

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: VIA NAPOLEONA N.60 COMO



Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 28/06/2018

In data 28/06/2018 alle ore 11.15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANGELO MAGISTRO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUISA LERDA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

BRUNO DE BENEDETTO

Presente

Partecipa alla riunione Il Responsabile U.O.C. Gestione Economico Finanziaria e Bilancio

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Esame del Bilancio Preventivo anno 2018 (V2)

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI****Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

Con riferimento all'Ordine del Giorno, il Collegio Sindacale ha predisposto la Relazione al Bilancio Preventivo anno 2018 (versione 2) che è parte integrante del presente verbale.

Si precisa che il Presidente del Collegio Sindacale, Dr. Angelo Magistro, è in rappresentanza del Ministero della Salute.

Ulteriori attività del collegio

La seduta viene tolta alle ore 14.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si chiede cortesemente ai competenti organi di Segreteria dell' Azienda di trasmettere copia del presente verbale numerato firmato:

in formato "PDF" all'indirizzo di posta elettronica collegisindacali@sanita.it, ai sensi della nota del Ministero della Salute del 18/10/2007 – protocollo DG PROG/IV/22199 l.8.d.g. e della nota della Direzione Generale Sanità della Regione Lombardia del 29/10/2007 – protocollo H1.2007.0046274, specificando nell'oggetto dell'e-mail di invio: "la Regione di appartenenza, la denominazione dell'Azienda ospedaliera nonché il numero e la data del presente verbale";

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 LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Angelo Magistro, componente in rappresentanza del Ministero della Salute (Presidente);

Dr.ssa Luisa Lerda, componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze;

Dr. Bruno De Benedetto, componente in rappresentanza della Regione.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 566 del 15/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/06/2018, con nota prot. n. 31903

del 15/06/2018 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:

Si precisa che, in luogo del Direttore Generale, il Bilancio Preventivo 2018 (V2) è stato presentato al Collegio Sindacale dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, dr. Gaetano Giorgianni.

Il Collegio, con verbale n. 6/2018 aveva verificato che il BPE 2018 fosse stato predisposto secondo le indicazioni ed assegnazioni finanziarie di cui al Decreto n. 1378/2018 nonché secondo le linee guida operative per la redazione del Bilancio preventivo anno 2018.

Il Collegio preso atto della nota regionale prot. n. A1.2018.0048901 del 23/03/2018 relativa all'interruzione dei termini di controllo del bilancio preventivo 2018, approvato con deliberazione del Direttore Generale 159/2018 e alla richiesta di chiarimenti e integrazioni, verifica che l'Azienda abbia provveduto ad effettuare gli aggiornamenti di bilancio richiesti dalla Regione con nota prot. n. A1.2018.0048901 del 23/03/2018.



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 agli oneri per i rinnovi contrattuali, come da richiesta di Regione Lombardia Prot.n.G1.2018.0017404 del 30/5/2018 per la certificazione dei costi di applicazione CCNL Comparto 2016-2018, da atto che la quota parte dei costi relativi all'anno 2018 non è contenuta nel BPE 2018 attuale versione, pertanto si attende che il finanziamento della stessa sia oggetto di successivi provvedimenti regionali.

Il Collegio, sentito il Dr. Giorgianni, Responsabile dell'U.O.C. Economico Finanziaria dell'Azienda, esamina i dati del BPE (V2) con i dati contabili del preconsuntivo 2017 (vedi dati sotto riportati) come commentati nella relazione del Direttore Generale:

