

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 DI LANCIANO-VASTO-CHIETI

Regione Abruzzo

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 11/01/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 DI LANCIANO-VASTO-CHIETI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marco Marino (Presidente) - presente

Regina Genga - presente

Andrea D'angelo - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1394 del 30/11/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2017 , con nota prot. n. 67019-CH

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 Collegio conferisce con il Direttore Amministrativo Aziendale e il Direttore della UOC Contabilità e Bilancio in riferimento anche alle direttive indicate nelle linee guida regionali per la compilazione del bilancio economico annuale di previsione 2017.

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:

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	€ 798.258.849,00	€ 815.584.595,00	€ 812.319.599,00	€ 14.060.750,00
Costi della produzione	€ 812.037.793,00	€ 793.852.940,00	€ 794.731.379,00	€ -17.306.414,00
Differenza + -	€ -13.778.944,00	€ 21.731.655,00	€ 17.588.220,00	€ 31.367.164,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -509.778,00	€ -289.358,00	€ -289.549,00	€ 220.229,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.916.553,00	€ -4.057.799,00	€ 3.908,00	€ 1.920.461,00
Risultato prima delle Imposte	€ -16.205.275,00	€ 17.384.498,00	€ 17.302.579,00	€ 33.507.854,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.644.736,00	€ 17.487.736,00	€ 17.583.414,00	€ -61.322,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -33.850.011,00	€ -103.238,00	€ -280.835,00	€ 33.569.176,00

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

pari a € 14.060.750,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio	€ 6.806.282,00
	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 7.440.243,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -17.306.414,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni	€ 11.651.080,00
	acquisti di servizi sanitari	€ 5.930.700,00

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

pari a € 220.229,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 incremento pari a € 1.920.461,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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:

Dall'analisi delle poste di bilancio, relativamente ai costi, si riscontra una differenza in aumento sia sul valore programmato relativo agli altri beni e servizi sia sul valore programmatico della spesa per la medicina di base, per un totale complessivo di circa € 2 milioni.

Del pari, va rilevato che il valore programmatico delle entrate proprie risulta superiore rispetto al modello di Conto Economico approvato dalla Regione Abruzzo di oltre € 6 milioni. Tale maggiore previsione si basa sull'andamento del terzo trimestre 2016 riproporzionato. La stima risulta coerente con l'andamento delle entrate proprie che, nel 2015, registravano già un valore pari a €/000 25.222. A tali entrate, nel 2016, si sono aggiunti gli effetti positivi relativi alla registrazione delle fatture attive emesse nei confronti dell'operatore economico aggiudicatario del servizio di mensa ospedaliera e del servizio di manutenzione ospedaliera. A tali entrate si aggiunge il recupero dei crediti vantati nei confronti dei comuni di Gissi, Casoli e Guardiagrele per ricovero dei pazienti nelle relative residenze socio assistenziali. Alla luce delle informazioni fornite dal Direttore Amministrativo, si ritiene che la maggiore stima delle entrate sia attendibile, e comunque riferita a poste attive stabili nel tempo.

Si evidenzia inoltre che, stante i costi esposti nel modello di conto economico allegato alle linee guida regionali, ai quali l'Azienda si è comunque attenuta, la previsione del contributo programmatico 2017-19 a valere del Fondo Sanitario Regionale risulta superiore rispetto al contributo iscritto in sede di redazione del CE III trimestre 2016 riproporzionato di € 9 milioni, tali da permettere il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario.