite C;
4. Dalle contrazioni di costo imputabili alle regole di sistema regionale che recepiscono gli indirizzi nazionali in materia di spending review: nel Bilancio di previsione 2016 i tagli regionali sono stati così articolati:
a. Farmaci e altri beni sanitari: -1% pari a 46 €/000;
b. Altri beni e servizi: -1% pari a 301 €/000;
c. Consulenze, collaborazioni, interinale e comandi: -1,8% pari a 17 €/000;
d. Dispositivi medici: -1% pari a 63 €/000.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, 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 7809/2016 variata esclusivamente per l'introduzione dei contributi correnti e per l'utilizzo di contributi di anni precedenti (e relativi costi) evidenti dagli atti ufficiali dell'Azienda. Gli utilizzi sono stati aggiornati tenendo in considerazione la chiusura del bilancio 2015 e relative risultanze.
3) L'azienda si è attenuta e ha rispettato le linee guida regionali per l'elaborazione del BPE 2016;
4) Il BPE 2016 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.
5) l'azienda ha fornito tutti i chiarimenti richiesti da Regione Lombardia con la sospensiva A1.2016.0045904 del 06/04/2016;
6) nel presente verbale sono stati compilate anche le colonne relative ai dati del Consuntivo 2014 e del Preventivo 2015 in quanto richieste automaticamente dalla struttura del verbale; si evidenzia tuttavia che il confronto con riferimento ad alcune voci è poco utile in quanto:
- Consuntivo 2014 e Preventivo 2015 erano relativi all'Azienda Ospedaliera di Crema mentre il Preventivo 2016 è relativo all'ASST di Crema;

- l'ASST di Crema ha ceduto ricavi/costi relativi al distretto soresinese (all'ASSt di Cremona) e di contro ha preso in carico ricavi e costi del distretto di Crema (dall'ATS Val Padana).
La combinazione di tali variabili restituisce un'azienda parzialmente diversa da quella presente fino al 31/12/2015.

Il Collegio Sindacale inoltre:
- OSSERVA CHE:
1) Nel decreto 1190 del 2016 modificato/integrato dal decreto 7809/2016, con riferimento ai contributi in conto esercizio da altri enti pubblici, 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 1190 del 2016 modificato/integrato dal decreto 7809/2016, 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.
3) Nel Decreto 1190 del 2016 modificato/integrato dal decreto 7809/2016, 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.
4) i proventi finanziari e straordinari non sono stati esposti, come previsto nelle linee guida al BPE 2016.
5) i finanziamenti di psichiatria e di neuropsichiatria infantile sono comprensivi delle progettualità già assegnate con specifici provvedimenti;
8) l'assegnazione regionale relativa agli accantonamenti considera esclusivamente il valore delle franchigie per autoassicurazione, del premio di operosità ex SUMAI e dei fondi Balduzzi e Perequazione (quest'ultimi travasati dalla voce L.P. ad accantonamenti con DDGS 7809/2016).
9) gli oneri finanziari e straordinari non sono stati esposti, come previsto nelle linee guida al BPE 2016.
10) In relazione agli accordi sottoscritti con la ex asl di riferimento per il recupero delle poste afferenti ai controlli NOC 1998-2002 Regione Lombardia demanda a puntuali raccordi con le ATS interessate al fine di coordinare l'esposizione a bilancio di tali valori per garantire la piena corrispondenza a livello di sistema per le quadrature intercompany. Le verifiche verranno effettuate in corrispondenza dei Rendiconti trimestrali.
11) oltre alla compilazione della modulistica std è richiesta anche la compilazione della Tabella CND;
12) l'azienda è chiamata al rispetto dei vincoli di bilancio previsti dall'assegnazione regionale;
13) l'azienda è chiamata a fornire chiarimenti alle osservazioni formulate dai competenti uffici regionali con nota regionale A1.2016.0045904 del 06/04/2016.

