

Dipartimento Amministrativo
U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Via Gramsci, 13 – 26013 CREMA (CR)
Tel. 0373/280628
e-mail: ragioneria@asst-crema.it

Crema li, 27/03/2023

Spettabile
REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL
SISTEMA SOCIO SANITARIO

OGGETTO: Nota di trasmissione estratto del verbale Collegio Sindacale n. 6 del 23.03.2023 relativo al Bilancio Preventivo Economico anno 2023 V2.

Si provvede a completare il caricamento dell'estratto del verbale n. 6 del 23.03.2023 del Collegio Sindacale, sul portale regionale SCRIBA, relativo al Bilancio Preventivo Economico anno 2023 V2.

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti si porgono distinti saluti.

Il Direttore
U.O.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dott. Marco Brusati
(Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005)

All.: c.s.

Il Responsabile del procedimento: Dott. Marco Brusati
Addetto all'istruttoria: Paolo Sivelli (Tel. 0373 / 280628; e-mail: paolo.sivelli@asst-crema.it)

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: Crema, Largo U. Dossena, 2

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 23/03/2023

In data 23/03/2023 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO FROSI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIERLUIGI RUSSO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSANNA PRENCIPE

Presente online

Partecipa alla riunione Direttore Amministrativo: Dott.ssa MAURIZIA FICARELLI
Direttore UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: Dott. MARCO BRUSATI
Dirigente UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità: Dott. PAOLO SIVELLI

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

- 1 - ESAME BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO (BPE) ANNO 2023 - VERSIONE 2;
- 2 - VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI al 31/12/2022;
- 3 - VERIFICA DI CASSA TICKET - CUP DI CREMA;
- 4 - VERIFICA DI CASSA ECONOMALE;
- 5 - VERIFICA ATTI DI GESTIONE.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 27/03/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. ROBERTO FROSI - Presidente in rappresentanza della Regione

Dott.ssa ROSANNA PRENCIPE - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Dott. PIERLUIGI RUSSO - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 163 del 15/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/03/2023 , con nota prot. n. 8758

del 16/03/2023 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 2023, 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:

- 1) al rispetto dei criteri di assegnazione e conseguenti obiettivi e vincoli economici definiti da Regione Lombardia con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 del 10/02/2023;

- 2) al finanziamento per l'emergenza urgenza extraospedaliera - rif. Nota AREU n. 2023 / 2869 del 09/02/2023;

- 3) all'analisi di sostenibilità economica del Piano degli investimenti in funzione delle DGR autorizzative;

- 4) alla verifica dei valori relativi al Bilancio Preventivo Economico 2023 rispetto ai valori del Bilancio Preventivo Economico 2022 e Bilancio d'Esercizio 2021;

- 5) alla verifica del conto economico di libera professione.

- 6) alle osservazioni espresse da Regione Lombardia con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza protocollo n. A1.2023.0138278 del 09/03/2023 con cui è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo in seguito a parere non favorevole espresso dalla Direzione Generale Welfare U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario sulla Deliberazione n. 86 del 13/02/2023 ad oggetto: "Adozione Bilancio Preventivo Economico 2023" con cui è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico 2023, versione V1 della ASST di CREMA.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 152.828.008,00	€ 153.882.630,00	€ 156.431.127,00	€ 3.603.119,00
Costi della produzione	€ 148.017.048,00	€ 148.695.907,00	€ 151.318.487,00	€ 3.301.439,00
Differenza + -	€ 4.810.960,00	€ 5.186.723,00	€ 5.112.640,00	€ 301.680,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 204.745,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -204.745,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.015.705,00	€ 5.186.723,00	€ 5.112.640,00	€ 96.935,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.015.705,00	€ 5.186.723,00	€ 5.112.640,00	€ 96.935,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 3.603.119,00 riferito principalmente a:

voce	importo
RICOVERI DRG: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1780/2023 con valori stimabili e incrementati in relazione al bilancio di esercizio 2019	€ 8.679.537,00
AMBULATORIALE: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1780/2023 con valori stimabili e incrementati in relazione al bilancio di esercizio 2019	€ 4.027.630,00
SCREENING: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1780/2023 con valori stimabili e incrementati in relazione al bilancio di esercizio 2019	€ 132.320,00
NEUROPSICHIATRIA: decremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1780/2023 con valori stimabili sulla scorta dei budget sottoscritti nell'anno 2022	€ -14.642,00
PSICHIATRIA: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1780/2023 con valori stimabili sulla scorta dei budget sottoscritti nell'anno 2022	€ 578.368,00
FILE F: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1780/2023 in relazione all'andamento della spesa farmaceutica	€ 1.994.144,00
ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (AL NETTO RETTIFICHE) decremento determinato da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1780/2023	€ -3.540.402,00
ENTRATE PROPRIE incremento determinato principalmente dalla voce ticket (+444.276 euro), considerando che l'anno 2021 è stato influenzato dalla pandemia da COVID-19	€ 308.010,00
RICAVI DI LIBERA PROFESSIONE variazione determinata principalmente dall'andamento dei ricavi dell'anno 2022	€ -398.742,00
UTILIZZI CONTRIBUTI DI ANNI PRECEDENTI non si rileva assegnazione regionale e nessun utilizzo è stato indicato in sede di bilancio preventivo economico 2023	€ -526.512,00
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE : valori assegnati con Decreto R.L. n. 1780/2023 che vede una minor assegnazione di ricavi da vaccinazione anti-covid (1.362.228 euro nell'anno 2021, 528.588 euro nell'anno 2022)	€ -610.414,00
CONTRIBUTO DA REGIONE PSSR decremento determinato da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1780/2023 . Anno 2021 caratterizzato da incremento a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19	€ -7.802.409,00
ALTRI CONTRIBUTI (AL NETTO RETTIFICHE) decremento determinato da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1780/2023	€ -122.308,00
FUNZIONI NON TARIFFATE: valore esposto come da DGR R.L. n. 6708 del 18/07/2022 relativo alle funzioni dell'Esercizio 2021, valore determinato successivamente al Bilancio di esercizio 2021	€ 530.692,00
RICAVO PER STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI incremento determinato da valore conforme a Decreto R.L. n. 1780/2023 e all'ammortamento di di beni sterilizzabili con contributi	€ 367.847,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 3.301.439,00 riferito principalmente a:

voce	importo
PERSONALE DIPENDENTE (IRAP esclusa) incremento determinato da assegnazione risorse regionali per applicazione CCNL 19-21 personale del Comparto Sanità e per assunzione personale quali Infermieri di Famiglia/Comunità, per Assistenza domiciliare integrata e per vaccinazioni.	€ 2.712.454,00
COSTI DI BENI E SERVIZI (NETTO VAR. RIMANENZE) incremento derivante da farmaci, nello specifico file F, e altri prodotti sanitari (+2.805.585 euro), dispositivi medici a seguito di cessazione service rilevati fino al 31.12.2021 nei servizi (+1.919.881 euro), altri beni e servizi sanitari e non a seguito di decurtazione regionale 2023 (-2.115.994 euro), consulenze e collaborazioni sanitarie e non (+155.857 euro)	€ 2.765.329,00
COSTO AMMORTAMENTO COPERTO DA RICAVI DI STERILIZZAZIONE incremento determinato da valore conforme a Decreto R.L. n. 1780/2023 e all'ammortamento di di beni sterilizzabili con contributi	€ 374.978,00
ALTRI COSTI incremento a seguito assegnazione tetto come da Bilancio d'esercizio 2019 al netto di costi derivanti da utilizzo/assegnazione contributi	€ 827.852,00
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO decremento determinato da valore conforme ad assegnato con Decreto R.L. n. 1780/2023 e dalla non esposizione in sede di Preventivo 2023 degli accantonamenti per il non pieno utilizzo nell'anno dei contributi ricevuti	€ -3.134.892,00
INTEGRATIVA E PROTESICA assegnazione come da Decreto R.L. n. 1780/2023 in relazione ai valori dell'assestamento 2022	€ 6.911,00
COSTI DI LIBERA PROFESSIONE variazione determinata principalmente dall'andamento dei ricavi dell'anno 2022	€ -251.193,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nessun valore rilevato sia in sede di consuntivo 2021 che in sede di preventivo 2023	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo
	nessun valore rilevato sia in sede di consuntivo 2021 che in sede di preventivo 2023	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -204.745,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla non esposizione in sede di Bilancio Preventivo 2023 dei valori relativi agli oneri e proventi straordinari come da linee guida regionali. Pertanto la differenza è imputabile al valore netto del Bilancio d'esercizio 2021 (proventi straordinari pari a euro 451.578 al netto costi straordinari pari ad euro 246.833)	€ -204.745,00

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

Si specifica che il Bilancio Preventivo Economico 2023 versione V2 è stato predisposto a confronto con i valori del Conto Economico Trimestrale relativo al 4° trimestre 2022 (4° CET 2022).

Per l'area dei ricavi: con riferimento ai ricavi di produzione (DRG, Ambulatoriale, Screening, Psichiatria, Neuropsichiatria) e prestazioni sanitarie, sono stati indicati i dati di assegnazione regionale mentre per le entrate proprie, confermati i valori di ricavo al 4° trim 2022.

Per l'area del personale dipendente, si assiste ad un incremento dell'assegnazione regionale per incremento contrattuale anno 2023 del costo del personale del comparto sanità a seguito CCNL 19-21 e alla assegnazione per Infermieri di Famiglia e Comunità, per Assistenza domiciliare Integrata e Vaccinazioni. Il dato del costo del personale 2023 è al netto delle Risorse Aggiuntive Regionali (RAR), presenti nel 4° CET 2022 e a Bilancio di Esercizio 2021.

All'interno dell'area beni e servizi si evidenziano principalmente le seguenti variazioni:

- incremento dei costi di farmaci file F, doppio canale e primo ciclo con incremento dei relativi ricavi (+2.231.140 rispetto all'anno 2021 e 1.045.352 euro rispetto al 4° CET 2022);
- un incremento dei dispositivi medici rispetto all'anno 2021, ma un decremento di -1.406.140 euro rispetto al 4° trimestre 2022 a seguito di assegnazione regionale;
- una contrazione degli "altri beni e servizi" rispetto ai dati del 4° trimestre 2022 a seguito di decurtazione regionale pari a -4.912.934 euro in particolare delle utenze (riscaldamento -832.719 euro, energia elettrica -2.769.452 euro, altre utenze quali acqua -195.657 euro) e altri servizi non sanitari in service -573.913 euro. Per le restanti voci, non espressamente indicate da Regione, si è confermato il valore del 4° CET 2022 al netto dei contributi/utilizzi di contributi di anni precedenti (-117.461 euro);
- una maggiore assegnazione regionale di +197.976 euro di "Consulenze sanitarie/non sanitarie e collaborazioni" rispetto ai dati del 4° trimestre 2022, anche se il valore risulta al netto dei contributi e utilizzi di contributi pari a -347.201 euro.

Per l'area "altri costi" si registra la contrazione delle "consulenze in area a pagamento art. 55 c. 2" rispetto ai dati del 4 CET 2022 (-220.451 euro) riferite al recupero delle liste di attesa e solamente al primo trimestre 2023. Rispetto all'anno 2021 si registra comunque un incremento.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

- 1) L'azienda si è attenuta e ha rispettato l'assegnazione effettuata con Decreto Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 del 10/02/2023, come specificatamente dettagliato nella relazione del Direttore Generale;
- 2) L'azienda si è attenuta e ha rispettato le linee guida regionali per l'elaborazione del Bilancio Economico Preventivo 2023;
- 3) Il Bilancio Economico Preventivo 2023 è stato inviato entro la scadenza utilizzando i modelli resi disponibili sulla piattaforma regionale SCRIBA in coerenza con quanto disposto dal D. lgs 118/2011. In nota integrativa descrittiva sono state dettagliate le variazioni rispetto ai dati del IV° TRIM 2022 e illustrate le principali criticità rispetto all'assegno.
- 4) L'Azienda, con riferimento ai contributi in conto esercizio, non ha esposto ulteriori contributi, se non quelli indicati nel Decreto Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 del 10/02/2023, come anche illustrato in nota integrativa descrittiva;
- 5) L'Azienda, con riferimento agli utilizzi di contributi relativi ad anni precedenti, non ha esposto utilizzi;
- 6) i proventi e gli oneri finanziari e straordinari non sono stati esposti in preventivo in attuazione delle linee guida regionali;
- 7) L'Azienda ha compilato il bilancio sezionale LP, in lieve avanzo, con l'indicazione ed il dettaglio della previsione dei ricavi e dei costi. Il Collegio, verificati i criteri di redazione e constatato che non vi è una variazione negativa del margine, valida l'equilibrio del CE della Libera Professione ed esprime parere favorevole in merito;
- 8) il Piano Investimenti, allegato al Bilancio Preventivo Economico 2023, presenta una sostenibilità economica in quanto basato su fonti regionali assegnate e su contributi/donazioni già incassate. In particolare il Collegio Sindacale, verificato sia il Piano degli Investimenti 2023 che la dichiarazione di coerenza a firma del Direttore Generale, Direttore UOC Tecnico Patrimoniale e Direttore UOC Gestione Acquisti, li approva e ne certifica la sostenibilità nel quadro delle risorse di bilancio;
- 9) L'Azienda ha rispettato l'assegnazione dell'attività dell'emergenza urgenza extra ospedaliera così come assegnata con nota AREU n. 2023/2869 del 09/02/2023 e confermata dal decreto regionale di assegnazione n. 1780/2023;
- 10) l'azienda, come da decreto regionale non ha esposto le Risorse Aggiuntive Regionali nel costo del personale dipendente e IRAP;
- 11) l'azienda non ha effettuato travasi fra le voci di spesa autorizzate nel decreto di assegnazione;
- 12) Il piano dei flussi di cassa prospettici, è stato redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario previsto dall'art. 26 del D.LGS. n. 118/201 come da indicazioni di Regione Lombardia.
- 13) In merito alla nota di Regione Lombardia Direzione Centrale Bilancio e Finanza protocollo n. A1.2023.0138278 del 09/03/2023 di parere non favorevole alla Versione V1 del Bilancio Preventivo Economico 2023 e rappresentazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 nella Versione V2, il Collegio prende atto:
 - a) della modifica del valore della Colonna J dedicata al costo dei "rinnovi contrattuali in applicazione del CCNL triennio 2019/2021 area Comparto" del Modello A, allegato al Bilancio, alla quota assegnata da Regione Lombardia per il sezionale sanitario e territoriale di euro 2.853.807, con oneri riflessi ed Irap, suddivisa in 2.657.736 euro del sezionale sanitario e 196.071 euro del sezionale territoriale, mantenendo il costo del personale dipendente ai valori del decreto di assegnazione regionale;
 - b) dell'adeguamento del valore della "Colonna Y" dedicata ai "rinnovi contrattuali area Comparto 2016/2018" del Modello A allegato al Bilancio, alla certificazione del quarto trimestre 2022 al netto dell'Elemento Perequativo conglobato nel tabellare a seguito dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del Comparto Sanità, come indicato da Regione Lombardia;
 - c) che il valore complessivo del sezionale sanitario e territoriale della voce di Nota integrativa denominata "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL) risulta pari a 1.578.020 euro, come da quota assegnata, così suddiviso: 1.491.020 euro al sezionale sanitario come da scheda regionale pubblicata sul portale SCRIBA "726_Altri costi_ASST_SAN_BPE23_v.2" e 87.000 euro al sezionale territoriale come riportato nella scheda regionale "726_Altri costi ASST_BPE23".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ALLEGATI%20VERIFICA%20CASSA%20ECONOMALE_1021393_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegati%20verifica%20di%20cassa%20ticket%20del%2023.03.2023_1021393_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

F.to il Presidente del Collegio Sindacale Dott. ROBERTO FROSI ai sensi del D.Lgs 39/93

F.to il Componente del Collegio Sindacale Dott.ssa ROSANNA PRENCIPE ai sensi del D.Lgs 39/93

F.to il Componente del Collegio Sindacale Dott.ssa PIERLUIGI RUSSO ai sensi del D.Lgs 39/93