

ALLEGATO N. 01  
AL VERBALE DI RIUNIONE N. 02 DEL 21.02.2017

**RELAZIONE-PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE  
AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2017**

Il bilancio economico preventivo per l'esercizio 2017 di cui alla deliberazione di adozione del Direttore Generale n. 172 del 14.02.2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le relative valutazioni, in data 17.02.2017, 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, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha verificato e riscontrato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene all'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione i documenti previsionali per l'anno 2017, confrontando per quanto possibile gli stessi con quelli dell'anno precedente, tenendo conto di alcune modifiche intervenute alla luce dell'ulteriore variazione del modello organizzativo del servizio socio sanitario regionale, previsto dalla L.R. 23/2015 a far data 01.01.2017, riscontrando la sostanziale 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.

Particolare attenzione è stata rivolta inoltre alla verifica del rispetto degli importi, sia riferiti all'Area Ospedaliera che all'Area Territoriale dell'ASST del Garda, assegnati con decreto Regione Lombardia n. 1221 del 07.02.2017, 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 129.840.000,00) include il costo relativo al personale impiegato nell'attività di emergenza urgenza extraospedaliera (euro 2.090.000,00);
- IRAP (su personale dipendente)  
il costo iscritto nel bilancio di previsione 2017 ammonta a complessivi euro 8.158.000,00 pari al costo assegnato, di cui euro 149.000,00 relativo al personale impiegato nell'attività di emergenza urgenza extraospedaliera;

- beni e servizi

nel bilancio di previsione 2017 sono iscritti:

- acquisti di beni per euro 42.053.000,00;
- acquisti di servizi per euro 42.586.000,00 (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 76.408.000,00 che, decurtati dei restanti costi relativi all’attività di emergenza urgenza extraospedaliera (euro 138.000,00), si riducono complessivamente ad euro 76.270.000,00 pari al costo assegnato (di cui per l’Area Ospedaliera euro 71.172.000,00 e per l’Area Territoriale euro 5.098.000,00).

Nel bilancio di previsione sono iscritti:

- altri costi per complessivi euro 5.167.000,00 (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 complessivi per euro 1.584.000,00;
- accantonamenti per euro 2.385.000,00;
- oneri finanziari e oneri straordinari per euro “zero”;

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l’anno 2017, suddivise per le diverse aree di attività:

dati in €1.000

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio Preventivo 2017 Area Ospedaliera</b>	<b>Bilancio Preventivo 2017 Area Territoriale</b>	<b>Bilancio Preventivo 2017 Area Emergenza 118</b>	<b>Bilancio Preventivo 2017 Complessivo</b>
Valore della produzione	217.847	14.787	2.516	235.150
Costi della produzione	209.458	14.307	2.367	226.132
<i>Differenza</i>	8.389	480	149	9.018
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>	8.389	480	149	9.018
Imposte dell'esercizio	8.389	480	149	9.018
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	0	0	0

Il Collegio rileva che le voci sopra esposte sono adeguatamente descritte nel contenuto degli allegati al Bilancio Preventivo 2017.

Il Collegio evidenzia che il Bilancio Preventivo per l'anno 2017 è stato redatto sulla base delle seguenti direttive regionali:

- D.G.R. n. X/5954 del 05.12.2016, con la quale sono state approvate le “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario Regionale per l'Esercizio 2017”;
- D.G.S. n. 1221 del 07.02.2017 avente ad oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017”;
- Nota Regionale con la quale sono state trasmesse le “Linee Guida per la presentazione del BPE 2017”
- Nota prot. n. 855 del 03.02.2017 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 2017.

#### **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 2017 le voci di ricavo “Contributi in c/esercizio da privato” e “Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti”.

#### **Asseverazione in merito al margine dell'attività di libera professione intramoenia**

Il Collegio Sindacale ha accertato che i valori contabili dei costi e dei ricavi inerenti alla Libera Professione intramuraria comportano un margine positivo (con esclusione dei costi per indennità di esclusività).

#### **Movimentazioni nei fondi contrattuali del personale dipendente**

Il costo del personale dipendente è quantificato in complessivi euro 129.840.000,00, secondo quanto previsto dalla scheda di assegnazione decreto n. 1221 del 07.02.2017.

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 20.02.2017 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 2017 l'Azienda non ha effettuato variazioni rispetto al 2016 e si riserva di valutare l'eventuale riduzione a consuntivo nel caso in cui ci sia un'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 redazione del Bilancio Economico Preventivo 2017.

## **Conclusioni**

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con gli obiettivi da conseguire e le risorse disponibili, tenuto conto dei finanziamenti regionali nonché delle direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Desenzano del Garda, 21 febbraio 2017

## **Il Collegio Sindacale**

f.to Dott. Massimo Barbiero

f.to Dott. Marco Sacchi

f.to Dott. Marco Orazi