

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 2017

In data 27/02/2017 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 2017.

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. 97 del 14/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2017, con nota prot. n. 7913

del 15/02/2017 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 2017.

Si rinvia alla parte finale del presente verbale.

Come da indicazioni regionali, il piano dei flussi di cassa prospettici è stato caricato sul portale SCRIBA in data 24/02/2017.

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 2017, 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 2017 NON risultano confrontabili con quelli del Consuntivo 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 incorporato le attività sanitarie del presidio ospedaliero di Menaggio e quelle territoriali delle ex ASL di Sondrio e di Como.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 227.650,00	€ 269.981,00	€ 270.566,00	€ 42.916,00
Costi della produzione	€ 222.761,00	€ 259.385,00	€ 259.930,00	€ 37.169,00
Differenza + -	€ 4.889,00	€ 10.596,00	€ 10.636,00	€ 5.747,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -15,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.151,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.151,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.025,00	€ 10.596,00	€ 10.636,00	€ 1.611,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.025,00	€ 10.596,00	€ 10.636,00	€ 1.611,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 42.916,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Finanziamento di parte corrente Territoriale	€ 7.539,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 22.169,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 37.169,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 7.216,00
	Acquisti di servizi	€ 7.231,00
	Costo del personale	€ 16.818,00
	Imposte e tasse	€ 1.611,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 15,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nulla	€ -15,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo
	Nulla	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -4.151,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ 4.114,00

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

Come sopra riportato, a seguito della riforma sanitaria introdotta con la legge regionale n. 23/2015 di "Evoluzione del sistema Sociosanitario Lombardo" che ha istituito le ATS e le ASST a far data dall'01/01/2016, i dati del Preventivo 2017 NON risultano confrontabili con quelli del Consuntivo 2015.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, 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 2017 V1.

Il bilancio risulta predisposto nel rispetto del Decreto di assegnazione della Regione Lombardia n. 1221 del 07/02/2017 e delle relative linee guida.

Il Collegio ha modo di osservare:

- sul fronte delle entrate, che risulta una minore previsione riguardo ai ticket di circa € 217 per effetto della riduzione del cosiddetto "super ticket" in via di applicazione da parte della Regione;
- riguardo i DRG risulta una assegnazione a Decreto inferiore di circa € 2.300 rispetto ai dati di produzione 2016 reali fino al mese di Novembre 2016 con proiezione al mese di Dicembre 2016;
- non risulta inoltre la assegnazione regionale di € 506 dei PACS già oggetto di deliberazione e analogamente non è stata appostata la pertinente spesa;
- da ultimo risulta carente l'assegnazione relativa alla attività integrativa e protesica per € 712 rispetto a quanto rendicontato nel IV° CET 2016 riguardo la sezione del bilancio territoriale.

Riguardo alle asseverazioni richieste da parte del Collegio si fa presente che il bilancio non espone contributi e utilizzi degli stessi da certificare, mentre per quanto riguarda la libera professione i dati esposti in entrata garantiscono la copertura dei costi (margine positivo).

Non vi sono oneri finanziari straordinari da validare.

A seguito del trasferimento di n. 17 dipendenti ESACri risulta una assegnazione di circa € 462 che andrà a ridurre il budget 2017 effettivo per le assunzioni dell'area sanitaria.