

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 17/04/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Enrico Castoldi - Presidente

Dott. Piero Caiola - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 313 del 03/04/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , 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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 276.038.000,00	€ 273.792.000,00	€ 272.306.902,00	€ -3.731.098,00
Costi della produzione	€ 266.670.000,00	€ 263.699.000,00	€ 262.142.902,00	€ -4.527.098,00
Differenza + -	€ 9.368.000,00	€ 10.093.000,00	€ 10.164.000,00	€ 796.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 776.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -776.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.145.000,00	€ 10.093.000,00	€ 10.164.000,00	€ 19.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.145.000,00	€ 10.093.000,00	€ 10.164.000,00	€ 19.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -3.731.098,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1) Contributi in conto esercizio	€ -1.090.000,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 80.094,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 363.000,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -151.000,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -3.267.000,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 334.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -4.527.098,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 862.682,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ -64.770,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -1.687.230,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 196.120,00
	B.5-6-7-8) Totale Costo del personale	€ 2.247.000,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -171.900,00
	B.10-11-12-13) Ammortamenti	€ -3.369.000,00
	B.15) Variazione delle rimanenze	€ -587.000,00
	B.16) Accantonamenti	€ -1.953.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -1.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -1.000,00



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -776.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.712.000,00
	Oneri straordinari	€ 936.000,00

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

Ricavi - La variazione più rilevante riguarda la riduzione della quota di contributi in conto capitale imputata all'esercizio, che si riferisce alla sterilizzazione di ammortamenti, anch'essi in decremento rispetto al 2017. Si evidenzia inoltre il decremento dei contributi in conto esercizio, principalmente contributi da Regione Lombardia.

Costi - Si osserva un aumento dei costi per acquisto di beni (beni sanitari: dispositivi medici-in prevalenza di area protesica-, vaccini e prodotti dietetici per nutrizione artificiale), l'aumento del costo del personale (legato in particolare all'entrata a regime del CCNL del personale del comparto), a fronte della riduzione dei costi per acquisto di servizi e manutenzioni, della variazione delle rimanenze e del già citato decremento degli ammortamenti.

Infine, per quanto concerne la riduzione dei proventi ed oneri straordinari, si precisa che il decremento sopraindicato deve intendersi quale inesistenza di quest'ultima voce a preventivo 2019 rispetto al saldo positivo del 2017.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con esplicito riferimento ai contributi da regione extra-fondo (nessuna assegnazione), contributi in conto esercizio da altri enti pubblici (da A.R.E.U.- Euro/mln 0,75) e contributi in conto esercizio da privati (nessuna assegnazione), il Collegio rileva la coerenza della rappresentazione contabile con il decreto di Assegnazione Regionale n. 3838 del 21/03/2019.

Il Collegio inoltre verifica che non risultano in previsione utilizzi di contributi relativi ad esercizi precedenti.

Si rileva, infine, in relazione all'attività di libera professione, un margine positivo a BPE 2019 (Euro/mln 0,24) allineato ai valori del suddetto decreto di assegnazione regionale per le voci di incidenza dei costi ivi indicati.

Il Collegio pertanto valida quanto suindicato in materia di contributi in conto esercizio e di libera professione intramoenia.


