

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 DI TREVISO

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 03/04/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 DI TREVISO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Gianlugi Bettiol, dott. Francesco Briganti, dott. Stefano Mattarollo, dott. Renato Modenese, dott. Gianluca Pivato

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 477 del 09/03/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/03/2017 , 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:

Relaziona sul bilancio preventivo la dott.ssa Patrizia Favero (direttore del servizio economico finanziario).

Si precisa che il bilancio economico preventivo è stato redatto con riferimento alla nuova competenza territoriale della ULSS2, tutti i raffronti con gli esercizi precedenti sono stati effettuati come somma dei dati delle ex ULSS8 (Asolo) ULSS 7 (pieve di Soligo) incorporate nella ex ULSS9 (Treviso).

Il conto economico è stato redatto secondo le indicazioni regionali, si precisa peraltro che:

- taluni limiti di costo che sono stati stimati secondo l'andamento dell'attività;
- la rettifica del fondo sanitario regionale è maggiore di quanto riportato nell'allegato a) della DGRV 2269/2016 in quanto è pari all'ammontare necessario per il finanziamento del piano investimenti per l'anno 2017 che annovera acquisti non più procrastinabili nel tempo.

Si è inoltre provveduto ad appostare gli idonei accantonamenti a titolo di copertura dei rischi per autoassicurazione.

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:

Il Collegio precisa che i dati oggetto di esame si riferiscono esclusivamente all'area sanitaria. Dall'esame della proposta di bilancio risulta che, per l'area sociale, finanziata dai Comuni interessati, si è verificato il pareggio fra costi e ricavi, come previsto dalla normativa vigente.

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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.618.821.579,24	€ 1.600.611.061,24	€ 1.512.523.332,71	€ -106.298.246,53
Costi della produzione	€ 1.601.220.068,81	€ 1.620.027.610,00	€ 1.575.223.036,57	€ -25.997.032,24
Differenza + -	€ 17.601.510,43	€ -19.416.548,76	€ -62.699.703,86	€ -80.301.214,29
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -117.044,25	€ -99.600,00		€ 117.044,25
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.187.347,79	€ 533.526,68	€ 141.091,59	€ -6.046.256,20
Risultato prima delle Imposte	€ 23.671.813,97	€ -18.982.622,08	€ -62.558.612,27	€ -86.230.426,24
Imposte dell'esercizio	€ 30.955.333,01	€ 30.636.436,89	€ 30.375.401,14	€ -579.931,87
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -7.283.519,04	€ -49.619.058,97	€ -92.934.013,41	€ -85.650.494,37

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

pari a € -106.298.246,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 53.000.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 51.592.855,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -25.997.032,24 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto servizi sanitari	€ 57.409.739,00

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

pari a € 117.044,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri interessi passivi	€ 120.313,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -6.046.256,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive	€ 14.961.520,00
	Sopravvenienze passive	€ 7.680.255,00

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

Rispetto a quanto sopra esposto di evidenza:

- i contributi regionali in conto esercizio provvisori di cui alla DGRV 2239 evidenziano una riduzione rispetto all'assegnazione

2016 di 55,6 milioni rispetto al IV CEPA 2016;

- contributi per investimenti: è stata effettuata una rettifica di contributi per investimenti pari a 19 milioni pari al valore residuo del piano investimenti da finanziare con storno di fondo sanitario regionale, anche se non assegnato;
- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: la differenza (€ 51.592.855) rispetto al bilancio preventivo 2016 è dovuta alla compensazione della mobilità sanitaria tra le ex ULSS 7 Pieve di Soligo - 8 Asolo - 9 Treviso;
- il costo della produzione si è ridotto per pari valore per gli effetti della compensazione della mobilità sanitaria tra le ex ULSS7-8-9;
- tra i costi della produzione si registra un incremento per 13,6 milioni dei beni sanitari ed in prevalenza per prodotti farmaceutici con AIC e dispositivi medici;

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:

sarà necessario che l'ente adotti i provvedimenti idonei a raggiungere l'equilibrio di bilancio, anche tramite monitoraggi periodici dell'andamento dei costi.