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 2020

In data 18/02/2020 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 2020.

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 70 del 13/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2020 , 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 2020 (versione 1) è stato predisposto sulla base dell'assegnazione regionale di cui al Decreto n. 962 del 29 gennaio 2020.

Il bilancio è stato definito sulla base dei dati contabili presentati dall'Azienda per il Preconsuntivo 2019 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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 280.003.000,00	€ 258.060.803,00	€ 254.490.129,00	€ -25.512.871,00
Costi della produzione	€ 270.648.000,00	€ 248.381.476,00	€ 244.717.748,00	€ -25.930.252,00
Differenza + -	€ 9.355.000,00	€ 9.679.327,00	€ 9.772.381,00	€ 417.381,00
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 + -	€ 1.086.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.086.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.441.000,00	€ 9.679.327,00	€ 9.772.381,00	€ -668.619,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.441.000,00	€ 9.679.327,00	€ 9.772.381,00	€ -668.619,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -25.512.871,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ -7.123.683,00
	Ambulatoriale	€ -2.942.917,00
	Psichiatria	€ -1.673.236,00
	Altri contributi da Regione	€ -2.889.602,00
	Altri contributi	€ -5.616.604,00
	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ -3.452.288,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -25.930.252,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Personale	€ -9.988.811,00
	Beni e servizi	€ -7.900.541,00
	Altri costi	€ -4.144.427,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -4.663.398,00
	Integrativa e Protesica	€ 1.528.782,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.086.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.350.000,00
	Oneri straordinari	€ -264.000,00

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 2020 rispetto al Consuntivo 2018.
I documenti contabili, quindi, non sono confrontabili in quanto manca l'omogeneità.

Per quanto attiene al bilancio preventivo 2020 nella relazione del Direttore Generale viene evidenziato quanto segue.

In relazione all'assegnazione per DRG ed ambulatoriale questa potrebbe risultare superiore alla produzione effettiva per circa € 1.000.000. Tale riduzione, tuttavia, verrebbe verosimilmente compensata da un pari aumento della attività di psichiatria e sub acuti.

Per quanto attiene ai costi il decreto di Assegnazione ha assegnato all'azienda un obiettivo di riduzione sui beni e servizi (rispetto al preconsuntivo 2019) di complessivi € 445.568 sul bilancio sanitario e di € 17.496 sul bilancio territoriale. Tale riduzione è stata effettivamente attuata.

Tuttavia, vengono segnalate criticità con riferimento ad un possibile aumento dei costi per "Servizi sanitari" connessi a:
- convenzione con ortopedici derivante dalla carenza di personale medico (possibile aumenti di € 240.000 per il PO di Sondrio e di ulteriori € 280.000 se la problematica dovesse investire anche il PO di Sondalo);
- sostituzione del personale ostetrico cessato e/o assente per maternità attraverso il ricorso alla somministrazione di lavoro a tempo determinato con un incremento di costi di € 18.000 circa.

Inoltre, vengono segnalati anche possibili incrementi di spesa sull'area a pagamento per circa € 300.000 al fine di garantire il rispetto dei tempi di attesa (Alri costi), sui "Beni sanitari" per circa € 260.000 (File F e doppio canale) e "Servizi non sanitari" per circa € 350.000 per il servizio di lavanolo (a causa della nuova convenzione a livello regionale più onerosa).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: