

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova, via dei Toscani, 1

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 19/09/2016

In data 19/09/2016 alle ore 08:45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCO ALBERTONI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GERMANO TOMMASINI Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Biancifiori Lorella, Dr.ssa Rossi Elena

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

- Conto Giudiziale 2015 ex ASL Mantova
- Esame Bilancio preventivo economico 2016
- Verifica Registri contabili 2016
- Presenze Direzione strategica II trimestre 2016
- Esami atti di gestione
- Varie ed eventuali

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

... OMISSIS ...

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

... OMISSIS ...

Sul II punto del giorno - Esame Bilancio Preventivo Economico 2016 - si rimanda all'apposito Verbale.

.. OMISSIS ...

... OMISSIS ...

La seduta viene tolta alle ore 13:50 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 19/09/2016 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
presenti: Franco Albertoni, Alberto Castelnuovo, Germano Tommasini.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 85 del 15/09/2016 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/09/2016 , con nota prot. n. 38109/16 del 15/09/2016 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 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:

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	€ 1.261.772.000,00	€ 1.264.391.000,00	€ 1.217.861.000,00	€ -43.911.000,00
Costi della produzione	€ 1.259.264.000,00	€ 1.259.908.000,00	€ 1.214.977.000,00	€ -44.287.000,00
Differenza + -	€ 2.508.000,00	€ 4.483.000,00	€ 2.884.000,00	€ 376.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -10.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.963.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.963.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.481.000,00	€ 4.483.000,00	€ 2.884.000,00	€ -1.597.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.481.000,00	€ 4.483.000,00	€ 2.884.000,00	€ -1.597.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € -43.911.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Quota capitaria	€ 23.267.000,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -44.287.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costo del Personale	€ 19.657.000,00
	Integrativa e protesica non erogata in farmacia	€ 11.875.000,00

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

pari a € -10.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Trattasi di voce (oneri finanziari) valorizzata solo a consuntivo	€ -10.000,00

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
	-	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.963.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Trattasi di voce valorizzata solo a consuntivo	€ -1.963.000,00

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

Il presente è il primo Bilancio preventivo relativo alla presente Agenzia, mentre i dati del Consuntivo iscritti sono la somma dei valori dei Bilanci delle sopresse ASL di Cremona e di Mantova, oggetto di fusione per incorporazione nella ATS. Per quanto riguarda il Valore della produzione, il decremento è riconducibile principalmente alla Quota capitaria, che è stata rimodulata in funzione delle attività afferite alle ASST di Cremona e Mantova; per quanto concerne i Costi della produzione, il decremento è

riconducibile principalmente al Costo del Personale, ridotto in ragione della riallocazione delle unità presso le ASST di Cremona e Mantova, e della Integrativa e protesica non erogata in farmacia, in base alla nuova allocazione delle funzioni.

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 evidenzia che essendo l'ATS Val Padana costituita dal 1 gennaio 2016 a seguito della Legge regionale di Riforma del Servizio Sanitario n 23/2015 per la compilazione dei dati previsti nei prospetti contenuti nel presente format costitutivo della Relazione relativi agli esercizi 2014 Consuntivo e Preventivo 2015 si è utilizzata la somma dei dati per i medesimi periodo delle ex ASL di Cremona e Mantova, pur essendo intervenute sostanziali modificazioni nelle attività e nelle risorse assegnate che rendono non pienamente comparabili la maggioranza delle voci di bilancio.

Per consentire una migliore comprensione delle dinamiche dell'andamento delle poste di bilancio si è considerato un prospetto normalizzato con le nuove modalità operative relativo al IV CET 2015 relativo alle ex ASL di CR e MN dal quale sono emerse alcune delle considerazioni successivamente esposte.

In particolare il Collegio evidenzia che :

Le risultanze del Bilancio di Previsione adottato con il provvedimento n. 85 del 15-09-2016 corrisponde al decreto di assegnazione n. 7775 del 4 agosto 2016.

Relativamente agli Utilizzi Contributi Esercizi Precedenti pag. 7 della Nota Integrativa descrittiva l'annotazione appare mal formulata in quanto l'asseveramento del Collegio Sindacale potrà avvenire solo a seguito dell'effettiva proposta di iscrizione dell'utilizzo dei Contributi sanitari, che invece la Direzione ha ritenuto di non effettuare; purtuttavia, il Collegio procederà ad effettuare entro i termini dell'approvazione del Bilancio Consuntivo una puntuale verifica ricognitiva dei relativi fondi.

Per quanto riguarda invece la Gestione socio sanitaria, il Collegio assevera la corretta appostazione dell'utilizzo a seguito del provvedimento di assegnazione di Regione Lombardia n. 7775 del 04-08-2016.

Il Collegio rileva che nella verifica della documentazione del Bilancio preventivo emergono, come peraltro evidenziato anche nella Nota Integrativa, delle incoerenze tra gli importi assegnati (che sono stati considerati nella compilazione del bilancio) ed i dati tendenziali emergenti dalla reale attività gestionale ed in particolare:

- Mancato finanziamento dei costi per assistenza termale in altre province della Regione, stimati in € 589
- Mancata iscrizione, sia nei costi, sia nei ricavi, di € 441 per la riorganizzazione periferica dell'attività di sorveglianza dei pazienti in terapia anticoagulante orale
- Mancata assegnazione di ammortamenti netti per € 599 a seguito di precedente errata iscrizione dei costi capitalizzati nell'ambito dell'affermamento all'ASST di Mantova per € 696. L'errore trova riscontro in precedenti comunicazioni effettuate.
- Assegnazione confermata all'ATS e conseguente iscrizione a bilancio di € 478 relativa prestazioni di ossigenoterapia di competenza dell'ASST di Mantova.

Si rileva che il saldo degli effetti delle incoerenze sopra evidenziate comportano un potenziale impatto netto negativo sul conto economico di circa € 700.

Il Collegio rileva che la Direzione ha provveduto a chiarire i rilievi effettuati dalla Direzione regionale con Prot. A1.2016.0045898 nella Nota Integrativa nei capitoli specifici delle singole voci considerate, nonché alle pagine 30 e 31 e 32 in uno specifico capitolo relativo ai rilievi ed alla certificazione del Direttore Generale sul rispetto del limite percentuale di cui all'art 32 del CCNL 7 aprile 2009, integrato con Accordo del 20-09-2001; al riguardo, si evidenzia che il riferimento è stato erroneamente indicato nella certificazione come "art 32 CCNL 20-09-2001".

Il presente parere viene espresso tenuto conto della conformità alle indicazioni contenute nelle disposizioni regionali sopra richiamate relativamente alla redazione del Bilancio preventivo 2016, pur evidenziando che le incongruenze sopra esposte debbono necessariamente trovare adeguato riscontro nei successivi provvedimenti di assegnazione.

Il Collegio raccomanda di mantenere un intenso e costante presidio delle dinamiche aziendali, con particolare riguardo ai costi, al fine di assicurare l'effettivo equilibrio economico finanziario della gestione aziendale.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCO ALBERTONI _____

ALBERTO CASTELNUOVO _____

GERMANO TOMMASINI _____