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 2018

In data 25/06/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: dr.ssa Maria DI IORIO, dr. Alessandro BRIANZA e rag. Giovanni VOLONTE'.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 391 del 14/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/06/2018 , con nota prot. n. 27538

del 15/06/2018 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:

al riguardo, la dott.ssa Giuliana Rabbiosi ha illustrato al Collegio i tratti salienti del Bilancio Preventivo Economico 2018 ed i motivi che hanno portato alla riadozione del documento. Si rinvia alla parte finale del presente verbale per il commento del Collegio.

Come già indicato nella precedente relazione, il piano dei flussi di cassa prospettici è stato caricato sul portale SCRIBA in data 20/02/2018.

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 2018, 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:

Nulla.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 266.711,00	€ 270.566,00	€ 270.654,00	€ 3.943,00
Costi della produzione	€ 257.210,00	€ 259.930,00	€ 260.327,00	€ 3.117,00
Differenza + -	€ 9.501,00	€ 10.636,00	€ 10.327,00	€ 826,00
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 + -	€ 695,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -695,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.196,00	€ 10.636,00	€ 10.327,00	€ 131,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.196,00	€ 10.636,00	€ 10.327,00	€ 131,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 3.943,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ 565,00
	Ambulatoriale	€ -1.806,00
	File F	€ 2.797,00
	Altri Contributi da Regione	€ 3.786,00
	Altri Contributi	€ -1.275,00
	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR	€ -1.095,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 3.117,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Personale	€ -510,00
	Beni e Servizi	€ 2.308,00
	Ammortamenti	€ -692,00
	Accantonamenti	€ -476,00
	Integrativa e protesica	€ 1.830,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	---	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo
	---	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -695,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri straordinari	€ -306,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Come già indicato nella precedente relazione, NON è possibile effettuare un confronto "reale" fra il Consuntivo 2016 e il Preventivo 2018, in ragione del rispetto del Decreto di Assegnazione n. 1378 del 05/02/2018, calcolato sulla base del IV CET 2017, a sua volta vincolato al rispetto del Decreto di Assestamento n. 12412 dell'11/10/2017.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Si rimanda alla precedente relazione per quanto concerne le valutazioni sulle singole voci e le asseverazioni dovute, già rese in tale sede dal Collegio (verbale n. 2 del 19/02/2018 e verbale n. 4 del 18/04/2018).

Con nota prot. 48904 del 23/03/2018, Regione Lombardia ha comunicato il parere NON favorevole sul BPE da parte dell'Area Economico Finanziaria per la diversa allocazione per "categoria" di beni e servizi rispetto agli obiettivi assegnati per l'anno 2018, pur nel rispetto complessivo degli obiettivi di vincolo del Decreto di Assegnazione, richiedendo quindi la riadozione del provvedimento di approvazione del Bilancio stesso e la contestuale revoca del precedente atto di approvazione.

Il Bilancio riproposto dall'Azienda nella versione V2, di cui alla delibera citata in premessa, rispetta i predetti vincoli per "categoria" di beni e servizi, con i dovuti chiarimenti espressi nell'apposita sezione in calce alla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale. Per contro, l'Azienda ha dichiarato che tutto ciò che NON è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto alla versione V1 del BPE.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul BPE V2 per l'anno 2018.