

Ente/Collegio: ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1 - Milano

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 20/04/2017

In data 20/04/2017 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

STEFANO MAZZOCCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

VALENTINA DI BONA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANIA MOTTA

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore della S.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie e Controllo di Gestione dott.ssa Emilia Martignoni e il Dirigente della S.C. Affari Generali dott.ssa Marilena Moretti

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

1. Inventario Costituzione ASST;
2. BPE 2017 - V2;
3. CET - I trimestre 2017;
- ~~4. verifica deliberazioni;~~
4. varie ed eventuali.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16.40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Stefano M.
V. C.
Stefano M.

Azienda Socio Sanitaria Territoriale
Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO
COLLEGIO SINDACALE

Allegato n. 1 al verbale n. 5 del 20 aprile 2017

Inventario di costituzione al 1° gennaio 2016

Premesso

- che la Regione Lombardia, con nota dell' 8 novembre 2016, prot. n. A1.2016.0113599, ha richiesto alla Aziende di "origine" di effettuare la rilevazione dei dati delle immobilizzazioni e delle rimanenze da trasferire alle nuove Aziende;
- che la Regione Lombardia, con nota del 2 marzo 2017, prot. n. A1.2017.0048619, ha redatto le linee Guida per la redazione del Bilancio di apertura delle nuove Aziende ed ha predisposto gli schemi di rilevazione informatizzata per il trasferimento delle voci dell'attivo e del passivo patrimoniale alle nuove Aziende Sanitarie sulla base di quanto risultante nei Bilanci delle ex ASL/AO (Gaetano Pini ed I.C.P. per il Presidio Ospedaliero CTO) alle quali la Regione ha richiesto di effettuare la rilevazione dello Stato patrimoniale;
- che la Regione Lombardia, in data 20 marzo 2017, ha trasmesso gli esiti della rilevazione della voci dell'attivo e del passivo effettuata da ciascuna Azienda originaria e che i valori dello Stato Patrimoniale costituiscono la base per la predisposizione dell'inventario di costituzione della ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO";
- che l' ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato, con deliberazione n. 130 del 30 marzo 2017, l'inventario di costituzione al 1° gennaio 2016 .

Il Collegio Sindacale, ritenendo opportuno effettuare approfondimenti, rinvia la trattazione del punto all'ordine del giorno. Nel contempo sollecita la Direzione Generale e la Struttura Complessa gestione degli approvvigionamenti ad intraprendere opportune iniziative volte al censimento delle immobilizzazioni materiali immateriali e delle scorte, con particolare riguardo all'inventario dei beni provenienti dal CTO.

IL COLLEGIO SINDACALE:

Il Presidente:

dott. Stefano Mazzocchi

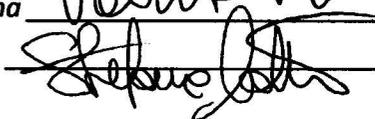


I Componenti:

dott.ssa Valentina Di Bona



dott.ssa Stefania Motta



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 20/04/2017 si è riunito presso la sede della ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DR. STEFANO MAZZOCCHI;
DR.SSA VALENTINA DI BONA;
DR.SSA STEFANIA MOTTA

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 136 del 06/04/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/04/2017 , con nota prot. n. 2017/6737

del 18/04/2017 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:

Non è stato auditato il Direttore Generale.

Premesso:

- che la Regione Lombardia, con DDG n. 1221 del 7 febbraio 2017, ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017 e stabilito come termine di presentazione il 14 febbraio 2017;
- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Pini - CTO", con deliberazione n. 69 del 14 febbraio 2017, ha approvato il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017;
- che la Regione Lombardia, con circolare del 23 marzo 2017, prot. n. A1.2017.0068587, ha interrotto i termini di controllo del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017 ed ha chiesto chiarimenti sullo stesso stabilendo che le risposte ai chiarimenti dovranno essere fornite con riadozione del provvedimento di approvazione del documento contabile e contestuale revoca del precedente atto di approvazione;
- che la Regione Lombardia, con decreto n. 1221 del 7 febbraio 2017, ha comunicato:

1. l'ammontare delle seguenti voci di ricavo:

DESCRIZIONE IMPORTO

Funzioni non tariffate €. 1.933.000,00.=

Contributo da destinare al finanziamento PSSR €. 23.276.000,00.=

Equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari € 5.987.000,00.=
Risorse regionali aggiuntive € 572.000,00.=
contributo riallineamento funzioni 2014 € 165.000,00.=
contributi per accant.franchigie/SIR ed autoassicurazione € 1.765.000,00.=
prestazioni di ricovero per lombardi e Legge 7 € 48.744.000,00.=
prestazioni di ricovero per non lombardi € 8.480.000,00.=
prestazioni ambulatoriali per lombardi € 12.577.000,00.=
prestazioni ambulatoriali per non lombardi € 701.000,00.=
farmaci File F per lombardi € 14.761.000,00.=
farmaci File F per non lombardi € 2.425.000,00.=
entrate proprie € 5.409.000,00.=
prestazioni sanitarie € 2.277.000,00.=
attività libero professionale € 6.758.000,00.=
TOTALE € 135.831.000,00.=

ed i vincoli di costo per fattori produttivi:

DESCRIZIONE IMPORTO

personale € 57.647.000,00.=
Irap personale € 3.842.000,00.=
beni e servizi netti € 63.396.000,00.=
altri costi € 1.885.000,00.=
ammortamenti € 1.200.000,00.=
accantonamenti € 2.175.000,00.=
attività libero professionale € 5.686.000,00.=
TOTALE € 135.831.000,00.=

-che, a seguito della circolare regionale del 23 marzo 2017, prot n. A1.2017.0068587, si è reso necessario revocare la deliberazione n. 69 del 14 febbraio 2017 ed adottare il Bilancio Preventivo Economico d'anno 2017 - nella nuova formulazione;
-che, il piano dei flussi di cassa dell'anno 2017 non è stato predisposto contestualmente al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017 nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono che tale flusso venga redatto separatamente alla redazione del documento contabile (cfr. punto 7 delle linee guida per la presentazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017 emanate dalla Regione Lombardia).

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale, procede con la disamina del Bilancio Preventivo Economico 2017 nell'ultima versione.

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		€ 139.393.000,00	€ 141.261.000,00	€ 141.261.000,00
Costi della produzione		€ 134.974.000,00	€ 136.838.000,00	€ 136.838.000,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 4.419.000,00	€ 4.423.000,00	€ 4.423.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 4.419.000,00	€ 4.423.000,00	€ 4.423.000,00
Imposte dell'esercizio		€ 4.419.000,00	€ 4.423.000,00	€ 4.423.000,00
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 € 141.261.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 136.838.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

La comparazione con i dati dell'anno 2015 è priva di significatività tenuto conto che, per effetto dell'attuazione della Legge Regionale n. 23 del 2015 di riforma del servizio socio sanitario, a decorrere dal 1° gennaio 2016 è stata costituita la nuova ASST PINI_CTO, incorporante sia l'ex A.O. "Istituto Ortopedico Gaetano Pini" sia il Presidio Ospedaliero "CTO". Pertanto la comparazione con i dati dell'anno 2015 risulterebbe parziale.

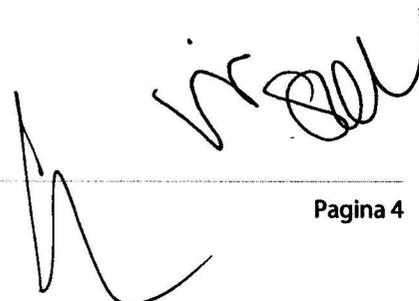
L'Azienda ha redatto il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017, in esame nella presente seduta del Collegio Sindacale, tenendo conto delle assegnazioni regionali e dei tetti di ricavo e di costo stabiliti dalla Regione Lombardia con decreto n. 1221 del 7 febbraio 2017, in coerenza con i valori assegnati, e precisamente ha esposto:

RICAVI:

funzioni non tariffate € 1.933.000,00.==;
contributo da destinare al finanziamento PSSR € 23.276.000,00.==;
equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari € 5.987.000,00.==;
risorse regionali aggiuntive € 572.000,00.==;
contributo riallineamento funzioni 2014 € 165.000,00.==;
contributi per accant.franchigie/SIR ed autoassicurazione € 1.765.000,00.==;
prestazioni di ricovero per lombardi e Legge 7 € 48.744.000,00.==;
prestazioni di ricovero per non lombardi € 8.480.000,00.==;
prestazioni ambulatoriali per lombardi € 12.577.000,00.==
prestazioni ambulatoriali per non lombardi € 701.000,00.==;
farmaci File f per lombardi € 14.761.000,00.==;
farmaci File f per non lombardi € 2.425.000,00.==;
entrate proprie € 5.409.000,00.==;
prestazioni sanitarie € 2.277.000,00.==;
attività libero professionale € 6.758.000,00.==;
per un totale complessivo di € 135.831.000,00.==,

COSTI:

personale € 57.647.000,00.==;
Irap personale € 3.842.000,00.==;



beni e servizi netti € 63.396.000,00,=;
 altri costi € 1.885.000,00,=;
 ammortamenti € 1.200.000,00,=;
 accantonamenti € 2.175.000,00,=;
 attività libero professionale € 5.686.000,00,=;
 per un totale complessivo di € 135.831.000,00,=.

Inoltre, l'ASST ha iscritto gli "utilizzi dei contributi da persone giuridiche private" degli anni 2016 e precedenti per l'ammontare complessivo di € 232.000,00,=, sulla base degli atti d'assegnazione e nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono la possibilità di esporli in fase di redazione del Bilancio Preventivo, ed i conseguenti maggiori costi.

Rispetto al CET del IV trimestre 2016, si evidenziano:

	CET IV 2016	BPE 2017	DIFF.
Valore della produzione:	142.734.000	141.261.000	-1.473.000
Costi della produzione:	138.088.000	136.838.000	-1.250.000
Differenza:	4.646.000	4.423.000	-223.000
Proventi e Oneri fin.:	0	0	0
Rettifiche di valore fin.:	0	0	0
Proventi e Oneri straord.:	-257.000	0	257.000
Risultato prima delle imp.:	4.389.000	4.423.000	34.000
Imposte dell'esercizio:	4.389.000	4.423.000	-34.000
Utile (Perdita) d'esercizio	0	0	0

ed in particolare:

i minori ricavi "VALORE DELLA PRODUZIONE" di € 1.473.000,=, quale risultato derivante dalla somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MAGGIORI RICAVI ALLE VOCI:

- "prestazioni sanitarie e socio sanitari a rilevanza sanitaria" per € 4.106.000,00,= dovuto principalmente all'aumento delle "prestazioni di ricovero" per € 1.829.000,00,= e delle "prestazioni ambulatoriali" per € 417.000,00,=, come da assegnazione regionale;

dei "farmaci di categoria File F" per € 1.868.000,00,= per la maggiore somministrazione per il trattamento delle patologie reumatologiche, come da assegnazione regionale,

MINORI RICAVI ALLE VOCI:

- "contributi in conto esercizio" per € 5.361.000,00,= per il decremento degli "altri contributi da Regione" per € 991.000,00,= (importo contributo abbattimento File F dal 2017 esposto tra i ricavi File F), degli "altri contributi" per € 1.062.000,00,= relativi a "contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici", che verranno iscritti in corso d'anno in fase di attribuzione degli stessi, e del "contributo da destinare al finanziamento del PSSR" per € 3.308.000,00,=, a seguito di assegnazione regionale;

- "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati degli esercizi precedenti" per € 99.000,00,=relativi a "contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici" dell'anno 2016 e precedenti;

- delle "entrate proprie" per € 119.000,00,= a seguito delle riduzione dei ticket per l'applicazione del superticket a decorrere dal mese di febbraio 2017,

ed i minori "COSTI DELLA PRODUZIONE" di € 1.250.000 quale risultato derivante dalla somma algebrica delle relative postecontabili, di cui le principali sono le seguenti:

MAGGIORI COSTI ALLE VOCI:

"personale dipendente" per € 349.000,00,= come da assegnazione regionale,

MINORI COSTI ALLE VOCI:

- "acquisti di beni" per € 58.000,00,= dovuti principalmente all'aumento dei "farmaci di categoria File F e doppio canale" per € 867.000,00,= ed al decremento dei costi dei "dispositivi medici" per € 288.000,00,=, per rispettare l'obiettivo economico assegnato dalla Regione che richiede una riduzione del 2,2% rispetto all'esercizio 2016, e dei "prodotti farmaceutici" per € 621.721,00,= in quanto nell'anno 2016 l'Azienda ha acquistato un medicinale per il trattamento di un paziente affetto da una malattia rara, finanziato mediante il fondo AIFA 5%, come da autorizzazione della società Italiana del farmaco e della Regione Lombardia;

- "acquisti di servizi sanitari e non sanitari" per € 474.000,00,=, diminuzione determinata principalmente dalla riduzione delle "prestazioni di lavoro

interinale - sanitarie" per € 137.000,00,= in quanto nell'anno precedente era stato stipulato un contratto di somministrazione di lavoro a personale infermieristico, in sostituzione di personale cessato, non più necessario a seguito dell'espletamento di concorso per l'assunzione di personale infermieristico, e degli altri costi per € 337.000,00,=, di cui € 255.000,00,= relativi ai servizi di pulizia e mensa, per rispettare l'obiettivo economico del contenimento dei costi assegnato dalla Regione;

- "ammortamenti" per € 120.000,00,=;

- "accantonamenti" per € 799.000,00,= principalmente per il fatto che nell'anno 2016 erano stati accantonati, nel rispetto delle indicazioni regionali, i costi non sostenuti in tale esercizio correlati a "contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici" per 381.000,00,=, i risparmi sul personale rispetto al tetto di costo di € 268.000,00,= e la quota Call Center per € 150.000,00,=.

BILANCIO ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE

Il Collegio prende atto delle risposte dell'Azienda ai chiarimenti richiesti dalla Regione in merito alla mancato pareggio di Bilancio dell'attività libero professionale. Al riguardo, l'ASST ha precisato che il bilancio presenta un utile di € 58.000,00.= non riscontrabile nella tabella "Dettaglio CE-SAN" in quanto nel prospetto non si tiene conto del fatto che:

- 1) i ricavi derivanti dall'attività libero professionale non sono tutti esposti alla riga A.4.B del Bilancio "ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie intramoenia", ma anche in altre righe in base alla natura degli stessi (righe A4.A "ricavi per prestazioni sanitarie e socio san. - ad altre aziende sanitarie pubbliche" - A9 "altri ricavi e proventi" del CE e righe 4.10.20.10.010.010.00.000 "DRG" e 4.10.20.30.080.080.00.000 "altri proventi diversi verso privati" della N.I.). Tali ricavi, dell'ammontare di € 1.081.000,00.=, riguardanti le rette di degenza, il rimborso di materiale sanitario, i DRG per l'attività libero professionale e l'extra vitto, concorrono a garantire l'equilibrio di Bilancio dell'attività libero professionale;
- 2) il costo inerente l'indennità di esclusività medica di cui al C.C.N.L. dell'8.06.2000, di € 2.092.000,00.=, non è da considerarsi tra i costi per l'attività libero professionale dal momento che detta indennità viene erogata a tutto il personale medico che ha optato per il rapporto esclusivo indipendentemente dal fatto che svolga l'attività libero professionale.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI E DA ENTI PUBBLICI

Il Collegio attesta che l'Azienda ha esposto nel Bilancio Preventivo economico dell'anno 2017 un ammontare di € 232.000,00.= per l'utilizzo di "contributi dell'esercizio 2016, come evidenziato alle pagine della Nota Integrativa Descrittiva del documento contabile (da 187 a 192).

RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO

A decorrere dal mese di ottobre 2016 l'Azienda si è riallineata ai tempi di pagamento regionali, l'indicatore sintetico annuale 2016 tuttavia risente del ritardo cumulato in precedenza. Per per l'anno 2017 l'Azienda si impegna a mantenere costantemente monitorati i tempi di pagamento in modo da ottemperare all'obbligo di tempestività previsto dalla normativa vigente.

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:

- 1) il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nella Deliberazione n. X/5904 del 5 dicembre 2016 e del Decreto n. 1221 del 7 febbraio 2017 ed è comprensivo di tutti gli allegati previsti, ivi compreso il piano degli investimenti;
- 2) il Bilancio Preventivo chiude a pareggio dopo aver computato il "contributo da destinare al finanziamento del P.S.S.R." pari a € 23.276.000,00.= e gli "altri contributi da Regione" per € 8.489.000,00.=;
- 3) il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25 gennaio 2012, prot. n. H1.2012.2815, il 7 aprile 2017 nel rispetto della scadenza regionale.







Azienda Socio Sanitaria Territoriale
Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO
COLLEGIO SINDACALE

Allegato n. 3 al verbale n. 5 del 20 aprile 2017

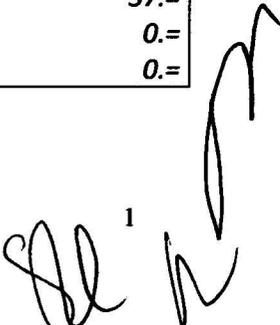
Rendiconto 1° trimestre 2017

Il Collegio passa all'esame del Rendiconto del I trimestre 2017 predisposto dall' ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" comparandolo con il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2017, approvato con deliberazione aziendale n. 136 del 6 aprile 2017.

Il Rendiconto relativo al 1° trimestre 2017 presenta i seguenti valori complessivi:

(in migliaia)

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO I TRIM. 2017 (A)	RENDICONTO I TRIM. 2017 (B)	DIFFERENZA (B-A)
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</u>			
- contributi in conto esercizio	€. 7.616.=	€. 7.616.=	€. 0.=
- rettifica di contributi c/esercizio	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
per destinazione ad investimenti			
- utilizzo fondi per quote inutilizzate	€. 58.=	€. 107.=	€.+ 49.=
contributi vincolati da esercizi precedenti			
-ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	€. 25.922.=	€. 25.847.=	€.- 75.=
- concorsi, recuperi, rimborsi	€. 109.=	€. 110.=	€.+ 1.=
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€. 927.=	€. 931.=	€.+ 4.=
- quota contributo in conto capitale imputata all'esercizio	€. 1.299.=	€. 1.299.=	€. 0.=
- incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- altri ricavi e proventi	€. 234.=	€. 217.=	€.- 17.=
TOTALE A	€. 36.165.=	€. 36.127.=	€.- 38.=
<u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</u>			
- acquisti di beni	€. - 9.726.=	€. - 9.671.=	€.+ 55.=
- acquisti di servizi sanitari	€. - 2.901.=	€. - 2.876.=	€.+ 25.=
- acquisti di servizi non sanitari	€.- 4.648.=	€.- 4.655.=	€.- 7.=
- manutenzioni e riparazioni	€.- 751.=	€.- 750.=	€.+ 1.=
- godimento di beni di terzi	€. - 104.=	€.- 103.=	€.+ 1.=
- costi del personale	€. - 14.411.=	€. - 14.411.=	€. 0.=
- oneri diversi di gestione	€. - 375.=	€. - 412.=	€.- 37.=
- ammortamenti	€. - 1.600.=	€. - 1.600.=	€. 0.=
- svalutazione dei crediti	€. - 0.=	€. - 0.=	€. 0.=

1


Azienda Socio Sanitaria Territoriale
Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO
COLLEGIO SINDACALE

(in migliaia)

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO I TRIM. 2017 (A)	RENDICONTO I TRIM. 2017 (B)	DIFFERENZA (B-A)
- variazione delle rimanenze	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- accantonamenti tipici	€.- 544.=	€.- 544.=	€.+ 0.=
TOTALE B	€.- 35.060.=	€.- 35.022.=	€.+ 38.=
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€.+ 1.105.=	€.+ 1.105.=	€. 0.=
C) PROVENTI ED ONERI			
- interessi attivi e altri proventi	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- interessi passivi e altri oneri	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
TOTALE C	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- rivalutazioni	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- svalutazioni	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
TOTALE D	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
- proventi straordinari	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- oneri straordinari	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
TOTALE E	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€.+ 1.105.=	€.+ 1.105.=	€. 0.=
IMPOSTE E TASSE	€.- 1.105.=	€.- 1.105.=	€. 0.=
UTILE O (PERDITA) D'ESERCIZIO	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=

Dall'analisi del documento contabile, il Collegio rileva quanto segue:

❖ **Valore della produzione:** tra il Preventivo del 1° trimestre 2017 ed il C.E.T. del 1° trimestre 2017, si evidenzia un decremento pari ad €. 38.000,00.=, quale risultato derivante dalla somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MAGGIORI RICAVI ALLE VOCI:

- utilizzo fondi per quote contributi vincolati da esercizi precedenti" per €. 49.000,00.= per gli utilizzi di "contributi da Regione e da persone giuridiche private degli esercizi 2016 e precedenti", con i quali sono stati attribuiti degli incarichi libero professionali e delle borse di studio;

Azienda Socio Sanitaria Territoriale
Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO
COLLEGIO SINDACALE

MINORI RICAVI ALLE VOCI:

- **"ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie"** per €. 75.000,00.= dovuti prevalentemente **al decremento:**
 - ⇒ dei **"farmaci di categoria File F"** per €. 115.000,00.= per effetto del decremento dei pazienti affetti da malattie reumatologiche a cui corrispondono proporzionalmente dei minori costi;
 - ⇒ dell' **"attività libero professionale"** per €. 54.000,00.= per la riduzione dell'attività ambulatoriale a pagamento. A fronte di tale diminuzione, vi è stata la corrispondente riduzione dei costi;
 - ⇒ delle **"prestazioni ambulatoriali"** per €. 150.000,00.= per effetto del rispetto della normativa e dei limiti sulla turnistica,
- ed all'**incremento:**
 - ⇒ dei **"farmaci erogati in doppio canale"** per €. 77.000,00.= per l'arruolamento di nuovi pazienti affetti da malattie reumatologiche;
 - ⇒ delle **"prestazioni di ricovero"** per € 162.000,00.= per la revisione presso il Presidio Ospedaliero Pini di alcuni percorsi organizzativi che mirano ad un uso più efficiente delle ore di sala operatoria e dei posti letto.

❖ **Costo della produzione:** tra il Preventivo del I trimestre 2017 ed il C.E.T. del I trimestre 2017 si evidenzia un decremento pari ad €. 38.000,00.=, quale risultato derivante dalla somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MAGGIORI COSTI ALLE VOCI:

- **"oneri diversi di gestione"** per €. 37.000,00.= per l'attribuzione di borse di studio finanziate mediante l'utilizzo dei contributi da persone giuridiche private degli anni 2016 e precedenti;

Azienda Socio Sanitaria Territoriale
Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO
COLLEGIO SINDACALE

MINORI COSTI ALLE VOCI:

- **"acquisti di beni"** per €. 55.000,00.= dovuti principalmente alla diminuzione dei costi per **"Farmaci di categoria File F"** per €. 115.000,00.=, per la loro minore somministrazione per la cessazione di pazienti affetti da malattie reumatologiche, ed all'incremento dei costi per **"farmaci erogati in doppio canale"** per €. 77.000,00.=;
- **"acquisti di servizi sanitari"** per €. 25.000,00.= principalmente per la diminuzione dell'attività ambulatoriale a pagamento.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI ED UTILIZZO CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il Collegio prende atto che l'Azienda, nell'ambito delle sue funzioni e così come richiesto dalla linee guida regionali, ha contabilizzato:

- alla voce "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" un ammontare trimestrale pari ad €. 107.000,00.= ed annuale di €. 326.000,00.= per l' utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2016 e precedenti, che si stanno utilizzando nell'esercizio 2017 per l'attribuzione di incarichi libero professionale e di borse di studio;
- alla voce "utilizzo c/esercizio da enti privati" un importo annuo di €. 20.000,00.= ,accantonati nel rispetto delle indicazioni regionali.

RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO

Il Collegio prende atto della dichiarazione del Direttore Generale in merito al rispetto dei tempi di pagamento nella quale ha certificato che l'Azienda, nel corso dell'anno 2016, ha evidenziato uno scostamento negativo dei tempi medi di pagamento rispetto alla media regionale, causato in parte da una non efficace gestione del materiale protesico ed in parte da notevoli problematiche inerenti l'utilizzo dei sistemi informatici. Viceversa nel 1° trimestre dell'anno 2017, a seguito di importanti interventi sia organizzativi sia informatici, che hanno risolto completamente le criticità, l'Azienda ha effettuato i pagamenti ai fornitori nel rispetto dei tempi medi regionali, fatto salvo i contenziosi.



4

Azienda Socio Sanitaria Territoriale
Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO
COLLEGIO SINDACALE

CONCLUSIONI:

Dall'analisi del documento contabile, tenuto conto dell'illustrazione del CET effettuata dal Responsabile F.F. dell'U.O Gestione Risorse Economico-Finanziarie e Controllo di Gestione in merito ai criteri adottati per la redazione del documento contabile,

premesso che:

- *il Rendiconto del I trimestre 2017 è stato redatto oltre che sullo schema definito con il Decreto Ministeriale del 20 marzo 2013 anche sul modello CET predisposto dal Ministero della Salute;*
- *il risultato d'esercizio del Rendiconto del I trimestre 2017 è a pareggio;*
- *il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25 gennaio 2012, prot. n. H1.2012.2815, il 13 aprile 2017 nel rispetto della scadenza regionale,*

tutto ciò premesso e considerato

si esprime parere favorevole sul C.E.T. del I° trimestre 2017.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE:

Il Presidente:

dott. Stefano Mazzocchi



I Componenti:

dott.ssa Valentina Di Bona

dott.ssa Stefania Motta

