## 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 2016

In data 29/06/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Presenti: Maria DI IORIO e Alessandro BRIANZA.
Assente giustificato: Giovanni VOLONTE'.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 69 del 26/02/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/06/2016 , 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:
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 2016, 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:

I dati del Preventivo 2016 NON risultano confrontabili con quelli del Consuntivo 2014 e del Preventivo 2015. La legge regionale n.23/2015 di "Evoluzione del sistema Sociosanitario lombardo" ha istituito le ATS e le ASST a far data dall'01/01/2016. In particolare, con la DRG 4497 del 10/12/2015, è stata costituita l'ASST Valtellina Alto Lario che ha incorportato le attività sanitarie del presidio ospedaliero di Menaggio e le quelle territoriali delle ex ASL di Sondrio e di Como.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|---|---|---|---|
| Valore della produzione | € 233.711,00 | € 229.827,00 | € 269.342,00 | € 35.631,00 |
| Costi della produzione | € 223.550,00 | € 220.632,00 | € 258.746,00 | € 35.196,00 |
| Differenza + - | € 10.161,00 | € 9.195,00 | € 10.596,00 | € 435,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -27,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 27,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -1.068,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.068,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 9.066,00 | € 9.195,00 | € 10.596,00 | € 1.530,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 9.066,00 | € 9.195,00 | € 10.596,00 | € 1.530,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

**Valore della Produzione**: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 35.631,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|---|---|---|
| | Finanziamento di parte corrente Territoriale | € 13.634,00 |
| | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria | € 21.966,00 |

**Costi della Produzione**: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 35.196,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|---|---|---|
| | Acquisti di beni | € 10.327,00 |
| | Acquisti di servizi | € 5.820,00 |
| | Costo del personale | € 19.833,00 |
| | Imposte e tasse | € 1.530,00 |

**Proventi e Oneri Fin.**: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 27,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|---|---|---|
| | Nulla | € 0,00 |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

| | voce | importo |
|---|---|---|
| | Nulla | € 0,00 |

**Proventi e Oneri Str.**: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 1.068,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|---|---|---|
| | Costo relativo alla revisione prezzi del contratto di gestione calore dell'Esercizio 2013 | € 1.220,00 |
| | Proventi straordinari | € -152,00 |

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Collegio prende atto del contenuto delle relazioni di accompagnamento al Bilancio Preventivo Economico 2016 che è stato predisposto dall'ASST Valtellina e Alto Lario secondo le indicazioni regionali contenute nelle Linee Guida operative tecniche all'utilizzo dei nuovi modelli excel per la redazione del Bilancio Preventivo economico (BPE 2016), di cui alla nota regionale del 18/02/2016, prot. n. 29391, nelle Linee operative per la redazione degli allegati al Bilancio Preventivo economico 2016, di cui alla nota regionale del 23/02/2016, prot. n. 30334, in linea con il Decreto di Assegnazione n. 1190 del 22/02/2016. I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2016 si riferiscono ai valori dei flussi regionali di attività e alla stima effettuata sulla base dei valori di prechiusura al IV CET 2015, nonché agli obiettivi e ai criteri determinati nelle disposizioni di cui alla X/4702 del 29/12/2015. Nella redazione del Bilancio Preventivo economico 2016 l'Azienda ha tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. X/4702 del 29/12/2015 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'Esercizio 2016".

In ordine alla rilevazione dei ricavi, il Collegio evidenzia quanto segue:
- per quanto attiene ai dati di attività, si rileva che l'assegnazione per DRG è in linea con la produzione realizzata nel 2015, mentre il valore assegnato per l'attività ambulatoriale è inferiore di circa € 500. Relativamente all'attività di NPIA, l'assegnazione non tiene conto del valore erogato da parte del PO di Menaggio per un importo di circa € 75, mentre per l'attività psichiatrica si stima che l'importo assegnato potrebbe non essere adeguato ai valori di produzione che, storicamente, si attestano a livelli superiori rispetto a quanto finanziato. Infine, in merito al File F, sembrerebbe che il Decreto non abbia tenuto conto della produzione relativa al PO di Menaggio per un importo di circa € 313;
- il processo di riordino del servizio trasfusionale, iniziato nel corso del 2015 ed ad oggi non ancora definito nei suoi aspetti economici, potrebbe comportare variazioni significative nei ricavi e nei costi aziendali, in quanto le cessioni di emoderivati e di emocomponenti influiscono in modo consistente sull'equilibrio economico finanziario dell'Azienda.

Per i costi il Collegio evidenzia che il Decreto di Assegnazione n. 1190/2016, risultato della riaggregazione dei dati derivanti dai IV CET 2015 delle Aziende Sanitarie e Territoriali incorporate, ha operato sullo stesso le riduzioni ex DGR n. 4702/2015 per un totale di complessivi € 793 sulla categoria "Beni e Servizi". La Direzione Strategica ha individuato le voci di costo sulle quali l'Azienda intende attuare la riduzione attivando un sistema di controllo attraverso l'assegnazione di budget.
Permangono aree critiche, alcune delle quali evidenziate già nelle precedenti relazioni, anche del Direttore Generale, per le quali il Collegio sottolinea quanto di seguito:
- l'apertura del nuovo Blocco Operatorio del Presidio Ospedaliero di Sondrio avvenuta ad aprile 2015, come sopra evidenziato, inciderà anche sui costi del 2016; in particolare l'ampliamento delle superfici richiederà maggiori oneri per il servizio di pulizia per € 60, oltre a circa € 190 per il servizio di gestione calore dei blocchi operatori stessi;
- l'inidoneità del personale adibito negli anni scorsi al servizio antincendio della piazzola elisoccorso del PO di Sondalo, ha reso necessario appaltare tale servizio a far data da luglio 2015. Nel 2016 occorrerà procedere di nuovo all'appalto del servizio con un ampliamento delle fasce orarie (ad oggi ridotte), che determinerà maggiori oneri per circa € 200;
- sul contratto di gestione calore, entrato in vigore nel 2011 con un costo annuo pari a € 6.384 IVA compresa, non si è tenuto conto dell'adeguamento prezzi 2016 per il rispetto dell'equilibrio economico. L'adeguamento dell'Esercizio 2015 e retro (ancora sospeso alla data di adozione del BPE 2016) ha avuto positiva conclusione con la delibera n. 296 del 31/05/2016 di approvazione dell'atto integrativo con l'ATI.

Personale
A seguito dell'attuazione della LR n.23/2015 e sulla base delle indicazioni regionali, i costi del personale della nuova ASST sono stati ricostruiti a partire dalle rendicontazioni effettuate dalle ex ASL di Como e di Sondrio e dalle ex AO Sant'Anna di Como e della Valtellina e della Valchiavenna. La spesa annua è stata determinata in € 149.857, oltre IRAP di € 9.568, nel rispetto delle risorse attribuite dalla Direzione Generale Welfare con il Decreto n. 1190 del 22/02/2016.
Da un confronto dell'assegnazione con i dati di costo in proiezione al 31/12/2016, si rileva per il sezionale "territoriale" una minore attribuzione da parte della ex ASL di Sondrio per il personale della Dirigenza Sanitaria.
Per quanto riguarda i fondi contrattuali della ex AOVV, sono stati confermati gli importi indicati nel Consuntivo 2014, così come riportati nel IV CET 2015, certificati dal Collegio Sindacale nel corso della seduta del 29/05/2015, che ne ha attestato la

legittimità, nel rispetto dell'art. 9 – comma 2 bis – della legge 122/2010, e la compatibilità dei relativi costi con i vincoli di Bilancio, ai sensi dell'art. 40-bis del D. Lgs. n. 165/2001.
Per ciò che attiene la ex AOVV, le decurtazioni operate sull'anno 2014, per effetto della riduzione di personale, si sono consolidate nei fondi stessi, come previsto dal comma 456 della legge 147/2013, così come confermato dalla DGR X/2989 del 23/12/2014 e dal Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 20 dell'08/05/2015.
I fondi contrattuali per il 2015, comprendenti anche le quote attribuite per il personale transitato alla nuova ASST della Valtellina e dell'Alto Lario, sono ancora provvisori, in attesa di precise disposizioni in merito alla corretta costituzione in applicazione della Legge di Stabilità 2016.
Per quanto riguarda il costo del personale a tempo determinato, le previsioni di spesa per l'anno 2016, pari a € 4.980 oltre IRAP, risultano in diminuzione rispetto al 2015 per effetto delle consistenti stabilizzazioni derivanti dall'attuazione del PGRU 2015.
La spesa per il personale a tempo determinato, tuttavia, potrà risultare insufficiente a regime, poiché, in attesa del nuovo PGRU 2016, sarà necessario il ricorso all'assunzione di personale a tempo determinato, al fine di garantire la continuità dei servizi assistenziali ed evitando, in tal modo, interruzioni di pubblico servizio, tenendo comunque presente il vincolo del budget assegnato per il personale.
Si segnala, infine, che a seguito degli accordi intervenuti con l'ATS della Montagna, la dotazione organica di questa ASST risulta incrementata di alcune unità di personale, di cui si dà conto nell'invio a Regione Lombardia del nuovo elenco del personale, effettuato in data 25/02/2016.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
con nota del 06/04/2016, prot. n. 45904, in sede di controllo, Regione Lombardia ha espresso parere sul BPE 2016, adottato dal Direttore Generale con delibera n. 69/2016. In particolare, il predetto provvedimento è stato sospeso con richiesta di chiarimenti ed integrazioni da fornire con riadozione del provvedimento di approvazione e contestuale revoca del precedente atto. Come risulta dalla nota, si è in attesa di emanazione del Decreto di Assegnazione aggiornato, al fine di predisporre il nuovo atto di approvazione. Con tale provvedimento verranno adottate dalla ASST Valtellina e Alto Lario le modifiche e/o forniti i chiarimenti richiesti dalla Regione. Pertanto il Collegio Sindacale sarà chiamato ad esprimersi nuovamente sul BPE 2016.