RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALTELLINA E DELL'ALTO LARIO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 30/09/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALTELLINA E DELL'ALTO LARIO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott. Pietro Coluzzi (presente)
dott. Alessandro Nonini (assente giustificato)
dott. Giancarlo Gandola (presente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 685 del 19/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/09/2019 , con nota prot. n.

del 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 Bilancio Preventivo Economico versione 2 (BPE v2) è stato approvato con delibera n. 685 del 19/09/2019.
Il BPE v2 è stato predisposto sulla base dell'assegnazione regionale di cui al Decreto 3838 del 21/03/2019 e dei successivi Decreti n. 11221 del 30/07/2019, n. 11755 del 06/08/2019 e n. 12995 del 13/09/2019 e dei criteri ivi indicati e degli obiettivi economici fissati.

Il bilancio è stato definito sulla base dei dati contabili presentati dall'Azienda per il Preconsuntivo 2018 e degli effetti economici derivanti dalle modifiche all'assetto territoriale a seguito dell'approvazione della L.R. 15/2018 ed in particolare dell'assegnazione alla ASST Lariana del PO di Menaggio a far data dal 1/01/2019.

Per quanto attiene alle verifiche e alle asseverazioni del Collegio, si attesta che:
- non sono iscritti contributi in conto esercizio da privati e da altri enti pubblici;
- non sono iscritti utilizzi di contributi di esercizi precedenti;
- il margine della libera professione è positivo sia per il Bilancio SAN che TER.

Il Collegio ha modo di osservare, anche dalle annotazione contenute nella Nota Integrativa descrittiva e nella Relazione del Direttore generale che accompagnano il BPE, che rispetto al Decreto di assegnazione non ci sono scostamenti.

Il Collegio,avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 269.572.000,00	€ 270.654.000,00	€ 258.060.803,00	€ -11.511.197,00
Costi della produzione	€ 261.618.000,00	€ 260.327.000,00	€ 248.381.476,00	€ -13.236.524,00
Differenza + -	€ 7.954.000,00	€ 10.327.000,00	€ 9.679.327,00	€ 1.725.327,00
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 + -	€ 2.443.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.443.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.397.000,00	€ 10.327.000,00	€ 9.679.327,00	€ -717.673,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.397.000,00	€ 10.327.000,00	€ 9.679.327,00	€ -717.673,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € -11.511.197,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ -10.622.601,00
	File F	€ 3.023.933,00
	Altri contributi da Regione	€ 4.176.204,00
	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ -6.621.455,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -13.236.524,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costi del personale	€ -9.769.575,00
	Costi per acquisto di beni e servizi	€ -2.999.968,00
	Accantonamenti	€ -1.812.000,00
	Integrativa e protesica	€ 1.242.346,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.443.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.443.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Si richiama quanto in premessa ed in particolare le modifiche all'assetto territoriale di cui alla Legge Regionale n. 15/2018 e ai conseguenti risvolti economici sul BPE 2019 rispetto al Consuntivo 2017.
I documenti contabili, quindi, non sono confrontabili in quanto manca l'omogeneità. Per quanto riguarda i dati di attività si segnala che il decreto di assegnazione riporta il valore del contratto 2018, quindi con una sovra-assegnazione di circa 4,5 milioni di euro, essendo compreso nel finanziamento parte della produzione, ambulatoriale e psichiatria, già in capo al P.O. di Menaggio riassegnato dall'01.01.2019 all'ASST Lariana.
Per quanto attiene ai costi l'Azienda ha segnalato una riduzione dei costi sul servizio di pulizia e sui prodotti alimentari con un incremento dei costi sulla gestione delle mense per l'esternalizzazione del servizio di ristorazione presso il P.O. di Chiavenna e presso il P.O. di Morbegno, il servizio di lavanolo a decorrere dal mese di settembre, ed un incremento dei costi sulla manutenzione delle apparecchiature sanitarie per l'uscita dalla garanzia dell'accelleratore lineare di Sondrio.
All'incremento dei costi per l'esternalizzazione dei servizi farà seguito una contrazione del costo del personale che verrà quantificata con i prossimi CET.
Inoltre l'Azienda ha segnalato la necessità di dover proseguire la convenzione di guardia pediatrica H24 sul P.O. di Sondalo la quale comporterà un incremento di costi pari ad Euro 365.000 non previsti a BPE. Rimane da definire l'ammontare del conguaglio 2019 sul contratto di gestione calore per il quale, in sede di BPE, è stata prevista la somma di 443.000, che potrebbe essere insufficiente.
Si segnala che il credito di assegnazione ha netizzato il costo del personale trasferito all'ASST Lariana dal solo bilancio sanitario rimanendo invariato quello territoriale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
nessuna osservazione