

**AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE
DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA**

**COLLEGIO SINDACALE
VERBALE N. 8 ALL. A**

**PARERE SUL BILANCIO ECONOMICO
DI PREVISIONE V2 ANNO 2016**

Il Collegio Sindacale dell'AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA, nominato con decreto n. 219 del 06/04/2016 per il periodo 06/04/2016 – 05/04/2019,

PREMESSO CHE

con il verbale n. 2 del 21/04/2016 lo scrivente Collegio ha preso in esame il Decreto del Direttore Generale n. 121 del 22/02/2016 di approvazione del Bilancio Economico di Previsione 2016.

Nel corso della suddetta verifica il Collegio ha preso atto della nota della REGIONE LOMBARDIA prot. A1.2016.0045904 del 06/04/2016 di interruzione dei termini per il controllo e di richiesta di chiarimenti del succitato Decreto Azienda n. 121 del 22/02/2016 sospendendo il parere sul bilancio in attesa della rideterminazione del bilancio stesso.

Con Decreto n. 7809 del 04/08/2016 la Direzione Generale Welfare della REGIONE LOMBARDIA ha rimodulato l'assegnazione di parte corrente 2016.

Con nota del 04/08/2016 la Direzione Generale della Presidenza della REGIONE LOMBARDIA ha stabilito il termine del 15/09/2016 per la riadozione del Bilancio Economico Previsionale 2016.

Il Collegio rileva che l'Azienda con Decreto del Direttore Generale n. 739 del 15/09/2016 ha riadottato il Bilancio Economico Previsionale 2016 (di seguito PREVENTIVO 2016 V2) modificandolo rispetto a quanto indicato nel precedente Decreto n. 121 del 22/02/2016 (di seguito PREVENTIVO 2016 V1) con le variazioni di seguito indicate:

BILANCIO COMPLESSIVO (valori espressi in migliaia di euro)			
RICAVI	PREVENTIVO 2016 V1	PREVENTIVO 2016 V2	VARIAZ.
DRG	261.608	261.608	0
Funzioni non tariffate	44.346	44.346	0
Ambulatoriale	98.515	98.515	0
Neuropsichiatria	2.233	2.233	0

Screening	862	862	0
Entrate proprie	26.801	28.696	1.895
Libera professione (art. 55 CCNL)	20.037	20.037	0
Psichiatria	12.922	12.922	0
File F	105.818	105.818	0
Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.580	1.580	0
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	77.836	75.941	-1.895
Altri contributi (al netto rettifiche)	21.016	21.016	0
Proventi finanziari e straordinari	0	0	0
Prestazioni sanitarie	24.622	24.622	0
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	698.196	698.196	0

COSTI			
Personale	303.105	303.417	312
IRAP personale dipendente	20.119	20.119	0
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	17.762	16.612	-1.150
Beni e Servizi (netti)	344.161	343.716	-445
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	7.405	7.405	0
Altri costi	27.379	27.379	0
Accantonamenti dell'esercizio	4.312	5.462	1.150
Oneri finanziari e straordinari	0	0	0
Integrativa e protesica	6.891	6.891	0
Totale Costi (al netto capitalizzati)	731.134	731.001	-133
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	32.938	32.805	-133
Risultato economico	0	0	0

Il Collegio procede quindi all'esame dei tre settori operativi in cui si struttura l'ASST DEGLI SPEDALI CIVILI: gestione dei servizi sanitari, gestione dei servizi territoriali e gestione dei servizi di emergenza ed urgenza 118 (AREU) come da prospetti di seguito riepilogati.

BILANCIO SERVIZI SANITARI

Il Bilancio di previsione V2 in esame rileva le seguenti variazioni rispetto al bilancio di previsione precedentemente approvato dall'Azienda:

BILANCIO SERVIZI SANITARI (valori espressi in migliaia di euro)			
RICAVI	PREVENTIVO 2016 V1	PREVENTIVO 2016 V2	VARIAZ.
DRG	261.608	261.608	0
Funzioni non tariffate	44.346	44.346	0
Ambulatoriale	98.515	98.515	0
Neuropsichiatria	2.233	2.233	0
Screening	862	862	0
Entrate proprie	25.608	25.608	0
Libera professione (art. 55 CCNL)	19.984	19.984	0
Psichiatria	12.922	12.922	0
File F	105.818	105.818	0
Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.580	1.580	0
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	45.851	45.851	0
Altri contributi (al netto rettifiche)	2.539	2.539	0
Proventi finanziari e straordinari	0	0	0
Prestazioni sanitarie	18.899	18.899	0
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	640.765	640.765	0
COSTI			
Personale	281.524	281.836	312
IRAP personale dipendente	18.878	18.878	0
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	17.715	16.565	-1.150
Beni e Servizi (netti)	329.402	328.957	-445
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	7.256	7.256	0
Altri costi	14.616	14.616	0
Accantonamenti dell'esercizio	4.312	5.462	1.150
Oneri finanziari e straordinari	0	0	0
Integrativa e protesica	0	0	0
Totale Costi (al netto capitalizzati)	673.703	673.570	-133

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	32.938	32.805	-133
Risultato economico	0	0	0

Il Collegio rileva che:

a – la spesa del personale è stata aggiornata con il costo per prestazioni orarie aggiuntive (L. n. 1/2002). In seguito ad istanza (nota prot. n. 0004431 del 28/01/2016) la REGIONE LOMBARDIA con nota prot. G1.2016.0023288 del 04/07/2016 ha autorizzato l'importo richiesto per euro 312.000,00 (trecentododicimila) oneri compresi;

b – sono state apportate variazioni alle seguenti voci di costo relative all'acquisto di beni e servizi:

BENI E SERVIZI (valori in migliaia di euro)	PREVENTIVO 2016 V1 AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	RIDUZIONI DA APPORTARE CON DECRETO N. 7809 04/08/2016	INCREMENTI PER ASST APPORTATI DECRETO N. 7809 04/08/2016	VARIAZIONE DA PREVENTIVO V1 A V2	BENI E SERVIZI DECRETO N. 7809 04/08/2016	UTILIZZI	CONTRIBUTI	PREVENTIVO V2 AL LORDO CONTRIBUTI ED UTILIZZI
Materiale sanitario	23.225	-793	62	-731	22.494	3	0	22.497
Farmaci file f	126.551			0	126.551	0	0	126.551
Dispositivi	52.717	0	230	230	52.947	181	0	53.128
Consulenze	3.922	-479	51	-428	3.494	1.015	82	4.591
Altri beni e servizi non sanitari	118.890	-337	821	484	119.374	365	2.451	122.190
TOTALE	325.305	-1.609	1.164	-445	324.860	1.564	2.533	328.957

c – come previsto dal Decreto n. 7809 del 04/08/2016 i costi di libera professione sono esposti al netto della trattenuta del 5% quantificata in euro 650.000,00 prevista dalla Legge “Balduzzi” 189/12 e al netto del fondo di perequazione pari ad euro 500.000,00. I valori sono previsti alla voce “altri accantonamenti”.

BILANCIO SERVIZI TERRITORIALI

Il Bilancio di previsione V2 in esame rileva le seguenti variazioni rispetto al bilancio di previsione precedentemente approvato dall'Azienda:

BILANCIO SERVIZI TERRITORIALI (valori espressi in migliaia di euro)			
RICAVI	PREVENTIVO 2016 V1	PREVENTIVO 2016 V2	VARIAZ.
Entrate proprie	1.170	3.065	1.895
Libera professione (art. 55 CCNL)	53	53	0
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	31.985	30.090	-1.895
Prestazioni sanitarie	5.723	5.723	0
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	38.931	38.931	0
COSTI			
Personale	16.956	16.956	0
IRAP personale dipendente	920	920	0
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	47	47	0
Beni e Servizi (netti)	13.877	13.877	0
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	45	45	0
Altri costi	195	195	0
Integrativa e protesica	6.891	6.891	0
Totale Costi (al netto capitalizzati)	38.931	38.931	0
Risultato economico	0	0	0

Il Collegio prende atto della riclassificazione del contributo RSD SEPPILLI pari ad euro 1.895.000,00 da “Contributo Regione” a “Contributo ATS per prestazioni socio-sanitarie”.

BILANCIO SERVIZI EMERGENZA E URGENZA 118 (AREU)

Il Bilancio di previsione V2 in esame rileva che vengono integralmente confermate nel loro ammontare le voci di entrata e di spesa indicate nel bilancio di previsione precedentemente approvato dall'Azienda:

BILANCIO SERVIZI EMERGENZA E URGENZA (AREU) (valori espressi in migliaia di euro)			
RICAVI	PREVENTIVO 2016 V1	PREVENTIVO 2016 V2	VARIAZ.
Entrate proprie	23	23	0
Altri contributi (al netto rettifiche)	18.477	18.477	0
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	18.500	18.500	0
COSTI			
Personale	4.625	4.625	0
IRAP personale dipendente	321	321	0
Beni e Servizi (netti)	882	882	0
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	104	104	0
Altri costi	12.568	12.568	0
Totale Costi (al netto capitalizzati)	18.500	18.500	0
Risultato economico	0	0	0

Sono peraltro state apportate le seguenti variazioni alla spesa del personale dipendente, mediante la rettifica del sistema premiante compensata sulle competenze fisse:

	PREMIANTE	COMPETENZE FISSE
COMPARTO	+83.000,00	-83.000,00
MEDICI	-211.000,00	+211.000,00

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio Sindacale prende inoltre atto di:

a - rettifiche apportate al piano Piano degli investimenti così come riassegnate con DGR X/5509 del 02/08/2016 che autorizza, nell'ambito del finanziamento assegnato con DGR 4189/2015, acquisti per software e hardware per euro 325.000,00, acquisti per beni mobili per

euro 35.000,00 e il restante importo di euro 95.000,00 per interventi sulla sicurezza, fermo restando l'importo complessivo assegnato pari ad euro 2.975.000,00;

b – elencazione dei maggiori costi sul bilancio sanitario connesse all'avvio dei nuovi padiglioni ospedalieri quantificati in euro 1.791.000,00, per i quali l'azienda attende un'integrazione del finanziamento di parte corrente;

c – contrazione dell'attività di ricovero riscontrata nei primi otto mesi dell'esercizio;

d – elencazione dei costi delle nuove attività del bilancio territoriale quantificati in euro 3.650.000,00, per i quali l'azienda attende una integrazione del finanziamento di parte corrente;

e – contabilizzazione dei contributi da pubblici e da privati così come riassunta nelle controdeduzioni della sospensiva regionale.

Su quest'ultimo punto il Collegio ha proceduto, a fronte della richiesta di asseverazione inclusa nella nota regionale del 06/04/2016, alla verifica della procedura di contabilizzazione dei contributi rilevando che l'Azienda applica una procedura prudenziale nella gestione di queste entrate. Infatti procede alla loro iscrizione per cassa in entrata (sostanzialmente quindi rilevandoli a consuntivo) rendendo quindi disponibili i proventi per contributi da privati solo nell'anno successivo. La previsione di entrata per il 2016 pari ad euro 1.580.000,00 (cd. contributo di reparto) è quindi integralmente coperta dai proventi incassati nel 2015.

Diversamente vengono trattati gli "Altri contributi" che corrispondono a proventi per sperimentazioni da imprese che vengono iscritti in bilancio per competenza, sulla base di apposite convenzioni, a fronte delle quali si assumono i correlati impegni di spesa.

Il Collegio richiamato quindi il testo del verbale del Collegio Sindacale n. 2 del 21/04/2016 nelle parti che non hanno subito variazioni e preso atto delle variazioni apportate al Bilancio Economico di Previsione 2016 V2 con decreto 7809 del 05/08/2016 come sopra evidenziate

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio Economico di Previsione 2016 V2 così come proposto dal Direttore Generale.

Brescia, 15/09/2016

Il Collegio Sindacale

dott. AURELIO BIZIOLI

dott. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

dott. FABRIZIO RIDOLFI