

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 27/09/2019, si è 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dr.ssa Roberta Paloschi, presidente: presente;

- Dr.ssa Lara Vasale, componente: presente;

- Dr. Claudio Galvani, componente: presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 417 del 20/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/09/2019, con nota prot. n. 31053/2019

del 23/09/2019, 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:

Il Collegio ritiene esaustiva la relazione presentata dal Direttore stesso.

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:

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. 2670 del 15.3.2019, e pari a € 6.248.000;

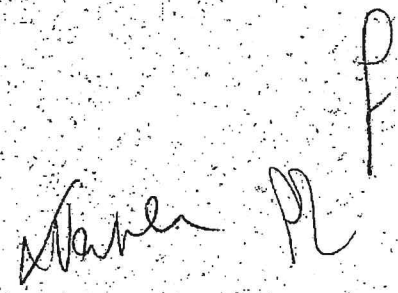
- Contributi in c/esercizio da enti privati: sono stati imputati alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" € 348.000 relativi a contributi da persone giuridiche private, € 3.000 per contributi da persone fisiche private e alla voce "Contributo del Tesoriere" è stato indicato l'importo pari ad € 43.000;

- Utilizzi contributi anni precedenti: il Collegio verifica gli utilizzi di contributi di anni precedenti che sono stati puntualmente dettagliati in sede di nota integrativa descrittiva; in particolare sono stati inseriti utilizzi di contributi di fondi di reparto per € 352.672 e per progetto Bric Livingstone per € 6.728;

- 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 il Fondo di perequazione che hanno determinato un primo margine pari a € 532.000 per il bilancio ospedaliero e di € 4.000 per il bilancio del Territorio;

- Interessi passivi su mutui: il Collegio verifica che l'importo di € 8.000 è corrispondente a quanto assegnato dalla Regione e indicato nella scheda n. 1 del decreto n. 12995 del 13.9.2019. Il Collegio precisa che gli interessi sono riferiti al contratto di mutuo aggiudicato con deliberazione n. 194 del 27/7/2010 al banco di Brescia SpA e destinato al finanziamento del completamento del piano terra dell'immobile del nuovo blocco operatorio.

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	€ 281.575.000,00	€ 280.994.000,00	€ 292.705.456,00	€ 11.130.456,00
Costi della produzione	€ 273.819.000,00	€ 272.239.000,00	€ 283.747.862,00	€ 9.928.862,00
Differenza +/-	€ 7.756.000,00	€ 8.755.000,00	€ 8.957.594,00	€ 1.201.594,00
Proventi e Oneri Finanziari +/-	€ -23.000,00	€ -12.000,00	€ -8.000,00	€ 15.000,00
Rettifiche di valore attività fin. +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +/-	€ 1.079.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.079.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.812.000,00	€ 8.743.000,00	€ 8.949.594,00	€ 137.594,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.812.000,00	€ 8.743.000,00	€ 8.949.594,00	€ 137.594,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

[Handwritten signature]

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

pari a € 11.130.456,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Finanziamento di parte corrente Territoriale (FSR indistinto)	€ 2.116.555,00
Funzioni non tariffate (FSR indistinto)	€ -248.066,00
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ -1.311.637,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo Risorse Aggiuntive Regionali	€ -325.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo per abbattimento-File f	€ -528.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: storicizzazione anni precedenti	€ 2.422.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: per accantonamento SIR e autoassicurazione	€ 1.190.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Progetti	€ -44.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Fleet Managment DGR XI/1565/2019	€ 239.891,00
Altri contributi da Regione FSR vincolato: Integrazione decreto 11755/2019 costo personale dipendente	€ 238.558,00
Altri contributi da Regione FSR vincolato: Contributo per finanziamento sanità penitenziaria	€ 101.000,00
Contributi da regione (extra fondo) Vincolati	€ 4.505,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: contributo AREU	€ 60.000,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: contributo per progetti specifici	€ -67.000,00
Contributi in conto esercizio da enti privati	€ -628.000,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -127.600,00
Ricavi per prestazioni DRG	€ -794.102,00
Ricavi per prestazioni attività ambulatoriale e screening	€ 631.998,00
Ricavi per prestazioni di Neuropsichiatria infantile	€ 202.000,00
Ricavi per psichiatria	€ 104.303,00
Ricavi per farmaci FILE F	€ 7.851.257,00
Ricavi per farmaci erogati in Doppio Canale e Primo Ciclo	€ 59.795,00
Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso ATS / ASST / FONDAZIONI e ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	€ -276.001,00
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	€ -2.000,00
Ricavi per libera professione e servizi di consulenza in area a pagamento	€ 245.000,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -61.000,00
Altri ricavi e proventi: affitti attivi e proventi diversi	€ 155.000,00
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche in particolare rimborso per cessione sangue ed emocomponenti e cessione farmaci ed emoderivati	€ -64.000,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	€ 46.000,00
Costi capitalizzati	€ -61.000,00

