

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 26/02/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Barbiero Massimo - Presidente - presente

Dott. Orazi Marco - Componente - presente

Dott. Marco Sacchi - Componente - assente giustificato

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 245 del 14/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

del 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:



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:

Al rispetto dei vincoli di ricavo e di costo attribuiti da Regione Lombardia mediante scheda di assegnazione allegata al decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 avente ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate a I finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2018".

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	€ 241.573,00	€ 235.150,00	€ 236.045,00	€ -5.528,00
Costi della produzione	€ 233.186,00	€ 226.132,00	€ 227.026,00	€ -6.160,00
Differenza + -	€ 8.387,00	€ 9.018,00	€ 9.019,00	€ 632,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 243,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -243,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 366,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -366,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.996,00	€ 9.018,00	€ 9.019,00	€ 23,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.996,00	€ 9.018,00	€ 9.019,00	€ 23,00
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 decremento

pari a € -5.528,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri contributi in conto esercizio da Regione FSR indistinto	€ -5.944,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 697,00
	Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	€ -790,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -6.160,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di servizi sanitari	€ -6.165,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 809,00
	Costi del personale	€ 490,00
	Ammortamenti	€ -1.328,00

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

pari a € -243,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi finanziari	€ 243,00

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

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

	voce	importo



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

si evidenzia un decremento

pari a € -366,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze e insussistenze attive relative al personale	€ 518,00
	Altre sopravvenienze e insussistenze attive verso terzi	€ 140,00
	Sopravvenienze e insussistenze passive per beni e servizi	€ 157,00
	Altre sopravvenienze e insussistenze passive verso terzi	€ 96,00
	Altre sopravvenienze e insussistenze passive verso ATS/ASST della Regione	€ 96,00

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

- Per quanto riguarda lo scostamento tra valore della produzione - Preventivo 2018/Consuntivo 2016- la differenza emergente si deve alla rilevazione nel bilancio d'esercizio 2016 di "contributi in c/esercizio da Regione" per un importo notevolmente superiore rispetto a quelli del bilancio di previsione 2018; tale maggior ricavo è strettamente correlato all'imputazione nel bilancio d'esercizio 2016 dei costi per l'attività di "integrativa e protesica". Gli stessi, a far data 01.01.2017, sono divenuti di competenza del SUPI (Servizio unificato Protesica e Integrativa), in capo all'ASST Spedali Civili di Brescia.
- Costi della produzione - Servizi sanitari: anche in questo caso, la differenza emergente si deve in gran parte alla rilevazione nel bilancio d'esercizio 2016 dei costi per servizi riferiti all'attività di "integrativa e protesica". Gli stessi, a far data 01.01.2017, sono divenuti di competenza del SUPI (Servizio unificato Protesica e Integrativa), in capo all'ASST Spedali Civili di Brescia.
- Costi della Produzione - Acquisto di servizi non sanitari: analizzando lo scostamento tra i dati di costo dei due bilanci, si segnalano gli incrementi stimati delle utenze, i maggiori costi per la manutenzione di immobili e impianti, quelli delle estensioni contrattuali per i servizi di lavaggio stoviglie e per il servizio amministrativo cup-casse, necessarie per garantire la sostituzione di personale dei ruoli amministrativo e tecnico cessati.
- Costi del Personale: I maggiori costi evidenziati nel Bilancio di Previsione 2018 rispetto a quelli del bilancio d'esercizio 2016 sono principalmente imputabili all'acquisizione a far data 01.01.2017 del personale igienista transitato dall'ATS di Brescia a questa ASST a seguito dell'applicazione del secondo step della riforma sanitaria regionale (L.R. 23/2015)
- Ammortamenti: a seguito dell'applicazione del D.Lgs 118/2011, che prevede che l'acquisizione di cespiti debba essere effettuato solo a seguito di opportuna copertura finanziaria, il valore degli ammortamenti è andato declinando dal 2016 al 2018 e questo trend proseguirà nel tempo, fino ad esaurimento del costo in oggetto.

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:

Asseverazione in merito agli Utilizzi 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 di Previsione 201018 le voci di ricavo "Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti".

Asseverazione in merito al margine dell'attività di Libera professione intramoenia

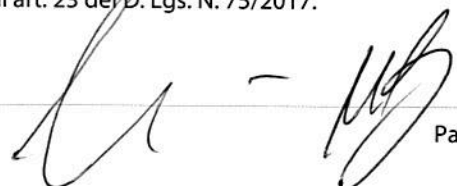
Il Collegio Sindacale ha accertato che i valori contabili dei ricavi e dei costi inerenti alla Libera professione Professionale intramuraria comportano un margine positivo (con esclusione dei costi per indennità di esclusività).

Movimentazioni nei fondi contrattuali del personale dipendente

Il costo del personale dipendente è quantificato in complessivi euro 129.432.000,00, secondo quanto previsto dalla scheda di assegnazione decreto n. 1378 del 05.02.2018.

Il Collegio Sindacale, visti i controlli di qualità generati dalla piattaforma Scriba, nella parte in cui si analizzano eventuali scostamenti intervenuti tra il valore della Prechiusura 2017 e il valore del Bilancio Preventivo 2018, ha accertato che per quanto riguarda i Fondi contrattuali non si evidenziano scostamenti.

Inoltre prende atto dell'attestazione prodotta dal responsabile del Servizio Gestione Risorse Umane in data 23 febbraio 2018 nella quale si certifica il rispetto delle disposizioni di cui al secondo comma dell'art. 23 del D. Lgs. N. 75/2017.



ANNULLATO

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MASSIMO BARBIERO



MARCO ORAZI