

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Regione: Lombardia

Sede: Viale Forlanini 95 - 20024 Garbagnate Milanese (Mi)

**Verbale n. 32 del COLLEGIO SINDACALE del 20/06/2018**

In data 20/06/2018 alle ore 11.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**BEATRICE LUCIOLLI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MASSIMO CODARI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**CORRADO CANZIANI**

Presente

Partecipa alla riunione Responsabile UOC Economico Finanziaria Dott.ssa Patrizia Giani

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

Verifica adozione del Bilancio preventivo economico per l'anno 2018 Versione 2

### ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 525      Data: 14/06/2018      Presenza Rilievo: No  
Oggetto: REVOCA DELLA DELIBERAZIONE N. 00096/2018/DG DEL 14 FEBBRAIO 2018 E CONTESTUALE RIADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO DELL'A.S.S.T. RHODENSE PER L'ANNO 2018  
Osservazioni:

### ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

### RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

#### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

verificare il Bilancio preventivo economico per l'anno 2018 Versione 2 esprimendo il proprio parere favorevole nell'allegata relazione.

La seduta viene tolta alle ore 12.00      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 20/06/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Dott.ssa Beatrice Luciolli, Dott. Corrado Canziani e Dott. Massimo Codari

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 525 del 14/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/06/2018 , con nota prot. n. 30-2018

del 18/06/2018 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 Piano dei flussi di cassa prospettici è stato redatto e trasmesso in data 20 febbraio 2018, con la relativa relazione accompagnatoria e non è stato variato.

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 2018, 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 321.949.000,00	€ 328.677.000,00	€ 333.856.000,00	€ 11.907.000,00
Costi della produzione	€ 311.652.000,00	€ 316.649.000,00	€ 321.674.000,00	€ 10.022.000,00
Differenza + -	€ 10.297.000,00	€ 12.028.000,00	€ 12.182.000,00	€ 1.885.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.803.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.803.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.100.000,00	€ 12.028.000,00	€ 12.182.000,00	€ 82.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.100.000,00	€ 12.028.000,00	€ 12.182.000,00	€ 82.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 11.907.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori ricavi per contributi da Regione, per attività territoriali	€ 6.234.000,00
	Maggiori ricavi per produzione (DRG, NPI, Psichiatria, File F) al netto di minori contributi da regione per attività sanitarie	€ 5.297.000,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 10.022.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori costi per acquisto di beni (di cui 3.100.000 per vaccini, a seguito del trasferimento - a decorrere dal 1/1/2017- dell'attività vaccinale territoriale, precedentemente svolta dall'ATS, e 3.517.000,00 di File F)	€ 8.630.000,00
	Maggiori costi del personale, a seguito del trasferimento a decorrere dall'1.1.2017 di ulteriori dipendenti dall'ATS della Città Metropolitana	€ 1.464.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -1.803.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi e oneri straordinari, -1.803.000,00 (iscritti a consuntivo nel 2016 ma non iscrivibili a preventivo 2018)	€ -1.803.000,00

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

Il verbale prevede il paragone con il consuntivo 2016.

Invece in relazione al paragone col preconsuntivo 2017 si evince che:

- per la produzione si prende atto del contratto effettivo stipulato con ATS per DRG
- per i costi sono stati effettuati tagli da rivedere in fase di assestamento su beni e servizi (ad eccezione della voce consulenti e co.co.co) e su dispositivi medici del bilancio sanitario per euro 320/000. Infine i tagli su altri beni e servizi sul solo bilancio sanitario sono pari ad euro 671/000.

I tagli sulle consulenze, pari ad euro 73/000 avrebbero dovuto essere distribuiti su tutto il bilancio ma sono stati effettuati solo sul bilancio sanitario. Non sono stati tagliati i costi per gli interinali in quanto l'Azienda aveva effettuato precedenti risparmi nell'anno 2017.

Sono stati inoltre effettuati i due tagli previsti per SBBL Sistema Bibliotecario Lombardo per euro 62/000 e per gli emoderivati per euro 6/000.

Infine si riscontrano i tagli dovuti ai Dispositivi Medici.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La comparabilità degli importi iscritti a preventivo 2018, rispetto agli importi iscritti a consuntivo 2016, è influenzata dal trasferimento delle funzioni vaccinali, a decorrere dal primo gennaio 2017, attività precedentemente svolta dall'ATS della Città Metropolitana, nonché dal trasferimento di ulteriori unità di personale dipendente dall'ATS sopra citata.

Il bilancio preventivo 2018 è diviso in:

- attività sanitarie, cui afferiscono i costi e i ricavi dell'ex A.O. Salvini, del Poliambulatorio di Corsico e quelli legati alla distribuzione diretta, precedentemente svolta - per i distretti afferiti - dalla ex A.S.L. della Provincia di Milano 1 e che, fino al 31 12 2016, afferivano al bilancio territoriale,
- attività territoriale cui afferiscono i costi e i ricavi dell'ex ASL Milano 1 per le articolazioni organizzative trasferite, ad eccezione di quelli legati alla distribuzione diretta territoriale che, a decorrere dall'esercizio 2017, afferiscono al bilancio delle attività sanitarie,
- attività svolta a favore del 118.

Nella tabella sottostante si riepilogano gli importi iscritti nei tre sottoinsiemi che costituiscono il bilancio preventivo 2018:

Bilancio preventivo 2018 (valori in €/1000)

	Attività sanitaria	Attività territoriale	Attività 118	TOTALE
Valore della produzione	290.203	42.570	1.083	333.856
Costi della produzione	279.089	41.571	1.014	321.674
Differenza tra valore e costi della produzione	11.114	999	69	12.182
Proventi e oneri finanziari (+/-)	0	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie (+/-)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (+/-)	0	0	0	0
Risultato prima delle imposte	11.114	999	69	12.182
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.114	999	69	12.182
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0

Il Collegio ha verificato che il valore e il costo della produzione comprendono:

- utilizzi di contributi di anni precedenti per € 65/000 solo per il bilancio sanitario come da linee guida per la presentazione del BPE 2018 puntualmente dettagliati e commentati in sede di nota integrativa descrittiva,

- contributi dell'esercizio corrente, da soggetti pubblici e privati, per € 76/1000, anch'essi dettagliati e commentati in nota integrativa descrittiva, in ossequio alle indicazioni contenute nelle linee guida sopra citate di cui 40/000 sul bilancio sanitario e 36/000 su quello territoriale.

Il Collegio ha esaminato il primo margine di libera professione di € 546/000, riscontrando che la quota parte dovuta agli accantonamenti previsti da Leggi dello Stato o CCNL del Comparto Sanità è stata allocata correttamente.

Si evidenzia che l'unica variazione numerica rispetto alla precedente versione consiste nella spesa di tre conti (consulenze sanitarie da terzi - 1/100, cancelleria e stampai + 14/1000 e prodotti chimici senza CND - 13/1000) attuata per allineare il nuovo Bilancio agli abbattimenti previsti.

Si rilascia parere favorevole.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

BEATRICE LUCIOLLI firmato Beatrice Lucioli

MASSIMO CODARI firmato Massimo Codari

CORRADO CANZIANI firmato Corrado Canziani