



Collegio Sindacale ASL AL

Prot. n.

ASL_AL - Azienda Sanitaria
Locale di Alessandria
REGISTRO UFFICIALE
Protocollo N: 0008156 -
29/01/2016 USCITA
Allegati : 1

Sede legale: Via Venezia, 6
15121 Alessandria)
Partita IVA/Codice Fiscale n. 02190140067

direzioneB20@regione.piemonte.it
controlloatti.db2012@regione.piemonte.it
contabilita_gestione@regione.piemonte.it
gestionerisorse@regione.piemonte.it

PISA

segr.dqvesc@sanita.it

direzionegenerale@asla1.it
direzioneamministrativa@asla1.it

Spett.le:

Regione Piemonte
Direzione Sanità
Settore Gestione Risorse
Torino

M.E.F. – RGS – I.G.F. - uff. II –
Via XX Settembre 97
Roma

Ministero della Salute
V.le Ribotta 5
Roma


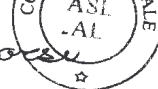
Direzione Generale ASL AL
Direzione Amministrativa ASL AL
Alessandria

OGGETTO: RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO PREVENTIVO 2016 DELL'ASL AL

Si allega alla presente, per gli adempimenti a norma di legge (L.R. 10/95), la Relazione in oggetto specificata predisposta da questo Collegio Sindacale il 19 gennaio u.s. in riferimento alla delibera del Direttore Generale dell'ASL AL n. 909 del 31.12.2015 ad oggetto "Bilancio preventivo Economico Annuale 2016 – Provvisorio".
La suddetta Relazione verrà allegata al verbale di riunione del 19.1.2016 all'interno del programma PISA del M.E.F.

Con l'occasione si porgono distinti saluti.

Collegio Sindacale ASL AL
il Presidente
dr. Fabio Scarsi

Allegato: Relazione del 19.1.2016 del Collegio Sindacale al Bilancio Preventivo 2016 dell' ASL AL

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 19/01/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE "AL" DI ALESSANDRIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Presenti: Fabio Scarsi, Marinella Lombardi, Enrico Bauzulli.
Assenti: nessuno

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 909 del 31/12/2015 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2016, con nota prot. n. 328 del 05/01/2016 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 l'esercizio 2016 La Regione Piemonte prevedeva per l'ASL AL un obiettivo di efficientamento pari al 20 per cento della quota di F.S.R. indistinta per riequilibrio programmato assegnata per l'esercizio 2014. Tale parametro è quantificato in € 11.818.914, che, al netto dell'obiettivo già assegnato per l'esercizio 2015 pari a € 2.954.729 poi rettificato in € 1.728.869, evidenzia l'esigenza di porre in essere azioni di riduzione dei costi della gestione ordinaria per € 10.090.045;
A tal fine, in correlazione con il bilancio di previsione, si è predisposto un piano di efficientamento, per quanto specificamente richiesto alla ASL AL, che prevede una progressiva riduzione della quota di F.S.R. indistinta per riequilibrio programmato prendendo a parametro la quota relativa all'esercizio 2014 pari a € 59.094.570.
La sua riduzione nella misura del 20 per cento per l'esercizio 2016, come in precedenza indicato, è in valore assoluto di € 11.818.914 e considerando che i costi della gestione ordinaria rilevati dal Consuntivo 2014 erano pari a € 629.130.414 l'atteso per l'esercizio 2016 è pari a € 617.311.500.
L'ASL AL, nel presente bilancio, evidenzia una previsione dei costi pari a € 611.430.000 con un livello di efficientamento previsto superiore all'atteso pari a € 17.700.000.
si fa rilevare la criticità relativa alla copertura del piano investimenti redatto ed allegato al presente atto in particolare in assenza di specifici finanziamenti in conto capitale a fronte della improcrastinabile necessità di pianificare interventi irrinunciabili per la sicurezza e la qualità dell'assistenza; in proposito l'Azienda ha ritenuto nella stesura del presente documento contabile di seguire l'iter metodologico tracciato dalla Regione per l'esercizio 2015. A tale metodologia si è ritenuto di attenersi anche per l'esercizio 2016 considerato ancor più che la Regione stessa ha precisato come la indicazione degli investimenti inclusi nel piano

prospettivo 2016-2018 non ha valenza autorizzatoria. In stretta afferenza al punto precedente va, però, aggiunto e segnalato che l'Azienda intende dar corso ad un piano ormai inderogabile di interventi per circa 12,9 milioni nel triennio 2016-2018 - di cui 3,2 milioni per il 2016 e, ancor più, si trova nella inderogabile necessità di provvedere agli adempimenti organizzativi/strutturali conseguenti alla progressiva applicazione della D.G.R. 1-600; ad esso consegue una serie di interventi già pianificati, descritti nell'allegato piano investimenti, i quali necessitano di una dotazione finanziaria, sul biennio 2016-2017, pari a circa € 2 milioni e 400 mila di cui circa 1,5 milioni per l'esercizio 2016. Sul punto occorre quindi, per un verso, considerare che la continua assenza di investimenti determina una crescente spesa per manutenzioni indispensabili per consentire il funzionamento di attrezzature e impianti non sostituibili allo stato con gli investimenti effettuabili in regime di autofinanziamento. Per altro verso l'elenco di interventi previsti rappresentano la previsione minima per il 2016 che, tuttavia, l'entità della quota di F.S.R. al momento assegnata non consente di finanziare. Ciò, peraltro, non può escludere la predetta necessità di dar corso al cronoprogramma di interventi di cui alla D.G.R. 1-600 o di effettuare gli altri interventi ivi indicati e non differibili nel tempo determinando in assenza di finanziamento regionale una maggior perdita per l'Azienda. La perdita di esercizio esposta, è quindi essenzialmente da ricondursi alla mancata previsione nella ripartizione provvisoria del fondo, della quota per gli inderogabili investimenti in conto capitale.

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 esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

- allo stato dei rischi aziendali ed alla quantificazione del fondo rischi. In particolare, preso atto che nel corso del 2015 è stata avviata la ricognizione periodica del contenzioso civilistico in essere presso l'azienda sanitaria, e che non è ancora stato determinata in via definitiva l'entità dell'accantonamento 2015, ad incremento del fondo rischi, il Collegio si riserva una separata valutazione all'esito dell'approvazione del Bilancio 2015, con particolare riferimento al relativo fondo.

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	€ 837.270.692,00	€ 830.644.573,00	€ 822.598.166,00	€ -14.672.526,00
Costi della produzione	€ 823.953.648,00	€ 821.076.826,00	€ 810.000.826,00	€ -13.952.822,00
Differenza + -	€ 13.317.044,00	€ 9.567.747,00	€ 12.597.340,00	€ -719.704,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.095.109,00	€ -2.051.000,00	€ -2.055.000,00	€ 1.040.109,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 130.598,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -130.598,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.352.533,00	€ 7.516.747,00	€ 10.542.340,00	€ 189.807,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.254.016,00	€ 13.490.000,00	€ 13.734.000,00	€ -520.016,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -3.901.483,00	€ -5.973.253,00	€ -3.191.660,00	€ 709.823,00

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

pari a € -14.672.526,00 riferito principalmente a:

voce	importo
AA0010 - contributi in conto esercizio	€ -16.073.095,00
AA0240 - rettifica contributi in conto esercizio	€ 1.684.408,00
AA0320 - ricavi per prestazioni sanitarie	€ 2.223.362,00
AA0940 - compartecipazione alla spesa	€ -1.474.471,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -13.952.822,00 riferito principalmente a:

voce	importo
BA0400 - Acquisto servizi sanitari	€ -7.010.914,00
BA1560 - Acquisto servizi non sanitari	€ -849.801,00
BA1910 - manutenzioni e riparazioni	€ 840.521,00
BA2080 - Totale costo del personale	€ -3.093.917,00
BA2560 - Ammortamenti	€ 2.218.527,00
BA2690 - Accantonamenti	€ -6.061.042,00

Bilancio preventivo



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

pari a € 1.040.109,00 riferito principalmente a:

voce	importo
CA0155 - Interessi passivi ed altri oneri	€ -1.040.109,00

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

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

voce	importo
------	---------

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

si evidenzia un decremento pari a € -130.598,00 riferito principalmente a:

voce	importo
EA0010 - proventi straordinari	€ -1.398.638,00
EA0260 - oneri straordinari	€ -1.268.040,00

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

Valore della produzione - la variazione dei contributi in conto esercizio deriva dai minori trasferimenti regionali e dalla mancata iscrizione, sul bilancio di previsione 2016, dei finanziamenti relativi agli extra LEA (comprensivi della quota per pazienti SLA). La rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti incrementa di 1.684.408 euro. I ricavi per le prestazioni sanitarie risentono della reiscrizione degli addebiti della mobilità per le prestazioni acquistate dalle strutture accreditate. La compartecipazione alla spesa rileva un decremento principalmente dovuto al nuovo criterio di rilevazione della quota variabile aggiuntiva da privato accreditato, portata direttamente in riduzione del costo, secondo indicazioni regionali.

Costi della produzione - Per l'acquisto di servizi sanitari, considerato che il preventivo 2016 riporta essenzialmente i valori di mobilità del consuntivo 2014, la variazione è rappresentata da una serie di voci in diminuzione, di cui le più significative sono rappresentate da: farmaceutica convenzionata (-1.681 mln), Specialistica ambulatoriale privati accreditati (-1095 mln), Opedialiera privati accreditati (-1045 mln), Acquisto prestazioni di psichiatria (-1647 mln), Acquisto prestazioni socio sanitarie a ril. sanitaria (-1.661 mln) Rimb. assegni e contributi sanitari (-1381 mln), Consulenze e collaborazioni sanitarie (-239.000 euro). A fronte di tali decrementi, in parte legati alla mancata iscrizione dei costi extra LEA, in relazione alla mancata iscrizione dei contestuali contributi, si registra un incremento di alcune voci, tra cui la più significativa è l'acquisto di servizi sanitari per assistenza riabilitativa ed assistenza protesica, per circa 1,8 milioni di Euro (BA0640 e BA0750).

Proventi ed oneri finanziari - il decremento è dovuto alla chiusura dell'anticipazione straordinaria, e ad una riduzione degli interessi di mora richiesti.

Proventi ed oneri straordinari - il bilancio di previsione 2016 non prevede proventi ed oneri straordinari per cui la differenza di 130.598 euro è dato dalla somma algebrica dei proventi straordinari e degli oneri straordinari del 2014, entrambi azzerati.

In termini più generali, il Collegio, preso atto di quanto in premessa, ha sentito il Dirigente Responsabile, e sulla base della documentazione da questi prodotta, ha condotto un'analisi tesa a riscontrare l'attendibilità dei criteri impiegati per la determinazione dei costi e ricavi previsti per l'anno 2016. L'impianto del bilancio, fatti salvi eventi imprevisi ed imprevedibili, pare corretto, essendo sufficientemente argomentati gli scostamenti esposti. Per quanto riguarda in particolare la perdita di

Bilancio preventivo



esercizio rinveniente dal mancato finanziamento, nella ripartizione provvisoria del FSR, delle inderogabili spese in conto capitale, il Collegio registra da un lato l'evidente inderogabilità di tali spese e dall'altro la condizionalità di tali spese rispetto al finanziamento nella ripartizione definitiva del Fondo. Il Collegio vigilerà comunque nel corso dell'esercizio, sulla materia affinché, a prescindere dalle previsioni del bilancio in esame, vengano rispettati tutti gli obblighi normativi in carico all'azienda. Il Collegio infine ha esaminato il piano dei flussi di cassa prospettici, rilevando la persistenza al 31.12.2015, dello squilibrio finanziario già rilevato al 31.12.2014, che pare incompatibile con una sana ed ordinata gestione.

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:

Il Collegio, viste le permanenti forti necessità di controllo dei costi, nonostante i forti interventi già operati in merito, raccomanda un ulteriore sforzo in merito all'attivazione di più efficaci procedure di controllo di gestione, con la pronta adozione di correttivi in caso di scostamenti. In particolare, con riguardo alla componente degli investimenti, finanziati con l'impiego del FSR, si raccomanda una costante interlocuzione con l'Amministrazione Regionale, che consenta di verificare in corso di esercizio la praticabilità della copertura della perdita esposta nel bilancio commentato.

