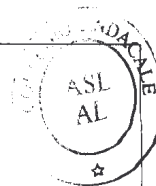


RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 26/01/2017 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Scarsi Fabio, presidente - Lombardi Marinella e Bauzulli Enrico - componenti
Assenti: nessuno

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 961 del 23/12/2016 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2016, con nota prot. n. 121651 del 30/12/2016 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:

Il Bilancio Preventivo economico annuale 2017 è stato redatto secondo quanto disposto dalla Regione Piemonte con la nota prot. 24887/A14000 del 7/12/2016 dell'Assessorato Regionale Sanità, avente per oggetto "Bilancio di previsione delle aziende sanitarie 2017 (D.Lgs.118/2011 e smi)", con la quale si è prevista la predisposizione del Piano di Efficientamento 2017, la cui struttura "costituisce una linea guida metodologica di supporto alla definizione della documentazione prevista per il bilancio economico annuale 2017, da redigersi entro il 30 dicembre 2016".

Considerato che, in base all'art. 20 della LR 8/2005, il bilancio economico di previsione è redatto "sulla base del programma di attività, nel limite del budget autorizzato ed assegnato dalla Giunta Regionale e considerati gli altri ricavi di gestione nonché la situazione patrimoniale", non essendo formalizzato il riparto del FSR per l'esercizio 2017, l'Azienda si è attenuta alle disposizioni della predetta circolare che, per quanto attiene all'iscrizione dei contributi regionali FSR indistinto (AA0030), contributi FSR vincolato (AA0040) e Contributi Regionali extra FSR e payback, non dispone un riparto del FSR 2017, ma prevede che le aziende debbano considerare "le assegnazioni provvisorie regionali di cui la DGR 35-3152 del 11/4/2016 avente per oggetto "Rimodulazione delle risorse c/esercizio 2015 e riparto delle risorse provvisorie c/esercizio 2016 assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico finanziari. Adempimenti di cui all'art.30 del Decreto Legislativo 118/2011". Pertanto il documento programmatico predisposto, in assenza di atto di riparto, assume natura di bilancio di previsione provvisorio.

Con riferimento al risultato d'esercizio previsto, occorre precisare che la perdita di esercizio esposta è motivata e potrà essere oggetto di copertura in sede di assegnazione del finanziamento definitivo 2017 considerando che essa è determinata, da un verso, dalla mancata iscrizione a ricavo, pari a € 6.213.216,00, in attesa di successive determinazioni regionali, allo stato non

Bilancio preventivo



formalizzate, delle quote relative alle voci descrittive di prestazioni afferenti all'area socio – sanitaria (Extra – LEA), per le quali sono stati invece esposti i relativi costi, e, per altro verso, dalla necessità di disporre, secondo quanto analiticamente descritto nella relazione al Bilancio, dei fondi regionali aggiuntivi, pari a € 6.670.000,00, rispetto al F.S.R. provvisorio di parte indistinta per provvedere a investimenti non procrastinabili con riferimento a:

- 1) interventi relativi all'attuazione della DGR 1-600 a seguito della riorganizzazione aziendale e nuovi interventi strutturali previsti per l'attivazione delle Case della Salute di cui alla DGR 29.11.2016 n. 3-4287 ;
- 2) interventi di manutenzione indifferibile a fabbricati e strutture, volti alla preservazione dell'incolumità pubblica o all'adeguamento minimo alle vigenti norme in materia di sicurezza e di tutela della salute nei luoghi di lavoro;
- 3) potenziamento della rete infrastrutturale informatica per adempiere alle nuove esigenze in tema di flussi informativi richieste dalle disposizioni nazionali e regionali intervenute;
- 4) sostituzione di attrezzature sanitarie o per ufficio, di modico valore, e dismesse per vetustà il cui approvvigionamento sia strettamente connesso all'efficienza dei Servizi.

Fermo restando l'importo annuale preventivato, gli interventi e gli acquisti potranno variare a seguito delle priorità emergenti o di una diversa programmazione.

* Si precisa che i criteri previsti nella nota illustrativa sono di fatto inseriti nella Relazione del Direttore Generale.

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:

- allo stato dei rischi aziendali: non essendo ancora ultimate le procedure di verifica contabile relative al Bilancio di esercizio al 31.12.2016 al fine della valutazione del Fondo rischi e della sua capienza, non si è ancora potuto riscontrare concretamente che il processo di stima posto in essere escluda per le voci esposte nella procedura di rilevazione del contenzioso maggiori oneri rispetto a quelli stimati, e risponda pienamente a quanto previsto dai principi contabili.

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:

Bilancio preventivo



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 837.751.727,00	€ 822.598.166,00	€ 823.155.490,00	€ -14.596.237,00
Costi della produzione	€ 823.527.590,00	€ 810.000.826,00	€ 820.517.885,00	€ -3.009.705,00
Differenza + -	€ 14.224.137,00	€ 12.597.340,00	€ 2.637.605,00	€ -11.586.532,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.448.839,00	€ -2.055.000,00	€ -1.220.000,00	€ 228.839,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.118.019,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.118.019,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.893.317,00	€ 10.542.340,00	€ 1.417.605,00	€ -12.475.712,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.892.693,00	€ 13.734.000,00	€ 14.300.822,00	€ 408.129,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 624,00	€ -3.191.660,00	€ -12.883.217,00	€ -12.883.841,00

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

pari a € -14.596.237,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0020 Contributi in conto esercizio da Regione quota FSR	€ -5.178.216,00
	AA0050 Contributi in conto esercizio (extra fondo)	€ -1.205.717,00
	AA0750 Concorsi rimborsi recuperi da altri soggetto	€ -4.043.261,00
	AA0320 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.900.975,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -3.009.705,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0490 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -2.142.368,00
	BA2080 Totale costo del personale	€ 1.211.329,00
	BA2700 Accantonamenti per rischi	€ -2.400.000,00

Bilancio preventivo



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

pari a € 228.839,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0055 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -229.087,00

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

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

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.118.019,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0030 Altri proventi straordinari	€ -1.606.479,00
	EA0280 Altri oneri straordinari	€ -484.799,00

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

- Farmaceutica convenzionata: le azioni di efficientamento e l'andamento della spesa 2016 consentono, allo stato attuale, una previsione di spesa in riduzione rispetto alla previsione 2016 ed al consuntivo 2015, con un delta stimato, da parte dei servizi ASL, rispetto a quest'ultimo di 1,9 milioni di euro sulla spesa farmaceutica complessiva, ed in misura più marcata sulla voce di assistenza farmaceutica tramite farmacie convenzionate, parzialmente compensato dall'aumento della Distribuzione per conto.

- Personale: viene prevista una lieve riduzione rispetto al 2016, ed un incremento rispetto al 2015 in ragione delle assunzioni autorizzate. La previsione consente tuttavia di rispettare i tetti di spesa previsti dalla D.G.R. 25.05.2015 n. 36-1483. In particolare essa include lo sviluppo e la programmazione del piano assunzioni, ancora da definirsi nei dettagli, per l'anno 2017;

- Accantonamenti: sono previsti gli accantonamenti indicati, quali fondo premio operosità e fondo rinnovi contrattuali ECNU; il delta rispetto all'esercizio 2015 assume particolare rilevanza in quanto in tale esercizio si è effettuato un accantonamento di € 2.400.000 per adeguare il preesistente fondo rischi alle risultanze della procedura di rilevazione del contenzioso che, a valori 2016, non presenta significative variazioni rispetto al precedente esercizio;

- Oneri finanziari: sulla base delle assegnazioni regionali di cassa dell'esercizio 2016, con particolare riferimento a quelle effettuate nel mese di dicembre, e degli attuali tassi di rifinanziamento applicati dall'Istituto Tesoriere, sono stati previsti in riduzione gli oneri conseguenti all'utilizzo dell'anticipazione ordinaria, fermo restando che la non linearità delle medesime assegnazioni nel corso dell'esercizio 2017 e la scadenza del contratto di tesoreria a metà dell'esercizio potrebbero comportare una revisione delle previsioni esposte;

- Proventi ed oneri straordinari: in considerazione del bilancio di esercizio 2016 in corso di chiusura, la rappresentazione di previsioni di sopravvenienze dell'attivo ed insussistenze del passivo sul bilancio di previsione 2017 non troverebbe le necessarie giustificazioni contabili

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:

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 2017. 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 esercizio rinveniente dal mancato finanziamento nella ripartizione provvisoria del F.S.R. 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 31.12.2016 dello squilibrio finanziario già rilevato negli esercizi 2014 e 2015, in contrasto con una sana ed ordinata gestione. Pur con un leggero miglioramento, tale situazione pare del tutto inconciliabile rispetto agli obiettivi di rientro programmati nei tempi previsti nei confronti dei fornitori. Ma, ad onor del vero, non risulta ascrivibile alla responsabilità dell'Azienda e nell'ambito della sua capacità di gestione, in assenza di più tempestivi e consistenti trasferimenti regionali.