RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 25/02/2015 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DELLA VALTELLINA E VALCHIAVENNA - SONDRIO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2015.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: dr.ssa Lara MUFFATTI, dr.ssa Maria DI IORIO, dr. Marco Antonio DELL'ACQUA, dr. Aldo LIVRAGHI e dr. Massimo MUSTARELLI.

Assenti: dr.ssa Lara MUFFATTI, dr.ssa Maria DI IORIO, dr. Marco Antonio DELL'ACQUA, dr. Aldo LIVRAGHI e dr. Massimo MUSTARELLI.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 212 del 13/02/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2015 , con nota prot. n. 6005

del 13/02/2015 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:

Si rinvia alla parte finale del presente verbale.

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 2015, 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 rinvia alla parte finale del presente verbale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2015 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 226.978,00	€ 225.414,00	€ 230.494,00	€ 3.516,00
Costi della produzione	€ 217.768,00	€ 216.204,00	€ 221.299,00	€ 3.531,00
Differenza + -	€ 9.210,00	€ 9.210,00	€ 9.195,00	€ -15,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2,00	€ -1,00	€ 0,00	€ 2,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -122,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 122,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.086,00	€ 9.209,00	€ 9.195,00	€ 109,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.086,00	€ 9.209,00	€ 9.195,00	€ 109,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 3.516,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -2.510,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.218,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un incremento pari a € 3.531,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 2.181,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -296,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 2.072,00
	Manutenzione e riparazioni	€ -116,00
	Personale	€ 89,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 2,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nulla da rilevare	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

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

	voce	importo
	Nulla da rilevare	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un incremento pari a € 122,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze attive verso terzi	€ 93,00
	oneri da cause civili verso privati	€ 41,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
L'Azienda ha redatto il Bilancio Preventivo con riferimento alle Linee operative, prot. H1.2015.0000004337 del 06/02/2015 e al Decreto di Assegnazione n. 985 dell'11/02/2015.1n particolare, sia i ricavi che i costi risultano allineati agli importi previsti per ciascuna voce della scheda di assegnazione allegata al Decreto.

Il Collegio Sindacale evidenzia, tuttavia, le criticità di seguito indicate:

a) Personale: la spesa annua è stata determinata in € 135.839, oltre IRAP di € 8.614, nel rispetto delle risorse attribuite con il Decreto di Assegnazione. L'assegnazione risulta sostanzialmente in linea con i dati del IV CET2014, che prevedeva costi per € 135.913; si evidenzia un incremento del finanziamento AREU, IRAP esclusa, di € 224, che si concreta in una corrispondente riduzione del finanziamento del Bilancio Salute.
Per quanto riguarda l'indennità di esclusività si precisa che nel bilancio di previsione è stata indicata la spesa prevista sulla base dei dati retributivi di gennaio 2015, senza tenere conto dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione della legge 190/2014, così come richiesto con nota regionale prot.H1.2015.0004042 del 04/02/2015. Si evidenzia, tuttavia, che l'assegnazione è insufficiente a coprire i maggiori costi dell'indennità di che trattasi derivanti dallo sblocco, operato dalla legge di stabilità 2015, delle progressioni di carriera comunque denominate (art. 9- comma 21 della legge 122/2010), che comprende gli automatismi derivanti dalla maggiorazione dell'indennità di esclusività al raggiungimento delle anzianità previste dal CCNL di riferimento.
Per quanto riguarda la spesa per il personale a tempo determinato, le previsioni di spesa per l'anno 2015, pari ad € 6.778, oltre IRAP, sono state effettuate sulla base del personale attualmente in servizio con incarichi di supplenza,ovvero assunto nelle more del piano assunzioni 2014, nonché del personale assunto per evitare interruzioni di pubblico servizio. La spesa per il personale a tempo determinato potrà risultare insufficiente, in quanto, a fronte della cessazione di un consistente numero di dipendenti a tempo indeterminato, corrisponderà necessariamente il ricorso all'assunzione di personale a tempo determinato, derivante dalla necessità di garantire la continuità dei servizi assistenziali, evitando in tal modo interruzioni di pubblico servizio.

b) PACS: a partire dal mese di marzo, entrerà a regime il predetto contratto di digitalizzazione dei Servizi di Radiologia e gestione del sistema PACS, aggiudicato con delibera n. 89 del23/01 /2013. A fronte dell'iscrizione a Preventivo di costi per servizi acquistati in service per € 1.517, tale attivazione comporterà una riduzione sensibile dei costi sul materiale radiografico e dei costi sui contratti di assistenza e manutenzione delle apparecchiature radiologiche, rispetto a quanto rendicontato al 31/12/2014. Per tale contratto Regione Lombardia con Decreto n. 868/2014 ha assegnato ad AOW un Contributo in e/Esercizio per sei anni di € 800/anno. La seconda rata del Contributo sarà accantonata nel corso dei prossimi trimestri, a seguito del riallianementi dell'assegnazione regionale, conseguenti agli incontri con la Regione previsti ai fini dell'approvazione del Bilancio Preventivo 2015.

c) Beni sanitari: per quanto concerne i costi degli "Acquisti di beni sanitari" AOW ha operato una riduzione per complessivi € 1.588, al lordo del File F- farmaci HCV, dovuta in parte all'entrata a regime del contratto di digitalizzazione dei Servizi di Radiologia ed in parte alle riduzioni operate dal Decreto di Assegnazione, a seguito del processo di riorganizzazione del servizio trasfusionale aziendale per € 610, oltre a quelle richieste sui dispositivi medici per € 428. Inoltre, per quanto concerne gli "Altri beni e servizi", si è operata la riduzione prevista dal Decreto di Assegnazione pari a € 190, ai fini della quadratura.

d) Servizi non sanitari: ad oggi è in essere ancora il contenzioso fra AOW e OLICAR sulle modalità di conteggio del conguaglio relativo al contratto di gestione calore. Nel Bilancio Preventivo 2015 non si è tenuto conto dell'importo relativo all'adeguamento prezzi per il contratto gestione calore per l'Esercizio 2014.
Inoltre, la prevista entrata in funzione del nuovo blocco operatorio del PO Sondrio, con il conseguente aumento degli spazi, potrà incidere sui costi rilevati al 31/12 per il servizio di pulizia e di gestione calore degli stessi; l'aumento è quantificabile in € 500, costo non previsto nel Decreto di Assegnazione.

e) Accantonamenti: è stato previsto un accantonamento per le franchigie assicurative (autoassicurazione) pari a € 2.000, come

da Decreto di Assegnazione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2015, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Nulla.