

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 24/02/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dr. Michele D'Apolito, presidente: presente;
- Dr.ssa Lara Vasale, componente: presente;
- Dr. Marco Poli, componente: presente.

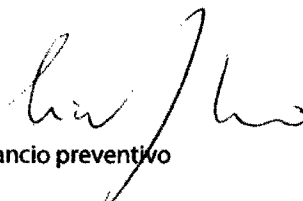
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 48 del 13/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2017 , con nota prot. n. 5176

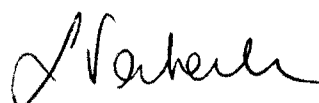
del 17/02/2017 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- 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:

  
Bilancio preventivo





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 2017, 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:

In particolare il Collegio si sofferma sulle seguenti voci e procede alla loro asseverazione:

-Contributi in c/esercizio da ATS/ ASST della Regione (extra fondo) vincolati: è stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, comunicato da AREU stessa con nota prot. n. 855 del 3.2.2017, è pari a € 6.414.000;

-Contributi in c/esercizio da enti privati: sono stati imputati alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" € 315.000 relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci, comprensivi della voce "Contributo del Tesoriere" è stato indicato l'importo pari ad € 36.000;

-Utilizzi contributi anni precedenti: il Collegio verifica che gli utilizzi di contributi di anni precedenti sono stati puntualmente dettagliati in sede di nota integrativa descrittiva; in particolare sono stati inseriti n. 13 utilizzi di contributi di fondi di reparto per € 288.000, un utilizzo di contributo per progetto PAL per € 4.000 e gli utilizzi per i due progetti CCM Agricoltura dell'UO Medicina del lavoro di € 23.000, per un totale complessivo di utilizzi pari a euro 315.000;

-libera professione: il Collegio verifica i ricavi e i costi relativi all'attività di Libera Professione, comprensivi delle quote di accantonamento per la Legge Balduzzi e per i Fondo di perequazione che hanno determinato un primo margine pari a € 925.000 per il bilancio ospedaliero e di € 5.000 per il bilancio del Territorio.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



Bilancio preventivo

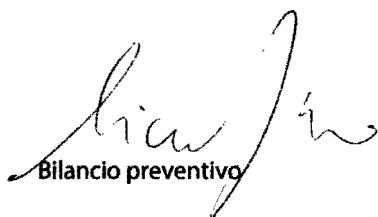


CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 250.083.000,00	€ 259.887.000,00	€ 270.125.000,00	€ 20.042.000,00
Costi della produzione	€ 242.894.000,00	€ 251.093.000,00	€ 261.285.000,00	€ 18.391.000,00
Differenza + -	€ 7.189.000,00	€ 8.794.000,00	€ 8.840.000,00	€ 1.651.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -86.000,00	€ -25.000,00	€ -18.000,00	€ 68.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.373.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.373.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.476.000,00	€ 8.769.000,00	€ 8.822.000,00	€ 346.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.476.000,00	€ 8.769.000,00	€ 8.822.000,00	€ 346.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 20.042.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Finanziamento di parte corrente Territoriale (FSR indistinto)	€ 16.064.000,00
Funzioni non tariffate (FSR indistinto)	€ 13.000,00
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ -6.179.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo Risorse Aggiuntive Regionali	€ -20.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione	€ -113.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: rimodulazione funzioni anni precedenti	€ -101.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo riconoscimento costi specifici	€ -1.140.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Sanità penitenziaria	€ -125.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: personale ESACRI	€ 79.000,00
Altri contributi da Regione FSR vincolato: Contributo per finanziamento progetti di aggiornamento professionale personale malattie infettive e AIDS	€ -39.000,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: contributo AREU anno 2017	€ 302.000,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: contributo per progetti specifici	€ -22.000,00
Contributi in conto esercizio da enti privati	€ -454.000,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -244.000,00
Ricavi per prestazioni DRG	€ -505.000,00
Ricavi per prestazioni attività ambulatoriale e screening	€ 4.449.000,00
Ricavi per prestazioni di Neuropsichiatria infantile	€ -14.000,00
Ricavi per prestazioni di Psichiatria	€ 264.000,00
Ricavi per farmaci FILE F	€ 3.595.000,00
Ricavi per farmaci erogati in Doppio Canale e Primo Ciclo	€ 2.129.000,00
Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso ATS / ASST / FONDAZIONI e ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	€ 2.253.000,00
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	€ 90.000,00
Ricavi per libera professione e servizi di consulenza in area a pagamento	€ -854.000,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ 26.000,00
Altri ricavi e proventi: affitti attivi e proventi diversi	€ 130.000,00
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche in particolare rimborso per cessione sangue ed emocomponenti e cessione farmaci ed emoderivati	€ 442.000,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	€ -387.000,00
Costi capitalizzati	€ 403.000,00

  
Bilancio preventivo

  
P. Mars

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 18.391.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari: in particolare farmaci e dispositivi medici	€ 8.250.000,00
Acquisto di beni non sanitari: in particolare prodotti alimentari, materiale di manutenzione e di guardaroba, pulizia e convivenza in genere in seguito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione ospedaliera	€ -1.133.000,00
Assistenza per medicina di base convenzionata Medici 118	€ -32.000,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ -55.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica passati alla ASST di CREMONA per effetto della LR n. 23/2015	€ 2.480.000,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	€ 181.000,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ -775.000,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari: per effetto della L.R. nr. 23/2015 sono passati alla ASST DI CREMONA i contributi/rimborsi per cure all'estero e i contributi/rimborsi per assistenza indiretta di pazienti dializzati e invalidi di guerra	€ 472.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: per effetto della L.R. nr. 23/2015 sono passati alla ASST DI CREMONA: n. 2 ginecologi, n. 3 psicologi, n. 1 fisioterapista, n. 2 medici fiscali/necroscopi e n. 1 medico internista	€ 411.000,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative all'attività: subacuti Soresina, CAL Soresina, laboratorio analisi Soresina e per effetto della L.R. nr. 23/2015 sono passati alla ASST DI CREMONA un medico Fisiatra e altre prestazione per servizi socio sanitarie da terzi quali tipizzazione midollo, Commissione Patenti, Commissione Invalidi e corsi pre-parto per il Consultorio.	€ 1.205.000,00
Servizi non sanitari: in particolare mensa e altri servizi non sanitari in seguito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione ospedaliera	€ 2.235.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie: prestazioni di lavoro interinale Amministrativo e Tecnico n seguito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione ospedaliera	€ -667.000,00
Formazione	€ 14.000,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -102.000,00
Godimento di beni di terzi in particolare canoni di noleggio sanitari: per effetto della LR n. 23/2015 sono passati alla ASST di CREMONA i costi relativi ai canoni di noleggio di assistenza "Integrativa e protesica"	€ 3.024.000,00
Costo del personale in particolare personale del ruolo sanitario e amministrativo dirigenza e comparto	€ 5.275.000,00
Oneri diversi di gestione	€ 70.000,00
Ammortamenti: riduzione delle quote di ammortamento per il ricalcolo delle aliquote di ammortamento (Circolare Ministro della Salute-MEF del 25.03.2013) e per riduzione degli investimenti autofinanziati sostituiti da contributi regionali in conto capitale	€ -1.494.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2016)	€ -286.000,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2016 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati)	€ -682.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 68.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Diminuzione relativa a interessi passivi per minor utilizzo anticipazione di Tesoreria	€ -24.000,00
	Diminuzione relativa a commissioni su fidejussioni	€ -14.000,00
	Diminuzione relativa a interessi passivi di mora	€ -23.000,00
	Diminuzione relativa a minor interessi su mutui	€ -7.000,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -1.373.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2016 in quanto non presumibili)	€ -3.576.000,00
	Oneri straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2016 in quanto non presumibili)	€ 2.203.000,00

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

Il Collegio rileva che l'indicazione delle previsioni di costi e ricavi è stata effettuata sulla base delle disposizioni contenute nella D.G.R. n. X/5954 del 5.12.2016 che ha definito le regole di sistema 2017 e della Circolare relativa alle "Linee Guida per la presentazione BPE 2017" nonché del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7.2.2017 della Presidenza della Regione Lombardia e la relativa scheda che contiene i dati relativi alla assegnazione del bilancio dell'attività sanitaria, del bilancio della rete territoriale e del bilancio dell'attività di emergenza urgenza 118.

Il Collegio in merito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione aziendale prende atto di quanto evidenziato dal Direttore Generale nella propria Relazione allegata al Bilancio Preventivo riguardo al perseguimento degli obiettivi aziendali di messa a norma e riqualificazione degli ambienti e razionalizzazione del servizio stesso.

Il Collegio prende visione della Relazione illustrativa al Piano Investimenti 2017 che recepisce le indicazioni della D.G.R. n. X/5954 del 5.12.2016 e che prevede che anche per l'anno 2017 dovranno trovare allocazione nel Piano Investimenti esclusivamente gli interventi che godono di una copertura economica certa derivante da provvedimenti di assegnazione e/o autorizzazione regionale, secondo quanto previsto nel Decreto Legislativo 118/2011. Il Collegio ha verificato la sostenibilità del Piano nel quadro delle risorse di bilancio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Bilancio preventivo

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio invita al costante monitoraggio dei costi e dei relativi impegni di budget sui dati di Preventivo.



Pat. Rossi

Luca Vabale