

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova

---

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 28/02/2017**

In data 28/02/2017 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**VIRGILIO SALLORENZO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**STEFANO NUVOLARI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GIOVANNA GHINI** Presente

---

Partecipa alla riunione la dr.ssa Nicoletta Moi, Responsabile della Struttura Risorse Economico Finanziarie

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

- Bilancio Preventivo 2017;
- verifica di cassa economale;
- asseverazione Collegio servizi di elettrofisiologia;
- esame delibere e determine;
- varie ed eventuali





## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 28/02/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

componente in rappresentanza del Ministero della Salute Virgilio Sallorenzo

componente in rappresentanza della Regione Stefano Nuvolari

componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze Giovanna Ghini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 138 del 13/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/02/2017 , con nota prot. n. /

del 27/02/2017 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:  
nulla

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:  
nulla

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 330.747.000,00	€ 375.833.000,00	€ 380.994.000,00	€ 50.247.000,00
Costi della produzione	€ 329.989.000,00	€ 362.864.000,00	€ 367.884.000,00	€ 37.895.000,00
Differenza + -	€ 758.000,00	€ 12.969.000,00	€ 13.110.000,00	€ 12.352.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -54.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 11.187.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -11.187.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.891.000,00	€ 12.969.000,00	€ 13.110.000,00	€ 1.219.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.891.000,00	€ 12.969.000,00	€ 13.110.000,00	€ 1.219.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 50.247.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1) Contributi in conto esercizio	€ 50.308.000,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.235.000,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.063.000,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ 301.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 37.895.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 14.223.000,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 8.176.000,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 1.097.000,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 1.619.000,00
	B6) Costi del personale	€ 16.056.000,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 302.000,00
	B8) Ammortamenti	€ 466.000,00
	Minori accantonamenti	€ -4.624.000,00

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

pari a € 54.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2017 tale voce non risulta movimentata	€ 0,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2017 tale voce non risulta movimentata	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -11.187.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2017 tale voce non risulta movimentata	€ 0,00

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

le differenze emerse tra il Bilancio di Previsione 2017 e il Bilancio consuntivo 2015 non risultano facilmente relazionabili in quanto pongono a raffronto dati non omogenei a seguito dell'applicazione della riforma regionale di cui alla L.R. 23/2015.

L'esercizio 2016 ha visto l'avvio delle nuove Aziende sanitarie lombarde attraverso la fusione per incorporazione delle precedenti strutture sanitarie. Conseguentemente le variazioni in incremento risultano quasi integralmente imputabili al trasferimento, nell'ASST di Mantova, di attività, personale e funzioni precedentemente in capo ad altre aziende.

L'assegnazione di cui al Decreto 1221/2017 conferma sostanzialmente, al netto delle previste riduzioni previste per l'aggregazione dei beni e servizi (soprattutto per i costi riferiti ai dispositivi medici, collaborazioni, interinali ed altri servizi), il pre-consuntivo 2016. L'Azienda, tuttavia, evidenzia come, per effetto di intervenute variabili, il 2017 presenti caratteristiche diverse rispetto al trascorso esercizio e precisamente:

- riduzioni degli organici presso gli ospedali oggetto di sperimentazioni gestionali che comporteranno una riduzione delle entrate dirette;

- l'internazionalizzazione del servizio di odontostomatologia, nonché il materiale di consumo da consegnare all'associazione di donatori volontari di sangue ai sensi della DGRX/5235 del 31/5/2016, che comportano complessivamente una diversa riallocazione delle risorse con contestuale incremento di alcune voci oggetto di riduzione (dispositivi e dei contratti di somministrazione lavoro).

L'Azienda evidenzia che, nel primo caso, non ha proceduto ad esporre la riduzione dei ricavi in quanto, per poter garantire il pareggio di Bilancio, avrebbe dovuto procedere ad un ulteriore abbattimento dei costi in misura non plausibile con il livello di produzione dei ricavi, mentre nel secondo caso ha provveduto a redistribuire i costi nell'ambito delle righe di nota integrativa previa opportuna applicazione delle decurtazioni evidenziate nel Decreto.

Il Collegio prende atto della possibilità di garantire, tramite l'iscrizione di poste attive straordinarie, il pareggio di bilancio a seguito della prevista contrazione delle entrate dirette di cui sopra

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:

Il Bilancio Preventivo economico 2017 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nel Decreto di assegnazione n. 1221 del 07/02/2017 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017".

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2017 si riferiscono ai valori dei flussi regionali di attività e alla stima effettuata sulla base dei valori di prechiusura al IV CET 2016, nonché agli obiettivi e ai criteri determinati nelle disposizioni di cui alla X/4702 del 29.12.2015.

Nella redazione del Bilancio Preventivo economico 2017 si è tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. X/4702 del 29.12.2015 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2017".

Il Collegio prende atto che il piano dei flussi di cassa prospettici è stato richiesto in modo separato rispetto al Bilancio Preventivo e che lo stesso risulta inviato entro la data di scadenza fissata dalla Regione.

Rispetto ai dati della produzione assegnati il Collegio prende atto di alcune incongruenze rilevate rispetto ai flussi 2016 soprattutto per quanto riguarda le prestazioni ambulatoriali: una riduzione di circa 4 milioni sui lombardi ed un incremento di circa il 60% dell'extraregione



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

VIRGILIO SALLORENZO \_\_\_\_\_

STEFANO NUVOLARI \_\_\_\_\_

GIOVANNA GHINI \_\_\_\_\_