

Collegio Sindacale dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale del Garda

ALLEGATO N. 01

AL VERBALE DI RIUNIONE N. 5 DEL 19 SETTEMBRE 2016

**RELAZIONE-PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ANNO 2016**

Il bilancio economico preventivo per l'anno 2016, riapprovato con la deliberazione del Direttore Generale n. 913 del 14.09.2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le relative valutazioni, in data 16.09.2016, unitamente agli allegati di legge.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, ha poi analizzato le voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, il Collegio ha preso atto della variazione che ha interessato la voce di ricavo "Contributi in c/esercizio da Regione – FSR indistinto" e la macro voce di costo "beni e servizi" per un importo pari a complessivi Euro 154.000.

Ha altresì verificato le variazioni effettuate ai fini delle quadrature "intercompany", così come indicato in Nota Integrativa allegata al Bilancio.

Particolare attenzione è stata rivolta inoltre alla verifica del rispetto degli importi assegnati, sia riferiti all'Area Ospedaliera che all'Area Territoriale dell'ASST del Garda, con DGR n. 7809/2016, per le varie tipologie di spesa e costituenti per l'Azienda vincoli gestionali al fine del mantenimento dell'equilibrio aziendale e di sistema, riscontrandosi quanto segue:

- Personale

il costo complessivo del personale, iscritto nel bilancio di previsione (euro 129.843.000,00) include il costo relativo al personale impiegato nell'attività di emergenza urgenza extraospedaliera (euro 2.172.000,00);

- IRAP (su personale dipendente)

il costo iscritto nel bilancio di previsione ammonta a complessivi euro 8.145.000,00 pari al costo assegnato, di cui euro 146.000,00 relativo al personale impiegato nell'attività di emergenza urgenza extraospedaliera;

- beni e servizi

nel bilancio di previsione sono iscritti:

- acquisti di beni per euro 41.365.000,00;
- acquisti di servizi per euro 33.487.000,00 (corrispondenti alla sommatoria degli importi delle voci B2, B3 e B4 del modello CE, al netto degli assegni di studio scuola infermieri e dei costi per medici Sumaisti, considerati tra gli "altri costi", ed esclusi i costi per compartecipazione al personale per attività libero professionale intramuraria; inclusi inoltre i costi per commissioni bancarie, abbonamenti vari, contributi ad enti e associazioni, rimborsi vari, oneri diversi, rimborsi per missioni personale dipendente, di cui alla voce B.9.C.2 del modello CE); e quindi costi per "beni e servizi" per un ammontare complessivo di euro 74.852.000,00 che, decurtati dei restanti costi relativi all'attività di emergenza urgenza extraospedaliera (euro 143.000,00), si riducono complessivamente ad euro 74.709.000,00 pari al costo assegnato (di cui per l'Area Ospedaliera euro 67.875.000,00 e per l'Area Territoriale euro 6.834.000,00).

Nel bilancio di previsione sono iscritti:

- altri costi per complessivi euro 4.729.000,00 (derivanti dalla sommatoria degli importi relativi a: area a pagamento (art. 55, c. 2), assegni di studio scuola infermieri, medici Sumaisti, oneri diversi di gestione non considerati negli acquisti di servizi, IRAP - esclusa IRAP relativa a personale dipendente e a libera professione intramuraria - IRES);
- ammortamenti netti per euro 2.416.000,00;
- accantonamenti per euro 1.938.000,00; in merito si precisa che, nonostante i competenti uffici regionali abbiano invitato questa ASST, con propria nota prot. A1.2016.0045904 del 6 aprile 2016, ad esporre in sede di riadozione del bilancio preventivo, i costi legati all'applicazione della "Legge Balduzzi" nonché i costi riferiti al "Fondo di Perequazione" all'interno della macrovoce "Accantonamenti", l'operazione non è stata possibile in quanto avrebbe comportato il non rispetto dei vincoli di costo assegnati con decreto regionale 7809 del 4 agosto 2016. Il Collegio ha preso atto di quanto riferito dal funzionario regionale interpellato dai competenti Uffici Aziendali, il quale ha precisato che tale operazione verrà quindi effettuata successivamente, durante le fasi di "Assestamento di Bilancio".
- oneri finanziari e oneri straordinari per euro "zero";
- Costi per assistenza integrativa e protesica (Area Territoriale) per euro 4.579.000,00.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016, suddivise per le diverse aree di attività:

dati in €1.000

Conto economico	Bilancio Preventivo 2016 Area Ospedaliera	Bilancio Preventivo 2016 Area Territoriale	Bilancio Preventivo 2016 Area Emergenza 118	Bilancio Preventivo 2016 Complessivo
Valore della produzione	215.017	20.917	2.461	238.395
Costi della produzione	206.573	20.459	2.315	229.347
<i>Differenza</i>	8.444	458	146	9.048
Proventi e oneri finanziari +/-	0	0	0	0
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari +/-	0	0	0	0
<i>Risultato prima delle imposte +/-</i>	8.444	458	146	9.048
Imposte dell'esercizio	8.444	458	146	9.048
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0

Il Collegio rileva che le voci sopra esposte sono adeguatamente descritte nel contenuto degli allegati al Bilancio Preventivo 2016.

Il Collegio evidenzia che il Bilancio Preventivo per l'anno 2016 è stato redatto in conformità a quanto previsto da:

- D.G.R. n. X/4702 del 29.12.2015, con la quale sono state approvate le "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario Regionale per l'Esercizio 2016";
- d. D.G.S. n. 1190 del 22.02.2016 avente ad oggetto "Assegnazione e contestuale impegno a favore delle Aziende Ospedaliere Socio-Sanitarie Territoriali delle risorse del F.S.R 2016 destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale";

- Nota Regionale prot. A1.2016.0029391 del 18.02.2016 con la quale sono state trasmesse le "Linee guida operative tecniche all'utilizzo dei nuovi modelli excel per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2016"
- Nota Regionale prot. A1.2016.0030334 del 23.02.2016 mediante la quale sono state acquisite le "Linee operative per la redazione degli allegati al Bilancio Preventivo Economico 2016"
- Nota prot. n. 903 del 16.02.2016 con la quale AREU ha provveduto a comunicare l'importo dell'assegnazione di risorse destinate all'attività di "emergenza-urgenza extraospedaliera" ed alla copertura dei costi relativi al "Numero Unico dell'Emergenza 112" per l'esercizio 2016.

Asseverazione in merito ai contributi in c/esercizio e agli Utilizzi di contributi in c/esercizio di anni precedenti.

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla verifica degli atti giustificativi mediante i quali l'Azienda ha iscritto nel Bilancio Preventivo 2016 le voci di ricavo "Contributi in c/esercizio da privato" e "Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti".

Il Collegio Sindacale ha provveduto inoltre alla verifica del dettaglio, per conto contabile, della spesa a conto economico legata alle voci di ricavo "Utilizzi contributi esercizi precedenti" e "Altri Contributi", così come richiesto con nota regionale prot. A1.2016.0045904 del 6 aprile 2016.

Tale dettaglio viene per completezza riepilogato di seguito:

UTILIZZI

<i>nr. atto di assegnazione</i>	<i>Destinazione dell'assegnazione</i>	<i>Anno Assegnazione</i>	<i>Importo assegnato (totale)</i>	<i>Fondo quote inutilizzate inizio anno</i>	<i>Beni e servizi (€/1.000)</i>	<i>descrizione tipo costo</i>	<i>Altri oneri (€/1.000)</i>	<i>descrizione tipo costo</i>
dDG 17/21.01.2015	Borse di studio laboratorio	2015	24	2	2	borse studio		
dDG 718/21.07.2015	contributo borse di studio laboratorio	2015	18	12	12	borse studio		
dDG 817/18.08.2015	Contributo Cure Palliative Gavardo	2015	2	2	2	Acquisto beni sanitari di modico valore		
dDG 12/13.01.2016	Contributo P.O. Gavardo	2015	3	3	3	Acquisto beni sanitari di modico valore		
dDG 320/2014	Contributo sperimentaz.farmaco Oculistica Desenzano	2015	3	3			3	costi area a pagamento
dDG 657/2014	Contributo sperimentaz.farmaco Oculistica Desenzano	2015	5	5			5	area a pagamento
dDG 617/2014	Contributo sperimentaz.farmaco Cardiologia Gavardo	2015	27	27			27	area a pagamento
dDG 401/2014	Contributo sperimentaz.farmaco Oculistica Desenzano	2015	1	1			1	area a pagamento
	totale		83	55	19		36	

CONTRIBUTI

<i>Soggetto</i>	<i>tipologia contributo</i>	<i>anno assegnazione</i>	<i>importo totale assegnato</i>		<i>Beni e servizi (€/1.000)</i>	<i>descrizione tipo costo</i>	<i>Altri oneri (€/1.000)</i>	<i>descrizione tipo costo</i>
UBI - BANCO DI BRESCIA	CONTRIBUTO SERV.TESORERIA	2016	180		180	canoni noleggio attrezzature sanitarie	0	

Movimentazioni nei fondi contrattuali del personale dipendente

Il costo del personale dipendente è quantificato in complessivi euro 129.743.000,00, secondo quanto previsto dalla scheda di assegnazione decreto n. 7809 del 4.08.2016.

Relativamente alle disposizioni di cui al comma 236 dell'art.1 della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) il Collegio prende atto dell'attestazione prodotta dal responsabile del servizio Risorse Umane in data 28 giugno 2016 nella quale si certifica il rispetto delle disposizioni di cui alla normativa citata.

Inoltre da detta attestazione si evince che:

- 1) In sede previsionale ai fini della stesura del Bilancio Economico preventivo 2016 l'Azienda non ha effettuato variazioni rispetto al 2015 e si riserva di valutare l'eventuale riduzione a consuntivo nel caso in cui ci sia l'effettiva riduzione del personale;
- 2) Per quanto riguarda i fondi relativi al Bilancio Territoriale, l'Azienda ha preso atto di quanto assegnato da regione Lombardia in sede di riadozione del Bilancio Economico Preventivo 2016.

Conclusioni

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 con gli obiettivi da conseguire e le risorse realizzabili, tenuto conto dei finanziamenti regionali nonché delle direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Desenzano del Garda, 19 settembre 2016

Il Collegio Sindacale

Dott. Marco Orazi

Dott. Marco Sacchi

Assente giustificato: Dott. Massimo Barbiero