

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA

Regione: Lombardia

Sede: Breno (BS) Via Nissolina n. 2

---

## Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 23/02/2017

In data 23/02/2017 alle ore 9 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARIO CARFORA**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**PAOLA BULFERETTI**

Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**ALESSANDRO NONINI**

Assente giustificato

---

Partecipa alla riunione La dott.ssa Lazzati e il Dott. Scolari

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

Bilancio preventivo economico 2017;  
Verifica di cassa al 31/12/2016;  
Verifica pagamenti debiti commerciali;  
Varie e eventuali

In ordine al bilancio 2017 si rimanda a quanto rappresentato nell'apposito file dedicato.

Quanto alla verifica di cassa si rimanda al file dedicato in allegato.

Lo stesso dicasi per la verifica dei pagamenti dei debiti commerciali.



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 23/02/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Risultano presenti: Dott. Mario Carfora e la Dott.ssa Paola Bulferetti.

Risulta assente giustificato il Dott. Alessandro Nonini.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 97 del 14/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2017 , con nota prot. n. via e-mail

del 15/02/2017 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:

Per quanto riguarda il piano dei flussi di cassa prospettici, come da indicazioni regionali, sono stati inviati il giorno 20/02/2017.

Gli stessi sono coerenti in prospettiva con i flussi determinati dalla Regione.

Nel documento contabile in esame, alla luce delle disposizioni previste dalla L. 23/2015 sono state introdotte novità correlate al nuovo modello di Bilancio Preventivo Economico (BPE), dando seguito in particolare al disposto dell'art.22 c.4 e 5 della L. 23/2015 che prevede l'istituzione delle contabilità sezionali relative alle attività sociali, sociosanitarie, libero professionali, ricerca, emergenza-urgenza, ed a quanto previsto dagli art. 6, 7 e 7 bis della Legge che ha configurato le attività in capo alle nuove Agenzie di Tutela della Salute (ATS) ed Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST);

- sono state attivate delle specifiche contabilità separate al fine di giungere all'elaborazione di bilanci sezionali separati come di seguito indicato:

- 1) Bilancio attività sanitaria;
- 2) Bilancio attività territoriale;
- 3) Bilancio attività libero professionale intramuraria;
- 4) Bilancio attività emergenza urgenza - 118;

- il Bilancio Preventivo è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011 e in relazione alle risorse assegnate dal decreto di Regione Lombardia n.1221 del 7.2.2017 atto n.905.

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 2017, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 202.097.000,00	€ 103.192.000,00	€ 103.239.000,00	€ -98.858.000,00
Costi della produzione	€ 198.325.000,00	€ 99.533.000,00	€ 99.626.000,00	€ -98.699.000,00
Differenza + -	€ 3.772.000,00	€ 3.659.000,00	€ 3.613.000,00	€ -159.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 115.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -115.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.873.000,00	€ 3.659.000,00	€ 3.613.000,00	€ -260.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.873.000,00	€ 3.659.000,00	€ 3.613.000,00	€ -260.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -98.858.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	La Legge 23/2015 di riforma del sistema sanitario lombardo ha dato seguito alla creazione delle nuove Aziende Socio Sanitarie Territoriali. Per l'ASST della Valcamonica la riforma ha comportato la cessione di un ramo d'Azienda all'ATS della Montagna. Il ramo d'azienda ceduto ha riguardato le attività territoriali di prevenzione medica, di prevenzione veterinaria delle attività socio sanitarie integrate e socio assistenziali, determinando una minore assegnazione di valore della produzione. Inoltre il BPE 2017 dalla data di riforma (1/1/2016) considera i dati di produzione delle prestazioni sanitarie senza operazioni di consolidamento tra le differenti gestioni (ASL/AO) che invece venivano effettuate nei bilanci 2015 e precedenti che non espongono i valori di ricavo e costo riferiti ai propri residenti. Tale valore è da ricondurre essenzialmente al trasferimento regionale del fondo sanitario indistinto pari ad €. 33.838.000,00, i ricavi di produzione 2017 previsti in €. 58.214.000,00, in attesa dei contratti definitivi 2017, sono stati determinati sulla base dei contratti 2016.	€ 99.858.000,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -98.699.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>Come sopra descritto la Legge 23/2015 di riforma del Servizio Sanitario lombardo ha comportato l'istituzione della nuova ASST con lo scorporo di un ramo d'Azienda e la conseguente diversa assegnazione per il venir meno delle attività territoriali di prevenzione medica, veterinaria, ASSI e Socio Assistenziali. Per quanto riguarda il costo del personale complessivo (gestione sanitaria, territoriale e AREU) e comprensivo di IRAP risulta pari ad € 54.981.000,00. Rispetto all'esercizio passato vi è un incremento di € 453.000,00.</p> <p>Prima della scorporo del ramo d'Azienda ad ATS il costo del personale al 31/12/2015 era quantificato complessivamente in € 60.675.000,00, la riduzione dei costi pari a circa € 5.694.000,00 è dovuta al trasferimento di n. 91 unità di personale dalla ex ASL ad ATS.</p> <p>E' bene precisare che con un successivo provvedimento regionale n.4 unità di personale sono state riallocate ad ASST pertanto risultano n.87 le unità di personale assegnate.</p> <p>Il Collegio si riserva di monitorare nel corso della gestione i predetti costi deliberati dalla Regione.</p> <p>Per quanto riguarda gli acquisti di "Beni e Servizi" è bene precisare quanto segue. La Regione ha assegnato all'Azienda un budget per la voce in questione pari ad € 39.081.000,00., rispetto al predetto importo, sulla gestione sanitaria, si espone un importo più basso pari ad € 1.937.000,00 per economie rilevate alla voce acquisti di materiale sanitario.</p> <p>Tale riduzione di costo risulta accantonata alla voce "Altri accantonamenti". Pertanto, il budget ricalcolato è pari ad € 37.144.000,00.</p> <p>A tale riguardo, il Collegio raccomanda i responsabili aziendali ad attenersi all'importo ricalcolato inoltre, il predetto importo accantonato non deve essere, nel corso della gestione considerato come ulteriore potenziale spesa ma solo una economia di bilancio.</p> <p>Alla luce di quanto rappresentato conseguentemente la voce "Accantonamenti" subisce un rilevante incremento dovuto proprio alla predetta economia. Infatti il fondo passa dai € 1.344.000,00 ad € 3.281.000,00.</p> <p>Le altre voci di accantonamenti, quantificate in € 1.344.000,00, rispetto all'esercizio 2016, risultano pressochè invariate.</p>	<p>€ 98.699.000,00</p>

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 14.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>I Preventivo non prevede l'iscrizione di proventi e oneri finanziari. Si precisa che la voce in questione rappresenta un decremento rispetto al Bilancio consuntivo 2015.</p>	<p>€ -14.000,00</p>

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo
	I Preventivo non prevede l'iscrizione di rettifiche di valore attività finanziarie.	

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -115.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	I preventivo non prevede l'iscrizione di proventi e oneri straordinari anche in considerazione che tutte le partite di competenza dell'esercizio 2016 troveranno puntuale allocazione nel bilancio d'esercizio non ancora approvato.	

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

Come sopra rappresentato non risultano previsti significativi scostamenti tra gli esercizi finanziari 2016 e 2017.

Quanto al confronto con il bilancio d'esercizio 2015 i notevoli scostamenti risultano ampiamente giustificati da quanto sopra rappresentato (Legge regionale 23/2015).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: