

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 18/02/2020

In data 18/02/2020 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALBERTO LAGUARDIA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LOREDANA RUGGIERI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

VALENTINA DI BONA

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Emilia Martignoni Direttore UOC ECONOMICO FINANZIARIA

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

- 1) Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020;
- 2) Varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

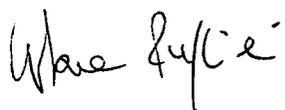
RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17:30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 18/02/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Alberto Laguardia;

dr. ssa Valentina Di Bona;

dr.ssa Loredana Ruggieri

Partecipa alla riunione la dr.ssa Emilia Martignoni, Responsabile della U.O.C. Economico Finanziaria.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 75 del 12/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2020 , con nota prot. n. 0001970/20

del 14/02/2020 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. 962 del 29 gennaio 2020 ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020;

- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato Il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2020 con Deliberazione n. 75 del 12 febbraio 2020;

- che il piano dei flussi di cassa dell'anno 2020 non è stato predisposto contestualmente al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020 nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono che tale flusso venga redatto separatamente alla predisposizione del documento contabile.

Tutto ciò premesso, Il Collegio prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020.



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 2020, 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:

In merito al Piano di attività 2020 si precisa che i documenti visionati sono quelli indicati alla pagina 4 della Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 139.602.056,64	€ 141.262.913,00	€ 138.583.772,00	€ -1.018.284,64
Costi della produzione	€ 136.774.683,24	€ 136.705.234,00	€ 133.994.128,00	€ -2.780.555,24
Differenza + -	€ 2.827.373,40	€ 4.557.679,00	€ 4.589.644,00	€ 1.762.270,60
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 2.750,82	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.750,82
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.682.135,72	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.682.135,72
Risultato prima delle Imposte	€ 4.512.259,94	€ 4.557.679,00	€ 4.589.644,00	€ 77.384,06
Imposte dell'esercizio	€ 4.512.259,94	€ 4.557.679,00	€ 4.589.644,00	€ 77.384,06
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -1.018.284,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 2.424.099,00
	Contributi da persone giuridiche pubbliche e private	€ -377.826,59
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate esercizi precedenti	€ -149.239,86
	Prestazioni di ricovero	€ -1.709.428,10
	Prestazioni ambulatoriali	€ 260.747,78
	Farmaci di categoria File F e farmaci erogati in doppio canale	€ -931.065,31
	Ricavi per attività libero professionale	€ -807.847,25
	Altre prestazioni sanitarie	€ 11.155,04
	Concorsi, rimborsi, recuperi, altre prestazioni sanitarie	€ -79.133,54
	Compartecipazione alla spesa sanitaria	€ -891,54
	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 321.018,34
	Altri ricavi e proventi	€ 16.127,39

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -2.780.555,24 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari e non sanitari	€ -2.571.990,30
	Servizi sanitari e servizi non sanitari (esclusa libera professione)	€ -229.361,25
	Manutenzione e riparazione e godimento beni di terzi	€ -18.393,58
	Personale dipendente	€ 1.499.202,17
	Oneri diversi di gestione	€ -31.091,01
	Ammortamenti e svalutazione crediti	€ 297.785,09
	Variazione rimanenze	€ -95.918,26
	Accantonamenti	€ -1.061.566,72
	Compensi libera professione ed area a pagamento	€ -569.211,38

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento pari a € -2.750,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI FINANZIARI	€ -2.838,42
	ONERI FINANZIARI	€ -87,60

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.682.135,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI STRAORDINARI	€ -1.789.648,48
	ONERI STRAORDINARI	€ -107.512,76

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

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020 con il Decreto regionale d'assegnazione n. 962 del 29 gennaio 2020:

I valori esposti nel documento contabile sono allineati, con l'eccezione dei punti n. 16 dei ricavi e nn. 3 e 6 dei costi con quelli stabiliti dal Decreto regionale n. 962 del 29 gennaio 2020 che ha definito le assegnazioni regionali e determinato i tetti di ricavo e di costo.

RICAVI:

- 1 Contributo da destinare al finanziamento del P.S.S.R. per € 23.306.491,00.==;
- 2 Funzioni non tariffate per € 3.689.920,00.==;
- 3 Equiparazione finanziaria per € 5.987.000,00.==;
- 4 Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP) per € 479.608,00.==;
- 5 Contributi per accantonamento franchigie /SIR e autoassicurazione per € 1.131.000,00.==;
- 6 Altri contributi da Regione: storicizzazioni anni precedenti per € 1.247.000,00.==;
- 7 Prestazioni di ricovero per lombardi per € 47.406.382,00.==;
- 8 Prestazioni di ricovero per non lombardi per € 5.950.951,00.==;
- 9 Prestazioni ambulatoriali per lombardi per € 11.579.286,00.==;
- 10 Prestazioni ambulatoriali per non lombardi per € 718.953,00.==;
- 11 Farmaci categoria File F per cittadini lombardi per € 14.440.412,00.==;
- 12 Farmaci categoria File F per non lombardi per € 2.447.725,00.==;
- 13 Prestazioni sanitarie per € 883.921,00.==;
- 14 Entrate proprie per € 5.300.000,00.==;
- 15 Libera Professione per € 8.398.706,00.==;
- 16 Utilizzi dei contributi degli esercizi 2019 e precedenti e contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici dell'anno 2020 per € 258.417,00.==;

COSTI:

- 1 Personale per € 59.645.615,00.;
- 2 Irap per personale per € 3.942.644,00.;
- 3 Beni e servizi per € 58.839.770,00.;
- 4 Altri costi per € 2.098.440,00.;
- 5 Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 773.000,00.;
- 6 Accantonamenti per € 1.796.303,00.;
- 7 Libera professione per € 6.130.000,00.;

Si precisa che l'incremento dei ricavi di cui al punto n. 16 e dei costi di cui ai punti nn. 3 e 6 è dovuto alla presenza degli "utilizzi dei contributi degli esercizi 2019 e precedenti" e dei "contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici" dell'anno 2020 per un ammontare complessivo di € 258.417,00.=. Tale importo, coerentemente alle indicazioni regionali, è stato portato in aumento delle assegnazioni regionali.

Il Collegio prende inoltre atto di quanto dichiarato dall'Azienda nella relazione del Direttore Generale sulla gestione dell'esercizio 2020 in cui precisa che "il Decreto d'assegnazione dell'anno 2020 non tiene conto dei maggiori costi sostenuti nell'anno 2019 di circa € 500.000,00.= per l'acquisto di dispositivi medici che erano stati sottostimati, per mero errore materiale, in occasione della redazione dell'Assestamento al Bilancio. Di tali maggiori spese, non esposte nel CET del IV trimestre 2019 per il rispetto dei tetti di costo, è già stata data evidenza alla Regione nella relazione sulla gestione dell'esercizio 2019. L'ASST chiede pertanto che l'assegnazione relativa al costo per beni e servizi dell'esercizio 2020 venga rideterminata in corso d'anno in modo coerente con i fabbisogni sopra espressi tenendo conto dei dati definitivi dell'esercizio 2019 di cui al pre consuntivo 2019, come da indicazioni regionali". A tale riguardo il Collegio Sindacale precisa che tale "errore materiale" deriva dall'attuale struttura dei flussi procedurali, come già rilevato nel Verbale del Collegio n. 1 del 28 gennaio 2020.

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2020 con quelli del Bilancio d'esercizio 2018:

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2018 si evidenziano i seguenti principali scostamenti:

Il decremento dei ricavi per - € 1.018.284,64.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali si riferiscono a:

MINORI RICAVI ALLE VOCI:

1. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PUBBLICO E DA PRIVATI per - € 377.826,59.= a seguito dei minori contributi da "persone giuridiche private" e da "Enti Pubblici" dell'esercizio 2020 che secondo le indicazioni potranno essere iscritti solo in fase di attribuzione degli stessi;
2. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE ESERCIZI PRECEDENTI" per - € 149.239,86.= che analogamente al precedente punto verranno iscritti in corso d'anno in fase di utilizzo degli stessi;
3. DRG " per € 1.709.428,10.= riferibile principalmente ad una flessione dell'attività chirurgica in particolare per pazienti extra regione. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 962 del 29 gennaio 2020;
4. "FARMACI DI CATEGORIA FILE F E FARMACI EROGATI IN DOPPIO CANALE" per - € 931.065,31.= per effetto:
 - i. della revisione del prezzo di alcuni prodotti negli esercizi precedenti che comporta conseguenti minori costi e relativa richiesta del rimborso,
 - ii. del fatto che, a decorrere dal mese di luglio 2018, alcuni farmaci erogati in doppio canale vengono distribuiti direttamente dalle farmacie ai pazienti lombardi sul territorio a seguito di un accordo tra la Regione e la società Federfarma;
5. "CONCORSI, RIMBORSI, RECUPERI, ALTRI RICAVI E PROVENTI SANITARI" per - € 79.133,54.= per la diminuzione del personale in comando presso terzi;
6. "ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE" per - € 807.847,25.= prevalentemente per la minore attività di ricovero a pagamento;

MAGGIORI RICAVI ALLE VOCI:

1. "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO" per € 2.424.099,00.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 962 del 29 gennaio 2020;
2. "PRESTAZIONI AMBULATORIALI" per € 260.747,78.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 962 del 29 gennaio 2020;
3. "QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO" per € 321.018,24.= per la sterilizzazione dei beni acquisiti con contributi regionali.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il decremento dei costi per € - 2.780.555,24.= 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- € 2.571.990,30.= dovuti principalmente alla riduzione dei costi: - per "dispositivi medici" ed "altri beni sanitari e non sanitari € 1.640.924,99.= a seguito dell'adesione alla gara ARCA per l'acquisto dei dispositivi medici, della rinegoziazione dei contratti, della razionalizzazione dei costi, del diverso mix delle prestazioni di ricovero nonchè per rispettare l'obiettivo economico assegnato dalla Regione che richiede una riduzione

dell'0,80% rispetto all'esercizio 2019;

- "farmaci di categoria File F e farmaci erogati in doppio canale" per €. 931.065,31.= per effetto della revisione del prezzo di alcuni prodotti di tali categorie a fine dell'anno 2018, che ha determinato una minore spesa, e del fatto che, a decorrere dal mese di luglio 2018, alcuni farmaci erogati in doppio canale vengono distribuiti direttamente dalle farmacie ai pazienti lombardi a seguito di un accordo tra la Regione e la società Federfarma;

2- "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI" (esclusa libera professione) per - €. 229.361,25.= dovuti principalmente al decremento dei costi dei "servizi non sanitari" prevalentemente alle voci "lavoro interinale", "personale in comando" e "servizio di lavanderia e pulizia" a seguito della azioni poste in essere nell'anno 2019 per il rispetto degli obiettivi economici di contenimento dei costi;

3- "LIBERA PROFESSIONE" per - €. 569.221,38.= per il decremento dell'attività di ricovero a pagamento;

4- "MANUTENZIONI E RIPARAZIONI E GODIMENTO BENI DI TERZI" per - €. 18.393,58.==;

5- "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" per - €. 31.091,01.= per i minori costi prevalentemente per borse di studio che verranno esposte in corso d'anno al momento dell'assegnazione delle stesse;

6- "ACCANTONAMENTI" per - 1.061.566,72.=, minori costi dovuti principalmente:

- al mancato accantonamento della quota per il personale della Dirigenza Medica ed SPTA per la contrattazione collettiva nazionale 2017-2018 che nell'anno 2018 era pari ad €. 806.000,00.= iscritta tra i costi del personale nell'anno 2020 a seguito della sottoscrizione del contratto nel corso dell'anno 2019;

- 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 - €. 307.432,37.==;

- ai maggiori accantonamenti per le progettazioni tecniche di cui all'art. 113 del D. lgs. n. 50/2016 per €. 52.501,69.==;