RICAVI	PRE-CONSUNTIVO	BPE(2V)	VARIAZIONE
AOIR01 DRG	98.067	98.349	282
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.484	24.849	365
AOIR03 Ambulatoriale	50.881	49.362	-1.519
AOIR04 Neuropsichiatria	1.553	1.601	48
AOIR05 Screening	240	244	4
AOIR06 Entrate proprie	15.491	15.526	35
AOIR07 Libera prof.(art.55 CCNL)	6.057	6.057	0
AOIR08 Psichiatria	6.722	10.110	3.388
AOIR09 File F	19.536	21.968	2.432
AOIR10 Utilizzo contrib. anni precedenti	117	0	-117
AOIR11 Altri contrib.da Regione (al netto rettifiche)	56.419	55.653	-766
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	16.438	16.776	338
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	313	0	-313
AOIR15 Prestazioni sanitarie	13.090	13.972	882
Totale ricavi (al netto capitalizzati)	309.408	314.467	5.059
COSTI			
AOC01 Personale	159.446	159.533	87
AOC02 personale dipendente	10.496	10.512	16
AOC03 Libera professione (art.55 CCNL)	4.691	4.691	0
AOC04 Beni e Servizi (netti)	126.805	127.892	1.087
AOC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	3.995	3.995	0
AOC06 Altri costi	17.887	17.852	-35
AOC07 Accantonamenti dell'esercizio	3.708	2.927	-781
AOC08 Oneri finanziari e straordinari	274	0	-274
AOC17 Integrativa e protesica	6.965	7.785	820
Costi al netto dei capitalizzati	334.267	335.187	920
AOIR14 Contributi da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e			

realizzazione piani di sviluppo regionale (FSR indistinto) 24.859

20.720



Il Collegio esaminato il prospetto di confronto BPE 2018/preconsuntivo 2017 sopra riportato evidenzia di seguito e principali variazioni riscontrate con le giustificazioni fornite dall'Azienda:

- Drg : la variazione in incremento di € 282/000 rispetto al preconsuntivo rappresenta, in termini di maggior produzione, quanto assegnato nel decreto n. 1378 del 5/02/2018;
- Funzioni non tariffate: evidenzia una variazione in incremento di € 365/000 dovuta al finanziamento per la nuova attività inerente la presa in carico di pazienti cronici;
- Ambulatoriale: si rileva un decremento di € 1.519/000 che è stato determinato in base alle valutazioni regionali, come riportato nel paragrafo n. 2 del Decreto di assegnazione dei fondi n. 1378/2018;
- Psichiatria: il valore di previsione rileva un incremento di € 3.388/000 rispetto al IV CET 2017 che è stato determinato per adeguare il finanziamento rispetto al valore erroneamente assegnato in sede di assestamento BPE 2017. Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n. 1378/2018;
- File F: il valore è incremento di € 2.432/000 rispetto al valore rilevato al IV Cet 2017. Il valore di assegnazione anno 2018 comprende la quota specifica di HCV di € 1.628/000, la quota File F fuori Regione per € 328/000 e File F stranieri per € 46/000;
- per le voci "altri contributi da Regione" si rimanda a quanto specificato nella Nota Integrativa Descrittiva (pag.9);
- Prestazioni sanitarie: l'incremento di € 882/000 è principalmente dovuto alla voce farmaci Doppio Canale per ATS di appartenenza.

VOCI DI COSTO

Costo del personale dipendente- Irap personale dipendente

Il costo del personale esposto in BPE, pari per il sezionale SAN a Euro 143.063.000 più Euro 9.405.000 per Irap, è allineato con quanto previsto dal Decreto n. 1378/2018.

Rispetto ai valori del preconsuntivo IV CET 2017 il BPE 2018 riporta uno scostamento pari ad €. -245/000.

Il Collegio in relazione alla richiesta di Regione Lombardia Prot.n.G1.2018.0017404 del 30/5/2018 di certificazione dei costi di applicazione CCNL Comparto 2016-2018 da atto che per l'anno 2018 detti costi non sono contenuti nel BPE 2018 attuale versione e si attende che il finanziamento degli stessi sia previsto da successivi provvedimenti regionali.

Beni e servizi

I beni e servizi netti del BPE 2018 riportano un valore pari ad €. 117.781/000. Tale valore si discosta dal valore di preconsuntivo 2017 IV CET per €. +1.172/000.

Il valore 2018 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione n. 1378 del 05/02/2018.

