

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1 - Milano

**Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 29/06/2016**

In data 29/06/2016 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**VALENTINA DI BONA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**STEFANO MAZZOCCHI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

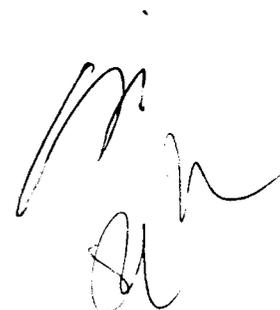
**STEFANIA MOTTA**

Presente

Partecipa alla riunione Direttore della S.C. Gestione delle Risorse Economico-Finanziarie e Controllo di Gestione dott.ssa Emilia Martignoni - Dirigente della S.C. Affari Generali dott.ssa Marilena Moretti

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

- 1) Bilancio Preventivo Economico 2016;
- 2) C.E.T. IV trimestre 2015;



**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 17.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

*Stefano Botta*

*Valerio*

*Stefano Pali*

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 29/06/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DR. STEFANO MAZZOCCHI;  
DR.SSA VALENTINA DI BONA;  
DR.SSA STEFANIA MOTTA

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 58 del 26/06/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/06/2016, con nota prot. n. 6637

del 17/06/2016 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 prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016, approvato con deliberazione aziendale n. 58 del 26 febbraio 2016, sul quale la Regione ha richiesto chiarimenti interrompendo i termini di controllo e stabilendo che gli stessi andranno forniti con riadozione del Bilancio Preventivo Economico 2016 - versione 2 - previa emanazione del Decreto regionale d'assegnazione aggiornato (circolare regionale n. A1.2016.0045904/2016).

Il Bilancio Preventivo Economico 2016, versione 1, è stato sospeso ai sensi della nota della Regione prot. A1.2016.0045904 del 06.04.2016.

Il Collegio prende inoltre atto che l'Azienda non ha compilato, nel rispetto delle indicazioni regionali, la colonna inerente i dati economici dell'anno 2015 in quanto la comparazione è prima di significatività dato che, per effetto dell'attuazione della Legge n. 23/2015 di riforma del Servizio Socio Sanitario, - a decorrere dal 1° gennaio 2016 - è stata costituita la nuova ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gateano Pini/CTO" incorporante sia l'ex A.O. "Istituto Ortopedico Gaetano Pini" che il Presidio Ospedaliero "CTO", precedentemente afferente all'ex I.C.P; la comparazione sarebbe parziale e limitata ai soli dati dell'ex A.O. Pini.

Alla luce di quanto sopra esposto il Collegio non ha effettuato pertanto la comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 con quelli del Bilancio Preventivo economico dell'anno 2015 e del Bilancio d'esercizio 2014.

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione			€ 140.170.000,00	€ 140.170.000,00
Costi della produzione			€ 135.397.000,00	€ 135.397.000,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.773.000,00	€ 4.773.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -			€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -			€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -			€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.773.000,00	€ 4.773.000,00
Imposte dell'esercizio			€ 4.773.000,00	€ 4.773.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 140.170.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 135.397.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

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

L'Azienda ha redatto il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 tenendo conto delle assegnazioni regionali e dei tetti di ricavo e di costo stabiliti dalla Regione Lombardia con decreto n. 1190 de 22 febbraio 2016, in coerenza con i valori assegnati, e precisamente ha esposto:

**RICAVI:**

funzioni non tariffate € 1.933.000,00.==;  
contributo da destinare al finanziamento PSSR € 23.470.000,00.==;  
equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari € 5.987.000,00.==;  
risorse regionali aggiuntive € 570.000,00.==;  
contributo riallineamento funzioni 2014 € 165.000,00.==;  
contributi per accant.franchigie/SIR ed autoassicurazione € 1.765.000,00.==;  
prestazioni di ricovero per lombardi e Legge 7 € 49.486.000,00.==;  
prestazioni di ricovero per non lombardi € 7.264.000,00.==;  
prestazioni ambulatoriali per lombardi € 11.823.000,00.==  
prestazioni ambulatoriali per non lombardi € 741.000,00.==;  
farmaci File f per lombardi € 13.909.000,00.==;  
farmaci File f per non lombardi € 2.459.000,00.==;  
entrate proprie € 5.637.000,00.==;  
prestazioni sanitarie € 2.163.000,00.==;  
attività libero professionale € 7.281.000,00.==;  
per un totale complessivo di € 134.653.000,00.==,

**COSTI:**

personale € 57.469.000,00.==;  
Irap personale € 4.179.000,00.==;  
beni e servizi netti € 61.805.000,00.==;  
altri costi € 1.758.000,00.==;  
ammortamenti € 1.320.000,00.==;  
accantonamenti € 1.765.000,00.==;  
attività libero professionale € 6.357.000,00.==;  
per un totale complessivo di € 134.653.000,00.==.

Rispetto al Decreto d'assegnazione regionale l'ASST PINI/CTO ha inoltre iscritto gli "utilizzi dai contributi da Regione" e da "persone giuridiche private" degli anni 2015 e precedenti ed i "contributi" dell'anno 2016 dell'ammontare complessivo di € 319.000,00.==, sulla base degli atti d'assegnazione e nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono la possibilità di esporli in fase di redazione del Bilancio Preventivo, ed i conseguenti maggiori costi.

Il Collegio prende inoltre atto che l'Azienda:

1)ha dichiarato che i dati economici del Presidio Ospedaliero "CTO" assegnati dalla Regione in base a quanto comunicato dall'ASST "Nord Milano" (ex I.C.P.) sono sottostimati;  
2) non ha esposto nel Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016, al fine del rispetto del decreto regionale d'assegnazione n. 1190 del 22 febbraio 2016, maggiori costi annui di circa € 1.105.000,00.==, come risulta nella relazione sulla gestione del Direttore Generale. I suddetti costi, in fase di successiva verifica dei dati economici del IV CET 2015 del presidio ospedaliero CTO, sono stati quantificati in euro 2.853.000,00.==, così come riportato nel CET del primo trimestre 2016 ASST PINI/CTO. L'Azienda ha dichiarato che tali maggiori costi sono da ritenersi indispensabili ed improcrastinabili per poter attuare la riforma sanitaria e per poter garantire l'attività presso il Presidio Ospedaliero "CTO" dei quali la Regione non ha tenuto conto in fase d'assegnazione.

I maggiori costi, che l'ASST ha evidenziato e comunicato in Regione in occasione della redazione del Bilancio Preventivo

Economico dell'anno 2016, riguardano:

- "Beni sanitari" per 165.000,00.= per dispositivi medici;
- "Servizi non sanitari" per €. 520.000,00.= di cui €. 370.000,00.= per l' integrazione dei sistemi informatici, €. 150.000,00.= per il trasporto e logistica per la consegna al Presidio Ospedaliero "CTO" dei prodotti farmaceutici, dei presidi medici chirurgici e di ogni altro prodotto, gestiti a scorta nei magazzini situati in P.za C. Ferrari ed in Via Isocrate – Milano;
- "Oneri diversi di gestione" per €. 200.000,00.= per il compenso del Direttore Socio Sanitario, figura precedentemente non prevista, e per i contributi dei Direttori, aumentati rispetto all'anno 2015, per l'applicazione di aliquote più elevate nella determinazione dei contributi (essendo i precedenti Direttori in pensione veniva pagata la sola Cassa Previdenziale INPS) ;
- "Altri accantonamenti" per €. 220.000,00.= di cui €. 170.000,00.= quale quota vincolata del 5%, trattenuta sui compensi dell'attività libero professionale, finalizzata alla realizzazione di interventi di prevenzione ed abbattimento delle liste d'attesa in ottemperanza alla Legge n. 189/2012 ed €. 50.000,00.= quali costi per l'utilizzo del servizio di Call Center.

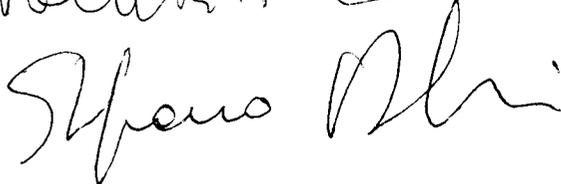
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

1) il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2016 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nella Deliberazione n. X/4702 del 29 dicembre 2015, nella circolare regionale del 23 febbraio 2016, prot. n. A1.2016.0030334, nonché nel Decreto n. 1190 del 22 febbraio 2016 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 €. 23.470.000,00.= e gli "altri contributi da Regione" per €. 8.487.000,00.= e non considerando i maggiori costi di €. 1.105.000,00.= che l'Azienda ha dichiarato nella relazione sulla gestione del Direttore Generale essere indispensabili per l'attuazione della riforma sanitaria e ne ha richiesto il riconoscimento regionale;

3) 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 26 febbraio 2016 nel rispetto della scadenza regionale.


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

**Allegato n. 1 al Verbale n. 5 del 29 giugno 2016**

**Rendiconto IV trimestre 2015**

Il Collegio esamina il Rendiconto del IV trimestre 2015, anche se predisposto dall'ex A.O. "Istituto Ortopedico Gaetano Pini", e le risposte ai chiarimenti richiesti dalla Regione Lombardia in merito a tale documento contabile (circolare del 9 febbraio 2016, prot. n. A1.2016.0025299), in quanto la Regione, con la predetta circolare, ha stabilito, tra l'altro, che la nuova ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" sottoponga al Collegio di nuova istituzione il CET e le risposte ai chiarimenti sullo stesso.

Il Rendiconto relativo al IV trimestre 2015 -gestione competenza-, approvato con atto aziendale n. 573 del 18 dicembre 2015, atti n. 152/2015, presenta i seguenti valori complessivi:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>BILANCIO D'ESERC. 2014</b>	<b>BPE 2015 Decreto n.985/2015</b>	<b>ASSESTAMENTO 2015 (Decreto n. 8397/2015)</b>	<b>CET. IV TRIM. 2015</b>	<b>DIFF. CET- ASSES.</b>	<b>DIFF. CET- 2014</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
- contributi in conto esercizio	27.275.=	26.898.=	27.263.=	27.506.=	243.=	231.=
- rettifica di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0.=	0.=	0.=	0.=	0.=	0.=
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da esercizi precedenti	298.=	321.=	443.=	446.=	3.=	148.=
-ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	73.339.=	73.936.=	73.628.=	73.848.=	220.=	509.=
- concorsi, recuperi, rimborsi	801.=	517.=	449.=	458.=	9.=	-343.=
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	2.464.=	2.446.=	2.438.=	2.444.=	6.=	-20.=
- quota contributo in conto capitale imputata all'esercizio	4.190.=	4.010.=	4.010.=	4.010.=	0.=	-180.=
- incrementi delle immobiliz. per lavori interni	0.=	0.=	0.=	0.=	0.=	0.=
- altri ricavi e proventi	891.=	890.=	889.=	882.=	-7.=	-9.=
<b>TOTALE A</b>	<b>109.258.=</b>	<b>109.018.=</b>	<b>109.120.=</b>	<b>109.594.=</b>	<b>474.=</b>	<b>336.=</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
- acquisti di beni	30.439.=	31.318.=	31.643.=	31.583.=	-60.=	1.144.=
- acquisti di servizi sanitari	9.689.=	9.824.=	9.397.=	9.667.=	270.=	-22.=
- acquisti di servizi non sanitari	15.617.=	15.450.=	14.949.=	14.906.=	-43.=	-711.=
- manutenzioni e riparazioni	2.348.=	2.428.=	2.656.=	2.694.=	38.=	346.=
- godimento di beni di terzi	296.=	276.=	282.=	303.=	21.=	7.=
- costi del personale	38.297.=	38.335.=	38.168.=	37.932.=	-236.=	-365.=
- oneri diversi di gestione	1.401.=	1.181.=	1.396.=	1.396.=	0.=	-5.=
- ammortamenti	5.600.=	5.301.=	5.301.=	5.301.=	0.=	-299.=
- svalutazione dei crediti	43.=	30.=	30.=	30.=	0.=	-13.=
- variazione delle rimanenze	268.=	270.=	270.=	178.=	-92.=	-90.=
- accantonamenti tipici dell'esercizio	2.112.=	1.528.=	1.952.=	2.589.=	637.=	477.=
<b>TOTALE B</b>	<b>106.110.=</b>	<b>105.941.=</b>	<b>106.044.=</b>	<b>106.579.=</b>	<b>535.=</b>	<b>469.=</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>3.148.=</b>	<b>3.077.=</b>	<b>3.076.=</b>	<b>3.015.=</b>	<b>-61.=</b>	<b>-133.=</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
- interessi attivi e altri proventi finanziari						
- interessi passivi e altri oneri finanziari	-1.=	0.=	-1.=	0.=	-1.=	-1.=
<b>TOTALE C</b>	<b>-1.=</b>	<b>0.=</b>	<b>-1.=</b>	<b>0.=</b>	<b>-1.=</b>	<b>-1.=</b>

piazza Cardinal Ferrari, 1 - Tel. 02/58296.202 - 20122 MILANO

1  


<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
- rivalutazioni						
- svalutazioni						
<b>TOTALE D</b>						
<b>E) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
- proventi straordinari	86.=		26.=	81.=	55.=	-5.=
- oneri straordinari	-174.=		-46.=	-71.=	25.=	-103.=
<b>TOTALE E</b>	<b>-88.=</b>	<b>0.=</b>	<b>-20.=</b>	<b>10.=</b>	<b>-30.=</b>	<b>-98.=</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>3.059.=</b>	<b>3.077.=</b>	<b>3.055.=</b>	<b>3.025.=</b>	<b>-30.=</b>	<b>-34.=</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>3.059.=</b>	<b>3.077.=</b>	<b>3.055.=</b>	<b>3.025.=</b>	<b>-30.=</b>	<b>-34.=</b>
<b>UTILE O (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>0.=</b>	<b>0.=</b>	<b>0.=</b>	<b>0.=</b>	<b>0.=</b>	<b>0.=</b>

Dall'analisi del documento contabile, avvenuta tenendo anche conto dell'illustrazione del CET effettuata dal Responsabile dell'U.O. Gestione Risorse Economico-Finanziarie e Controllo di Gestione in merito ai criteri adottati per la redazione del documento contabile, risulta che i ricavi ed i costi esposti nel CET del IV trimestre 2015 sono coerenti con i valori del **Decreto regionale n. 8397/2015**, che ha modificato le assegnazioni regionali e rideterminato i tetti di ricavo e di costo, ad eccezione:

**RICAVI:**

**MAGGIORI RICAVI ALLA VOCE:**

- ⇒ *"contributi in conto esercizio" per € 243.000,00.= per contributi da persone giuridiche private dell'anno 2015, assegnati successivamente al Decreto d'assegnazione, ed iscritti nel rispetto delle linee guida regionali sul CET del IV trimestre 2015 ( circolare regionale del 30 novembre 2015, prot n. A1.2015.0105702);*
- ⇒ *"ricavi per prestazioni sanitarie" per € 220.000,00.= dovuti principalmente alla maggiore attività di ricovero a pagamento a cui corrispondono maggiori costi ;*
- ⇒ *"proventi finanziari e straordinari" per € 55.000,00.= derivanti da sopravvenienze attive in gran parte utilizzate per la copertura dei maggiori costi per "oneri straordinari".*

Si fa presente inoltre che l'Azienda , come ha dichiarato nella certificazione del Direttore Generale,:

- *ha esposto alla voce "prestazioni di ricovero DRG" l'ammontare assegnato con decreto regionale, nel rispetto delle indicazioni regionali, ma l'importo per "DRG" sarà inferiore a quanto iscritto. Si prende atto della Dichiarazione del Direttore Generale in merito alle cause della diminuzione del valore delle prestazioni di ricovero dovuto principalmente alla modifica di alcune tariffe DRG, che la Regione - a decorrere dal 1° gennaio 2015 - ha ridotto rispetto all'anno 2014 senza tenerne conto nella assegnazione regionale 2015, ed alla riduzione dell'attività operatoria per effetto della diminuzione del personale medico e del comparto, per dimissioni e collocamento a riposo, carenza alla quale l'Azienda ha potuto sopperire solo parzialmente al fine del rispetto del Piano d'assunzioni dell'anno 2015 e del tetto di costo del personale.*

## **COSTI:**

### **MINORI COSTI alle voci:**

- ⇒ “personale” per €. 236.000,00.= per effetto della mancata sostituzione di personale cessato;
- ⇒ “variazioni delle rimanenze” per €. 92.000,00.=,

### **MAGGIORI COSTI alle voci:**

- ⇒ “acquisti di servizi sanitari” per €. 270.000,00.= prevalentemente per maggiori introiti per l'attività di ricovero a pagamento a cui corrispondono maggiori costi;
- ⇒ “accantonamenti” per €. 637.000,00.= relativi a:
  - l'accantonamento dei costi non sostenuti nell'anno 2015 di €. 239.000,00.=, correlati a specifici “contributi da persone giuridiche private” attribuiti successivamente al Decreto d'assestamento 2015;
  - risparmi di €. 258.000,00.= sul costo del personale per mancata sostituzione del personale cessato;
  - €. 99.000,00.= sui “prodotti farmaceutici” e del maggiore delta tra i ricavi ed i costi derivanti dall'attività libero professionale;
  - maggiori “proventi straordinari” per €. 41.000,00.=.
- ⇒ “oneri finanziari e straordinari” per €. 25.000,00.= per minusvalenze per dismissioni di beni e per maggiori sopravvenienze passive, coperti dai proventi straordinari;

Si fa presente, inoltre, che l'Azienda ha avuto un maggiore consumo di “farmaci di Categoria File F” di €. 183.000,00.= e che tale maggiore costo non è stato esposto nel CET di competenza per l'insufficienza economica e finanziaria dello stesso. Si ricorda che rispetto a quanto riportato in precedenza si è in attesa del riconoscimento regionale, come da decreto regionale n. 8397 del 13 ottobre 2015. Tale decreto ha previsto che l'assegnazione regionale definitiva dei “farmaci di categoria File F” avvenga a consuntivo sulla base dei dati effettivi.

Rispetto **all'esercizio 2014** il CET del IV trimestre 2015 presenta:

## **RICAVI:**

### **MINORI RICAVI ALLE VOCI:**

- ⇒ “concorsi, rimborsi e recuperi” di €. 343.000,00.= principalmente per il fatto che nell'anno 2014 si era avuta un'entrata “straordinaria” di €. 321.972,10.= derivante dal rimborso da parte della società informatica Engineering dell'importo per prestazioni sanitarie ambulatoriali, non riconosciuto dalla Regione a seguito dell'abbattimento dei NOC per la presenza di anomalie nel programma informatico;

⇒ “quota contributo in conto capitale imputata all’esercizio” per €. 180.000,00.= per la cessazione dell’ammortamento di beni sterilizzati;

**MAGGIORI RICAVI ALLE VOCI:**

- ⇒ “contributi in conto esercizio” per €. 231.000,00.= per maggiori contributi regionali ;
- ⇒ “utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da esercizi precedenti” per €. 148.000,00.=, assegnati nell’anno 2014 e precedenti ed utilizzati nell’esercizio 2015 principalmente per l’attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio;
- ⇒ “ricavi per prestazioni sanitarie” per €. 509.000,00.= principalmente per i maggiori “farmaci File F” e “farmaci in doppio canale” per effetto dell’arruolamento di nuovi pazienti affetti da malattie reumatologiche.

**COSTI:**

**MAGGIORI COSTI ALLE VOCI:**

⇒ “acquisti di beni sanitari e non sanitari” per €. 1.144.000,00.= prevalentemente per effetto: dell’aumento dei costi:

- dei “farmaci di categoria File F” e farmaci erogati in doppio canale” per €. 1.232.000,00.= per l’arruolamento di nuovi pazienti affetti da malattie reumatologiche;
- del “sangue” per €. 151.000,00.= il cui costo è aumentato a seguito della chiusura, nel rispetto delle indicazioni regionali, del Servizio Trasfusionale che ha comportato l’intero l’acquisto dello stesso dalla Fondazione Policlinico con la quale è stata stipulata una convenzione per l’effettuazione del servizio di accettazione e distribuzione di sangue per conto dell’Azienda,

e della diminuzione dei costi per:

- “Dispositivi medici , prodotti chimici ed altri beni sanitari e non sanitari” per €. 239.000,00.= determinato dal minore consumo degli stessi per la minore attività chirurgica, dalla rinegoziazione di alcuni contratti e dal riallineamento contabile dei beni sanitari in relazione ai codici CND che ha comportato dei decrementi/incrementi all’interno delle varie voci dei dispositivi medici, dei prodotti chimici e degli altri beni sanitari;
- ⇒ “manutenzione” per €. 346.000,00.=, incremento determinato principalmente dalla stipulazione di un nuovo contratto per i servizi informatici nel quale, a differenza di quello precedente, è stata separata la spesa per l’assistenza da quella per la manutenzione

software con conseguente decremento della voce "altri servizi non sanitari" ed incremento della voce di "manutenzione";

⇒ "accantonamenti tipici dell'esercizio" per €. 477.000,00.= derivanti principalmente dall'accantonamento dei risparmi sul costo del personale e sui prodotti farmaceutici, nel rispetto delle indicazioni regionali,