MAGGIORI COSTI alle voci:

1- "PERSONALE DIPENDENTE" per €. 1.499.202,17.= principalmente per effetto dell'applicazione del CCNL del personale della Dirigenza Medica e per il completamento delle assunzioni dell'anno 2018 (sui cessati del medesimo anno);

2- "AMMORTAMENTI" per €. 297.785,09.==;

3- "VARIAZIONI DELLE RIMANENZE" per - €. 95.918,26.==.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il Decreto regionale n. 962 del 29 gennaio 2020 non prevede lo stanziamento di proventi ed oneri straordinari.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI ED UTILIZZO CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha contabilizzato alle voci:

• "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" un ammontare pari ad €. 215.481,00.= per l'utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2019 e precedenti, che si stanno utilizzando nell'esercizio 2020 per l'attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio;

• "contributi c/esercizio da enti privati e da Enti Pubblici" un importo di €. 42.936,00.==, di cui accantonati €. 28.114,00.= 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. L'Azienda ha precisato che i dati provenienti dalla Contabilità Analitica risentono del cambio del software di gestione, tuttora in corso di perfezionamento.

Al riguardo, risulta un margine positivo del Bilancio dell'attività libero professionale, 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.

Infine, dall'esame della relazione del Direttore Generale al BPE 2020, il Collegio Sindacale prende atto:

A) di una recente sentenza di 2° grado della Corte d'Appello di Milano 27/01/2020 - Sezione lavoro - che ha riformato la precedente sentenza favorevole all'ASST di accertamento di esposizione al rischio radiologico di medici ed infermieri del Blocco operatorio. Il Direttore Generale ha evidenziato nella relazione gli "impatti notevoli sia sul piano economico che su quello organizzativo gestionale".

il Collegio Sindacale, al fine di acquisire informazioni circa il valore di tali impatti, ha audito la Dr.ssa Taverriti la quale ha riferito che tale valutazione è in corso di elaborazione. Sulla vicenda vengono inoltre audite l'Avvocato Aviotti e la Dr.ssa Barone.

Il Collegio Sindacale chiede alla Dr.ssa Taverriti relazione di dettaglio, unitamente alla stima del valore economico-finanziario, per la prossima riunione del 24/02 p.v.

B) della considerazione di cui alla pag.30 in merito al costo del personale, e più precisamente in merito alla capienza del budget 2020 che "pur consentendo la sostituzione del personale cessato nel 2019, potrebbe non consentire di provvedere alle

sostituzioni di personale che svolge mansioni amministrative con qualifiche di ausiliario - cat.A - e di operatore tecnico - cat.B -, la cui cessazione è prevista per buona parte di loro per il 2020, ovvero inizi del 2021." Il Collegio Sindacale ha audito la Dott.ssa Taverriti a cui ha richiesto per la riunione del 24/02 p.v. una relazione di dettaglio, su tali tematiche unitamente alle proiezioni sulla dinamica (cessazioni, sostituzioni, nuove assunzioni) delle unità di personale nel corso del 2020.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, 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 2020 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nella Deliberazione n. XI/2672 del 16 dicembre 2019 e nel Decreto n. 962 del 29 gennaio 2020 ed è comprensivo di tutti gli allegati previsti, ivi compreso il piano degli investimenti ed escluso il piano dei flussi di cassa prospettici;
- 2) il Bilancio Preventivo chiude a pareggio dopo aver computato il "contributo da destinare al finanziamento del P.S.S.R." pari a € 23.306.491,00.= e gli "altri contributi da Regione" per € 8.844.608,00.=, non tenendo conto dei maggiori costi per circa € 500.000,00.= per l'acquisto di dispositivi medici di cui alla pag.5 del presente verbale e non considerando gli impatti economico - finanziari ed organizzativi/gestionali di cui alla sentenza di 2° grado sopra richiamata (pag.6);
- 3) il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione il 13 febbraio 2020, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25 gennaio 2012, prot. n. H1.2012.2815, nel rispetto della scadenza regionale.