La natura delle principali voci oggetto di variazione, sinteticamente, sono:

- 1) obiettivo riduzione B&S per €. -910/000; €. -187/000 dispositivi medici, €. -225/000 consulenze e collaborazioni, €. -498/000 altri beni e servizi esclusi farmaci file F, DC e IC.
- 2) rimodulazione costi 2018 rispetto a 2017 per un totale di €. -197/000 di cui:
 - € -62/000 per premio assicurazione RC; €. -57/000 per riordino SBBL ex DDG 16214/2017; €. -78/000 emoderivati per incremento attività di plasma derivazione regionale Areu/SRC;
 - scorporo costi preconsuntivo 2017 coperti da contributi in c/esercizio e utilizzo contributi c/esercizio per €. -140/000;
 - incremento spesa farmaci file F, DC e IC per €. 2.410/000.

Accantonamenti dell'esercizio

L'importo previsto di €. 2.903/000 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione ed è così composto:

- €. 1.846/000 per rischi assicurativi
- €. 258/000 per premio operosità Sumai
- € 799/000 per Altri accantonamenti, dettagliati anche nell'apposita scheda, e precisamente accantonamenti LP L. Balduzzi e Fondo di perequazione per €. 434/000 ed €. 365/000 quale accantonamento quota contributo Funzioni non tariffate per l'avvio dell'attività di presa in carico dei pazienti cronici/fragili, come da indicazioni regionali contenute nel decreto citato.

Il Collegio attesta che i dati sopra riportati non hanno subito variazioni nel complesso dei valori rispetto al BPE 2018 V1 e pertanto risultano identici a quelli pervenuti con Decreto n. 1378 del 5/02/2018. La variazione dell'attuale versione di BPE 2018 si trova nei sezionali Ter / San in quanto sono stati effettuati gli adeguamenti richiesti dalla nota di sospensione n. A1.2018.0048901 del 23/3/2018 il cui contenuto è esplicitato nella pagina n. 28 della Nota integrativa descrittiva San /Ter.



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	€ 342.939.000,00	€ 353.962.000,00	€ 356.555.000,00	€ 13.616.000,00
Costi della produzione	€ 332.486.000,00	€ 342.194.000,00	€ 345.064.000,00	€ 12.578.000,00
Differenza + -	€ 10.453.000,00	€ 11.768.000,00	€ 11.491.000,00	€ 1.038.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -13.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 992.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -992.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.432.000,00	€ 11.768.000,00	€ 11.491.000,00	€ 59.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.432.000,00	€ 11.768.000,00	€ 11.491.000,00	€ 59.000,00
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 € 13.616.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO	€ 6.176.000,00
	A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	€ -107.000,00
	A.4) RICAVI PER PRESTAZ. SANITARIE	€ 7.997.000,00
	A.5) CONCORSI E RECUPERI E RIMBORSI	€ -92.000,00
	A.6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA	€ -34.000,00
	A.7) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	€ -217.000,00
	A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ -107.000,00



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

si evidenzia un incremento pari a € 12.578.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) ACQUISTO DI BENI	€ 6.357.000,00
	B.2) ACQUISTO SERVIZI	€ 1.220.000,00
	B.3) ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	€ 737.000,00
	B.4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	€ 478.000,00
	B.5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 174.000,00
	B.6) COSTI DEL PERSONALE	€ 3.624.000,00
	B.7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ -377.000,00
	B.8) AMMORTAMENTI	€ -934.000,00
	B.9) SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -135.000,00
	B.10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 1.659.000,00
	B.11) ACCANTONAMENTI	€ -225.000,00

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

pari a € 13.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 13.000,00

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 decremento pari a € -992.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ -992.000,00

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:

Il Collegio come già evidenziato alla voce costo personale relativamente all'adeguamento dell'applicazione del CCNL Comparto 2016-2018, come da richiesta di Regione Lombardia Prot.n.G1.2018.0017404 del 30/5/2018 e con riferimento alla Certificazione di cui al prot. n. 0030012 del 6/6/2018 del Direttore Generale dell'Azienda, osserva che nel BPE 2018 e nel Decreto n. 1378 del 5/2/2018 i costi relativi agli adeguamenti contrattuali per l'annualità 2018 non sono contenuti. Il Collegio pertanto, ai fini dell'equilibrio di Bilancio finale, si attende che il finanziamento di detta quota di annualità sia oggetto di successivi provvedimenti regionali.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

**FIRME DEI PRESENTI**

ANGELO MAGISTRO

BRUNO DE BENEDETTO