Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione:

Lombardia

Sede:

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 16/02/2017

In data 16/02/2017 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.: Presidente in rappresentanza della Regione **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 Coordinatore Unico SC Economico Finanziaria

- Dott.ssa Stefania MAdaro Dirigente SC Economico Finanziaria
- Dott. Roberto Daffinà Coordinatore Unico SC Provveditorato

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

- Bilancio Preventivo 2017
- Certificazione "scheda nuove tecnologie"
- 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:

- Il Collegio prende in esame la nota prot. 1697 del 25 gennaio 2017 avente ad oggetto "relazione illustrativa e tecnico finanziaria di accompagnamento all'accordo per l'armonizzazione contrattuale per il personale del comparto della ASST, siglato in data 18 gennaio 2017". Il Collegio prende atto, senza muovere rilievi, di quanto tra le parti convenuto.
- Il Collegio esamina la nota della Regione pervenuta a mezzo pec avente ad oggetto "rilievi e osservazioni comitato trasparenza appalti 8 giugno 2015- piano di azione 19 aprile 2016- esiti nota asst 2 gennaio 2017. A riguardo il Collegio rappresenta che provvederà ad effettuare il monitoraggio ed i controlli nella stessa richiesti con riferimento agli acquisti con affidamento diretto di beni o servizi infungibili da fornitore esclusivista. A tal Fine il Collegio chiede che venga allo stesso trasmesso, un elenco contenente tutti gli acquisti rientranti in detta categoria per effettuarne il monitoraggio ed il campionamento. Tale adempimento, in sede di prima applicazione sarà svolto dal collegio con le seguenti modalità: Per l'anno 2016 un unico elenco, mentre per l'anno 2017 un elenco quadrimestrale da presentare nei mesi di aprile, agosto e dicembre.
- Il Collegio ha poi proceduto ad esaminare i dati forniti per la certificazione del prospetto denominato "scheda nuovi servizi" riportante il costo storico per conto di bilancio comparato con il costo previsto come richiesto dal ARCA Lombardia per i service di emodinamica ed elettrofisiologia in data 9 novembre 2016. Per quanto riguarda i dati relativi al service di emodinamica i dati combaciano con quelli rinvenuti in contabilità, che però registra una differenza di 0,58 €. Inoltre il Collegio ha rilevato discrepanze tra i prospetti forniti e le spese dichiarate per il service di elettrofisiologia dal momento che i dati tra le due aziende non risultano comparabili in quanto uno concerne un global service e l'altro l'acquisto di singoli dispositivi. Il Collegio ha chiesto, nuovamente, di acquisire la specifica concernente i dati inseriti con indicazione del criterio utilizzato.

Tali dati sono stati forniti ed il collegio ne ha verificato la corrispondenza effettuando anche un campionamento di una fattura per ogni service e per ogni azienda. Occorre precisare che i dati comunicati dall'Azienda relativamente al "service " elettrofisiologia rappresentano dei costi "stimati" e non reali nella misura in cui gli stessi sono stati computati applicando alle procedure svolte al A.O. San Paolo, che opera in regime di gestione diretta, il prezzo delle procedure presenti nel "service" appaltato dall'.A.O. San Carlo. Questo è avvenuto per dare una valorizzazione omogenea della spesa storica come previsto nella tabella. I costi effettivamente sostenuti dall'A.O. San Carlo sono invece pari ad € 99.892,81. Alla luce dei controlli effettuati il Collegio assevera i dati relativi alla spesa storica effettivamente sostenuta, come risultante dalle fatture esibite, con le precisazioni sopra riportate.

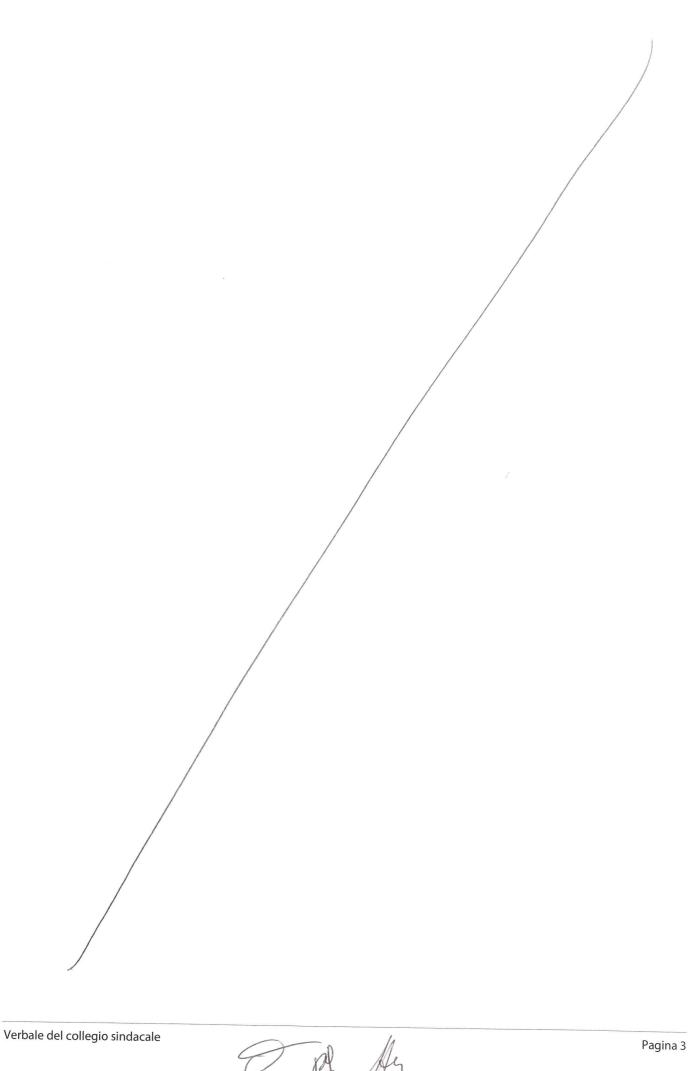
La seduta viene tolta alle ore 14.48

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla

9 rf A



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 16/02/2017 si é 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Ferdinando Flora;
- Dott. Paolo Fischetti;
- Dott. Tommaso Ventre.

piano degli investimenti

relazione del Direttore generale

ll p	reventivo econo	omico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 263	del 14/02/2017
è st	ato trasmesso a	l Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2017	, con nota prot. n. 44
del	14/02/2017	e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:	
\boxtimes	conto econon	nico preventivo	
	piano dei fluss	ii di cassa prospettici	
\boxtimes	conto econom	ico di dettaglio	
\boxtimes	nota illustrativ	a	

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 ha sentito nel merito dei dati forniti il Dott. Gaetano Genovese, Coordinatore unico della S.C. Economico finanziaria che ha illustrato dettagliatamente il documento esaminato fornendo i chiarimenti richiesti dal Collegio.

Bilancio preventivo

Q 8

A

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	€ 397.834,00	€ 395.307,00	€ 399.371,00	€ 1.537,00
Costi della produzione	€ 389.455,00	€ 381.853,00	€ 385.956,00	€-3.499,00
Differenza + -	€ 8.379,00	€ 13.454,00	€ 13.415,00	€ 5.036,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 99,00	€ 0,00	€ 0,00	€-99,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.987,00	€ 0,00	€ 0,00	€-4.987,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.465,00	€ 13.454,00	€ 13.415,00	€-50,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.465,00	€ 13.454,00	€ 13.415,00	€-50,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

9

of fly

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a

€ 1.537,00

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. 1221 del 07/02/2017, pertanto non risultano contabilizzati contributi da altri soggetti pubblici e privati come invece è accaduto nel bilancio consuntivo 2015. Il Decreto di assegnazione evidenzia un decremento sia del valore delle funzioni che degli altri contributi.	€-9.427,00
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria. I principali incrementi sono relativi alle voci di ricavo per prestazioni ambulatoriali, screening, File F, Neuropsichiatria infantile, psichiatria. I valori del bilancio preventivo sono allineati con quelli del Decreto regionale di assegnazione	€ 11.122,00



Costi della Produzione: tra il preventivo 2017

e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento

pari a

€ -3.499,00

riferito principalmente a:

esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo il cui costo è stato iscritto nella voce dedicata B2) acquisti di servizi. Il decremento è relativo sopratutto ai costi per attività libero professionale (valorizzata come da decreto di assegnazione) ed ai costi per consulenze, collaborazioni, lavoro interinale abbattuti come da Decreto regionale B3) acquisti di servizi non sanitari. I principali incrementi sono relativi a : costo del servizio mensa che si è incrementato a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo, "Servizio di elaborazione dati" per riallocazione del costo della categoria delle manutenzioni (ciò al fine dell'allineamento delle rilevazioni contabili dei due presidi). B4) manutenzione e riparazione. Il decremento è da imputare soprattutto alla riallocazione del costo nella voce "servizio di elaborazione dati" degli acquisti di servizi non sanitari E-1.7 B5) godimento di beni di terzi. Il decremento è da imputare soprattutto alla voce affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale Famagosta n.46 Milano. B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) ovariazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica B10) variazione rimanenze. Si tratta di una pura differenza algebrica	voce	importo
farmaceutici:specialità medicinali (File F, HCV, farmaci ospedalieri) il decremento più rilevante è per acquisto di prodotti alimentari a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo il cui costo è stato iscritto nella voce dedicata B2) acquisti di servizi. Il decremento è relativo sopratutto ai costi per attività libero professionale (valorizzata come da decreto di assegnazione) ed ai costi per consulenze, collaborazioni, lavoro interinale abbattuti come da Decreto regionale B3) acquisti di servizi non sanitari. I principali incrementi sono relativi a : costo del servizio mensa che si è incrementato a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo, " Servizio di elaborazione dati" per riallocazione del costo della categoria delle manutenzioni (ciò al fine dell'allineamento delle rilevazioni contabili dei due presidi). B4) manutenzione e riparazione. Il decremento è da imputare soprattutto alla riallocazione del costo nella voce "servizio di elaborazione dati" degli acquisti di servizi non sanitari B5) godimento di beni di terzi. Il decremento è da imputare soprattutto alla voce affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale Famagosta n.46 Milano. B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione. Il decremento è da imputare soprattutto alle voci "oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio e-70/02/2017 B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 6-40 07/02/2017 6-40 07/02/2017 6-41 07/02/2017	categorie di costi di seguito specificati:	
professionale (valorizzata come da decreto di assegnazione) ed ai costi per consulenze, collaborazioni, lavoro interinale abbattuti come da Decreto regionale B3) acquisti di servizi non sanitari. I principali incrementi sono relativi a : costo del servizio mensa che si è incrementato a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo, "Servizio di elaborazione dati" per riallocazione del costo della categoria delle manutenzioni (ciò al fine dell'allineamento delle rilevazioni contabili dei due presidi). B4) manutenzione e riparazione. Il decremento è da imputare soprattutto alla riallocazione del costo nella voce "servizio di elaborazione dati" degli acquisti di servizi non sanitari B5) godimento di beni di terzi. Il decremento è da imputare soprattutto alla voce affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale Famagosta n.46 Milano. B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione. Il decremento è da imputare soprattutto alle voci "oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 b9) svalutazione crediti. B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3	farmaceutici:specialità medicinali (File F, HCV, farmaci ospedalieri) il decremento più rilevante è per acquisto di prodotti alimentari a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo il cui costo è	€ 2.406,0
servizio mensa che si è incrementato a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo, " Servizio di elaborazione dati" per riallocazione del costo della categoria delle manutenzioni (ciò al fine dell'allineamento delle rilevazioni contabili dei due presidi). B4) manutenzione e riparazione. Il decremento è da imputare soprattutto alla riallocazione del costo nella voce "servizio di elaborazione dati" degli acquisti di servizi non sanitari B5) godimento di beni di terzi. Il decremento è da imputare soprattutto alla voce affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale Famagosta n.46 Milano. B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione. Il decremento è da imputare soprattutto alle voci "oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 € -4 D9) svalutazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3 B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221	professionale (valorizzata come da decreto di assegnazione) ed ai costi per	€ -2.638,0
riallocazione del costo nella voce "servizio di elaborazione dati" degli acquisti di servizi non sanitari € -1.7 B5) godimento di beni di terzi. Il decremento è da imputare soprattutto alla voce affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale Famagosta n.46 Milano. B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione. Il decremento è da imputare soprattutto alle voci "oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 27/02/2017 B9) svalutazione crediti. B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3 B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221	servizio mensa che si è incrementato a seguito della parziale esternalizzazione del servizio mensa (solo degenti) del Presidio San Carlo, " Servizio di elaborazione dati" per riallocazione del costo della categoria delle manutenzioni (ciò al fine	€ 2.955,00
affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale Famagosta n.46 Milano. B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione. Il decremento è da imputare soprattutto alle voci "oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 b9) svalutazione crediti. B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3 B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221	riallocazione del costo nella voce "servizio di elaborazione dati" degli acquisti di	€-1.789,00
Regionale n. 1221 del 07/02/2017 B7) oneri diversi di gestione. Il decremento è da imputare soprattutto alle voci "oneri diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 b9) svalutazione crediti. B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3 B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221	affitti passivi dovuto alla cessazione del contratto di affitto dell'immobile sito in viale	€-571,00
diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio sindacale" B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017 b9) svalutazione crediti. B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3	B6) costi del personale. Il valore del costo del personale imputato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017	€-1.058,00
b9) svalutazione crediti. B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3 B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221	diversi di gestione" e "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il direttore generale, direttore sanitario, direttore amministrativo e componenti del collegio	€-773,00
B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3	B8) ammortamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017	€ -436,00
B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica € 3	b9) svalutazione crediti.	€ 8,00
B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221	B10) variazione rimanenze. Nel bilancio preventivo le rimanenze non sono valorizzate. Si tratta di una pura differenza algebrica	€ 378,00
del 0//02/201/ 	B11) accantonamenti. Il valore contabilizzato è quello da Decreto Regionale n. 1221 del 07/02/2017	€-1.981,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017

e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento

pari a €-99,00

riferito principalmente a:

voce	importo
come indicato nelle linee guida al BPE 2017 tale voce non è stata compilata	

Bilancio preventivo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017

e il consuntivo 2015

si evidenzia un

paria €0,00

riferito principalmente a:

voce	importo
non vi sono rettifiche di valore di attività finanziarie.	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo

2017

e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento

pari a €-4.987,00

riferito principalmente a:

voce	importo
come indicato nelle linee guida al BPE 2017 tale voce non è stata compilata	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue: il commento è stato inserito nelle specifiche tabelle.

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:

Il Collegio ha effettuato il raffronto puntuale delle assegnazioni regionali con quanto riportato in bilancio esaminato. Inoltre ha proceduta ad effettuare il raffronto con i valori di bilancio consuntivo 2015, riportando i dati, sinteticamente e analiticamente nelle tabelle allegate che danno conto anche dei valori a consuntivo 2015 anche per le Aziende singolarmente esaminate (A.O. San Polo e A.O. San Carlo).

Come indicato nelle linee guida regionali relative al bilancio preventivo 2017 il piano dei flussi di cassa prospettici dovrà essere inviato il giorno 20 febbraio 2017, pertanto non risulta allegato al documento contabile.

Riguardo al parere richiesto in relazione al margine di libera professione il collegio valida i dati riportati nella tabella "prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia - totali" contenuta nel file tramesso alla Regione tramite il sistema SCRIBA, precisamente a pagina 41.

Bilancio preventivo

S HA

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/confronto%20tabelle%20sintetica_702245_2.pdf

File allegato n° 2

 $\underline{http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/tabellla \%20 confronto \%20 consuntivo \%202015\%20 preventivo \%202017-702245-1.pdf}$

FIRME DEI PRESENTI

FFRDINANDO FLORA

PAOLO FISCHETT

OMMASO VENTRE