

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

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 16/09/2016

In data 16/09/2016 alle ore 14.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

VALENTINA DI BONA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

STEFANO MAZZOCCHI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANIA MOTTA

Presente

Partecipa alla riunione Direttore della S.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie e Controllo di Gestione dott.ssa Emilia Martignoni

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

Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 V2.



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 17.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Alto
Volubuntore

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 16/09/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DR. STEFANO MAZZOCCHI - assente giustificato;

DR.SSA VALENTINA DI BONA - presente;

DR.SSA STEFANIA MOTTA - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 377 del 14/09/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/09/2016 , con nota prot. n. 9433

del 15/09/2016 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:

"L'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini - CTO" ha revocato la deliberazione n. 58 del 26 febbraio 2016, con la quale era stato approvato il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016, in quanto la Regione Lombardia, con circolare del 6 aprile 2016, prot. n. A1.2016.0045904, ha chiesto chiarimenti sul documento contabile e stabilito che le risposte ai chiarimenti vengano fornite con riadozione del provvedimento di approvazione e contestuale revoca del precedente atto di approvazione. Con successivo decreto n. 7809 del 4 agosto 2016, la Regione ha modificato le assegnazioni regionali e rideterminato i tetti di ricavo e di costo. Pertanto, con deliberazione aziendale n. 377 del 14 settembre 2016 è stato approvato il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 - versione 2. Nel merito, il Direttore Generale riporta le criticità evidenziate nella relazione allegata ai documenti di Bilancio, ed, in particolare, si sofferma nello spiegare l'ulteriore necessità di risorse rese necessarie ed indispensabili per poter attuare la riforma sanitaria e garantire l'attività presso l'ASST Gaetano Pini-CTO, risorse non esposte nel Decreto 7809 del 4 agosto 2016. Il Direttore Generale infine, illustra al Collegio l'analisi dell'indice di tempestività nei pagamenti evidenziando gli sforzi profusi per giungere al miglioramento del suddetto indice".

Il Collegio ringrazia il Direttore Generale per i chiarimenti forniti ed inizia l'esame della documentazione di Bilancio.

Il Collegio prende atto che l'Azienda non ha compilato, nel rispetto delle indicazioni regionali, la colonna inerente i dati economici dell'anno 2015 in quanto la comparazione è prima di significatività dato che, per effetto dell'attuazione della Legge n. 23/2015 di riforma del Servizio Socio Sanitario, - a decorrere dal 1° gennaio 2016 - è stata costituita la nuova ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" incorporante sia l'ex A.O. "Istituto Ortopedico Gaetano Pini" che il Presidio Ospedaliero "CTO", precedentemente afferente all'ex I.C.P; la comparazione sarebbe parziale e limitata ai soli dati dell'ex

A.O. Pini.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio non effettua pertanto la comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 con quelli del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2015 e del Bilancio d'esercizio 2014.

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione			€ 139.393.000,00	€ 139.393.000,00
Costi della produzione			€ 134.974.000,00	€ 134.974.000,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.419.000,00	€ 4.419.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -			€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -			€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.419.000,00	€ 4.419.000,00
Imposte dell'esercizio			€ 4.419.000,00	€ 4.419.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 139.393.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 134.974.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

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

L'Azienda ha redatto il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 - versione 2 - tenendo conto del Decreto regionale d'assegnazione n. 7809 del 4 agosto 2016, con il quale sono state ridefinite le assegnazioni di parte corrente e ristabiliti i valori di ricavo e di costo da esporre nelle singole poste rispetto al Decreto n. 1190 del 22 febbraio 2016, e precisamente ha esposto:

RICAVI (al netto dei costi capitalizzati):

funzioni non tariffate €. 1.933.000,00.==;
contributo da destinare al finanziamento PSSR €. 22.693.000,00.==;
equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari €. 5.987.000,00.==;
risorse regionali aggiuntive €. 570.000,00.==;
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 €. 49.486.000,00.==;
prestazioni di ricovero per non lombardi €. 7.264.000,00.==;
prestazioni ambulatoriali per lombardi €. 11.823.000,00.==
prestazioni ambulatoriali per non lombardi €. 741.000,00.==;
farmaci File f per lombardi €. 13.909.000,00.==;
farmaci File f per non lombardi €. 2.459.000,00.==;
entrate proprie €. 5.637.000,00.==;
prestazioni sanitarie €. 2.163.000,00.==;
attività libero professionale €. 7.281.000,00.==;
per un totale complessivo di €. 133.876.000,00.==;

COSTI (al netto dei costi capitalizzati):

personale €. 57.469.000,00.==;
Irap personale €. 3.825.000,00.==;
beni e servizi netti €. 61.302.000,00.==;
altri costi €. 1.758.000,00.==;
ammortamenti €. 1.320.000,00.==;
accantonamenti €. 1.995.000,00.==;
attività libero professionale €. 6.127.000,00.==;
per un totale complessivo di €. 133.876.000,00.==.

Rispetto al Decreto d'assegnazione regionale l'ASST PINI/CTO ha inoltre iscritto gli "utilizzi dai contributi da Regione" e da "persone giuridiche private" degli anni 2015 e precedenti ed i "contributi" dell'anno 2016 dell'ammontare complessivo di €. 319.000,00.=, 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. Il Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa descrittiva, alla pagina 221 del Bilancio, l'Azienda ha fornito chiarimenti sul Bilancio preventivo economico 2016 ed inoltre prende atto della correzione dell'errore materiale relativo alla allocazione della voce "costi per l'attivazione di borse di studio".

Il Collegio prende inoltre atto che l'Azienda:

1) non ha esposto nel Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 - versione 2 - , al fine del rispetto del tetto dei costi stabilito con decreto regionale d'assegnazione n. 7809 del 4 agosto 2016, maggiori costi annui stimati in €. 2.780.000,00.= di cui €. 1.943.000,00.= per "beni e servizi/accantonamenti/altri costi" ed €. 837.000,00.= per il "costo del personale", come risulta nella relazione sulla gestione del Direttore Generale.

Di tali maggiori costi l'ASST aveva già dato evidenza in Regione da ultimo in occasione della redazione del CET del II trimestre 2016.

L'Azienda ha dichiarato che tali maggiori costi, di cui la Regione non ha tenuto conto in fase d'assegnazione, sono da ritenersi indispensabili ed improcrastinabili per poter attuare la riforma sanitaria e per poter garantire l'attività dell'ASST Gaetano Pini-CTO.

I maggiori costi riguardano:

- l'integrazione dei sistemi informatici del Presidio Ospedaliero "CTO" per €. 370.000,00.==;
- il trasporto e logistica per la consegna al Presidio Ospedaliero "CTO" dei prodotti farmaceutici, dei presidi medico chirurgici e di ogni altro prodotto, gestiti a scorta nei magazzini situati in P.za C. Ferrari ed in Via Isocrate - Milano, per circa €. 150.000,00.= (automezzi, personale, costi di gestione, ecc.);
- il servizio di call center presso il Presidio Ospedaliero "CTO" per circa €. 50.000,00.==;
- gli accordi interaziendali e le convenzioni per il Presidio Ospedaliero "CTO", in corso di formalizzazione, per €. 953.000,00.==, oggetto di verifica congiunta con l'ASST "Nord Milano" (note del 15 marzo 2016 e 13 settembre 2016) inerenti:
 - ☒ la stipulazione di una convenzione con l'ASST "Nord Milano" per la cessione sangue per €. 286.000,00.==;
 - ☒ la stipulazione con l'ASST "Nord Milano" di una convenzione per l'esecuzione di esami di laboratorio per €. 430.000,00.==;
 - ☒ la sottoscrizione di un accordo con l'ASST "Nord Milano" per le manutenzioni e la gestione operativa degli applicativi in uso presso il Presidio Ospedaliero "CTO" per €. 232.000,00.= e per la telefonia per €. 5.000,00.==;
- il costo del personale per €. 837.000,00.==;
- il compenso del Direttore Socio Sanitario, figura precedentemente non prevista, ed i contributi dei Direttori, aumentati rispetto all'anno 2015, per l'applicazione di aliquote più elevate nella determinazione dei contributi (essendo i precedenti Direttori in pensione veniva pagata la sola Cassa Previdenziale INPS) per €. 200.000,00.==;
- gli accantonamenti per €. 220.000,00.==, di cui €. 170.000,00.= quale quota vincolata del 5%, trattenuta sui compensi dell'attività libero professionale finalizzata alla realizzazione di interventi di prevenzione ed abbattimento delle liste d'attesa in ottemperanza alla Legge n. 189/2012, ed €. 50.000,00.= quali costi per l'utilizzo del servizio di Call Center presso il Presidio Ospedaliero Pini.

Il Collegio osserva altresì:

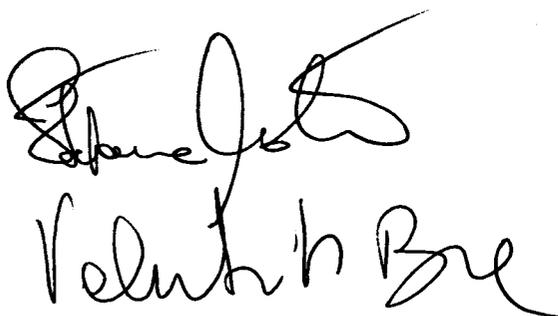
1) il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 - versione 2 - è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nella Deliberazione n. X/4702 del 29 dicembre 2015, nelle circolari regionali del 23 febbraio 2016, prot. n. A1.2016.0030334, e del 6 aprile 2016, prot. n. A1.2016.0045904, nonché nel Decreto n. 7809 del 4 agosto 2016 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 €. 22.693.000,00.= e gli "altri contributi da Regione" per €. 8.487.000,00.= e non considerando i maggiori costi di €. 2.780.000,00.= che l'Azienda ha dichiarato nella relazione sulla gestione del Direttore Generale essere indispensabili per l'attuazione della riforma sanitaria e ne ha richiesto il riconoscimento regionale;

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 15 settembre 2016 nel rispetto della scadenza regionale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



Two large handwritten signatures in black ink, one above the other, representing the collegio members.



Two smaller handwritten initials or marks in black ink, one above the other, located on the right side of the page.