

**RELAZIONE-PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ANNO 2019**

Il bilancio economico preventivo per l'anno 2019, approvato con la deliberazione del Direttore Generale n. 318 del 3.04.2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le relative valutazioni, in data 4.04.2019, unitamente agli allegati di legge: nello specifico trattasi di conto economico preventivo, conto economico di dettaglio, nota illustrativa, piano degli investimenti, relazione del Direttore Generale.

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 l'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 2019, confrontando gli stessi con quelli dell'anno precedente, riscontrando 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 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;
- al rispetto dei vincoli di ricavo e costo attribuiti da Regione Lombardia mediante scheda di assegnazione allegata al decreto 3838 del 21 marzo 2019 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 FSR per l'esercizio 2019"

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019, confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

Conto economico	(A) Conto Consuntivo Anno 2017	Bilancio Preventivo Anno 2018	(B) Bilancio Preventivo Anno 2019	Differenza (B-A)
Valore della produzione		236.045.000	237.762.228	2.963.228
Costi della produzione		227.026.000	228.436.828	1.034.828
<i>Differenza</i>		9.019.000	9.325.400	1.928.400
Proventi e oneri finanziari +/-		-	-	- 38.000
Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-	-	-
Proventi e oneri straordinari +/-		-	-	- 1.575.000
<i>Risultato prima delle imposte +/-</i>		9.019.000	9.325.400	315.400

Imposte dell'esercizio	9.010.000	9.019.000	9.325.400	315.400
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-	-	-

Valore della produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a € 2.963.228,00 riferito principalmente a:

Voce	Importo
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 4.847.000,00
Concorsi recuperi e rimborsi	-€ 1.274.500,00
Compartecipazione alla spesa	€ 1.445.500,00
Contributi in c/esercizio	€ 2.127.561,00

Costi della produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a € 1.034.828,00 riferito principalmente a:

Voce	Importo
Personale dipendente	€ 2.581.000,00
Acquisti di beni (inclusa variazione delle rimanenze)	€ 1.037.628,00
Acquisti servizi non sanitari	-€ 1.553.700,00
Accantonamenti	-€ 2.316.000,00
Manutenzioni	€ 872.260,00

Proventi e oneri finanziari: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento pari a € -38.000,00 riferito principalmente a:

Voce	Importo
Altri proventi finanziari	-€ 38.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 non si evidenzia alcuna variazione.

Proventi e oneri straordinari: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento pari a € -1.575.000,00 riferito principalmente a:

Voce	Importo
Altri proventi straordinari	-€ 2.074.000,00
Minusvalenze	-€ 35.000,00
Altri oneri straordinari	-€ 464.000,00

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

- a) Per quanto riguarda lo scostamento tra “Valore della Produzione” – Preventivo 2019/Consuntivo 2017 – si evidenzia che alcune delle variazioni più significative sono connesse alla cessazione della sperimentazione gestionale pubblico privato attiva fino al 31.12.2018 presso il presidio ospedaliero di Leno e nello specifico: “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie” e “Concorsi, Recuperi e Rimborsi”. L’incremento della prima voce è riferito alla previsione per l’anno 2019 di una produzione di ricoveri aggiuntiva rispetto a quella del 2017, dovuta all’internalizzazione del contratto per l’attività di riabilitazione presso il presidio ospedaliero di Leno, a seguito riconduzione in capo all’ASST del Garda dell’accreditamento di tale attività a far data 01.01.2019. La riduzione della macrovoce di ricavo “Concorsi, recuperi, rimborsi” si deve al venir meno di tutta una serie di ricavi per rimborsi connessi alla sperimentazione gestionale pubblico-privato sopramenzionata, conclusasi in data 31.12.2018.
- b) Costi della Produzione – Personale dipendente: l’incremento di costo registrato tra il valore del bilancio Previsionale 2019 e quello del bilancio d’esercizio 2017 è strettamente correlato ai maggiori costi discendenti dall’applicazione del CCNL del comparto, a far data maggio 2018.
- c) Costo della produzione – Acquisto di beni: la variazione in incremento fra il valore complessivo del bilancio previsionale e quello del consuntivo 2017 è sostanzialmente legata alla voce di costo “Farmaci Innovativi” utilizzati in particolare per le cure oncologiche.
- d) Costi della produzione – Acquisti servizi non sanitari: il decremento di costo stimato fra il bilancio di previsione 2019 e il bilancio d’esercizio 2017 è in gran parte legato, da un lato, agli effetti del nuovo contratto assicurativo a seguito della conclusione della gara regionale ARCA (risparmio stimato €1.174.000); dall’altro, dalla stima del vantaggio economico che l’ASST del Garda ritiene di poter ottenere a seguito della conclusione dell’appalto specifico derivante dall’accordo quadro istituito da ARCA (oltre € 500.000).
- e) Costi della produzione – Manutenzioni: i maggiori costi 2019 rispetto a quelli 2017 sono correlati agli effetti annuali derivanti dalla sottoscrizione di un contratto di Global Service, in adesione alla convenzione Consip Mies Ed.2, lotto 14, a far data luglio 2018.
- f) Costi della produzione – Accantonamenti: i minori costi rilevati nel bilancio preventivo 2019 rispetto al bilancio d’esercizio 2017 sono strettamente collegati al fatto che, nel bilancio di previsione per l’anno corrente, non sono stati inseriti i costi di competenza 2019 legati alle applicazioni contrattuali, tanto per il personale del comparto che delle dirigenze.

Riguardo a quanto sopra si osserva inoltre 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 Preventivo 2019 le voci di ricavo “Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti”.

Asseverazione in merito al margine dell’attività libero professionale intramoenia

Il Collegio Sindacale ha accertato che i valori contabili dei ricavi e dei costi inerenti la 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 132.297.000, secondo quanto stabilito dalla scheda di assegnazione regionale allegata al decreto 3838 del 21.03.2019.

Il Collegio Sindacale, visti i controlli di qualità generati dalla piattaforma SCRIBA, nella parte in cui si analizzano eventuali scostamenti intervenuti tra il valore del IV CET 2018 e il valore del bilancio preventivo 2019, ha accertato che per quanto riguarda i Fondi contrattuali della dirigenza si evidenziano solo scostamenti dovuti alla diversa esposizione dei dati (in unità di euro) rispetto all’anno precedente (€/000), come previsto dalle linee guida per la redazione del modello A per il bilancio di previsione 2019.

Per quanto riguarda i Fondi del comparto, oltre all’esposizione del dato in unità di euro si evidenziano scostamenti in linea con le rendicontazioni trasmesse a Regione Lombardia in risposta alla nota prot. G1.2019.003791 del 30.01.2019 avente ad oggetto “Rendicontazione del differenziale incrementi a valere per l’anno 2019 rispetto ai mesi di gennaio-aprile 2018 ai fini dell’adeguamento del budget”, già certificata dalla scrivente collegio in data 26.02.2019 e alla nota prot. G1.2019.003699 del 30.01.2019 avente ad oggetto “Applicazione articolo 80 comma 3 punto a) CCNL Comparto 2016-2018”.

In considerazione di tutto quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere FAVOREVOLE sul Bilancio Preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali

Desenzano del Garda, 11 aprile 2019

Il Collegio Sindacale

F.to digitalmente Dott. Marco Orazi

F.to digitalmente Dott. Marco Sacchi