

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 28/06/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRADELLI SACCO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DR.DE SARIO FRANCESCO P.

DR.NARDOZZA ANGELO P.P.

D.SSA COSIMO ELEONORA

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 84 del 26/02/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/06/2016 , 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 2016, 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 externalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Sotto il profilo gestionale il BPE 2016 V1 dell'ASST Fatebenefratelli Sacco presenta le evidenze che seguono:

- I contributi d'esercizio sono stati elaborati sulla scorta del valore di cui al decreto di assegnazione n. 1190 del 22/02/2016.
- I contributi da pubblico e da privato non sono valorizzati in questa sede.
- L'importo di AREU è stato rilevato come da decreto di assegnazione regionale, allineato alla nota AREU prot. 903 del 16/02/2016.
- I ricavi della produzione, la cui entità è stata determinata sulla base dei contratti definitivi 2015 e sulla base dei dati di attività di cui ai flussi informativi riaggregati sulla nuova ASST, risultano allineati ai valori indicati nel decreto di assegnazione regionale n. 1190 del 22/02/2016. Resta in evidenza il valore dei farmaci File F la cui consistenza potrebbe variare in aumento rispetto all'assegnato a seguito di una attività rendicontata per il Polo FBF sul secondo semestre 2015, per la quale si prevede un incremento nell'arco temporale annuo.
- L'attività libero-professionale è sostanzialmente derivata dai valori esposti in sede di IV CET 2015, riaggregati sulla nuova ASST.
- Le entrate proprie risultano allineate rispetto al dato assegnato.
- I Proventi finanziari e straordinari non sono valorizzati in sede di BPE 2016 V1.
- Il dato riferito alle prestazioni sanitarie risulta allineato al valore del decreto di assegnazione regionale, la cui determinazione deriva dai rendiconti dei flussi di attività per l'esercizio 2015, riaggregato sulla nuova ASST.
- Si evidenzia che tutte le voci di ricavo correlate ad attività svolte dal Presidio Buzzi presentano un margine di ridefinizione del valore, derivante dal fatto che sono state stimate e non tratte da un bilancio specifico 2015.
- Il valore complessivo indicato per beni e servizi netti è allineato all'assegnato con decreto n. 1190/2016. Le macrovoci di bilancio rilevano incrementi e decrementi di dettaglio che complessivamente risultano in equilibrio. Come evidenziato per i ricavi, anche per i costi del Presidio Buzzi esiste la possibilità di una rideterminazione in aumento derivante da valorizzazioni sottostimate.
- I costi del personale sono allineati al decreto di assegnazione 2016 e sono comprensivi degli importi necessari a gestire le Strutture Complesse trasferite alla nuova ASST, temporaneamente vacanti.
- La macrovoce "Altri costi" risulta in linea con il decreto di assegnazione n. 1190/2016.
- Tra gli accantonamenti dell'esercizio risulta allocato l'importo relativo ai rischi derivanti dall'area assicurativa e la quota del premio operosità ex SUMAI.
- Gli oneri finanziari contabilizzano gli importi derivanti dal mutuo per la realizzazione della piastra per laboratori e ricerca del Presidio Sacco.

Si evidenzia che l'Azienda è di nuova costituzione e pertanto non sono disponibili i dati relativi agli esercizi precedenti.

Inoltre si fa presente che alcune voci di bilancio potrebbero risultare non correttamente stimabili in virtù della fase di primo avvio dell'Azienda, con particolare riferimento al Presidio Buzzi.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione			€ 497.985,00	€ 497.985,00
Costi della produzione			€ 481.506,00	€ 481.506,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.479,00	€ 16.479,00
Proventi e Oneri Finanziari + -			€ -170,00	€ -170,00
Rettifiche di valore attività fin. + -			€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -			€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.309,00	€ 16.309,00
Imposte dell'esercizio			€ 16.309,00	€ 16.309,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 497.985,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 481.506,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -170,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

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

NON SUSSISTONO ELEMENTI DI RAFFRONTA CON GLI ESERCIZI PRECEDENTI IN VIRTU' DELLA NEO-COSTITUZIONE DELLA ASST FATEBENEFRADELLI SACCO IN APPLICAZIONE DELLA L.R. 23/2015.

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 col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

con nota Regionale A1.2016.0045904 del 06 aprile 2016, Regione Lombardia ha sospeso l'approvazione del bilancio preventivo 2016 chiedendo chiarimenti in ordine a talune poste contabili. Nel rilevare che l'Azienda si è riservata di fornire i chiarimenti richiesti, il Collegio prende atto di quanto precede riservandosi a Sua volta il riesame dello stesso.

