

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via A. di Rudini, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 19/06/2018

In data 19/06/2018 alle ore 10.45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FERDINANDO FLORA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO FISCHETTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TOMMASO VENTRE

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Genovese - Direttore S.C. Economico Finanziaria
Dott.ssa Stefania Madaro - Dirigente S.C. Economico Finanziaria

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

- Bilancio Preventivo 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 12.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 19/06/2018 si è riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Ferdinando Flora- Presidente

Tommaso Ventre -Componente

Paolo Fischetti- Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 929 del 15/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/06/2018 , con nota prot. n. 60

del 15/06/2018 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:

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:

Regione Lombardia-Direzione Centrale Programmazione Finanza e controllo di gestione-Risorse economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario- con nota prot. A1.2018.0066788 del 26/04/2018 avente come oggetto "Bilancio preventivo 2018 ha definito il termine del 15 giugno 2018 quale data per l'invio della versione V2 del bilancio preventivo 2018.

Con Precedente nota Direzione Centrale Programmazione Finanza e controllo di gestione-Risorse economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario Prot. A1.2018.0048009 del 22/03/2018 avente come oggetto "parere in ordine alla Delibere n. 187 del 14/02/2018 avente ad oggetto Approvazione proposta di bilancio preventivo economico esercizio 2018 versione V1 della ASST Santi Paolo e Carlo" Regione Lombardia aveva espresso parere non favorevole all' approvazione bilancio preventivo 2018 V1 richiedendo il puntuale allineamento di alcune voci di costo agli obiettivi di vincolo individuati dal Decreto n. 1378 del 05/02/2018.

Si evidenzia peraltro che con nota Regione Lombardia -Direzione Generale Welfare Controllo di gestione e personale e professioni SSR prot. n. G1.2018.0009937 del 14/03/2018 avente come oggetto "bilancio preventivo 2018-parere in ordine alla deliberazione del D.G. n. 187 del 14/02/2018 ASST Santi Paolo e Carlo prot. A1.2018.0029017 del 14/02/2018" veniva espresso parere favorevole in relazione ai costi del personale e che con nota Regione Lombardia-Direzione Generale Welfare Evoluzione SSR, investimenti e sistema informativo investimenti prot. n. G1.2018.0009308 del 09/03/2018 avente come oggetto "Bilanci preventivi economici esercizio 2018-parere in ordine al Piano degli investimenti delle ASST veniva espresso parere favorevole in relazione al Piano degli investimenti.

Pertanto la ASST ha provveduto ad approvare la versione V2 del bilancio preventivo di esercizio 2018 apportando le rettifiche richieste dalla già citata nota prot. A1.2018.0048009 del 22/03/2018 che risultano specificate nei successivi paragrafi del verbale. Il Collegio provvede a redigere il presente verbale relativo al bilancio preventivo 2018V2 evidenziando i commenti relativi alle rettifiche operate dall' azienda con la versione V2 del bilancio preventivo 2018.

Si precisa inoltre che l'ultimo bilancio di esercizio approvato è quello dell'anno 2017 nella versione V2 ma per le tabelle di seguito allegate il confronto è stato effettuato con i dati del bilancio consuntivo 2016

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	€ 392.922,00	€ 399.371,00	€ 412.958,00	€ 20.036,00
Costi della produzione	€ 381.227,00	€ 385.956,00	€ 398.203,00	€ 16.976,00
Differenza + -	€ 11.695,00	€ 13.415,00	€ 14.755,00	€ 3.060,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 180,00			€ -180,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.110,00			€ -1.110,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.985,00	€ 13.415,00	€ 14.755,00	€ 1.770,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.985,00	€ 13.415,00	€ 14.755,00	€ 1.770,00
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 incremento

pari a € 20.036,00 riferito principalmente a:

voce	importo
A1) Contributi in c/esercizio. Come indicato nelle linee guida regionali nel bilancio preventivo sono stati contabilizzati esclusivamente i contributi indicati nel Decreto Regionale di assegnazione delle risorse n. 1378 del 05/02/2018, pertanto non risultano contabilizzati contributi da altri soggetti pubblici e privati. Il valore dei contributi c/esercizio contengono anche € 19.405 assegnati per la gestione delle strutture trasferite a seguito del "Progetto Milano" di cui alla L.R.23/2015. le Funzioni non tariffate prevedono € 600 per la attuazione della "presa in carico dei pazienti cronici"	€ 16.441,00
A5) Concorsi recuperi e rimborsi. L'incremento è principalmente riferito alla diversa contabilizzazione di una convezione attiva relativa alla fornitura di sangue a struttura privata convenzionata 4086	€ 4.532,00
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria. si registra un lieve decremento generale tranne per alcune categorie di prestazioni. I principali incrementi sono relativi alle voci di ricavo per prestazioni di Neuropsichiatria infantile, psichiatria e File F . I valori del bilancio preventivo sono allineati con quelli del Decreto regionale di assegnazione	€ -843,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 16.976,00 riferito principalmente a:

voce	importo
le variazioni più rilevanti sono riferite a :	
B.2.A.3) Acquisto di servizi sanitari-Assistenza specialistica ambulatoriale maggiori costi per trasferimento dei medici ex Sumai per Progetto Milano	€ 1.831,00
B.2.B1) Acquisti di servizi non sanitari maggiori costi per costi di gestione delle strutture trasferite da ATS attuazione Progetto Milano	€ 2.110,00
B.3) Manutenzioni. il minor costo è dovuto alla adesione alla gara di global service per la manutenzione delle attrezzature sanitarie	€ -582,00
B.4) Godimento beni di terzi. L'incremento maggiore è dovuto ai canoni di affitto ed alle spese condominiali delle strutture trasferite per il Progetto Milano.	€ 493,00
B.5-B.6-B.7-B.8) Costo del personale. Il costo del personale è in incremento a seguito del trasferimento del personale ex ATS dal 01/04/2017 Progetto Milano, compresa IRAP. Il valore è quello definito nel Decreto di assegnazione n.1738 del 05/02/2018	€ 15.396,00
B.9) Oneri diversi di gestione, registrano un importo pari a € 322 relativo a spese legali per decreto ingiuntivo Banca Farmafactoring esercizi precedenti e costi per Commissioni ex ATS (patenti, invalidità, ecc)	€ 558,00
B15) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica	
B.16) Accantonamenti. Gli accantonamenti sono quelli previsti nel decreto di assegnazione n.1738 del 05/02/2018	€ -1.260,00

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

pari a € -180,00 riferito principalmente a:

voce	importo
come indicato nelle linee guida al BPE 2018 tale voce non è stata compilata	

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 decremento pari a € -1.110,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	come indicato nelle linee guida al BPE 2018 tale voce non è stata compilata	

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

il Collegio prende atto delle rettifiche apportate dalla ASST alla versione del bilancio preventivo 2018 V1 come sono di seguito esplicitate:

Acquisto di beni sanitari : sono state effettuate delle rettifiche di valore sui costi afferenti File F escluso HCV(+€ 1.094), specialità medicinali senza AIC (- € 66), dispositivi medici con CND A (- € 55), H (- € 50), W (- € 100), D-S-V (- € 50).

Servizi sanitari: sono state effettuate rettifiche di valore su costi afferenti altre prestazioni per servizi sanitari da terzi (- € 100) e servizi sanitari appaltati o in service da terzi (- € 100)

Servizi non sanitari: sono state effettuate rettifiche di valore su costi di elettricità (- € 100) e su altri servizi non sanitari (- € 73)

Manutenzioni: sono state effettuate rettifiche di valore su costi per manutenzioni immobili (- € 100)

Canoni noleggio sanitari: sono state effettuate rettifiche di valore su costi per canoni di noleggio sanitari (- € 100)

Oneri diversi di gestione: sono state effettuate rettifiche di valore su costi per (- € 200)

Le rettifiche sono evidenziate nel prospetto allegato (Allegato 1).

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:

con riferimento alle Linee guida per il BPE 2018 si precisa quanto segue:

Contributi in c/esercizio da Privati e da altri Enti Pubblici: il campo non risulta compilato

Utilizzi contributi anni precedenti: il campo non risulta compilato

Libera Professione: il Collegio prende atto di quanto contenuto nella nota Regione Lombardia Direzione Centrale

Programmazione Finanza e controllo di gestione-Risorse economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario Prot.

A1.2018.0048009 del 22/03/2018 avente come oggetto "parere in ordine alla Delibere n. 187 del 14/02/2018 avente ad oggetto

Approvazione proposta di bilancio preventivo economico esercizio 2018 versione V1 della ASST Santi Paolo e Carlo" e verifica

che il conto economico dell'attività libero professionale contenuto nel BPE 2018 V2 risulta coerente con quanto contenuto nel prospetto inviato da Regione Lombardia (Allegato 2)

		CONFRONTO SU BILANCIO NI-TOT			
<i>riga excel</i>	<i>conto regionale</i>	<i>descrizione</i>	<i>BPE 2018 V1 €/000</i>	<i>BPE 2018 V2 €/000</i>	<i>DIFFERENZA €/000</i>
339	4.20.05.10.010.010.01.050	Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F escluso HCV)	28.093	29.187	1.094
350	4.20.05.10.025.010.00.000	Farmaceutici: Specialità Medicinali SENZA AIC	1.094	1.028	(66)
362	4.20.05.10.050.010.00.000	Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro	5.813	5.713	(100)
366	4.20.05.10.060.011.00.000	Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo	1.652	1.597	(55)
368	4.20.05.10.060.013.00.000	Dispositivi Medici: Cnd H - Dispositivi di sutura	1.231	1.181	(50)
373	4.20.05.10.060.018.00.000	Dispositivi Medici: Cnd: D; S; V - Disinfettanti, prodotti per sterilizzazi	860	810	(50)
759	4.20.10.10.150.020.10.000	Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi	1.244	1.144	(100)
763	4.20.10.10.150.020.30.000	Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi	7.368	7.268	(100)
784	4.20.10.20.010.020.20.000	UtENZE elettricità	4.490	4.390	(100)
796	4.20.10.20.010.050.80.000	Altri servizi non sanitari	3.906	3.833	(73)
834	4.20.15.10.000.000.00.000	Manutenzione e riparazione ordinaria externalizzata per immobili e lo	1.177	1.077	(100)
849	4.20.20.20.010.000.00.000	Canoni di Noleggio sanitari (esclusa protesica)	3.522	3.422	(100)
1.210	4.20.30.50.080.000.00.000	Altri Oneri diversi di gestione	633	433	(200)
		TOTALE	61.083	61.083	0

CONTO ECONOMICO LIBERA PROFESSIONE

AUEGATO 2

702	ASST SANTI PAOLO E CARLO	Azienda	Sezionale di Bilancio	SAN
-----	--------------------------	---------	-----------------------	-----

Codice Conto	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	750		702		Azienda vs Totale Regione (% su ricavi)
		Valore Preventivo 2018	% su ricavi	Valore Preventivo 2018	% su ricavi	
4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	44.201		4.071		
4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	104.804		8.372		
4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	39		0		
4.10.20.10.500.110.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	20.502		2.127		
4.10.20.10.500.120.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.259		1.068		
4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	602		37		
4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	813		0		
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI	176.220	100,00%	15.673	100,00%	0,00%
4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	38.420		3.855		
4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	74.526		7.068		
4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	35		0		
4.20.10.10.120.020.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL)	18.293		1.687		
4.20.10.10.120.025.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) - attività VATS ASST-Fondazioni della Regione	131		0		
4.20.10.10.120.040.00.000	Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0		0		
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI	131.405	74,57%	12.608	80,44%	5,88%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	10.901		967		
	Accantonamento L. Balduzzi	5.064		348		
	Accantonamento al Fondo di perequazione	5.870		53		
	TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	153.040	86,85%	13.976	89,17%	2,33%
	PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	23.180	13,15%	1.697	10,83%	-2,33%

Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	61.478		445	
Costi diretti aziendali	6.975		1.214	
Costi generali aziendali	6.531		220	
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	74.984	42,55%	1.879	11,99%

SECONDO MARGINE LIBERA PROFESSIONE (dopo copertura costi diretti e generali)	9.674	5,49%	263	1,68%
---	--------------	--------------	------------	--------------