

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 22/02/2018

In data 22/02/2018 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

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Il Direttore f.f. della UOC Economico Finanziaria dott.ssa Emilia Martignoni

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

1. Bilancio Preventivo Economico 2018;
2. 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:

SOTTOSCRIZIONE DEL MODELLO 770 SEMPLIFICATO 2017

Il Collegio prende in esame il modello 770 semplificato 2017- periodo d'imposta 2016 - ed i relativi allegati. Dai riscontri effettuati a campione non sono emerse anomalie da segnalare.

Alla conclusione dell'esame il Presidente ed i componenti del Collegio provvedono alla sottoscrizione del modello che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha inviato in via telematica all'Agenzia delle Entrate il 30 ottobre 2017 nel rispetto della scadenza.

SOTTOSCRIZIONE DEI MODELLI UNICO ENTI NON COMMERCIALI ED IRAP 2017

Il Collegio prende in esame i modelli Unico Enti non commerciali ed IRAP 2017- periodo d'imposta 2016 - ed i relativi allegati. Dai riscontri effettuati a campione non sono emerse anomalie da segnalare.

Alla conclusione dell'esame il Presidente ed i componenti del Collegio provvedono alla sottoscrizione dei modelli che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha inviato in via telematica all'Agenzia delle Entrate il 30 ottobre 2017 nel rispetto della scadenza.

La seduta viene tolta alle ore 16.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Valentino B. Ricci
Stefano Ricci

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 22/02/2018 si é 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Mazzocchi Stefano;

dr. ssa Di Bona Valentina;

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 97 del 14/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2018 , con nota prot. n. 2018/1942

del 15/02/2018 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 audito il Direttore Generale.

Premesso:

- che la Regione Lombardia, con Decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 e circolare del 6 febbraio 2018, prot. n. A1.2018.0024447, ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2018 e stabilito come termine di presentazione il 14 febbraio 2018;

- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2018 ;

- che il piano dei flussi di cassa dell'anno 2018 non è stato predisposto contestualmente al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2018 nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono che tale flusso venga redatto separatamente alla predisposizione del documento contabile (cfr. punto 5 delle linee guida per la presentazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2018 emanate dalla Regione Lombardia).

Tutto ciò premesso, Il Collegio prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2018.



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 2018, 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 140.955.598,12	€ 141.261.000,00	€ 140.347.000,00	€ -608.598,12
Costi della produzione	€ 136.538.229,62	€ 136.838.000,00	€ 135.991.000,00	€ -547.229,62
Differenza + -	€ 4.417.368,50	€ 4.423.000,00	€ 4.356.000,00	€ -61.368,50
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -313,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 313,73
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -24.999,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.999,73
Risultato prima delle Imposte	€ 4.392.055,04	€ 4.423.000,00	€ 4.356.000,00	€ -36.055,04
Imposte dell'esercizio	€ 4.392.055,04	€ 4.423.000,00	€ 4.356.000,00	€ -36.055,04
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -608.598,12 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio da Regione	€ -3.049.440,00
	Contributi persone giuridiche pubbliche e private	€ -1.098.331,85
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate esercizi precedenti	€ -74.820,91
	Prestazioni di ricovero ed ambulatoriali	€ 616.250,46
	Farmaci di categoria File F e doppio canale	€ 2.945.408,83
	Concorsi, rimborsi, recuperi ed altre prestazioni sanitarie	€ -76.576,12
	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 150.282,64
	Ricavi per attività libero professionale	€ -21.371,17

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

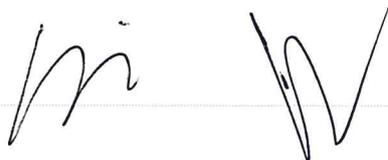
si evidenzia un decremento pari a € -547.229,62 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari e non sanitari (esclusi farmaci di categoria File F e doppio canale)	€ -1.126.568,98
	Farmaci di categoria File F e farmaci in doppio canale	€ 1.972.338,88
	Servizi sanitari e servizi non sanitari	€ -29.051,32
	Manutenzioni e riparazioni e godimento beni di terzi	€ -109.690,81
	Personale dipendente	€ 168.706,17
	Oneri diversi di gestione	€ -129.388,88
	Ammortamenti e svalutazione crediti	€ -13.016,53
	Variazione rimanenze	€ 132.353,41
	Accantonamenti	€ -1.399.143,79

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 313,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ -322,56



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 24.999,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze attive ed altri proventi straordinari	€ -511.337,37
	minusvalenze e sopravvenienze passive	€ -536.337,10

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

L'Azienda ha redatto il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2018 in piena coerenza con i valori assegnati dalla Regione con decreto n. 1348 del 5 febbraio 2018:

RICAVI

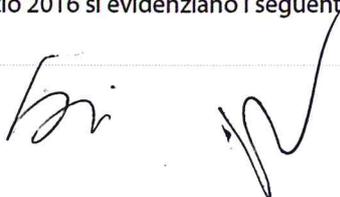
- Contributo da destinare al finanziamento del P.S.S.R. € 20.619.000,00.;
 - Funzioni non tariffate € 4.601.000,00.;
 - Equiparazione finanziaria € 5.987.000,00.;
 - Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP) € 572.000,00.;
 - Contributi per accantonamento franchigie /SIR e autoassicurazione € 1.131.000,00.;
 - Prestazioni di ricovero: per lombardi € 48.744.000,00.;
 - Prestazioni di ricovero: per non lombardi € 8.699.000,00.;
 - Prestazioni ambulatoriali: per lombardi € 11.305.000,00.;
 - Prestazioni ambulatoriali: per non lombardi € 713.000,00.;
 - Farmaci categoria File F per cittadini lombardi € 15.742.000,00.;
 - Farmaci categoria File F per non lombardi € 2.315.000,00.;
 - Prestazioni sanitarie € 2.221.000,00.;
 - Entrate proprie per € 4.882.000,00.;
 - Libera Professione per € 7.417.000,00.;
- per l'ammontare complessivo di € 134.948.000,00.=

COSTI

- Personale per € 57.378.000,00.;
 - Irap per personale per € 3.795.000,00.;
 - Beni e servizi per € 63.704.000,00.;
 - Altri costi per € 1.887.000,00.;
 - Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 1.100.000,00.;
 - Accantonamenti per € 1.580.000,00.;
 - Libera professione per € 5.504.000,00.;
- per l'ammontare complessivo di € 134.948.000,00.=

Rispetto al Decreto d'assegnazione l'Azienda ha inoltre iscritto gli "utilizzi dai contributi da Regione" e da "persone giuridiche private" degli anni 2017 e precedenti dell'ammontare complessivo di € 276.000,00.= sulla base degli atti d'assegnazione e nel rispetto delle indicazioni regionali.

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2016 si evidenziano i seguenti principali scostamenti:



La diminuzione dei ricavi per € 608.598,12.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali si riferiscono a:

MINORI RICAVI:

1. "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA REGIONE" per - € 3.049.440,00.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018;
2. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PUBBLICO E DA PRIVATI per - € 1.098.331,85.= a seguito dei minori contributi da "persone giuridiche private" e da "Enti Pubblici" dell'esercizio 2018 che verranno iscritti in corso d'anno in fase di attribuzione degli stessi;
3. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE ESERCIZI PRECEDENTI" per - € 74.820,91.=. I contributi esposti corrispondono alla documentazione di riferimento prodotta;
4. "CONCORSI, RIMBORSI, RECUPERI, ALTRI RICAVI E PROVENTI SANITARI" per - € 76.576,12.=;
5. "RICAVI PER ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE" per - € 21.371,17.=,

MAGGIORI RICAVI:

1. "DRG E PRESTAZIONI AMBULATORIALI" per € 616.250,46.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018;
2. "FARMACI DI CATEGORIA FILE F ED IN DOPPIO CANALE" per € 2.945.408,83.= per la maggiore somministrazione per il trattamento delle patologie reumatologiche;
3. "QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO" per € 150.282,64.= per la sterilizzazione dei beni acquisiti con contributi regionali e con il ricavato delle vendite,

COSTI DELLA PRODUZIONE

La diminuzione dei costi per € 547.229,62.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MINORI COSTI alle voci:

1. "ACQUISTI DI BENI SANITARI E NON SANITARI (ESCLUSI FARMACI DI CATEGORIA FILE F E DOPPIO CANALE)" per - € 1.126.568,98.= dovuti principalmente alla riduzione dei costi:
 - per "dispositivi medici" e per "altri prodotti e beni sanitari da ATS/ASST/Fondazioni" per € 501.000,00.= per rispettare l'obiettivo economico assegnato dalla Regione che richiede una riduzione dell'1,5% rispetto all'esercizio 2017;
 - dei "prodotti farmaceutici" per € 672.000,00.= prevalentemente per il fatto l'Azienda nell'anno 2016 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;
2. "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI" per - € 29.051,32.= dovuti principalmente:
 - all'aumento:
 - dei "servizi non sanitari" per € 258.000,00.=, determinato dall'incremento degli "altri servizi non sanitari" per i costi improcrastinabili relativi all'ammodernamento dei sistemi informatici attualmente in uso ed alla presa in carico dei sistemi del Presidio Ospedaliero CTO e delle "prestazioni di lavoro interinale", indispensabili per garantire l'attività istituzionale, ed alla diminuzione dei costi alle restanti voci al fine di rispettare l'obiettivo economico assegnato dalla Regione (riduzione dei costi del 1,2% rispetto all'anno 2017). La riduzione riguarda principalmente i costi inerenti le voci "servizio di pulizia" e "servizio mensa" per effetto della rimodulazione dei servizi di multiservice, ed alla diminuzione dei:
 - "servizi sanitari per € 287.000,00.= prevalentemente alla voce "altri servizi non sanitari" al fine di rispettare l'obiettivo economico assegnato dalla Regione (riduzione dei costi del 1,2% rispetto all'anno 2017);
3. "MANUTENZIONI E RIPARAZIONI E GODIMENTO BENI DI TERZI" per - € 109.690,81.= per effetto della stipulazione di un nuovo contratto di manutenzione delle apparecchiature biomedicali nel corso dell'anno 2017;
4. "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" per - € 129.388,88.= per minori costi per borse di studio, finanziate mediante contributi da privati, e per gli abbonamenti;
5. "ACCANTONAMENTI" per - € 1.399.143,79.=, minori costi dovuti principalmente alla diminuzione degli accantonamenti per "quote inutilizzate contributi vincolati", che verranno esposti in corso d'anno al momento dell'assegnazione all'Azienda dei contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici, e dell'accantonamento per la "copertura diretta dei rischi" a seguito della stipulazione nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2017 di un nuovo contratto assicurativo che ha previsto la diminuzione della quota SIR per singolo sinistro a carico dell'Azienda,

MAGGIORI COSTI alle voci:

1. "FARMACI DI CATEGORIA FILE F E DOPPIO CANALE" per € 1.972.338,88.= per la maggiore somministrazione di tali farmaci a malati reumatologici;
- 2) "PERSONALE DIPENDENTE" per € 168.706,17.= a seguito del vincolo posto dal Decreto regionale n. 1378/2018.



PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Minori proventi ed oneri straordinari come da Decreto regionale n. 1378 del 5 febbraio 2018 .

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 di €. 276.000,00.= per i "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2017 e precedenti, che si prevede di utilizzare nell'esercizio 2018 per l'attribuzione di incarichi libero professionale e di borse di studio.

LIBERA PROFESSIONAE

Il Collegio prende atto di quanto specificato dall'Azienda tra le "informazioni sull'attività libero professionale" della Nota Integrativa Descrittiva in cui specifica che i ricavi dell'attività libero professionale sono rilevati dalla Contabilità Generale mentre i costi sono ricavati sia dalla Contabilità Generale che dalla Contabilità Analitica, in parte in forma diretta ed in parte attraverso dei ribaltamenti secondo i criteri stabiliti dalle linee guida della Regione Lombardia.

Al riguardo, risulta un margine positivo del Bilancio dell'attività libero professionale di €. 1.503.000,00.=, ottenuto dalla differenza tra i ricavi dell'attività libero professionale ed i costi del personale, attribuiti nel rispetto del Regolamento Aziendale di Libera Professione.

Sottraendo dal primo margine anche i costi diretti ed indiretti di competenza, l'attività libero professionale presenta un utile, più contenuto, tuttavia non riscontrabile direttamente dalla tabella "Dettaglio CE-SAN" in quanto in tale prospetto è riportata anche l'indennità di esclusività medica di cui al C.C.N.L. dell'8.06.2000, di €.2.092.000,00.= (a livello annuo), che non è invece attribuibile ai 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.

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 ha avuto uno scostamento negativo dei tempi medi di pagamento rispetto alla media regionale. Le motivazioni sono indicate nella relazione del Direttore Generale sul Bilancio Preventivo Economico 2018 al punto "gestione della Tesoreria - rispetto tempi medi di pagamento".

Al riguardo, il Collegio ribadisce l'invito ad intraprendere le opportune azioni correttive.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, 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 2018 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nella Deliberazione n. X/7600 del 20 dicembre 2017, nel Decreto n. 1378 del 5 febbraio 2018 nonché nella circolare del 6 febbraio 2018, prot. n. A1.2018.0024447, 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 €. 20.619.000,00.= e gli "altri contributi da Regione" per €. 7.690.000,00.=;
- 3) il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione il 14 febbraio 2018, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25 gennaio 2012, prot. n. H1.2012.2815, nel rispetto della scadenza regionale.

