

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 16/04/2019

In data 16/04/2019 alle ore 10.00 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 della UOC Economico Finanziaria

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

1. BPE 2019;
2. CET I trimestre 2019;
3. Verifica di cassa al 31 marzo 2019;
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:

Varie ed eventuali

Il Collegio in merito alla problematica connessa all'inventario dei beni del CTO per l'esercizio 2018, ha audito il Dott. Daffinà, Responsabile Acquisti e Logistica, sollecitando ulteriormente l'attività richiesta da tempo da codesto Collegio. Il Collegio ha invitato il dott. Daffinà ad intervenire rapidamente, non essendo a parere dell'Organo di controllo, più rinviabile la situazione venutasi a creare fin dalla data del 01.01.2016, allorquando venne costituita la ASST Pini con l'inclusione del Presidio CTO. Al riguardo, si invita la Direzione Strategica ad assicurare a stretto giro il completamento delle attività in parola.

La seduta viene tolta alle ore 12.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Volentieri M.B.

Gianro Pini

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 16/04/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Stefano Mazzocchi: presente;

dr. ssa Valentina Di Bona: presente;

dr.ssa Stefania Motta: assente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 210 del 02/04/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/04/2019 , con nota prot. n. 0004027/19

del 11/04/2019 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 Decreto n. 3838 del 21 marzo 2019 ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2019;

- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2019 ;

- che il piano dei flussi di cassa dell'anno 2019 non è stato predisposto contestualmente al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2019 nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono che tale flusso sia redatto separatamente alla predisposizione del documento contabile

Tutto ciò premesso, Il Collegio prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2019.

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 2019, 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 externalizzato 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 139.375.093,19	€ 140.347.000,00	€ 140.756.128,00	€ 1.381.034,81
Costi della produzione	€ 136.095.470,24	€ 135.991.000,00	€ 136.208.128,00	€ 112.657,76
Differenza + -	€ 3.279.622,95	€ 4.356.000,00	€ 4.548.000,00	€ 1.268.377,05
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 5,72	€ 0,00	€ 0,00	€ -5,72
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.054.509,09	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.054.509,09
Risultato prima delle Imposte	€ 4.334.137,76	€ 4.356.000,00	€ 4.548.000,00	€ 213.862,24
Imposte dell'esercizio	€ 4.334.137,76	€ 4.356.000,00	€ 4.548.000,00	€ 213.862,24
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 1.381.034,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio da Regione	€ -2.269.500,00
	Contributi da persone giuridiche pubbliche e private	€ -242.315,04
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate esercizi precedenti	€ -259.155,42
	Prestazioni di ricovero e prestazioni ambulatoriali	€ 1.699.386,28
	Farmaci di categoria File F	€ 1.369.868,51
	Concorsi,rimborsi,recuperi,altre prestazioni sanitarie	€ -16.476,44
	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 167.710,13
	Ricavi per attività libero professionale	€ 1.539.678,82
	Altri ricavi e proventi	€ 371.402,74
	Farmaci erogati in doppio canale	€ -979.564,77

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 112.657,76 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari e non sanitari	€ -1.219.655,88
	Servizi sanitari e servizi non sanitari	€ -443.371,89
	Manutenzione e riparazione e godimento beni di terzi	€ -342.969,15
	Personale dipendente	€ 2.277.000,00
	Oneri diversi di gestione	€ -243.299,68
	Ammortamenti e svalutazione crediti	€ 88.164,58
	Variazione rimanenze	€ 145.600,45
	Accantonamenti	€ -1.234.810,65
	Compensi libera professione	€ 1.086.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -5,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi	€ -5,72



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -1.054.509,09 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze attive ed altri proventi straordinari	€ -1.168.815,68
	minusvalenze e sopravvenienze passive	€ -114.306,59

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

l'Azienda ha redatto il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2019 in piena coerenza con i valori assegnati dalla Regione con decreto n. 3838 del 21 marzo 2019.

Nel Bilancio sono stati esposti i valori indicati dalla Regione, di seguito specificati:

RICAVI:

- Contributo da destinare al finanziamento del P.S.S.R. per € 19.279.500,00.;
- Funzioni non tariffate per € 4.528.000,00.;
- Equiparazione finanziaria per € 5.987.000,00.;
- Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP) per € 418.000,00.;
- Contributi per accantonamento franchigie /SIR e autoassicurazione per € 1.131.000,00.;
- Altri contributi da Regione: storicizzazioni anni precedenti per € 1.247.000,00.;
- Prestazioni di ricovero per lombardi per € 49.244.622,00.;
- Prestazioni di ricovero per non lombardi per € 7.907.662,00.;
- Prestazioni ambulatoriali per lombardi per € 11.339.006,00.;
- Prestazioni ambulatoriali per non lombardi per € 639.210,00.;
- Farmaci categoria File F per cittadini lombardi per € 15.595.605,00.;
- Farmaci categoria File F per non lombardi per € 2.512.000,00.;
- Prestazioni sanitarie per € 1.083.523,00.;
- Entrate proprie per € 5.351.000,00.;
- Libera Professione per € 9.206.000,00.;

COSTI:

- Personale per € 58.775.000,00.;
- Irap per personale per € 3.876.000,00.;
- Beni e servizi per € 61.669.128,00.;
- Altri costi per € 1.808.000,00.;
- Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 796.000,00.;
- Accantonamenti per € 1.827.000,00.;
- Libera professione per € 6.718.000,00.;

Rispetto al Decreto d'assegnazione sono stati inoltre iscritti, nel rispetto delle indicazioni regionali, gli "utilizzi dei contributi degli esercizi 2018 e precedenti" ed i "contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici" dell'anno 2019 dell'ammontare complessivo di € 254.000,00., a cui corrispondono i correlati costi che determinano un incremento delle voci:

- "beni e servizi" che passano da € 61.669.128,00. ad € 61.832.128,00.;
- "accantonamenti" che passano da € 1.827.000,00. ad € 1.918.000,00.;

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2017 si evidenziano i seguenti principali scostamenti:

L'incremento dei ricavi per € 1.381.034,81.= 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 - € 2.269.500,00.= . I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con decreto n. 3838 del 21 marzo 2019;
2. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PUBBLICO E DA PRIVATI per - € 242.315,04.= a seguito dei minori contributi da "persone giuridiche private" e da "Enti Pubblici" dell'esercizio 2019 che verranno iscritti in corso d'anno in fase di attribuzione degli stessi;
3. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE ESERCIZI PRECEDENTI" per - € 259.155,42.=. I contributi esposti corrispondono alla documentazione di riferimento prodotta;
4. "CONCORSI, RIMBORSI, RECUPERI, ALTRI RICAVI E PROVENTI SANITARI" per - € 16.476,44.=;
5. "FARMACI EROGATI IN DOPPIO CANALE" per - € 979.564,77.= . per effetto della revisione del prezzo di un farmaco di tale categoria a fine dell'esercizio 2017 che ha determinato una consistente diminuzione dei costi e del conseguente rimborso di tale spesa,

MAGGIORI RICAVI:

1. "DRG E PRESTAZIONI AMBULATORIALI" per € 1.699.386,28.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con decreto n. 3838 del 21 marzo 2019;
2. "FARMACI DI CATEGORIA FILE F" per € 1.369.868,51.= per la maggiore somministrazione di tali farmaci per il trattamento delle patologie reumatologiche;
3. "QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO" per € 167.710,13.= per la sterilizzazione dei beni acquisiti con contributi regionali;
4. "RICAVI PER ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE" per 1.539.678,82.= per l'incremento dell'attività sia di ricovero sia ambulatoriale a pagamento;
5. "ALTRI RECUPERI" per € 371.402,74.= per l'affidamento del servizio di somministrazione alimenti e bevande mediante distributori automatici a fine dell'esercizio 2017 e per il decremento del "personale in comando".

COSTI DELLA PRODUZIONE

L'incremento dei costi per € 112.657,76.= 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 per - € 1.219.655,88.= dovuti principalmente:

alla riduzione dei costi:

- per "dispositivi medici" ed "altri beni sanitari e non sanitari € 1.257.606,08.= per rispettare l'obiettivo economico assegnato dalla Regione che richiede una riduzione dell'1,0% rispetto all'esercizio 2018 e per le azioni di razionalizzazione dei costi effettuate nel corso dell'anno 2018 al fine del contenimento degli stessi;
- "farmaci erogati in doppio canale" per € 979.564,77.= per effetto della revisione del prezzo di alcuni prodotti a fine dell'anno 2017 e nel corso dell'anno 2018 che ha determinato una consistente riduzione dei costi;

ed all'aumento dei costi:

- "farmaci di categoria File F" per € 1.017.514,97.= per l'arruolamento di nuovi pazienti affetti da malattie reumatologiche;

2- "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI" per - € 443.371,89.= dovuti principalmente:

all'aumento dei costi:

- dei "servizi non sanitari" per € 50.405,00.= , causato dall'incremento del costo per il personale in comando, per il ricorso a figure amministrative che l'Azienda ha dichiarato essere necessarie per garantire l'attività presso l'U.O. Acquisti e Logistica a seguito della vacanza del Responsabile, e per coprire la posizione apicale della U.O. Affari Generali in attuazione del POAS 2016-2018, ed alla diminuzione del costo per lavoro interinale per effetto delle azioni poste in essere nel corso dell'anno 2018 per il contenimento di tale voce,

alla diminuzione dei:

- "servizi sanitari" per € 473.032,00.= prevalentemente alle voci "consulenze" e "lavoro interinale" a seguito della azioni poste in essere nell'anno 2018 per il rispetto degli obiettivi economici di contenimento dei costi;

3- "MANUTENZIONI E RIPARAZIONI E GODIMENTO BENI DI TERZI" per - € 342.969,15.= principalmente per effetto della stipulazione di un contratto di manutenzione delle apparecchiature biomedicali a condizioni più favorevoli a fine dell'esercizio 2017;

4- "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" per - € 243.299,68.= per i minori costi prevalentemente per borse di studio che verranno esposte in corso d'anno al momento dell'assegnazione delle stesse;

5- "ACCANTONAMENTI" per - 1.234.810,65.=, minori costi dovuti principalmente:

☒ ai minori accantonamenti per "copertura diretta da rischi" per €. 634.000,00.= per effetto della stipulazione nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2017 di un nuovo contratto assicurativo d'ammontare lievemente superiore al precedente ma a condizioni più vantaggiose (diminuzione quota SIR per singolo sinistro, ecc.);
☒ al mancato accantonamento della quota per il personale dipendente per la contrattazione collettiva nazionale 2017-2018 che nell'anno 2017 era pari ad €. 630.000,00.= a seguito della sottoscrizione del contratto nel corso dell'anno 2018;
☒ 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 per €. 216.565,04.=;
x ai maggiori accantonamenti per Fondo Perequativo e Legge Balduzzi, a seguito dell'incremento dell'attività libero professionale rispetto all'esercizio 2017 per €. 129.754,39.=,

MAGGIORI COSTI alle voci:

1- "PERSONALE DIPENDENTE" per €. 2.277.000,00.= per effetto dell'applicazione del CCNL del personale del comparto oltre che per la messa a regime delle assunzioni dell'anno 2017 e la copertura di 2 Strutture complesse vacanti presso il Presidio Ospedaliero CTO;
2- "AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONE CREDITI" per €. 88.164,58.=;
3- "VARIAZIONI DELLE RIMANENZE" per €. 145.600,45.=.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Minori proventi ed oneri straordinari come da Decreto regionale n. 3838 del 21 marzo 2019.

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 €. 254.000,00.= per i "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2019 e precedenti, che si prevede di utilizzare nell'esercizio 2019 per l'attribuzione di incarichi libero professionale e di borse di studio.

LIBERA PROFESSIONE

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 sia 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 €. 1.907.000,00.=, 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 €. 2.352.000,00.=, 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 abbia optato per il rapporto esclusivo, indipendentemente dal fatto che svolga l'attività libero professionale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, 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 2019 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nella Deliberazione n. X/1046 del 17 dicembre 2018 e nel Decreto n. 3838 del 21 marzo 2019 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

€ 19.279.500,00.= e gli "altri contributi da Regione" per € 8.783.000,00.=;

3) il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione il 03 aprile 2019, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25 gennaio 2012, prot. n. H1.2012.2815, nel rispetto della scadenza regionale.

Marco Mili
Valerio M. Bona



VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2019

In data 16/04/2019 alle ore 10.00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Stefano Mazzocchi (Presidente), dr.ssa Valentina Di Bona (Componente)

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2019, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2019		
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 10.969.300,36
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2019	al	31/03/2019
				€ 30.130.676,77
MANDATI	dal	01/01/2019	al	31/03/2019
				€ 34.304.131,08
SALDO AZIENDA				€ 6.795.846,05

SITUAZIONE istituto cassiere al		31/03/2019		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 10.969.300,36
RISCOSSIONI				€ 31.843.081,62
PAGAMENTI				€ 33.365.567,93
SALDO CASSIERE	al	31/03/2019		€ 9.446.814,05
SALDO AZIENDA	al	31/03/2019		€ 6.795.846,05
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 2.650.968,00

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE		
REVERSALI DA EMETTERE		€ 1.712.404,85
MANDATI DA PAGARE		€ 1.454.907,96
MANDATI DA EMETTERE		€ -516.344,81
TOTALE		€ 2.650.968,00



Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	31/03/2019	139300306353	Infruttifero	€ 10.954.598,82
	31/03/2019	139300306353	Fruttifero	€ 0,00

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	IRPEF	€ 866.841,42
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	ADDIZIONALE REGIONALE	€ 63.199,69
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	ADDIZIONALE COMUNALE	€ 21.702,76
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	IRAP	€ 309.368,16
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	INPS	€ 3.999,60

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	€ 1.275.518,62
	FEBBRAIO 2019	18/03/2019	IVA	€ 500.022,41
	Totale :			€ 3.040.652,66

Versamenti IRPEF: € 866.841,42

Versamenti IVA: € 500.022,41

Eventuali ulteriori osservazioni:

Riconciliazione conto corrente Azienda (risultante dal Tesoriere) con conto corrente Tesoreria Unica:

in merito alla differenza di €. -1.507.784,77.= tra il saldo al 31 marzo 2019 del conto corrente dell'Azienda di €. 9.446.814,05.= e quello in Tesoreria Unica di €. 10.954.598,82.=, il Collegio prende atto che la differenza è stata determinata da:

incassi regolarizzati dal Cassiere al 31 marzo 2019 e contabilizzati dalla Banca d'Italia nei primi giorni di aprile 2019: + 61.558,69.=

incassi regolarizzati da Banca d'Italia al 31 marzo 2019 e contabilizzati dal Cassiere nei primi giorni di aprile 2019: - 1.569.343,46.=

Volubh b. Bze
 Affare Belin

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

Allegato n. 1 al verbale n. 4 del 16 aprile 2019

Rendiconto I trimestre 2019

Il Collegio passa all'esame del Rendiconto del I trimestre 2019 predisposto dall' ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" comparandolo con il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2019, approvato con deliberazione aziendale n. 210 del 2 aprile 2019.

Il Rendiconto relativo al I trimestre 2019 presenta i seguenti valori complessivi:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO I TRIM. 2019 (A)	RENDICONTO I TRIM. 2019 (B)	DIFFERENZA (B-A)
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</u>			
- contributi in conto esercizio	€. 7.454.506.=	€. 7.431.756.=	€. - 22.750.=
- rettifica di contributi c/esercizio	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
per destinazione ad investimenti			
- utilizzo fondi per quote inutilizzate	€. 60.000.=	€. 57.000.=	€. -3.000.=
contributi vincolati da esercizi precedenti			
-ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	€. 26.054.622.=	€. 25.533.320.=	€. - 521.302.=
- concorsi, recuperi, rimborsi	€. 93.500.=	€. 93.500.=	€. 0.=
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€. 871.000.=	€. 865.000.=	€. -6.000.=
- quota contributo in conto capitale imputata all'esercizio	€. 1.258.500.=	€. 1.258.500.=	€. 0.=
- incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- altri ricavi e proventi	€. 186.000.=	€. 187.000.=	€. + 1.000.=
TOTALE A	€. 35.978.128.=	€. 35.426.076.=	€. - 552.052.=
<u>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</u>			
- acquisti di beni	€. - 9.309.628.=	€. - 8.832.326.=	€. - 477.302.=
- acquisti di servizi sanitari	€. - 3.110.750.=	€. - 3.045.750.=	€. - 65.000.=
- acquisti di servizi non sanitari	€. - 4.662.500.=	€. - 4.663.750.=	€. + 1.250.=
- manutenzioni e riparazioni	€. - 693.250.=	€. - 684.500.=	€. - 8.750.=
- godimento di beni di terzi	€. - 67.500.=	€. - 68.000.=	€. + 500.=
- costi del personale	€. - 14.693.000.=	€. - 14.713.000.=	€. + 20.000.=
- oneri diversi di gestione	€. - 359.000.=	€. - 359.000.=	€. 0.=
- ammortamenti	€. - 1.457.500.=	€. - 1.457.500.=	€. 0.=
- svalutazione dei crediti	€. - 0.=	€. - 0.=	€. 0.=

1 

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

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO I TRIM. 2019 (A)	RENDICONTO I TRIM. 2019 (B)	DIFFERENZA (B-A)
- variazione delle rimanenze	€. 0.=	€. 0.=	€. 0.=
- accantonamenti tipici	€.- 479.500.=	€.- 456.750.=	€.- 22.750.=
TOTALE B	€.- 34.832.628.=	€. 34.280.576.=	€. + 552.052.=
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€. + 1.145.500.=	€. 1.145.500.=	€. + 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			
- 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)	€. + 1.145.500.=	€. 1.145.500.=	€. 0.=
IMPOSTE E TASSE	€.- 1.145.500.=	€. 1.145.500.=	€. 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 I trimestre 2019 ed il C.E.T. del I trimestre 2019 si evidenzia un decremento pari ad €. 552.052,00.=, quale risultato derivante dalla somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MINORI RICAVI ALLE VOCI:

- "ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie" per €. 521.302,00.= dovuti prevalentemente al decremento:

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

- ⇒ delle "prestazioni di ricovero" per €. 52.622,00.= per una lieve flessione dell'attività chirurgica ortopedica;
- ⇒ dei "farmaci di categoria File F" per €. 355.390,00.= per effetto della revisione del prezzo di alcuni prodotti nel corso dell'anno 2018, che stanno comportando minori costi e relativa minore richiesta del rimborso, e dal fatto che, a decorrere dal mese di luglio 2018, alcuni farmaci di categoria File F vengono distribuiti ai pazienti lombardi direttamente sul territorio a seguito di un accordo tra la Regione e la società Federfarma;
- ⇒ dei "farmaci erogati in doppio canale" per €. 56.290,00.= per effetto della revisione del prezzo di alcuni farmaci a fine dell'esercizio 2018 che ha comportato minori costi e conseguente relativa minore richiesta di rimborso di tale spesa;
- ⇒ dell' "attività libero professionale" per €. 84.000,00.= per la diminuzione dell'attività di ricovero a pagamento, a fronte di tale decremento vi è stata la corrispondente diminuzione dei costi,

ed all'incremento:

- ⇒ delle "prestazioni ambulatoriali" per €. 22.000,00.=.

❖ **Costo della produzione:** tra il Preventivo del I trimestre 2019 ed il C.E.T. del I trimestre 2019 si evidenzia un decremento pari ad €. 552.052,00.=, quale risultato derivante dalla somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MINORI COSTI ALLE VOCI:

- "acquisti di beni" per €. 477.302,00.= dovuti principalmente alla diminuzione dei costi:
 - ⇒ per "farmaci di categoria File F" e "farmaci erogati in doppio canale" per €. 411.680,00.= per effetto della revisione del prezzo di alcuni prodotti nel corso dell'anno 2018 che sta comportando una minore spesa per tale categoria di beni;
 - ⇒ per "dispositivi medici" per €. 37.622,00.= a seguito della flessione dell'attività chirurgica;
- "acquisti di servizi sanitari" per €. 65.000,00.= per la diminuzione dell'attività libero professionale di ricovero.



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

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 €. 57.000,00.= ed annuale di €. 203.000,00.= per l' utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2018 e precedenti, che si stanno utilizzando nell'esercizio 2019 per l'attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio;
- alla voce "contributi c/esercizio da Enti privati e da Enti Pubblici " un importo trimestrale di €. 2.000,00.= ed annuo di €. 99.000,00.=, accantonati nel rispetto delle indicazioni regionali.

LIBERA PROFESSIONE

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 sia dalla Contabilità Analitica, in parte in forma diretta ed in parte attraverso dei ribaltamenti secondo i criteri stabiliti dalle linee guida della Regione Lombardia. Tali ricavi e costi sono stati classificati correttamente, secondo le finalità contabili.

Il primo margine positivo del Bilancio dell'attività libero professionale rileva esclusivamente l'incidenza dei costi del personale, attribuiti nel rispetto del Regolamento Aziendale di Libera Professione, sui ricavi.

Attribuendo al primo margine anche i costi diretti ed indiretti di competenza, l'attività libero professionale presenta un utile, non riscontrabile direttamente dalla tabella "Dettaglio CE-SAN" in quanto nel prospetto viene richiesta l'esposizione dell'indennità di esclusività medica di cui al C.C.N.L. dell'8.06.2000, di €.2.352.000,00.= (a livello annuo), che non è invece attribuibile ai costi per l'attività libero professionale dal momento che detta indennità è erogata a tutto il personale medico che abbia 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 a decorrere dal mese di febbraio 2018 è in linea con i tempi medi regionali di pagamenti dei fornitori, fatto salvo i contenziosi.

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 della S.C. Economico-Finanziaria in merito ai criteri adottati per la redazione del documento contabile, premesso che:

- *il Rendiconto del I trimestre 2019 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 2019 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 15 aprile 2019 nel rispetto della scadenza regionale,*

tutto ciò premesso e considerato

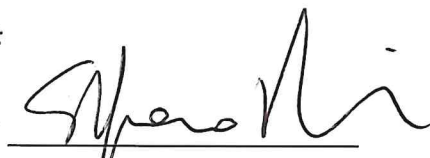
si esprime parere favorevole sul C.E.T. del I trimestre 2019.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE:

Il Presidente:

dott. Stefano Mazzocchi



I Componenti:

dott.ssa Valentina Di Bona