MINORI COSTI ALLE VOCI:

⇒ "Servizi non sanitari" per - €. 711.000,00.= per effetto:

della diminuzione dei costi inerenti:

- il "servizio di copertura assicurativa dei rischi di responsabilità civile verso terzi" per la riduzione del premio assicurativo a seguito della stipulazione di un nuovo contratto a decorrere del 1° luglio 2014 che ha comportato un minor costo per l'anno 2015 di €. 428.000,00.= ;
- i "servizi sanitari appaltati" per €. 106.000,00.= per effetto dell'espletamento di una nuova gara per prestazioni infermieristiche a condizioni più favorevoli;
- l'"energia elettrica" per €. 176.000,00.= a seguito dell'entrata in funzione della nuova Centrale di Cogenerazione nel mese di dicembre 2014 che produce direttamente parte dell'energia con conseguente risparmio in tale voce ad aumento del gas per riscaldamento;
- gli "altri servizi non sanitari" per €. 355.000,00.= principalmente per la diminuzione dei costi dei "servizi informatici" a seguito della stipulazione di una convenzione nella quale è stata, differentemente dal contratto precedente, separatamente prevista la spesa per assistenza software da quella per manutenzione software con conseguente diminuzione della voce "altri servizi" ed aumento della voce "manutenzione software" ( €. 346.000,00.=),

e dell'aumento dei costi riguardanti:

- il "gas di riscaldamento" per €. 190.000,00.= prevalentemente per l'entrata in funzione della Centrale di Cogenerazione a decorrere dal mese di dicembre 2014 a cui corrispondono minori costi per l'"energia elettrica";
  - "consulenze, collaborazioni, interinale" di €. 99.000,00.= per maggiori costi per consulenze e per il lavoro interinale indispensabili per garantire la continuità terapeutica;
- ⇒ "costo del personale" per €. 365.000,00.= per effetto della mancata sostituzione di personale cessato;
- ⇒ "ammortamenti" per €. 299.000,00.= per la cessazione di ammortamenti e per minori investimenti determinati dalle minori risorse economiche.

Ciò considerato, il Collegio prende altresì atto che:

- l'Azienda nella stesura del Rendiconto del IV trimestre 2015 ha tenuto in debita considerazione le indicazioni regionali di cui alle circolari regionali del 10 aprile 2015, prot. n. H1.2015.0011047, dell'8 luglio 2015, prot. n. H1.2015.0020608, e del 30 novembre 2015, prot. n. A1.2015.0105702, ed ai Decreti n. 895 dell'11 febbraio 2015 e n. 8397 del 13 ottobre 2015;
- il Rendiconto del IV trimestre 2015 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 IV trimestre 2015 è a pareggio;
- l'Azienda ha effettuato la rendicontazione in merito alle economie derivanti dall' art. 9, comma 2 e 2 bis, della Legge n. 122/2010, in merito ai fondi contrattuali 2015, come emerge dalla dichiarazione del Responsabile della U.O. Gestione Risorse Umane e relazioni sindacali;
- 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 21 dicembre 2015 nel rispetto della scadenza regionale;
- l'Azienda ha risposto ai chiarimenti richiesti dalla Regione Lombardia con circolare del 9 febbraio 2016, prot. n. A1.2016.0025299, in data 19 febbraio 2016, nel rispetto della scadenza regionale,

In relazione alla verifica dei contributi non utilizzati relativi ad anni pregressi da Regione e da altri soggetti, il Collegio effettuate verifiche a campione con metodo casuale, pende atto della sussistenza dei requisiti, rispetto alla finalità originaria, così come riportato nel documento "Risposte ai chiarimenti richiesti dalla Regione sul CET del IV trimestre 2015", Prot. N. A1.2016.002969 del 19 febbraio 2016.

In relazione alla natura dei costi incrementali si specifica che gli stessi sono di natura strutturale. Nel CET IV trimestre 2015 si evidenziano incrementi rispetto all'obiettivo rivisto 2015, per le motivazioni specificate nel documento "Risposte ai chiarimenti richiesti dalla Regione sul CET del IV trimestre 2015", Prot. N. A1.2016.002969 del 19 febbraio 2016.

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole sul CET del IV trimestre 2015.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE:

Il Presidente:

dott. Stefano Mazzocchi



I Componenti:

dott.ssa Valentina Di Bona

dott.ssa Stefania Motta

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

