

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 16/09/2016 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 2016.

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. 314 del 15/09/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/09/2016, con nota prot. n. 27603

del 15/09/2016 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:

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:

Il Collegio in particolare, come richiesto dal Decreto di Assegnazione n. 1190 del 22.2.2016 della Presidenza di Regione Lombardia, si sofferma sulle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio da Regione - Extrafondo: non sono stati indicati contributi in tale voce;
- Contributi in c/esercizio da Enti Pubblici, rilevando l'iscrizione alla voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione" del contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, così come comunicato da AREU stessa con nota prot. n. 903 del 16.2.2016, pari a € 6.388.000;
- Contributi in c/esercizio da Privati: non sono stati indicati contributi in tale voce;
- Utilizzo Contributi anni precedenti: non sono stati indicati valori in tale voce;
- Oneri Finanziari: € 25.000 relativi agli interessi passivi derivanti dalla stipula di un contratto di mutuo, aggiudicato con deliberazione n. 194 del 27.2.2010 al Banco di Brescia spa, della durata di anni 10, regolare dall'applicazione di un tasso variabile determinato con uno spread di 0,85 sul parametro EURIBOR a 6 mesi, destinato al finanziamento dei lavori di completamento del piano terra dell'immobile del nuovo blocco operatorio (Servizio Trasfusionale). Si evidenzia che in tale voce non sono stati preventivati gli oneri finanziari relativi all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria, in linea con il Decreto di assegnazione 2016.

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	€ 246.238.000,00	€ 243.024.000,00	€ 259.887.000,00	€ 13.649.000,00
Costi della produzione	€ 237.320.000,00	€ 234.498.000,00	€ 251.093.000,00	€ 13.773.000,00
Differenza +- -	€ 8.918.000,00	€ 8.526.000,00	€ 8.794.000,00	€ -124.000,00
Proventi e Oneri Finanziari +- -	€ -326.000,00	€ -36.000,00	€ -25.000,00	€ 301.000,00
Rettifiche di valore attività fin. +- -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +- -	€ -86.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 86.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.506.000,00	€ 8.490.000,00	€ 8.769.000,00	€ 263.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.506.000,00	€ 8.490.000,00	€ 8.769.000,00	€ 263.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Walter *Luigi* *P. L...*

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

pari a € 13.649.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Finanziamento di parte corrente Territoriale (FSR indistinto) Assegnazione a seguito LR n. 23/2015	€ 9.786.000,00
Funzioni non tariffate (FSR indistinto)	€ -88.000,00
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ -22.000,00
Altri contributi da regione (FSR indistinto): Contributo Risorse Aggiuntive Regionali	€ 15.000,00
Altri contributi da regione (FSR indistinto): Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione	€ -113.000,00
Altri contributi da regione (FSR indistinto): Contributo per storicizzazione anni precedenti	€ 3.109.000,00
Altri contributi da regione (FSR indistinto): Contributo riconoscimento costi specifici	€ -5.728.000,00
Altri contributi da Regione FSR vincolato: Contributo per finanziamento progetti di aggiornamento professionale personale malattie infettive e AIDS	€ -37.000,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici: Contributo AREU anno 2016	€ -123.000,00
Altri contributi da Regione vincolati e/o per specifici progetti	€ -218.000,00
Contributo in conto esercizio da enti privati	€ -978.000,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti	€ 161.000,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -534.000,00
Ricavi per prestazioni DRG	€ -456.000,00
Ricavi per prestazioni ambulatoriali e screening	€ 894.000,00
Ricavi per prestazioni di Neuropsichiatria infantile	€ -144.000,00
Ricavi per prestazioni di Psichiatria	€ -19.000,00
Ricavi per farmaci FILE F	€ 6.101.000,00
Ricavi per farmaci erogati in Doppio Canale e Primo Ciclo: per effetto della LR n. 23/2015 è stata attribuita alla ASST di Cremona l'attività di farmaceutica territoriale relativa alla ex tipologia 13 del File F (ora tipologia 6)	€ 1.841.000,00
Ricavi per Altre prestazioni sanitarie vs ATS/ASST/FONDAZIONI e SOGGETTI PUBBLICI	€ -307.000,00
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	€ -133.000,00
Ricavi per libera professione e servizi di consulenza in area a pagamento	€ -294.000,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie: rilascio per Patenti e Medicina Legale, patenti monocratiche e altri certificati a seguito LR . 23/2015	€ 224.000,00
Altri ricavi e proventi: affitti e proventi diversi derivanti dalla Commissione Patenti Speciali, da visite fiscali e altre consulenze attive	€ 221.000,00
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche in particolare rimborso per cessione sangue ed emocomponenti e cessione farmaci e emoderivati	€ 520.000,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	€ -194.000,00
Costi capitalizzati	€ 165.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 13.773.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisti di beni sanitari: in particolare farmaci file F e materiale di protesica "Maggioe e Minore" a seguito LR 23/2015	€ 10.634.000,00
Acquisti di beni non sanitari : in particolare prodotti alimentari, materiale di manutenzione e di guardaroba, pulizia e convivenze in genere	€ -177.000,00
Assistenza per medicina di base convenzionata Medici 118	€ -44.000,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI): per effetto della LR n. 23/2015 sono passati alla ASST di Cremona un medico della Medicina dei Servizi presso la Medicina Legale e uno psicologo specialista ambulatoriale in servizio al SERT	€ -28.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa passati dal 1 gennaio 2016 alla ASST di Cremona per effetto della LR n. 23/2015	€ 191.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica passati dal 1 gennaio 2016 alla ASST di Cremona per effetto della LR n. 23/2015	€ 1.139.000,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari: in particolare trasporti pazienti dializzati	€ 431.000,00
Compartecipazione al personale per attività Libero-prof. (intramoenia)	€ -462.000,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari: per effetto della LR n. 23/2015 sono passati alla ASST di Cremona i contributi/rimborsi per cure all'estero e i contributi/rimborsi per assistenza indiretta a pazienti dializzati e invalidi di guerra	€ 230.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: per effetto della LR n. 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	€ 237.000,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative all'attività: per effetto della LR n. 23/2015 sono passati alla ASST di Cremona un medico Fisiatra e altri servizi socio sanitari quali tipizzazione midollo, Commissioni Patenti, Commissioni invalidi e corsi pre-parto per il Consultorio	€ 220.000,00
Servizi non sanitari: in particolare pulizie, utenze elettriche e riscaldamento	€ -1.159.000,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie: prestazioni di lavoro interinale Amministrativo e Tecnico nelle more dell'espletamento della gara di appalto di esternalizzazione del servizio cucina	€ 479.000,00
Formazione	€ -43.000,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) costi derivanti dalla LR n. 23/2015	€ 86.000,00
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"	€ 1.063.000,00
Costo del personale in particolare del ruolo sanitario e amministrativo dirigenza e comparto per effetto della LR n. 23/2015	€ 3.796.000,00
Oneri diversi di gestione	€ -63.000,00
Ammortamenti: riduzione delle quote di ammortamento per il ricalcolo delle aliquote di ammortamento (Circolare Ministro della Salute-MEF del 25.3.2013) e per riduzione degli investimenti autofinanziati sostituiti da contributi regionali in conto capitale	€ -1.756.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2016)	€ -436.000,00
Accantonamenti (nel preventivo 2016 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati)	€ -565.000,00

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

pari a € 301.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Diminuzione relativa a interessi passivi per minor utilizzo anticipazione di Tesoreria	€ -301.000,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 86.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2016 in quanto non presumibili)	€ -337.000,00
Oneri straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2016 in quanto non presumibili)	€ 423.000,00

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 nelle seguenti disposizioni:

- DGR n. X/4702 del 29.12.2015 che ha definito le regole di sistema 2016
- Circolari prot. n. A1.2016.0029391 del 18/2/2016 relative alle "Linee Guida Operative tecniche all'utilizzo dei nuovi modelli Excel per la redazione del Bilancio Preventivo Economico (BPE 2016) e prot. n. A1.2016.0030334 del 23/2/2016 relative alle "Linee Operative per la redazione degli allegati al BPE 2016"
- Decreto di assegnazione n. 1190 del 22.2.2016 della Presidenza della Regione Lombardia
- nota Regione Lombardia - Area Finanza Risorse Economico Finanziarie prot. n. A1.2016.0045904 del 6.4.2016 avente ad oggetto "Parere in ordine al Bilancio Preventivo Economico 2016 V1" con la quale è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti e/o integrazioni
- nota prot. n. A1.2016.0085270 del 4.8.2016 relativa a "Bilancio Preventivo Economico 2016 V2";
- Decreto Presidenza Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo n. 7809 del 4.8.2016 avente ad oggetto "Modifica e/o integrazione dell'assegnazione e contestuale impegno, a favore delle ASST e dell'AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2016" e la relativa scheda che contiene i dati relativi alla riassegnazione del bilancio dell'attività sanitaria, del bilancio della rete territoriale e del bilancio dell'attività di emergenza urgenza 118.
- nota prot. n. A1.2016.0090360 del 5.9.2016 ad oggetto "Precisazioni in ordine al conto "Altri contributi da Regione: Territoriale" BPE 2016 V2"
- nota prot. n. A1.2016.0090981 del 7.9.2016 ad oggetto "Precisazioni in ordine alla presentazione del BPE 2016 V2 - Segnalazione di osservazioni e /o criticità"

Il Collegio evidenzia che per il Bilancio Preventivo dell'anno in corso è prevista una contrazione complessiva pari a € 1.203.000 rispetto al IV CET 2015 data dalla somma delle riduzioni previste dai due Decreti Regionali di assegnazione per l'anno 2016, il primo dei quali già esaminato nel verbale del 28.6.2016. In riferimento al secondo dei suddetti Decreti si evidenzia una ulteriore riduzione di € 443.000 determinato dalla differenza tra gli importi stanziati nel IV CET 2015 ed i valori a Consuntivo 2015, al netto

degli importi relativi a File F e Assicurazioni.

Il Collegio prende atto del contenuto della Relazione del Direttore Generale e delle criticità in essa evidenziate, con particolare riferimento ad ammortamenti, Polo Sanitario Soresina, sinergie territoriali con ASST di Mantova.

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:

L'ore Verbal
L'ore Verbal
R. Kozz