

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 20/06/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 114 del 14/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/06/2018, con nota prot. n. 20855

del 18/06/2018 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 2018, 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 € 6.052.000;

- Contributi in c/esercizio da enti privati: sono stati imputati alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" € 340.000 relativi a contributi da persone fisiche private e alla voce "Contributo del Tesoriere" è stato indicato l'importo pari ad € 43.000, in aumento rispetto all'anno 2017 per la stipula del nuovo contratto a seguito di gara espletata da ARCA;

- 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 n. 8 utilizzi di contributi di fondi di reparto per € 347.000; un utilizzo di contributo per progetto di farmacovigilanza - MEREAFAps per € 25.000, progetto Bric Livingstone per € 16.000, per un totale complessivo di utilizzi pari a euro 388.000;

- 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 il Fondo di perequazione che hanno determinato un primo margine pari a € 638.000 per il bilancio ospedaliero e di € 1.000 per il bilancio del Territorio;

- Interessi passivi su mutui: il Collegio verifica che l'importo di € 12.000 è corrispondente a quanto assegnato dalla Regione e indicato nella scheda n. 1 del decreto n. 1378 del 5/2/2018. 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 268.458.000,00	€ 270.125.000,00	€ 280.994.000,00	€ 12.536.000,00
Costi della produzione	€ 260.555.000,00	€ 261.285.000,00	€ 272.239.000,00	€ 11.684.000,00
Differenza +-	€ 7.903.000,00	€ 8.840.000,00	€ 8.755.000,00	€ 852.000,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -34.000,00	€ -18.000,00	€ -12.000,00	€ 22.000,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 834.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -834.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.703.000,00	€ 8.822.000,00	€ 8.743.000,00	€ 40.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.703.000,00	€ 8.822.000,00	€ 8.743.000,00	€ 40.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 12.536.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Finanziamento di parte corrente Territoriale (FSR indistinto)	€ 7.070.000,00
Funzioni non tariffate (FSR indistinto)	€ 180.000,00
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ 2.207.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo Risorse Aggiuntive Regionali	€ 1.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo per abbattimento File F	€ -1.378.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: Contributo riconoscimento costi specifici	€ -69.000,00
Altri contributi da Regione FSR indistinto: personale ESACRI	€ 105.000,00
Contributi da Regione (extra fondo) - Vincolati	€ -34.000,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: contributo AREU anno 2017	€ 95.000,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: contributo per progetti specifici	€ -69.000,00
Contributi in conto esercizio da enti privati	€ -515.000,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 36.000,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -84.000,00
Ricavi per prestazioni DRG	€ -262.000,00
Ricavi per prestazioni attività ambulatoriale e screening	€ -1.515.000,00
Ricavi per prestazioni di Neuropsichiatria infantile	€ 255.000,00
Ricavi per farmaci FILE F	€ 5.382.000,00
Ricavi per farmaci erogati in Doppio Canale e Primo Ciclo	€ 396.000,00
Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso ATS / ASST / FONDAZIONI e ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	€ 602.000,00
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	€ 37.000,00
Ricavi per libera professione e servizi di consulenza in area a pagamento	€ 116.000,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -69.000,00
Altri ricavi e proventi: affitti attivi e proventi diversi	€ 9.000,00
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche in particolare rimborso per cessione sangue ed emocomponenti e cessione farmaci ed emoderivati	€ -135.000,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	€ 91.000,00
Costi capitalizzati	€ 84.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018

e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento

pari a

€ 11.684.000,00

referito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari: in particolare farmaci, dispositivi medici e vaccini	€ 6.422.000,00
Acquisto di beni non sanitari: in particolare prodotti alimentari in seguito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione ospedaliera	€ -1.194.000,00
Assistenza per medicina di base convenzionata Medici 118	€ -29.000,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ -15.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica passati dall' ASST di Crema alla ASST di Cremona per effetto della SUPI	€ 1.122.000,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	€ -49.000,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ 293.000,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -12.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 136.000,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative all'attività: in particolare supacuti Soresina, CAL Soresina, laboratorio analisi Soresina	€ 1.058.000,00
Servizi non sanitari: in particolare mensa e altri servizi non sanitari in seguito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione ospedaliera	€ 2.941.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie: prestazioni di lavoro interinale Amministrativo e Tecnico in seguito all'esternalizzazione del servizio di ristorazione ospedaliera	€ -739.000,00
Formazione	€ -36.000,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -541.000,00
Godimento di beni di terzi in particolare canoni di noleggio sanitari per assistenza "Integrativa e protesica" passati dall' ASST di Crema alla ASST di Cremona per effetto della SUPI	€ 2.791.000,00
Costo del personale in particolare personale del ruolo sanitario e amministrativo dirigenza e comparto	€ -522.000,00
Oneri diversi di gestione	€ -50.000,00
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	€ -897.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2018)	€ 974.000,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2018 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati e gli accantonamento per i rinnovi contrattuali)	€ -1.013.000,00

Pol R *ly*

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

pari a € 22.000,00 riferito principalmente a:

	Voce	importo
	Diminuzione relativa a commissioni su fidejussioni	€ -17.000,00
	Diminuzione relativa a minor interessi su mutui	€ -5.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -834.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2018 in quanto non presumibili)	€ -1.973.000,00
	Oneri straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2018 in quanto non presumibili)	€ 1.139.000,00

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/7600 del 20.12.2017 che ha definito le regole di sistema 2018;
- nel Decreto di assegnazione n. 1378 del 5.2.2018 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;
- nella nota Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione - Risorse economico finanziarie del sistema socio sanitario n. A1.2018.0024447 del 6.2.2017 avente ad oggetto "Linee Guida per la presentazione del BPE 2018";
- nella nota Direzione Generale Welfare, Evoluzione del SSR, Investimenti e sistema informativo n. G1.2018.0004390 del 6.2.2018 avente ad oggetto "Linee Guida Piano Investimenti 2018";
- nella nota Direzione Generale Welfare, Controllo di gestione e Personale - Personale e professionisti del SSR prot. n. G1.2018.0005012 del 8.2.2018 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2018 - 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 Direzione Generale Welfare, Controllo di gestione e Personale - Personale e professionisti del SSR prot. n. G1.2018.0005061 del 9.2.2018 avente ad oggetto "Dettaglio personale personale gravante sulla voce di spesa Beni e Servizi";
- nella nota Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione - Risorse economico finanziarie del sistema socio sanitario prot. n. A1.2018.0048118 del 22.3.2018 nell'ambito dell'istruttoria effettuata ai sensi delle procedure previste dalla L.R. n. 33/2009 che ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del provvedimento n. 80 del 14.2.2018, con il quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo 2018 V1, con richiesta di chiarimenti e/o integrazioni a seguito delle verifiche effettuate dalla Direzione Centrale stessa e nella successiva nota prot. n. A1.2018.0066742 del 26.4.2018.

Il Collegio prende visione della Relazione illustrativa al Piano Investimenti 2018 che recepisce le indicazioni della D.G.R. n. X/7600 del 20.12.2017 e che prevede che anche per l'anno 2018 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 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Relativamente alle previsioni di costo per l'acquisto di "beni e servizi" rapportate all'assegnazione effettuata da Regione per il Preventivo 2018 con il Decreto n. 1378 del 5.2.2018, il Collegio evidenzia lo scostamento pari a € 772.000. Lo stesso risulta essere adeguatamente motivato e giustificato all'interno del Bilancio Preventivo 2018 ed in particolar modo nella Relazione del Direttore Generale, alla sezione "Puntuale commento delle differenze rispetto al Decreto di Assegnazione".

Inoltre il Collegio prende visione della relazione predisposta dal Responsabile della U.O. Economico Finanziaria con la quale vengono fornite le risposte ai chiarimenti/osservazioni della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico Finanziarie del sistema socio sanitario di Regione Lombardia, formulate con la nota prot. n. A1.2018.0048120 del 22.3.2018, e inserita, in apposita sezione in calce alla Relazione del Direttore Generale.

Relativamente al disallineamento nell'allocazione delle risorse tra le varie voci di bilancio in relazione alle macrovoci "Altri beni e servizi" e "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" rispetto alle riduzioni previste in sede di Assegnazioni del Bilancio Preventivo 2018, verifica che:

- Per quanto riguarda la Macro categoria "Farmaci e altri beni sanitari" l'Azienda ha provveduto a riallineare l'assegnazione di cui al Decreto per quanto riguarda i costi dei farmaci File F, HCV, Doppio Canale e Primo Ciclo e "Altri farmaci ospedalieri" (come indicato nella nota sopra citata di parere in ordine al Bilancio Preventivo 2018); l'incremento complessivo di tale macrovoce è pari a € 2.356.000;

- Per quanto riguarda la Macro categoria "Dispositivi Medici" l'importo complessivo previsto a Bilancio Preventivo 2018 pari a € 22.333.000 vede una riduzione di € 340.000 rispetto al dato complessivo previsto in sede di IV CET 2017 pari a € 22.673.000, pertanto risulta in linea con le riduzioni richieste nel Decreto di Assegnazione n. n. 1378 del 5.2.2018;

- per quanto riguarda la Macro categoria "Altri Beni e Servizi" il valore complessivo indicato in Preventivo 2018 V1 rispetto ai dati di Prechiusura 2017 vedeva una variazione determinata:

- dalla riduzione richiesta nel rispetto di quanto indicato nella DGR n. X/7600 del 20.12.2017 (Regole 2018) per € 614.000;

- dalla riduzione per minori utilizzi di contributi anni precedenti e contributi di competenza dell'esercizio;

- dall'incremento di € 370.000 in quanto nel corso del 2017 l'esternalizzazione del servizio cucina è partito dal 1 febbraio pertanto i costi rilevati all'interno della voce di bilancio "Mensa" erano relativi solamente ad undici mesi che vedeva però una riduzione dell'importo indicato nella voce del costo del "Personale interinale" non più utilizzato in Azienda.

Con riferimento al parere inviato nella nota Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione di Regione Lombardia prot. N. A1.2018.0048921 del 23.3.2018 avente ad oggetto "Parere in ordine alla delibera n. 80 del 14.2.2017 -

Approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2018" viene rilevato che "eventuali risorse allocate diversamente rispetto a quanto assegnato non si intendono autorizzate", pertanto si è proceduto all'allineamento dei valori all'interno delle due diverse Macrocategorie. La riduzione prevista per tale Macro categoria è ora pari a € 882.000.

- per quanto riguarda la macro categoria "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" il valore complessivo indicato in Bilancio Preventivo 2018 V1 vedeva una riduzione pari a € 254.000 determinata:

- dalla riduzione richiesta nel rispetto di quanto indicato nella DGR n. X/7600 del 20.12.2017 (Regole 2018) per € 74.000;

- dalla riduzione per minori utilizzi di contributi anni precedenti e contributi di competenza dell'esercizio;

- dalla riduzione di € 150.000 del costo del personale interinale non più presente in Azienda a seguito dell'esternalizzazione per tutto l'anno 2018 del servizio di ristorazione aziendale.

Come già più sopra evidenziato per la Macro categoria Altri Beni e Servizi, si è proceduto all'allineamento dei valori all'interno delle due diverse Macrocategorie. La riduzione prevista per tale Macro categoria è ora pari a € 115.000.

Per quanto riguarda l'attività di Libera Professione, la voce che maggiormente si discosta in percentuale rispetto alla media regionale è "Indennità di esclusività medica per attività di libera professione" che nella media regionale riguarda il 34,88% dei ricavi mentre l'importo aziendale riguarda il 76,60% dei ricavi.

Il conteggio di tale voce viene effettuato puntualmente per ogni dipendente che svolge attività libero professionale l'importo relativo all'indennità di esclusività pagata; è stato riformulato il conteggio dell'importo complessivo togliendo il valore relativo a quanto pagato per prestazioni art. 55 comma 2 e prendendo in considerazione l'esclusività lorda effettivamente corrisposta (annualizzata o frazionata nell'anno in relazione alla durata del rapporto di lavoro) a quei dirigenti che hanno percepito nel periodo dal 01.01.2017 al 31.12.2017 compensi relativi alla libera professione intramoenia e a consulenze in area a pagamento ex art. 55 comma 1 lettera c) e d).

L'importo complessivo per indennità di esclusività medica è stato indicato ora pari a € 2.644.000.