[A large diagonal line is drawn across the page, likely indicating a cancellation or a placeholder for content.]

[Handwritten signatures and initials are present in the bottom right corner.]

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

si evidenzia un incremento pari a € 9.928.862,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari: in particolare farmaci	€ 6.758.185,00
Acquisto di beni non sanitari	€ -31.946,00
Assistenza per medicina di base convenzionata Medici 118	€ -7.855,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ 5.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	€ 245.302,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	€ 151.287,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ 397.000,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -32.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 51.000,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative all'attività: in particolare subacuti Soresina, CAL Soresina, laboratorio analisi Soresina	€ -813.000,00
Servizi non sanitari	€ 535.032,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 165.000,00
Formazione	€ -27.036,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 526.000,00
Godimento di beni di terzi in particolare canoni di noleggio sanitari per assistenza "Integrativa e protesica"	€ 648.963,00
Costo del personale per l'applicazione del nuovo contratto	€ 2.125.930,00
Oneri diversi di gestione	€ 8.000,00
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	€ -459.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2019)	€ 592.000,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2019 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati e gli accantonamento per i rinnovi contrattuali e un maggior accantonamento per autoassicurazione)	€ -909.000,00

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

pari a € 15.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Diminuzione relativa a minor interessi su mutui	€ -3.000,00
Diminuzione relativa a commissioni su fidejussioni	€ -12.000,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.079.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2019 in quanto non presumibili)	€ -1.706.000,00
	Oneri straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2019 in quanto non presumibili)	€ 627.000,00

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

Il Collegio ha provveduto ad effettuare le riconciliazioni del valore della produzione e dei costi della produzione tra le assegnazioni previste da Regione Lombardia e gli stanziamenti di bilancio.

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. XI/1046 del 17.12.2018 che ha definito le regole di sistema 2019;
- nel Decreto di assegnazione n. 3838 del 21.3.2019 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;
- nelle "Linee Guida Piano Investimenti 2019" trasmesse dalla DG Welfare in data 19.3.2019;
- nella nota Direzione Generale Welfare, Controllo di gestione e Personale - Personale e professionisti del SSR prot. n. G1.2019.0012108 del 20.3.2019 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2019 - Linee Guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa Beni e Servizi per le ATS/ASST/AREU/Agenzia dei controlli del SSSL";
- nella nota prot. n. A1.2019.0210648 del 10.5.2019 che ha disposto l'interruzione dei termini di controllo;
- nel Decreto Direzione Centrale Finanza e Bilancio n. 11221 del 30.7.2019 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019 V2: Modifica ed integrazione al Decreto n. 3838 del 21.3.2019" con il quale sono state adeguate le assegnazioni a seguito:
 - a) degli esiti delle attività relative alla negoziazione del budget 2019 intervenute tra gli uffici regionali competenti e le singole aziende
 - b) delle risultanze dei contratti definitivi con le ATS per le prestazioni sanitarie
 - c) delle determinazioni in merito al contratto di Fleet Management sulla base di quanto stabilito con DGR n. XI/1565 del 15.4.2019
 - d) del riadeguamento dei costi del personale dipendente per la rideterminazione delle Risorse Aggiuntive Regionali per l'area del Comparto sulla base degli accordi recepiti con DGR n. XI/1727 del 10.6.2019 e per l'attribuzione delle risorse relative alle prestazioni orarie aggiuntive
 - e) dell'adeguamento delle funzioni non tariffate sulla base di quanto definito nella DGR XI/1537 del 15.4.2019;
- nel Decreto Direzione Generale Welfare n. 11755 del 6-8-2019 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS/ ASST/ Fondazioni IRCCS pubbliche, AREU di risorse destinate al finanziamento del personale dipendente per l'esercizio 2019: integrazione del Decreto n. 11221 del 30.7.2019" con il quale sono state rideterminate le assegnazioni relative alle Risorse Aggiuntive Regionali per l'area contrattuale delle Dirigenze sulla base dell'accordo regionale recepito dalla DGR n. XI/1982 del 22.7.2019;
- nel Decreto Direzione Centrale Finanza e Bilancio n. 12995 del 13-9-2019 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS/ ASST/ Fondazioni IRCCS pubbliche, AREU di risorse destinate al finanziamento del personale dipendente per l'esercizio 2019 V2: modifica e integrazione del Decreto n. 11221 del 30.7.2019" con il quale sono state recepite le modifiche e le integrazioni definite nei due Decreti precedenti sopra citati per la predisposizione definitiva del Bilancio Preventivo Economico 2019;
- nel protocollo n. G1.2019.0027846 del 1.8.2019 con la quale vengono trasmesse le "Linee Guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per ATS/ ASST/ AREU e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico

– Bilancio di Previsione 2019 V2 –

Il Collegio prende visione del Piano Investimenti 2019 che recepisce le indicazioni della D.G.R. n. XI/1046 del 17.12.2018 e che prevede che anche per l'anno 2019 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.

Il Collegio prendendo visione:

- delle note DGW di Regione Lombardia Prot. G1.2019.0012108 del 20/03/2019 e Prot. G1.2019.0027846 del 01/08/2019 relativa alle linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi relativa al Bilancio Preventivo 2019 V1 e V2;
 - della Dgr. XI/1046 del 17.12.2018 "Regole di Sistema Anno 2019" in merito a quanto stabilito nel punto 13.2;
 - delle tabelle riportanti il differenziale degli incrementi contrattuali del CCNL Comparto Sanità 2016-2018 a valere per l'anno 2019 e dell'applicazione dell'articolo 80 comma 3 punto a) del CCNL Comparto Sanità;
 - del Modello A e nello specifico la Nota Integrativa Descrittiva ove vengono rappresentate nel dettaglio le modalità di costituzione dei relativi fondi contrattuali del personale dipendente;
 - del Decreto del Direttore Generale nr. 414 del 20/09/2019 avente ad oggetto: "Determinazione dei fondi contrattuali relativi al personale dipendente della Dirigenza Medica e S.P.T.A.: fondi provvisori al 01.01.2019;
 - del Decreto del Direttore Generale nr. 413 del 20/09/2019 avente ad oggetto: "Determinazione dei fondi contrattuali relativi al personale dipendente del Comparto: fondi provvisori al 01.01.2019;
- certifica la costituzione provvisoria dei fondi contrattuali del personale dipendente nel rispetto dell'art. 23 del D.Lgs. n. 75 del 25.5.2017 così come rappresentati nel Bilancio Preventivo 2019 V2.

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:

Il Collegio rileva che ad oggi Regione Lombardia non ha ancora autorizzato l'istanza di variazione della consistenza dei fondi contrattuali della Dirigenza medica e della Dirigenza amministrativa determinata dalla soppressione di una struttura complessa medica (Terapia Intensiva) e dalla istituzione di una struttura complessa amministrativa (RIMI).

