

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 16/04/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

La Responsabile UOSD dott. Giovanna Evangelista

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 374/C.S. del 03/08/2017

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

del 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.

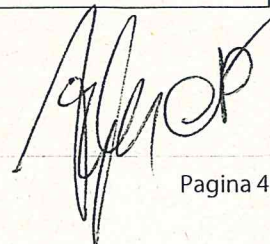
Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2017, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire 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	€ 319.552.645,00	€ 327.455.694,00	€ 340.979.220,00	€ 21.426.575,00
Costi della produzione	€ 322.660.238,00	€ 319.793.026,00	€ 333.728.191,00	€ 11.067.953,00
Differenza + -	€ -3.107.593,00	€ 7.662.668,00	€ 7.251.029,00	€ 10.358.622,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.741.020,00	€ -1.714.667,00	€ -1.790.006,00	€ -48.986,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -6.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.250,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.977.224,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -10.977.224,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.122.361,00	€ 5.948.001,00	€ 5.461.023,00	€ -661.338,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.122.361,00	€ 5.948.001,00	€ 5.461.023,00	€ -661.338,00
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 € 21.426.575,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi c/esercizio da Regione	€ 17.809.952,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 11.067.953,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di servizi sanitari	€ 9.824.583,00

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

pari a € -48.986,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 47.164,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.250,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	svalutazioni	€ 6.250,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -10.977.224,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ 12.176.661,00

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

In merito alla voce "Acquisti servizi sanitari" l'incremento evidenziato riguarda, prevalentemente, "Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera" (+ 5,3 mln) e "Acquisti per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" (+ 1,9 mln).

In merito alla voce inserita nel Conto Economico "Proventi ed oneri straordinari" si evidenzia una differenza pari ad € 12.176.661. La voce "proventi straordinari" è stata alimentata dalla riduzione del debito vs/personale dipendente (euro 5.875.884,00) e dalla riduzione del debito per fatture da ricevere (euro 6.300.776).

L'Azienda, come indicato in precedenti verbali, ha effettuato una "ricognizione" sulle posizioni debitorie, nei confronti del personale dipendente, formatesi nel corso degli esercizi precedenti. In merito, il Collegio invita l'Azienda a portare a termine l'attività di ricognizione già avviata, attenzionando la stessa alla verifica puntuale delle reali sussistenze delle posizioni debitorie nei confronti del personale. Si riserva, altresì, di esaminare tale operazione in fase di consuntivo 2017.

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 Collegio, in data odierna, prende atto dell'estratto del verbale OIV 26/02/2018 nel quale al punto 1 (Piano della trasparenza e prevenzione della corruzione) l'Organismo evidenzia la mancanza sul sito aziendale, nella sezione relativa agli organismi di revisione amministrativa e contabile, della Relazione al bilancio preventivo 2017. Al riguardo, il Collegio segnala che né la delibera n. 174 del 15/02/2017 ("Approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2017") né la delibera n. 374 del 3 agosto 2017 ("Presa d'atto della proposta regionale di budget 2017 e riadozione Bilancio preventivo economico 2017") risultano trasmesse al medesimo, come espressamente previsto nell'applicativo PISA.

A handwritten signature in black ink, located in the lower right quadrant of the page. The signature is stylized and appears to consist of several overlapping loops and lines, possibly representing the name of an official or representative of the Collegio.