

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 06/06/2017

In data 06/06/2017 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE D'APOLITO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LARA VASALE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO POLI

Presente

Partecipa alla riunione La Responsabile U.O. Economico Finanziaria dr.ssa Monica Signani

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Esame provvedimento n. 234 del 26.5.2017 avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio d'esercizio 2016";
- Esame Contratto integrativo aziendale delle dirigenze (art. 40 bis del D. lego vo 165/2001 e art. 5 del CCNL Dirigenza medica e spta del 2005);
- Varie ed eventuali.

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:

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Il Collegio procede alla verbalizzazione delle verifiche effettuate relativamente al Bilancio d'esercizio 2016 mediante l'utilizzo dell'apposito format del software PISA.

CIRCULARIZZAZIONE CREDITI E DEBITI

Il Collegio prende visione delle risposte pervenute dai creditori / fornitori dell'Azienda. Le stesse risultano essere in numero molto limitato, chiede cortesemente alla responsabile UO Economico Finanziaria di inviare sollecito ai clienti / fornitori che non hanno provveduto ad inviare risposte, riservandosi di procedere all'analisi delle risposte nella prossima adunanza del Collegio.

CONTRATTO INTEGRATIVO AZIENDALE DELLE DIRIGENZE

Il Collegio riceve la documentazione e le relative spiegazioni relative all'ipotesi di contratto integrativo aziendale 2017 per il personale della Dirigenza e si riserva di effettuare la certificazione di propria spettanza nei termini previsti.

La seduta viene tolta alle ore 14.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio stabilisce la prossima riunione per il giorno 23 giugno 2017 alle ore 9.00.


L'ave Verbale
P.A. Kie

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 06/06/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio 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 bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 234

del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2017

con nota prot. n. 16707/2017 del 30/05/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Bilancio di esercizio



Pagina 1

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 137.528.000,00	€ 127.712.000,00	€ -9.816.000,00
Attivo circolante	€ 65.133.000,00	€ 105.330.000,00	€ 40.197.000,00
Ratei e risconti	€ 48.000,00	€ 19.000,00	€ -29.000,00
Totale attivo	€ 202.709.000,00	€ 233.061.000,00	€ 30.352.000,00
Patrimonio netto	€ 88.298.000,00	€ 89.372.000,00	€ 1.074.000,00
Fondi	€ 6.438.000,00	€ 7.680.000,00	€ 1.242.000,00
T.F.R.	€ 990.000,00	€ 1.003.000,00	€ 13.000,00
Debiti	€ 106.972.000,00	€ 134.997.000,00	€ 28.025.000,00
Ratei e risconti	€ 11.000,00	€ 9.000,00	€ -2.000,00
Totale passivo	€ 202.709.000,00	€ 233.061.000,00	€ 30.352.000,00
Conti d'ordine	€ 8.756.000,00	€ 7.864.000,00	€ -892.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 250.083.000,00	€ 268.458.000,00	€ 18.375.000,00
Costo della produzione	€ 242.894.000,00	€ 260.555.000,00	€ 17.661.000,00
Differenza	€ 7.189.000,00	€ 7.903.000,00	€ 714.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -86.000,00	€ -34.000,00	€ 52.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.373.000,00	€ 834.000,00	€ -539.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.476.000,00	€ 8.703.000,00	€ 227.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.476.000,00	€ 8.703.000,00	€ 227.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Pr. Tes

Verba

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 259.887.000,00	€ 268.458.000,00	€ 8.571.000,00
Costo della produzione	€ 251.093.000,00	€ 260.555.000,00	€ 9.462.000,00
Differenza	€ 8.794.000,00	€ 7.903.000,00	€ -891.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -25.000,00	€ -34.000,00	€ -9.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 834.000,00	€ 834.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.769.000,00	€ 8.703.000,00	€ -66.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.769.000,00	€ 8.703.000,00	€ -66.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 89.372.000,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 76.215.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.793.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.364.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 2)

Non riduce

in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio

P. Ha

Natali

Pagina 3

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

le tabelle comparative precedentemente evidenziate nel presente verbale che raffrontano gli esercizi a consuntivo per gli anni 2015 e 2016 vengono ritenute di scarsa rilevanza a seguito della trasformazione in cui è intercorsa l'ex Azienda Ospedaliera di Cremona ora ASST di Cremona a seguito della LR 23/2015.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☐ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali



Bilancio di esercizio



Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono state suddivise accreditando l'utilizzo dei contributi in conto capitale se riferiti a beni acquisiti con finanziamenti per investimenti regionali o contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, oppure accreditando l'utilizzo della riserva per successioni e donazioni, se riferiti a beni ricevuti in donazione o successione.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia.

Non sono stati iscritti nell'esercizio 2016 costi di impianto e ampliamento.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni materiali, la Regione Lombardia ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, per la categoria degli "Immobili indisponibili". Per tutti gli altri beni materiali sono state applicate le aliquote previste dal D.Lgs. n. 118/2011.

Le aliquote adottate dall'Azienda sono le seguenti:

-EDIFICI 6,5% per gli immobili acquistati dall'anno 2012 mentre l'aliquota indicata dal D. Lgs. 118/2011 è 3% utilizzata per gli immobili acquistati precedentemente

-IMPIANTI INSERITI STABILMENTE NEL FABBRICATO 6,5%

-EDIFICI ADIBITI AD USO CIVILE NON ISTITUZIONALE 3% da applicare solo per i cespiti acquisiti dal 2012

-COSTRUZIONI LEGGERE (tettoie, baracche, ecc.) 10,0%.

-MOBILI ED ARREDAMENTO 12,5%

-ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE 20,0%

-IMPIANTI E MACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE 12,5%

-IMPIANTI E MACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' NON ISTITUZIONALE 12,5%

-IMPIANTI E MACCHINARI-AUDIOVISIVI 20%

-AUTOMEZZI (ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili, autoveicoli pesanti in genere, carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno, ecc.) 25,0%

-MOBILI E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 20,0%

-MACCHINE D'UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE E COMPRESI I COMPUTERS E I SISTEMI TELEFONICI ELETTRONICI 20,0%.

In merito agli ammortamenti sterilizzati, sono stati inseriti gli utilizzi dei contributi in conto capitale relativi alle percentuali di ammortamento applicate ai beni acquistati con contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto dell'Azienda.

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono state suddivise accreditando l'utilizzo dei contributi in conto capitale se riferiti a beni acquisiti con finanziamenti per investimenti regionali o contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, oppure accreditando l'utilizzo della riserva per successioni e donazioni, se riferiti a beni ricevuti in donazione o successione.

Gli ammortamenti sterilizzati, per l'esercizio 2016, ammontano a € 8.328.000.

Costi capitalizzati

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia.

FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:

Le risorse erogate nel corso del 2016 a copertura degli investimenti possono essere così riepilogate:

- DGR n. X/5135 del 9.5.2016: Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda l'importo di € 1.103.133 finalizzati al man-tenimento del patrimonio strutturale e tecnologico con particolare riferimento all'acquisizione di apparecchiature sanitarie, in sostituzione di quelle obsolete, alla realizzazione di interventi su immobili, all'implementazione dei sistemi informativi finalizzati all'attuazione della LR 23/2015 e alla realizzazione di interventi di messa a norma e/o sicurezza ritenuti urgenti ed improcrastinabili; negli ultimi mesi del 2016 si è proceduto all'acquisto di un rollboard (sistema per trasferimento pazienti) e di n. 10 tavoli servitori per l'UO di Neurologia/ Neurochirurgia.

- DGR n. X/5136 del 9.5.2016: Regione Lombardia ha assegnato all'Azienda risorse pari ad € 7.400.000 finalizzate alla "Realizzazione di un'area oncologica multidisciplinare (Cancere Center) del P.O. di Cremona" che vedrà l'inizio della progettazione nel corso del 2017.

Nel corso del 2016 si è proseguito inoltre al completamento dei seguenti interventi:

- per gli investimenti finanziati con DGR n. X/821 del 25.10.2013 si è proceduto alla quasi totale conclusione delle procedure di acquisto degli investimenti previsti;
- per gli investimenti finanziati con DGR n. X/855 del 25.10.2013 relativi all'adeguamento alla normativa antincendio (III lotto) e completamento interventi revisione servizi igienici del Presidio Ospedaliero di Cremona, per un importo complessivo di € 3.350.000, con deliberazione n. 44 del 18.2.2015 sono stati aggiudicati i lavori a seguito di procedura aperta e nel corso del 2016 sono stati realizzati complessivamente lavori per un importo pari a € 2.555.680,40 (il primo SAL per € 245.366 era già stato realizzato nel corso del 2015) che porta un importo complessivo di lavori pari a € 2.801.046. Sono stati inoltre realizzati la nuova U.O. di Ortopedia, studi/ambulatori al 7° piano del monoblocco e spogliatoi nell'ex dialisi del POC mentre si prevede che i lavori si concluderanno nel corso del 2017;
- per gli investimenti finanziati con DGR n. 1521 del 20.3.2014 "Determinazioni in ordine ai criteri e agli ambiti per l'utilizzo dei fondi di investimento previsti in materia di edilizia sanitaria nella legge regionale 24.12.2013 n. 23 per l'esercizio finanziario 2014" – ALLEGATO A) per un importo complessivo di € 2.900.000 con i quali è stato finanziato il progetto di "Adeguamento alle norme di sicurezza degli impianti tecnologici del Presidio Ospedaliero di Cremona", con Decreto Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia n. 5545 del 14.6.2016 è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento "Adeguamento alle norme di sicurezza degli impianti tecnologici dell'Azienda – Presidio Ospedaliero di Cremona" e con deliberazione n. 388 del 27/10/2016 si è proceduto all'indizione della procedura aperta per l'aggiudicazione dei lavori.
- per gli investimenti finanziati con DGR n. 2931 del 19.12.2014 "Determinazioni conseguenti alla deliberazione n. 2324/2014 di Giunta Regionale: ammissione a finanziamento per la sostituzione di apparecchiature sanitarie obsolete a favore delle Aziende Ospedaliere" per un importo complessivo di € 699.700, destinati alla sostituzione di apparecchiature sanitarie obsolete al fine di incrementare la qualità delle prestazioni sanitarie, risparmiare risorse per interventi manutentivi e ridurre gli eventi avversi riconducibili al mal funzionamento delle apparecchiature tecnologiche sanitarie. Nel corso del 2016 si è proceduto all'acquisto e al collaudo di attrezzature sanitarie ritenute obsolete con particolare riferimento al portatile per scopia aggiudicato dagli ICP Milano, al sollevatore per salme acquisito sul MEPA e all'acquisto di una barella per pazienti; rimangono ancora da acquisire i ventilatori polmonari la cui procedura di gara è in fase di conclusione.
- DGR n. X/4189 del 16.10.2015 "Determinazioni in ordine all'utilizzo dei fondi di investimento per l'esercizio finanziario 2015" per un importo complessivo di € 1.582.890 con i quali l'Azienda ha definito di realizzare lavori per messa a norma e la messa in sicurezza sugli immobili per € 671.000 (UO Tecnico Patrimoniale), su apparecchiature sanitarie per € 671.000 (Servizi di Ingegneria Clinica), sugli apparati della rete informatica per € 192.000 (Servizi Informativi) e su attrezzature tecnico-economiche per € 49.000.

Nel corso del 2016, si è proceduto all'attuazione dello stesso, acquisendo in particolare:

- a) manipoli ed accessori per Ortopedia mediante adesione ad una procedura di gara dell'AO Treviglio,
- b) un dispositivo dedicato alla dosimetria relativa (fantoccio ad acqua) per il servizio di Fisica Sanitaria
- c) n. 3 sonde per l'UO Ostetricia e Ginecologia,
- d) n. 2 camere di ionizzazione per il Servizio di Fisica Sanitaria
- e) un incubatore.

Si procederà nei primi mesi del 2017 all'acquisto di ulteriori attrezzature autorizzate dalla Commissione Aziendale Dispositivi medici.

Inoltre si è proceduto all'acquisto di arredi vari per servizi e uffici dell'Azienda per un valore complessivo di € 29.038,27.

Infine sono stati realizzati interventi di messa a norma e messa in sicurezza dei Presidi e delle strutture esterne aziendali per € 224.559,73 (compresi i lavori di ristrutturazione area Triage del Pronto Soccorso per € 178.088,53 di cui alla Determinazione UO Tecnico Patrimoniale n. 37 del 8.11.2016). Si procederà nei primi mesi del 2017 al completamento di lavori (già aggiudicati con Determinazione UO Tecnico Patrimoniale n. 25 del 23.8.2016) di messa a norma e sicurezza delle strutture aziendali per € 276.566,23.

Come richiesto nella nota prot. n. A1.2017.0098008 del 9.5.2017 trasmessa dalla Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2016", il Collegio verifica le tabelle indicate nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti. Il Collegio rileva unicamente delle differenze irrisorie di cui la più rilevante è di € 19,57 tra il Registro Cespiti e i Conti di Contabilità nella voce Quote di ammortamento al 31.12.2016. Pertanto il Collegio assevera la quadratura dei dati esposti in bilancio d'esercizio rispetto al Libro dei Cespiti.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

In merito si rileva che l'Azienda è in possesso unicamente di n. 10 azioni del Consorzio Agrario il cui valore nominale complessivo è di euro 0,52.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Come richiesto nella nota prot. n. A1.2017.0098008 del 9.5.2017 trasmessa dalla Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2016", il Collegio verifica la quadratura delle giacenze di magazzino rilevate nei tabulati aziendali con le rimanenze appostate in bilancio. Pertanto il Collegio assevera la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

La voce principale "Crediti v/Regione" è così dettagliata per anno di formazione:

Per Spesa Corrente € 24.156.000

-Anno 2012 e precedenti € 665.000

-Anno 2013 € 1.068.000

-Anno 2014 € 9.843.000

-Anno 2015 € 3.342.000

-Anno 2016 € 9.238.000

Per Finanziamenti per investimenti € 20.848.000

-Anno 2012 e precedenti € 6.084.000

-Anno 2013 € 84.000

-Anno 2014 € 4.444.000

-Anno 2015 € 1.206.000

-Anno 2016 € 9.030.000

per un totale di € 45.004.000.

In merito ai Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti si evidenzia che relativamente al credito di € 2.000.000 di cui alla "DGR 1X/2735 DEL22/12/2011 Sistema di tecnologia di avanguardia radioterapico acceleratore lineare" è pendente un provvedimento di fermo amministrativo avverso al quale l'Azienda ha promosso opposizione avanti il TAR Lombardia.

La voce "Crediti v/privati" (€ 4.254.000) è così composta:

-Anno 2012 e precedenti € 1.755.000

-Anno 2013 € 0

-Anno 2014 € 5.000

-Anno 2015 € 127.000

-Anno 2016 € 2.367.000.

Il Collegio, avendone fatta espressa richiesta, viene reso edotto che i crediti 2012 ed ante sono unicamente relativi a fatture da emettere verso ex ASL Cremona riguardanti DRG anni 1999 e precedenti. Gli stessi vengono costantemente monitorati.

Come richiesto nella nota prot. n. A1.2017.0098008 del 9.5.2017 trasmessa dalla Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2016", il Collegio verifica la composizione del Fondo Svalutazione crediti, analizzando la tabella indicata nella Nota Integrativa descrittiva per la determinazione dell'importo del Fondo ed i criteri seguiti per la svalutazione dei crediti.

Il "Fondo svalutazione crediti verso imprese private" alla data del 31.12.2015 era pari a € 35.871,12. Nell'anno 2016 si è proceduto ad effettuare un'accantonamento pari ad € 45.000. Il fondo svalutazione costituito al 31.12.2016 risulta pertanto pari a € 80.871,12. Pertanto il Collegio ne assevera la congruità.



Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)

Come indicato dalle Linee Guida per la redazione del Bilancio d'esercizio, non viene conteggiata la variazione "economica" delle degenze in corso tra il 31.12.2015 e il 31.12.2016.

Sono stati dettagliati inoltre i costi riscontati nella voce "Risconti attivi v/terzi".

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Nel corso del 2016 i fondi per rischi hanno subito la seguente evoluzione:

- "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" è stato utilizzato per € 49.629,42 (e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 31.440,32), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2016 è di € 86.270,80;
- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente" è stato utilizzato per € 27.056,68 (e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 33.086,94), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2016 è di € 82.859,46;
- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" è stato utilizzato per € 605.715,57 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 1.751.000 (importo indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2016 n. 5650 del 17.5.2017), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2016 è di € 3.776.728,16.

I fondi complessivi per QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI ammontano a € 1.159.000.

La voce ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE comprende:

- il Fondo per rinnovi contrattuali pari a € 2.362.000; come indicato nel decreto di assegnazione definitiva 2016 n. 5650 del 17.5.2017 si è proceduto allo storno di una quota pari a € 501.000 con contestuale rilevazione della sopravvenienza attiva; si è inoltre proceduto all'accantonamento nel corso dell'esercizio dei seguenti importi per rinnovo contratto triennio 2016/2018 (annualità 2016) comprensivi di oneri riflessi:

- a) personale del comparto € 298.000
- b) personale dirigenza medica/veterinaria € 173.000
- c) personale dirigenza SPTA € 19.000
- d) personale SUMAI € 11.000,

per un importo complessivo pari a € 501.000.

- la voce "Altri Fondi" presenta un valore complessivo pari a € 101.000 riferito a progetti in area NPI. Nell'anno si è provveduto ad accantonare la somma di € 70.000 a copertura di costi futuri mentre l'utilizzo dell'esercizio è stato pari ad € 66.000.

Nel corso dell'esercizio si è inoltre provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

- € 122.000 riferito alla Legge Balduzzi Libera professione che è stato contestualmente stornato dal fondo e imputato alla voce "Debiti verso personale dipendente" in quanto già utilizzato al momento del pagamento delle prestazioni al personale;
- € 122.000 riferito al Fondo di perequazione Libera professione, ancora da liquidare al personale dipendente.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La voce principale "Debiti v/Regione" è pari a € 66.781.000 e sono riferiti agli importi che Regione Lombardia ha erogato nel corso degli esercizi precedenti (a partire dal 1998) all'Azienda e trattati come acconti su fondi di riequilibrio e/o riorganizzazione, funzioni e contributi in conto esercizio.

Il "Debito v/Regione" risulta così dettagliato per anno di formazione:

-anno 2012 e precedenti € 38.981.000;

-anno 2013 € 0,00;

-anno 2014 € 22.800.000;

-anno 2015 € 5.000.000;

-anno 2016 € 0.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

In relazione all'esposizione debitoria, il Collegio evidenzia che i tempi di pagamento dei fornitori sono a 90 gg per i contratti in essere ante 2012 e a 60 gg per i nuovi contratti sottoscritti.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 8.000,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 460.000,00
Garanzie ricevute	€ 7.396.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio prende visione della tabella allegata allo Stato Patrimoniale con il dettaglio delle fidejussioni ricevute dai diversi fornitori, delle fidejussioni richieste dall'Azienda e con i beni di terzi in comodato presso l'Azienda.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

-€ 8.596.000 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);
-€ 107.000 per I.R.E.S.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.128.220,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 95.027.000,00
Dirigenza	€ 46.663.000,00
Comparto	€ 48.364.000,00
Personale ruolo professionale	€ 294.000,00
Dirigenza	€ 209.000,00
Comparto	€ 85.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 17.754.000,00
Dirigenza	€ 103.000,00
Comparto	€ 17.651.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.777.000,00
Dirigenza	€ 728.000,00
Comparto	€ 8.049.000,00
Totale generale	€ 121.852.000,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Il Collegio preso atto delle modalità di costituzione definitiva dei fondi contrattuali anno 2016 per tutte le aree contrattuali verifica i prospetti di costituzione degli stessi nelle loro risultanze finali e osserva che:

- l'azienda ha proceduto alla costituzione definitiva dei fondi contrattuali relativi all'anno 2016, attraverso la storicizzazione al 31.12.2015 delle riduzioni operate ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, della legge 122/10 ed in applicazione dei criteri indicati dalle Circolari della Conferenza delle Regioni del 10/02/2011, 13/10/2011 e 7/2/2013 che assumono pertanto carattere di economie consolidate oltre che dell'impatto delle dinamiche del personale sugli stessi ed in applicazione dei contenuti del comma 236 della legge n. 208/2015.

- l'Azienda ha riquantificato in modo definitivo i fondi contrattuali del personale transitato ai sensi della Legge 23/2015 derivante dal riparto dei fondi, al 31.12.2015, della ex Asl di Cremona e della ex AO di Crema, rideterminati ai sensi dell'accordo

sottoscritto il 29.1.2017 tra i Direttori Generali delle Aziende interessate.

- l'Azienda ha inoltre tenuto conto dell'accordo stipulato tra ASST Cremona e ASST Crema il 22/12/2016 relativo alla rideterminazione dei fondi di due risorse del comparto operanti presso il POT di Soresina, sul bilancio sanitario.

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Il Collegio ha preso visione delle tabelle di dettaglio del Personale allegato al Bilancio che fanno riferimento al Conto Annuale.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

L'Azienda nel corso del 2016 ha sostenuto costi per consulenze e/o incarichi co.co.co e lavoro interinale per garantire la continuità di servizio a seguito di carenze di personale per € 3.567.000. Il Collegio rileva una riduzione dei dati di rispetto alla prechiusura del IV CET.

L'ammontare complessivo dei costi della macrocategoria "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" (sia sanitarie che non sanitarie) vede un incremento di € 425.000 rispetto ai dati indicati in sede Preventivo 2016 principalmente determinato dalla necessità di attivare contratti libero professionali per la difficoltà di reclutamento di alcuni profili di dirigenti medici ed in relazione alla necessità di copertura dei turni. Inoltre sono stati attivati contratti di lavoro interinale per il protrarsi della tempistica legata alla esternalizzazione del servizio di ristorazione aziendale e alla conseguente impossibilità di utilizzare, ricollocandolo, il personale ora assegnato al servizio stesso, a copertura di cessazioni di personale in profili non sanitari non sostituiti ma indispensabili per i servizi aziendali, fra cui anche personale stesso delle cucine sia del Presidio Ospedaliero di Cremona che del Presidio Ospedaliero di Oglio Po.

Inoltre a partire dagli ultimi mesi del 2016 sono stati presi in carico n. 5 autisti soccorritori di ambulanza in Comando da Croce Rossa Italiana (ESACRI) per un importo di € 35.000.

Il Collegio prende visione della dichiarazione del Direttore Generale allegata alla "Relazione sulla gestione" e attesta la compatibilità economica della voce presa in esame.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Non rilevato.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non rilevato.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Non rilevato.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Come indicato nel decreto di assegnazione definitiva 2016 n. 5650 del 17.5.2017 della Presidenza - Direzione Centrale programmazione finanza e controllo di gestione di Regione Lombardia, si è proceduto all'accantonamento nel corso dell'esercizio dei seguenti importi per rinnovo contratto triennio 2016/2018 (annualità 2016) comprensivi di oneri riflessi:

a) personale del comparto € 298.000

b) personale dirigenza medica/veterinaria € 173.000

c) personale dirigenza SPTA € 19.000

d) personale SUMAI € 11.000,

per un importo complessivo pari a € 501.000.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Il Collegio evidenzia che il fenomeno della mobilità passiva non è afferente all'Azienda Ospedaliera mentre si rileva che la mobilità attiva ha prodotto un valore complessivo pari a € 14.013.000 (riferito a DRG, prestazioni ambulatoriali, prestazioni di psichiatria e neuropsichiatria infantile e File F extra regione, doppio canale e primo ciclo).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 33.891.000,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Non afferisce all'attività ospedaliera.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 75.540.000,00
---------	-----------------

Il Collegio ha esaminato la suddivisione per tipologie di costo del su esposto importo aggregato: esso è determinato dalla voce B1 Acquisto di beni pari a € 64.632, dalla voce B2 Acquisto di servizi pari a € 23.726, dalla voce B3 Acquisto di servizi non sanitari pari a € 21.073 cui sono stati sottratti i farmaci per € 33.891.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.939.000,00
Immateriali (A)	€ 775.000,00
Materiali (B)	€ 13.164.000,00

Eventuali annotazioni

A seguito della LR 23/2015 sono stati inseriti nel Libro Cespiti alla data del 1.1.2016 i beni trasferiti dall'ex AO Crema e relativi al presidio sanitario "Nuovo Robbiani di Soresina" e dei beni relativi alla Protesica tra-sferiti dall'ex ASL della Provincia di Cremona, anche in previsione dell'attuazione del progetto SUPI a partire dal 1.1.2017.

Come più sopra evidenziato e come richiesto nella nota prot. n. A1.2017.0098008 del 9.5.2017 trasmessa dalla Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2016", il Collegio verifica le tabelle indicate nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -34.000,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 34.000,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi passivi sul mutuo e sulle fidejussioni richieste al Tesoriere a garanzia dei contratti di formazione specialistica con le diverse Università.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 834.000,00
Proventi	€ 1.973.000,00
Oneri	€ 1.139.000,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha preso visione del dettaglio analitico delle voci sopra indicate.

Ricavi

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)

Come indicato nel Decreto n. 5650 del 17/5/2017 di "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2016" è stato iscritto il valore di € 10.474.000.

Funzioni

Come indicato nel Decreto di Assegnazione Consuntivo 2016 n. 5650 del 17.05.2017 è stato iscritto il valore delle funzioni non tariffate pari a € 22.295.000 (esclusa emergenza urgenza 118 e comprese le funzioni di presidio servizi territoriali), secondo quanto definito nella DGR N. X/6577 del 12.5.2017 avente ad oggetto "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle Aziende ed enti sanitari pubblici accreditati per l'anno 2016".

Contributo PSSR

E' stato indicato nella voce "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento della qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" l'importo di € 8.239.000 come definito nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 5955 del 23.5.2017 di rettifica del Decreto n. 5650 del 17.5.2017.

Altri Contributi da Regione

Nella voce "Altri contributi da Regione FSR indistinto" di € 6.034.000 sono stati inseriti i seguenti importi indicati nella scheda 1 Decreto di Assegnazione Consuntivo 2016 n. 5650 del 17.05.2017:

- € 601.000 quale contributo per equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari
- € 1.119.000 quale contributo per risorse aggiuntive regionali
- € 1.378.000 quale contributo rimodulazione File F

- € 1.751.000 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione
- € 42.000 assegnati con il sopra citato decreto di assegnazione per il finanziamento di progetti di aggiornamento professionale personale malattie infettive e AIDS ai sensi della L. 135/1990
- € 27.000 per "Ampliamento del contingente dei posti letto per fronteggiare il fenomeno dell'iperafflusso in Pronto Soccorso".
- € 1.116.000 quale contributo per storicizzazione anni precedenti
Nella voce "Contributi da Regione (FSR vincolato)" è stato indicato il contributo per funzioni di sanità penitenziaria pari a € 994.000.

Nella voce "Contributi da Regione (extra fondo)" è stato indicato € 34.000 quale contributo per "Rimborso costi sostenuti per accertamenti medico legali richiesti dalle Amministrazioni pubbliche".

Il Collegio si sofferma sulle seguenti voci e procede alla loro asseverazione:

Altri Contributi da enti pubblici

Nella voce "Contributi vincolati da Enti pubblici (extra-fondo)" sono stati iscritti € 69.000 relativi a:

- € 36.000 erogato dall'INAIL relativo al progetto "CCM – Aspetti peculiari del lavoro in agricoltura e ricadute sul processo di prevenzione e protezione: scenari di esposizione a prodotti fitosanitari nelle lavorazioni in serra e percezione del rischio per la salute e sicurezza dei lavoratori agricoli stranieri" dell'UO Medicina del Lavoro;
- € 31.000 erogati da Istituti Fisioterapici Ospedalieri – Istituto Dermatologico San Gallicano di Roma relativi al Progetto BRIC dell'UO Medicina del Lavoro, i cui costi sono stati parzialmente sostenuti per € 23.000 mentre la quota di € 7.000 è stata accantonata
- € 2.000 Comune di Cremona – Fondazione Città di Cremona per progetto "Costruzione di percorsi tra pari nell'assistenza domiciliare di persone affette da disturbi psichici", i cui costi sono stati parzialmente sostenuti per € 1.000 mentre la quota di € 1.000 è stata accantonata.

Nella voce "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati" è stato rilevato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, come indicato nella scheda allegata alla nota di AREU stessa prot. n. 2436 del 31.3.2017 avente ad oggetto "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2016 e attestazione contabile", pari a € 5.957.000. Tale importo è stato confermato anche nel Decreto di Assegnazione di Regione Lombardia per l'anno 2016 n. 5650 del 17.5.2017.

Nella voce "Altri Contributi da privati" sono stati imputati € 898.000 relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci, per i quali si è proceduto all'accantonamento dell'importo relativo ai costi non ancora stati sostenuti (€ 560.000).

Infine alla voce "Contributo del Tesoriere" è stato indicato l'importo pari ad € 36.000.

Utilizzi contributi anni precedenti

Sono stati contabilizzati:

- nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato" l'importo di € 11.000 è relativo alla copertura di costi sostenuti per il progetto "Tubo Neurale" e "Legge 135/90 Malattie infettive";
- nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quote FSR vincolato" l'importo di € 46.000 è relativo alla copertura dei costi sostenuti per i progetti "Appropriatezza farmaceutica", "PAL" e "Progetto NRF – Diab 13 – AO Niguarda";
- nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici vincolati" l'importo di € 17.000 relativi a costi sostenuti per Progetti CCM della Medicina del Lavoro;
- nella voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati" l'importo di € 398.000 relativo all'utilizzo dei cosiddetti Fondi di reparto.

Il Collegio ha preso visione della scheda allegata al Decreto Direzione Centrale Finanza Controllo di Regione Lombardia nr. 5650 del 17.05.2017, verificando la rispondenza tra quanto riportato nella tabella di assegnazione a consuntivo 2016 e le scritture contabili dei contributi in conto esercizio e degli utilizzi contributi anni precedenti.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza: in particolare nella determinazione dei costi dei farmaci per l'anno 2016 si è tenuto conto per i farmaci HCV, di note di credito rendicontate in tipologia 19 (pari a € 3.643.104,26) per la parte dei rimborsi legati ai

trattamenti oltre la 12 settimana e per la parte delle somme versate per gli accordi di rimborso prezzo/volume. Inoltre sono stati rendicontati in tipologia 15 (€ 910.166,16) per recupero crediti MEA, per accordi di condivisione del rischio (risk sharing, costi sharing, ecc).

L'importo complessivo di Tipologia 15 e 19 (€ 4.553.270,52) è stato portato in detrazione dei costi relativi a tali farmaci File F in quanto sono pervenute le note di credito da parte delle Aziende farmaceutiche, il che ha consentito di contenere l'incremento dei costi rispetto a quanto assegnato in Preventivo.

In particolare, come precisato nella nota Direzione Generale Welfare, Programmazione Polo Ospedaliero Farmaco, Dispositivi e HTA di Regione Lombardia prot. n. G1.2017.0007333 del 23.2.2017 e nella successiva nota Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione – Risorse Economico Finanziarie del sistema socio-sanitario prot. n. A1.2017.0043208 del 23.2.2017, le note di credito ricevute nei primi mesi del 2017 per le attività di rimborso in attuazione del meccanismo prezzo/volume per i medicinali Sovaldi / Harvoni (note di credito Gilead) e per i medicinali Viekirax / Exviera (note di credito Abbvie) sono state contabilizzate nell'anno 2016, avendo AIFA emesse le determinazioni riferite a tali rimborsi il 29 dicembre 2016 (Provvedimenti AIFA n. 131301 del 29.12.2016 e n. 1633 del 27.12.2016).

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Eriario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) C.E. S.P. L.A.

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 33.086,94
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 31.440,32

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non sono pervenute denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ALTRE VERIFICHE

CE LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio, dopo aver esaminato la relazione indicata al paragrafo 43 della nota integrativa descrittiva pag. 176 dal titolo "Informazioni relative al Conto Economico dell'attività libero professionale", prende atto delle variazioni quantitative intervenute nel Conto Economico 2016 e delle motivazioni sottostanti, già esaminate in sede di CET trimestrali.

RENDICONTAZIONE AREU anno 2016

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 2436 del 31.03.2017 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - comunicazione del fabbisogno per l'anno 2016 e attestazione contabile" e della "rendicontazione dell'attività emergenza urgenza extra-ospedaliera -consuntivo 2016" prot. N. 6488 del 01.03.2017 trasmesso dal Direttore Generale Dr. Camillo Rossi. Il riepilogo delle voci rendicontate riporta, le seguenti, risultanze (valori in unità di Euro):

Ricavi

R02-A, B Entrate Proprie - Proventi e ricavi diversi: € 120

R02-C Sopravvenienze attive: € 241.949

R03 Costi capitalizzati: € 0

TOTALE RICAVI: € 242.069

Costi

COI Consumi sanitari: € 50.033

C02 Consumi non sanitari: € 2.392

C03-A Attività continuativa convenzionata: € 3.500.000
 C03-B Attività aggiuntiva convenzionata: € 0
 C03-C Attività estemporanea: € 85.410
 C03-D Elisoccorso: € 0
 C03-E Altri trasporti primari: € 0
 C04 Altri servizi sanitari: € 0
 C05 Servizi non sanitari: € 96.087
 C06 Manutenzioni: € 20.962
 C07 Godimento beni di terzi: € 0
 C08 - C11 Personale Medico (MET): € 1.224.182
 C09 - Personale Infermieristico: € 818.345
 C10 - Personale Tecnico: € 357.427
 C11 - Altro Personale: € 32.982
 C12 Altri costi del personale: € 0
 C13 Ammortamenti: € 6.841
 C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0
 C14-2 Altri accantonamenti: € 0
 C15 Sopravvenienze passive: € 196
 Totale costi diretti: € 6.194.856
 C16 Costi indiretti: € 4.000
 TOTALE COSTI: € 6.198.856
 (-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 242.069
 (+) INVESTIMENTI ANNO 2016: € 0
 TOTALE FABBISOGNO 2016: € 5.957.000

Le principali voci di costo rendicontate sono le seguenti:

ATTIVITA' CONTINUATIVA CONVENZIONATA: euro 3.500.000 determinata dalla imputazione fatture emesse dalle seguenti Associazioni convenzionate, a titolo di acconto 90%:

- Croce Rossa Italiana comitato locale di Crema: fatture n. 1 del 27/01/2016 di € 130.500,00, n. 42 del 08/07/2016 di € 130.500,00, n. 43 del 26/07/2016 di € 6.409,38, n. 50 del 26/08/2016 di € 6.083,69, n. 63 del 30/09/2016 di € 5.947,92, n. 464 del 25/10/2016 di € 6.227,97, n. 523 del 25/11/2016 di € 6.569,71, n. 571 del 19/12/2016 di € 5.930,46, n. 642 del 31/12/2016 di € 7.094,82;
- ANPAS Lombardia fatture n. 6 del 04/01/2016 di € 1.101.487,50, n. 111 del 01/07/2016 di € 1.101.487,50, n. 209 del 5/12/2016 di € 29,44;
- Cremona Soccorso Onlus: fatture n. 1 del 01/01/2016 di € 139.000,00, n. 288 del 01/04/2016 di € 28.528,87 e n. 602 del 01/07/2016 di € 139.000,00, n. 603 del 1/7/2016 di € 57.057,74;
- Croce Bianca Milano Onlus: fatture n. 3 del 04/01/2016 di € 112.500,00 e fattura nr. 25 del 01/07/2016 di € 112.500,00;
- Soresina Soccorso Onlus: fatture n. 41 del 28/01/2016 di € 61.110,00, nota di credito n. 204 del 12/04/2016 di € 30.555,00;

Totale € 3.127.410,00.

La differenza rispetto all'importo rendicontato è pari ad euro 372.590,00 corrispondente alla quota residua dell'importo previsto dall'assegnazione complessiva effettuata da AREU.

ATTIVITA' ESTEMPORANEA: pari a euro 85.410,00. Sono state verificate a campione le seguenti fatture:

- Croce Rossa Italiana comitato locale di Crema: n. 642 del 31/12/2016 di € 7.094,82
- Soresina Soccorso Onlus: fattura n. 132 del 29/2/2016 di € 56,91, n. 458 del 30/7/2016 di € 448,58, n. 615 del 30/9/2016 di € 293,93, n. 615 del 30/9/2016 di € 293,93
- Federazione Volontari del Soccorso: fattura n. 19 del 22/9/2016 di € 795,20

MANUTENZIONI: euro 20.962 determinato dal costo sostenuto dall'Azienda Socio Sanitaria Territoriale per il mantenimento delle condizioni d'uso ordinario degli automezzi (auto mediche) di proprietà dell'Azienda.

Visto l'art. 13 della Convenzione tra AREU e Azienda Ospedaliera di Cremona per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera per il periodo 1.1.2015-31.12.2017 approvata dall'AO di Cremona con deliberazione n. 217 del 02.10.2012, il Collegio, per quanto nella sua competenza, attesta la regolarità delle rilevazioni contabili che hanno determinato il prospetto di rendicontazione e attesta altresì l'inerenza dei costi evidenziati nelle documentazioni contabili a supporto della rendicontazione stessa relativi a "Manutenzioni", "Costi attività continuativa convenzionata", "costi attività aggiuntiva convenzionata", "costi attività estemporanea" e "costi del personale".