- PRENDE ATTO CHE:
1) La compilazione del modello CONS per le prestazioni sanitarie è stata effettuata utilizzando la distribuzione percentuale ricavabile dai dati del consuntivo 2014 con riferimento ai valori di attività (Drg, ambulatoriale, UONPIA, Psichiatria, File F, Doppio Canale e Primo Ciclo) mentre con riferimento alle restanti voci si sono di fatto confermati i valori esplicitati con il IV° CET 2015, eccezion fatta per casistiche particolari condivise con le singole AA.OO. interessate. Inoltre l'azienda ha proceduto, come richiesto dalla sospensiva di bilancio, a riallineare le posizioni (non relative a valori di produzione) che differivano nella V1 del BPE 2016;
2) L'Azienda ha predisposto la certificazione del Direttore Generale relativa al rispetto dell'art. 32 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Personale del Comparto Sanità stipulato il 7 aprile 1999, così come modificato dal contratto integrativo sottoscritto in data 20 settembre 2001, e alle vigenti disposizioni legislative in merito;

- ATTESTA CHE:
1) l'azienda ha esposto n. 2 contributi correnti da persone giuridiche private per complessivi 34 €/000. In merito a ciò il Collegio attesta che l'azienda:
- è in possesso di documenti attestanti la chiara volontà dell'ente di erogare il contributo;
- ha già approvato idoneo atto di accettazione e di utilizzo in merito;
- attesta che trattasi di contributi derivanti da rapporti pluriennale con associazioni del territorio ove a fronte di una manifestazione di volontà dell'ente si è sempre avuta l'evidenza contabile entro l'anno;
- ha già incassato i contributi in oggetto.

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.
2) l'azienda ha esposto utilizzi di contributi di anni precedenti da persone giuridiche private per complessivi 83 €/000. In merito a ciò il Collegio attesta che:
- 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 rispetto alla V1 ha apportato una riduzione di 25 €/000 ai contributi e una variazione nella composizione degli utilizzi per garantire il completo allineamento con la chiusura del Bilancio di Esercizio 2015.
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; eventuali economie o mancati utilizzi non rientreranno nella disponibilità aziendale ma rientreranno nella disponibilità regionale;
7) l'Azienda in accordo con la asl di riferimento, in materia di controlli NOC 1998-2002, non ha esposto la quota 2016 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 vincolato l'accantonamento autorizzato a bilancio ai rischi assicurativi per 1.646 €/000;
10) l'Azienda ha vincolato 1.350 €/000 ai premi per RC Professionale;
11) L'azienda ha considerato le risorse esplicitamente indicate nel decreto per le RAR come vincolate e indisponibili ad altri fini;
12) la sostenibilità economica del Piano Investimenti. In particolare il Collegio Sindacale, verificato sia il Piano degli Investimenti 2016 che la relazione sul piano investimenti presente nel BPE 2016, ha visionato i contenuti, li approva e, stante la situazione di cassa attuale e le previsioni contenute nel budget di cassa allegato al BPE 2016, ne certifica la sostenibilità nel quadro delle risorse di bilancio.
13) L'azienda non presenta oneri finanziari relativi ad interessi su mutui;
14) l'azienda ha compilato il prospetto di dettaglio del modello CE SAN dettagliando il fondo perequazione ed il fondo balduzzi che nella V2 sono stati collocati negli accantonamenti (come da decreto 7809/2016);
15) l'azienda ha correttamente effettuato i travasi autorizzati con DDGS 7809/2016;
16) l'azienda ha correttamente incrementato il sezionale TER come indicato nel decreto 7809/2016;
17) l'azienda ha fornito i chiarimenti richiesti nella sospensiva dai competenti uffici regionali. In particolare l'azienda ha:
- dettagliato per conto regionale i contributi e gli utilizzi esposti;
- collocato negli accantonamenti il fondo Balduzzi ed il fondo Perequazione;
- dettagliato le voci che compongono il margine della L.P;
- sostenuto le proprie posizioni con riferimento ai premi assicurativi e al file F/doppio canale/I° ciclo, ottenendo il consenso dei competenti uffici regionali;
- riallineato le voci CONS che non quadravano nella V1;
- seguito le indicazioni regionali nella stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici;
- confermato i valori esposti con riferimento al costo del personale;
- replicato, avendo avuto parere favorevole, quanto già esposto nella V1 con riferimento all'AREU e al Piano Investimenti.
18) l'azienda ha aggiornato il budget di cassa con le entrate/uscite effettive fino ad agosto e ha allineato i valori al BPE aggiornato;
19) l'azienda nell'atto deliberativo ha specificato che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti e/o di variazione per decreto regionale è invariato rispetto all'atto precedente.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO FROSI _____

PAOLO LEVATO _____

ANTONIO ALBANO _____