

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 28/06/2018 si è 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr.De Sario Francesco - Presidente - presente

Dr.Nardoza Angelo Pietro Paolo - Componente - presente

D.ssa Cosimo Eleonora - Componente - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 754 del 15/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/06/2018 , 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:

Il Collegio con riferimento a quanto richiesto dalla comunicazione di Regione Lombardia prot. A1.2018.0048011 del 22.03.2018 prende atto che nella versione V2 del Bilancio Preventivo 2018 l'Azienda ha provveduto ad allineare la categoria "medicinali" ai valori di IV CET ed obiettivi assegnati per l'anno 2018 con riduzione della categoria "Altri Beni e Servizi".

Per le categorie "Altri Beni e Servizi" e "Consul., collab., interinali e comandi", in funzione delle esigenze di programmazione delle attività aziendali, sono state mantenute le diverse allocazioni del bilancio di previsione V1 che hanno visto lo spostamento di risorse dalla voce "Consul., collab., interinali e comandi", riportata sui valori dell'anno 2016, come anche richiesto dalle indicazioni regionali in sede di consuntivo 2017, alla voce "Altri Beni e Servizi" che ha mantenuto il livello dei costi come da IV CET considerando il valore di euro 412.000 finanziato con proventi di sperimentazioni.

Pertanto, nel rispetto del budget della voce beni e servizi, sono state valorizzate le rispettive categorie in base ad una reale programmazione aziendale che non poteva programmare riduzioni a voci come per esempio "Canoni di Noleggio sanitari" in incremento nell'anno 2018 per nuovi contratti per euro 375.000.

Il Collegio, inoltre, rileva che, con riferimento al costo del personale, non è stato appostato alcun accantonamento in relazione agli incrementi contrattuali previsti dal CCNL dell'area del comparto Sanità triennio 2016-2018, già erogati per gli anni 2016-2017, ancorché la Circolare del Mef in materia di redazione dei bilanci di previsione per il 2018 abbia previsto uno specifico stanziamento.

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	€ 492.316.000,00	€ 494.759.000,00	€ 522.670.000,00	€ 30.354.000,00
Costi della produzione	€ 476.090.000,00	€ 478.860.000,00	€ 506.080.000,00	€ 29.990.000,00
Differenza + -	€ 16.226.000,00	€ 15.899.000,00	€ 16.590.000,00	€ 364.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -170.000,00	€ -170.000,00	€ -170.000,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -408.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 408.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.648.000,00	€ 15.729.000,00	€ 16.420.000,00	€ 772.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.648.000,00	€ 15.729.000,00	€ 16.420.000,00	€ 772.000,00
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 incremento

pari a € 30.354.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 29.990.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 408.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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:

Infine, il Collegio fa presente che già con verbale n. 3 del 27.02.2018 aveva espresso parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018.

