

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 19/02/2018 si è 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'.

Assenti: nessuno.

Partecipano al Collegio anche la dr.ssa Giuliana Rabbiosi, Direttore UOC Economico Finanziario, e il dr. Federico SOSIO, Responsabile UOS Controllo di Gestione.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 117 del 14/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2018 , con nota prot. n. 7500

del 14/02/2018 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. Si rinvia alla parte finale del presente verbale per il commento del Collegio.

Come da indicazioni regionali, 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:

INSERIRE EVENTUALE COMMENTO DEL COLLEGIO SINDACALE

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
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	€ 695,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

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:

Il Collegio prende atto del contenuto della relazione del Direttore Generale di accompagnamento al BPE 2018 V1, che risulta essere stato predisposto nel rispetto del Decreto di Assegnazione della Regione Lombardia n. 1378 del 05/02/2018 e delle relative Linee Guida, contenute nella nota prot. n. 24447 del 06/02/2018.

Per quanto attiene alle verifiche ed 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 per il bilancio TER.

Il Collegio ha modo di osservare, anche dalle annotazioni contenute nella Nota Integrativa e dalla Relazione del Direttore Generale che accompagnano il BPE, che gli scostamenti più rilevanti rispetto al Decreto di Assegnazione sono i seguenti:

- bilancio 118: il costo per "Acquisti di Servizi Sanitari (MET)" è sottostimato di circa euro 900;
- il budget assegnato per le spese di personale, in particolare per il bilancio SAN, non tiene conto dei concorsi in atto e delle conseguenti assunzioni che verranno perfezionate nel 2018. Pertanto, l'assegnazione non coprirà il reale fabbisogno di spesa per le previste assunzioni (in conformità al PGRU già approvato);
- bilancio TER: non risulterebbero coperti i costi per vaccini per circa euro 450, compensati comunque dalla maggiore assegnazione sulla integrativa e protesica rispetto al IV CET 2017;
- File F: sono stati presi in carico n. 2 pazienti che potrebbero far incrementare i costi di almeno euro 500/anno.

Più in generale, si stima che l'attività dell'azienda DRG, ambulatoriale e psiche sia inferiore di circa € 1.500 rispetto al Contratto con l'ATS 2018 e, conseguentemente con Decreto di Assegnazione 2018. A tal fine, si raccomanda di tener monitorati i tassi di fuga.

Pur tenuto conto di quanto precede, il Collegio esprime parer favorevole in ordine al BPE 2018 così come predisposto dall'ASST della Valtellina e dell'Alto Lario.

**Ritorna in bozza**