

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 30/11/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Michele D'Apolito, presidente: presente;  
Dr.ssa Lara Vasale, componente: presente;  
Dr. Marco Poli, componente: presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 416

del 21/11/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/11/2016

con nota prot. n. 35723 del 23/11/2016 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 136.990.000,00	€ 125.232.000,00	€ -11.758.000,00
Attivo circolante	€ 298.276.000,00	€ 65.057.000,00	€ -233.219.000,00
Ratei e risconti	€ 1.148.000,00	€ 39.000,00	€ -1.109.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 436.414.000,00</b>	<b>€ 190.328.000,00</b>	<b>€ -246.086.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 70.786.000,00	€ 78.170.000,00	€ 7.384.000,00
Fondi	€ 5.544.000,00	€ 6.423.000,00	€ 879.000,00
T.F.R.	€ 954.000,00	€ 990.000,00	€ 36.000,00
Debiti	€ 359.108.000,00	€ 104.734.000,00	€ -254.374.000,00
Ratei e risconti	€ 22.000,00	€ 11.000,00	€ -11.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 436.414.000,00</b>	<b>€ 190.328.000,00</b>	<b>€ -246.086.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 18.029.000,00</b>	<b>€ 8.748.000,00</b>	<b>€ -9.281.000,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 246.238.000,00	€ 250.083.000,00	€ 3.845.000,00
Costo della produzione	€ 237.320.000,00	€ 242.894.000,00	€ 5.574.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.918.000,00</b>	<b>€ 7.189.000,00</b>	<b>€ -1.729.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -326.000,00	€ -86.000,00	€ 240.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -86.000,00	€ 1.373.000,00	€ 1.459.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.506.000,00	€ 8.476.000,00	€ -30.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.506.000,00	€ 8.476.000,00	€ -30.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

*[Handwritten signatures]*

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 243.024.000,00	€ 250.083.000,00	€ 7.059.000,00
Costo della produzione	€ 234.498.000,00	€ 242.894.000,00	€ 8.396.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.526.000,00</b>	<b>€ 7.189.000,00</b>	<b>€ -1.337.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -36.000,00	€ -86.000,00	€ -50.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.373.000,00	€ 1.373.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.490.000,00	€ 8.476.000,00	€ -14.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.490.000,00	€ 8.476.000,00	€ -14.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 78.170.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 64.439.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.397.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.334.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
--	------------	---

*Marele*

*Richi*

*P. Herz*

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## IMMOBILIZZAZIONI

## Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono state suddivise accreditando l'utilizzo dei contributi in conto capitale se riferiti a beni acquisiti con finanziamenti per investimenti regionali o contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, oppure accreditando l'utilizzo della riserva per successioni e donazioni, se riferiti a beni ricevuti in donazione o successione.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del

Collegio sindacale.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

Per le immobilizzazioni materiali, la Regione Lombardia ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, per la categoria degli "Immobili indisponibili". Per tutti gli altri beni materiali sono state applicate le aliquote previste dal D.Lgs. n. 118/2011.

Le aliquote adottate dall'Azienda sono le seguenti:

- EDIFICI 6,5% (L'aliquota indicata dal D.Lgs. 118/2011 è 3%)
- IMPIANTI INSERITI STABILMENTE NEL FABBRICATO 6,5%
- EDIFICI ADIBITI AD USO CIVILE NON ISTITUZIONALE 3% da applicare solo per i cespiti acquisiti dal 2012
- COSTRUZIONI LEGGERE (tettoie, baracche, ecc.) 10,0%.
- MOBILI ED ARREDAMENTO 12,5%
- ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE 20,0%
- IMPIANTI EMACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE 12,5%
- IMPIANTI EMACCHINARI ADIBITI ALL'ATTIVITA' NON ISTITUZIONALE 12,5%
- IMPIANTI EMACCHINARI-AUDIOVISIVI 20%
- AUTOMEZZI (ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili, autoveicoli pesanti in genere, carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno, ecc.) 25,0%
- MOBILI EMACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO 20,0%
- MACCHINE D'UFFICIO ELETTRMECCANICHE ED ELETTRONICHE E COMPRESI I COMPUTERS E I SISTEMI TELEFONICI ELETTRONICI 20,0%
- ATTREZZATURA GENERICA (stoviglie, posate, ecc.) 25,0% se utilizzate tali aliquote dovranno essere applicate fino ad esaurimento del valore residuo
- IMPIANTI DESTINATI AL TRATTAMENTO E DEPURAMENTO DELLE ACQUE, FUMI NOCIVI, ECC MEDIANTE IMPIEGO DI REAGENTI CHIMICI 15,0% se utilizzate tali aliquote dovranno essere applicate fino ad esaurimento del valore residuo;
- BIANCHERIA 40,0% se utilizzate tali aliquote dovranno essere applicate fino ad esaurimento del valore residuo.

In merito agli ammortamenti sterilizzati, sono stati inseriti gli utilizzi dei contributi in conto capitale relativi alle percentuali di ammortamento applicate ai beni acquistati con contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto dell'Azienda.

Le sterilizzazioni degli ammortamenti sono state suddivise accreditando l'utilizzo dei contributi in conto capitale se riferiti a beni acquisiti con finanziamenti per investimenti regionali o contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, oppure accreditando l'utilizzo della riserva per successioni e donazioni, se riferiti a beni ricevuti in donazione o successione.

Gli ammortamenti sterilizzati, per l'esercizio 2015, ammontano a € 6.982.000.

## Costi capitalizzati

Non si è proceduto a nessuna capitalizzazione per costi sostenuti in economia.

## FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:

Le risorse erogate nel corso del 2015 a copertura degli investimenti possono essere così riepilogate:

- DGR n. X/4189 del 16.10.2015 "Determinazioni in ordine all'utilizzo dei fondi di investimento per l'esercizio finanziario 2015" per un importo complessivo di € 1.582.890 con i quali l'Azienda ha definito di realizzare lavori per messa a norma e la messa in sicurezza sugli immobili per € 671.000 (UO Tecnico Patrimoniale), su apparecchiature sanitarie per € 671.000 (Servizi di Ingegneria Clinica), sugli apparati della rete informatica per € 192.000 (Servizi Informativi) e su attrezzature tecnico - economiche per € 49.000. Le procedure di scelta del contraente per la realizzazione degli interventi sopra citati sono iniziate negli ultimi mesi del 2015 e si concluderanno nel corso del 2016.

Nel corso del 2015 si è proseguito inoltre al completamento dei seguenti interventi:

- per gli investimenti finanziati con DGR n. X/388 del 12.7.2013 al collaudo di una colonna endoscopica e di un sistema per l'implementazione dell'hardware e del software per l'abbattimento della dose al paziente sull'impianto del Tomografo dell'UO Radiologia del POOP. Alla data del 31.12.2015 si è proceduto al completamento delle procedure di acquisto di tutte le attrezzature sanitarie e scientifiche previste nel piano degli investimenti di tale finanziamento;

- per gli investimenti finanziati con DGR n. X/821 del 25.10.2013 si è proceduto all'ammodernamento del parco tecnologico complessivo mediante l'acquisizione e il collaudo di un Ecotomografo per l'UO Malattie Infettive, un insufflatore, n. 4 ottiche, di una cabina per fototerapia, n. 5 monitor per paziente e di uno storage oltre ad altre piccole attrezzature economiche;

- per gli investimenti finanziati con DGR n. X/855 del 25.10.2013 relativi all'adeguamento alla normativa antincendio (III lotto) e completamento interventi revisione servizi igienici del Presidio Ospedaliero di Cremona, per un importo complessivo di € 3.350.000, con deliberazione n. 44 del 18.2.2015 sono stati aggiudicati i lavori a seguito di procedura aperta e nel corso del 2015 sono stati realizzati lavori per un importo pari a € 244.000 che hanno riguardato la ristrutturazione dei locali adibiti a spogliatoio personale e alla ristrutturazione degli ambulatori di Urologia.

Attualmente sono in corso lavori per la realizzazione della nuova U.O. di Ortopedia e studi/ambulatori al 7° piano del monoblocco che si prevede si concluderanno nella primavera del 2017;

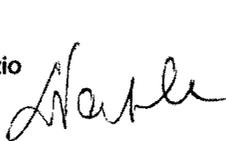
- per gli investimenti finanziati con DGR n. 1521 del 20.3.2014 "Determinazioni in ordine ai criteri e agli ambiti per l'utilizzo dei fondi di investimento previsti in materia di edilizia sanitaria nella legge regionale 24.12.2013 n. 23 per l'esercizio finanziario 2014" - ALLEGATO A) per un importo complessivo di € 2.900.000 con i quali è stato finanziato il progetto di "Adeguamento alle norme di sicurezza degli impianti tecnologici del Presidio Ospedaliero di Cremona", con deliberazione n. 316 del 17.11.2014 è stato approvato il progetto esecutivo dell'opera che è stato consegnato in data 27.1.2015, con i pareri dell'Agenzia del Territorio e dell'ASL della Provincia di Cremona, alla UO Edilizia Sanitaria della Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia.

A seguito di note con richiesta di chiarimenti da parte della Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, con deliberazione n. 283 del 14.9.2015 è stato necessario riapprovare il progetto esecutivo dell'opera e revisionare la documentazione progettuale e del quadro economico. Successivamente la relativa documentazione è stata trasmessa ai competenti uffici della Struttura Edilizia Sanitaria di Regione Lombardia per la relativa autorizzazione;

- per gli investimenti finanziati con DGR n. 1521 del 20.3.2014 "Determinazioni in ordine ai criteri e agli ambiti per l'utilizzo dei fondi di investimento previsti in materia di edilizia sanitaria nella legge regionale 24.12.2013 n. 23 per l'esercizio finanziario 2014" - ALLEGATO B) per un importo complessivo di € 1.979.302,08 con i quali sono stati finanziati interventi finalizzati alla messa a norma e sicurezza delle strutture e degli impianti dell'Azienda e, per una percentuale non superiore al 30% pari a € 594.000, per acquisizioni di apparecchiature sanitarie in sostituzione di quelle obsolete, tutte le procedure di acquisto sono state concluse nel corso del 2015;

- per gli investimenti finanziati con DGR n. 2931 del 19.12.2014 "Determinazioni conseguenti alla deliberazione n. 2324/2014 di Giunta Regionale: ammissione a finanziamento per la sostituzione di apparecchiature sanitarie obsolete a favore delle Aziende Ospedaliere" per un importo complessivo di € 699.700, destinati alla sostituzione di apparecchiature sanitarie obsolete al fine di incrementare la qualità delle prestazioni sanitarie, risparmiare risorse per interventi manutentivi e ridurre gli eventi avversi riconducibili al mal funzionamento delle apparecchiature tecnologiche sanitarie. Alla data del 31.12.2015 sono stati acquisiti e collaudati un ecografo, pompe a siringa, un microscopio endoteliale, n. 2 congelatori e n. 4 frigoriferi per farmaci, una cella per conservazione salme, sistemi di monitoraggio pressione, un laser per la riduzione dei calcoli renali, un laser per terapia fisica, n. 4 elettrocardiografi, n. 3 sistemi di monitoraggio per la pressione arteriosa, n. 2 poltrone operatorie, n. 2 cardiocografi, ottiche e strumentario, un sistema di digitalizzazione per immagini radiografiche oltre ad altre piccole attrezzature sanitarie.

Come richiesto nella nota prot. n. A1.2016.0055083 del 10.5.2016 trasmessa dall'Area Programmazione, Finanza e Controllo di gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione



del Bilancio d'Esercizio 2015 delle ex ASL, ex AO, IRCSS, INRCA e AREU", il Collegio verifica le tabelle indicate nella Nota Integrativa descrittiva nelle quali si evidenzia la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo e ammortamento) rispetto al Registro Cespiti.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

#### **Finanziarie**

##### *Crediti finanziari*

Nella categoria "Immobilizzazioni Finanziarie " i valori indicati nella voce "Crediti finanziari v/altri" si riferiscono ad un deposito cauzionale per il funzionamento del ponte radio per il Servizio 118 (€ 7.633,33) e a depositi cauzionali AEM per € 16.035,98.

##### *Altri titoli*

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

In merito si rileva che l'Azienda è in possesso unicamente di n. 10 azioni del Consorzio Agrario di Cremona il cui valore nominale complessivo è di € 0,52.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Come richiesto nella nota prot. n. A1.2016.0055083 del 10.5.2016 trasmessa dall'Area Programmazione, Finanza e Controllo di gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2015 delle ex ASL, ex AO, IRCSS, INRCA e AREU", il Collegio verifica la quadratura delle giacenze di magazzino rilevate nei tabulati aziendali con le rimanenze appostate in bilancio.

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Come richiesto al punto 8) Stato Patrimoniale della nota prot n. A1.2016.0074673 dell'1/7/2016 relativa all'interruzione dei termini di controllo del Bilancio di Esercizio anno 2015, si è proceduto a rilevare correttamente i crediti di competenza 2015 risultanti dal Decreto n. 4287 del 16.5.2016 di "Assegnazioni definitive alle Agenzie di Tutela della Salute (ATS) per le ex ASL, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST) per le ex Aziende Ospedaliere, alle Fondazioni IRCSS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico e Istituto Nazionale dei Tumori di Milano e all'INRCA di Casatenovo del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 (area sanitaria)" e dal successivo Decreto n. 11911 del 18.11.2016 ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ASST per le ex Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 a seguito delle verifiche del Bilancio d'esercizio V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844 2016 - Modifica e integrazione del Decreto n. 4287/2016".

In particolare con il sopra citato Decreto n. 11911 del 18.11.2016 Regione Lombardia ha definito una riduzione pari a € 1.427.000 del "Contributo per PSSR" che non ha determinato una riduzione di pari importo della voce di credito ma un incremento della voce di Debito v/Regione "Altri debiti v/Regione per restituzione annualità 2011 e precedenti", come nelle "Linee guida procedurali a supporto delle operazioni contabili per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione" approvate con DGR 5844 del 18.11.2016.

L'assegnazione complessiva per l'anno 2015 è pari ora ad € 40.588.000.

Con nota prot. n. A1.2016.0107438 del 18.10.2016 Regione Lombardia ha restituito gli esiti dell'attività di ricognizione dei crediti e debiti correnti verso Regione e ha dato indicazioni per la regolarizzazione contabile, mediante compensazione (ad esclusione dei crediti per progetti, personale comandato e assegnazioni in conto capitale) e azzeramento delle partite, per il periodo a tutto il 31.12.2011, con la voce di debito "Acconti da regolarizzare". Con la stessa nota, inoltre, Regione Lombardia ha indicato tra le partite creditorie da compensare, il credito di € 3.462.000 relativo all'anno 2005, comunicato con mail DGS del 24.5.2006 per "Contributo per finanziamento ammortamenti anno 2005 - Quota relativa alla manovra fiscale regionale" contabilizzato nella voce costi capitalizzati "Utilizzo contributo regionale per finanziamento ammortamenti"; tale partita è stata pertanto azzerata.

La voce principale "Crediti v/Regione" risulta così dettagliata per anno di formazione:

-Anno 2011 e precedenti € 173.000

-Anno 2012 € 492.000

-Anno 2013 € 1.068.000

-Anno 2014 € 9.998.000



*Pr. Xoy*

-Anno 2015 € 3.342.000  
-Finanziamenti per investimenti € 14.428.000  
per un totale di € 29.501.000.

In merito al Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti si evidenzia che relativamente al credito di € 2.000.000 di cui alla "DGR 1X/2735 del 22/12/2011 Sistema di tecnologia di avanguardia radioterapico acceleratore lineare" è pendente un provvedimento di fermo amministrativo avverso al quale l'Azienda ha promosso opposizione avanti il TAR Lombardia.

La voce "Crediti v/privati" (€ 3.271.000) è così composta:

-Anno 2011 e precedenti € 1.974.000;  
-Anno 2012 € 0.000  
-Anno 2013 € 0.000  
-Anno 2014 € 4.000  
-Anno 2015 € 1.293.000.

Come richiesto nella nota prot. n. A1.2016.0055083 del 10.5.2016 trasmessa dall'Area Programmazione, Finanza e Controllo di gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2015 delle ex ASL, ex AO, IRCSS, INRCA e AREU", il Collegio procede alla verifica del Fondo Svalutazione crediti, analizzando la tabella indicata nella Nota Integrativa descrittiva per la determinazione dell'importo del Fondo ed i criteri seguiti per la svalutazione dei crediti.

Il "Fondo svalutazione crediti verso imprese private" alla data del 31.12.2014 era pari a € 15.061,52. Nell'anno 2015 si è proceduto ad effettuare un'accantonamento pari ad € 21.000 e a stralciare un credito ritenuto inesigibile di euro 190,40 del Centro Salute Castelnovese srl. Il fondo svalutazione costituito al 31.12.2015 risulta pertanto pari a € 35.871,12. In merito si evidenzia che l'importo di svalutazione dei crediti verso privati determinato mediante l'applicazione dei criteri formulati da Regione Lombardia sarebbe pari ad € 48.638. Si è proceduto all'adeguamento nel corso del 2016.

La nota integrativa evidenzia che si è proceduto alla nuova compilazione del foglio CONS con riallineamento dell'esposizione dei saldi riconciliati con i vari Enti di riferimento.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non vi sono attività finanziarie.

#### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Come previsto nelle "Linee guida procedurali a supporto delle operazioni contabili per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione" e secondo quanto indicato nella scheda del Decreto Presidenza - Direzione Centrale della Direzione Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione di Regione Lombardia n. 11911 del 18.11.2016 avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ASST per le ex Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 a seguito delle verifiche del Bilancio d'esercizio V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844/2016 - Modifica e integrazione del Decreto n. 4287/2016", si è proceduto allo stralcio della voce "Ratei attivi per degenze in corso" per un importo di € 1.113.224,74, rilevando un'insussistenza passiva di pari importo. Sono stati dettagliati inoltre i costi riscontati nella voce "Risconti attivi v/terzi".

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Nel corso del 2015 i fondi per rischi hanno subito la seguente evoluzione:

- "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" è stato utilizzato per € 98.126,54 (e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 176.866,83), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2015 è di € 104.459,90;
- "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente" è stato utilizzato per € 37.294,80 (e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 39.294,80), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2015 è di € 76.829,20;
- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" è stato utilizzato per € 955.023,77 e si è provveduto ad accantonare un importo pari a € 1.864.000 (importo indicato nel decreto di assegnazione definitiva anno 2015 n. 4287 del 16.5.2016 e stimato in base alla rischiosità media annuale dell'Azienda), pertanto l'ammontare dello stesso al 31.12.2015 è di € 2.631.443,73.

I fondi complessivi per QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI ammontano a € 1.152.000.

La voce ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE è così composta:

- il Fondo per rinnovi contrattuali pari a € 2.362.000;
- la voce "Altri Fondi" presenta un valore complessivo pari a € 96.000 riferito a progetti in area NPI. Nell'anno si è provveduto ad accantonare la somma di € 59.000 a copertura di costi futuri mentre l'utilizzo dell'esercizio è stato pari ad € 84.438,13. Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad effettuare l'accantonamento di € 117.000 riferito alla Legge Balduzzi - Libera professione (come richiesto nella nota prot. n. A1.2016.0055083 del 10.5.2016 trasmessa dall'Area Programmazione, Finanza e Controllo di gestione, Risorse Economico Finanziarie di Regione Lombardia riguardante "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2015 delle ex ASL, ex AO, IRCSS, INRCA e AREU"). L'importo è stato contestualmente stornato dal fondo e imputato alla voce "Debiti verso personale dipendente" per l'utilizzo al momento del pagamento delle prestazioni al personale.

#### **Trattamento di fine rapporto**

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

##### TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Rappresenta il debito nei confronti dei Padri Spirituali.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Con nota prot. n. A1.2016.0107438 del 18.10.2016 Regione Lombardia ha restituito gli esiti dell'attività di ricognizione dei crediti e debiti correnti verso Regione e ha dato indicazioni per la regolarizzazione contabile, mediante compensazione e azzeramento delle partite, per il periodo a tutto il 31.12.2011, con la voce di debito "Acconti da regolarizzare".

Come previsto nelle "Linee guida procedurali a supporto delle operazioni contabili per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione" approvate con DGR X/5844 del 18.11.2016, si è proceduto all'azzeramento del "Fondo di dotazione" negativo per un importo di € 12.693.905,53 mediante la riduzione della voce "Acconti da regolarizzare" riferiti alle annualità 2011 e precedenti. Sempre secondo quanto previsto nelle linee guida sopraccitate, si è proceduto alla riclassificazione della voce "Debiti verso gestioni liquidatorie" nella voce "Altri debiti verso Regione per annualità 2011 e precedenti" per un importo di € 532.019,77.

La risultanza della voce principale "Debiti v/Regione" è pari a € 66.781.000 e si riferisce agli importi che la Regione Lombardia ha erogato all'Azienda e trattati come acconti su fondi di riequilibrio e/o riorganizzazione. Questi acconti saranno chiusi all'atto del sorgere del corrispettivo credito verso la Regione.

Il "Debito v/Regione" risulta così dettagliato per anno di formazione:

- anno 2011 e precedenti € 38.981.000;
- anno 2012 € 0.000;
- anno 2013 € 0.000;
- anno 2014 € 22.800.000;
- anno 2015 € 5.000.000.

In relazione all'esposizione debitoria, il Collegio evidenzia che i tempi di pagamento dei fornitori sono a 90 gg per i contratti in essere ante 2012 e a 60 gg per i nuovi contratti sottoscritti. Si evidenzia inoltre una diminuzione dei debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche (- € 7.386.000), Debiti verso Fornitori (- € 2.519.000), Debiti verso Tesoriere (- € 57.000), Debiti verso altri (- € 3.516.000) e una diminuzione dei Debiti tributari (-€ 4.431.000) e verso Istituti Previdenziali (- € 4.364.000).

#### Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

I Risconti passivi si riferiscono a "Canoni di locazione attivi" riscossi entro l'esercizio 2015 ma di competenza 2016 per € 11.000,00.

#### Conti d'ordine SI

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 8.748.000,00
TOTALE	€ 8.748.000,00

Come richiesto al punto 14 Stato Patrimoniale della nota prot. n. A1.2016.0074673 del 1.7.2016 relativa all'interruzione dei termini di controllo del Bilancio d'esercizio anno 2015, si precisa che alla data del 31.12.2015 si è proceduto alla chiusura di numerose fidejussioni restituite a fornitori diversi per i quali il contratto era scaduto.

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

##### Funzioni

Come indicato nel Decreto di Assegnazione Consuntivo 2015 n. 4287 del 16.05.2016 è stato iscritto il valore delle funzioni non tariffate pari a € 23.544.000 (esclusa emergenza urgenza 118 e comprese le funzioni di presidio servizi territoriali), come previsto nella DGR NR. X/5117 del 29.4.2016.

##### Contributo PSSR

E' stato indicato nella voce "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento della qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" l'importo di € 6.884.000 indicato nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 11911 del 18.11.2016 avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ASST per le ex Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 a seguito delle verifiche del Bilancio d'esercizio V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844 2016 - Modifica e integrazione del Decreto n. 4287/2016".

##### Altri Contributi da Regione

Nella voce "Altri contributi da Regione FSR indistinto" sono stati inseriti i seguenti importi indicati nella scheda 1 Decreto di Assegnazione Consuntivo 2015 n. 4287 del 16.05.2016:  
- € 601.000 quale contributo per equiparazione finanziaria sui trattamenti tributari

- € 925.000 quale contributo per funzioni di sanità penitenziaria
- € 1.172.000 quale contributo per risorse aggiuntive regionali
- € 1.864.000 quale contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione
- € 3.109.000 quale contributo per storicizzazione anni precedenti
- € 1.140.000 quale contributo rimodulazione File F
- € 1.209.000 quale contributo per riallineamento funzioni anno 2014
- € 101.000 quale contributo per riallineamento funzioni anno 2015.

Nella voce "Contributi da Regione (FSR vincolato)" è stato indicato l'importo di € 39.000 assegnato con il sopra citato decreto di assegnazione per il finanziamento di progetti di aggiornamento professionale personale malattie infettive e AIDS ai sensi della L. 135/1990.

#### Altri Contributi da enti pubblici

Nella voce "Contributi vincolati da Enti pubblici (extra-fondo)" sono stati iscritti € 11.000 per il progetto CCM in Agricoltura, erogato dall'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale dell'Emilia Romagna, e destinato all'UO di Medicina del Lavoro.

Sono stati inseriti nella voce "Contributi da ASL/AO/Fondazioni della Regione extra fondo vincolati":

- € 6.093.000 quale contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118, come da comunicazione dell'AREU stessa prot. n. 2536 del 4.5.2016 "Comunicazione del fabbisogno per l'anno 2015"
- € 19.000 quale contributo per il progetto NRF DIAB 13 erogato dall'AO Niguarda.

Inoltre nella voce "Contributi da ASL/AO/Fondazioni della Regione extra fondo – Altro" sono stati indicati € 11.000 quale contributo AREU a copertura dei costi per attività presso EXPO.

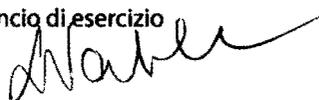
#### Altri Contributi da privati

Sono stati inoltre imputati € 733.000 alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" relativi a contributi da persone fisiche e giuridiche private e da sperimentazione farmaci. Si precisa che per tali contributi si è proceduto all'accantonamento dell'importo di € 404.000 in quanto non sono ancora stati sostenuti i relativi costi.

E' stato inoltre indicato il contributo del Tesoriere (€ 36.000).

#### UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

In relazione ai contributi assegnati con provvedimenti di anni pregressi e non ancora utilizzati, si è proceduto alle verifiche dei fondi per le quote inutilizzate, verificando il dettaglio esposto in Nota Integrativa.





## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 93.229.000,00
Dirigenza	€ 45.198.000,00
Comparto	€ 48.031.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 350.000,00
Dirigenza	€ 267.000,00
Comparto	€ 83.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 16.964.000,00
Dirigenza	€ 89.000,00
Comparto	€ 16.875.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.364.000,00
Dirigenza	€ 626.000,00
Comparto	€ 6.738.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 117.907.000,00

Il Collegio preso atto delle modalità di costituzione definitiva dei fondi contrattuali anno 2015 per tutte le aree contrattuali, verifica i prospetti di costituzione degli stessi nelle loro risultanze finali e osserva che:

- la quantificazione dei fondi contrattuali è stata determinata decurtando l'importo degli stessi di un valore pari alle riduzioni operate nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, della L. 122/10 ed in applicazione dei criteri indicati dalle Circolari della Conferenza delle Regioni del 10/2/2011, 13/10/2011, 7/2/2013 e del 23/4/2015 che, storicizzandosi, assumono pertanto carattere di economie consolidate.

Con riferimento alla mancata riproposizione per il 2015 dell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/10, non essendo più operante il limite alla determinazione delle risorse destinate alle contrattazioni integrative, e il loro riproporzionamento all'andamento della dotazione organica vengono conseguentemente ripristinate, per il comparto e per la dirigenza, le consistenze dei fondi contrattuali al 31.12.2014, così come peraltro richiamato dall'art. 1, comma 456, della L. 147/2013. In virtù di tale ultima disposizione, la situazione al 31.12.2014 assume pertanto valore di consolidamento storico dei fondi contrattuali. Il Collegio ha verificato la consistenza dei fondi contrattuali al 31.12.2010, quale parametro di riferimento per le successive rideterminazioni.

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Come previsto nelle "Linee guida procedurali a supporto delle operazioni contabili per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione" approvate con DGR X/5844 del 18.11.2016 e secondo quanto indicato nella scheda del Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 11911 del 18.11.2016 avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ASST per le ex Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 a seguito delle verifiche del Bilancio d'esercizio V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844 2016 - Modifica e integrazione del Decreto n. 4287/2016", si è proceduto allo stralcio della voce "Debiti per ferie maturate e non godute" per un importo di € 2.554.606,34, rilevando un'insussistenza attiva di pari importo.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il Collegio ha preso visione delle tabelle di dettaglio del Personale allegato al Bilancio che fanno riferimento al Conto Annuale.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

l'Azienda nel corso del 2015 ha sostenuto costi per consulenze e/o incarichi co.co.co e lavoro interinale per garantire la continuità di servizio a seguito di carenze di personale per € 2.756.000.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Non rilevato.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non rilevato.

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Non rilevato

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Nessun onere.

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Il Collegio evidenzia che il fenomeno della mobilità passiva non è afferente all'Azienda Ospedaliera mentre si rileva che la mobilità attiva ha prodotto un valore complessivo pari ad € 13.899.000 (riferito a DRG, prestazioni ambulatoriali, prestazioni di psichiatria e neuropsichiatria infantile e File F extra regione, doppio canale e primo ciclo).

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 31.447.000,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

e l'attivazione della gestione informatizzata del farmaco (Farmaco monodose). Nonostante ciò, il Collegio rileva l'incremento di € 6.602.000,00 rispetto all'esercizio precedente determinato principalmente dall'introduzione dei farmaci anti HCV e dall'incremento dei costi dei farmaci FILE F, che hanno comportato un costo totale pari ad € 27.495.000,00 a fronte di ricavi per € 26.383.000,00.

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Non afferisce all'attività ospedaliera.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 65.308.000,00
---------	-----------------

Il Collegio ha esaminato la suddivisione per tipologie di costo del su esposto importo aggregato.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.574.000,00
Immateriali (A)	€ 1.141.000,00
Materiali (B)	€ 12.433.000,00

#### Eventuali annotazioni

Si evidenzia un incremento rispetto ai valori di Consuntivo 2014 pari a € 692.000 in quanto sono stati inseriti in ammortamento i beni forniti nei contratti in service stipulati ante D.Lgs. 118/2011 (finanziati con mezzi propri) relativi in particolare:

- alla riqualificazione degli impianti termici (Centrale Termica) per costi di carattere pluriennale inclusi come quota nel costo del servizio annuale di riscaldamento e calore (valore complessivo € 1.210.000);
- agli investimenti per l'attivazione del servizio per la somministrazione del farmaco Monodose (valore complessivo € 2.954.000);
- ai lavori di ristrutturazione dell'UO Nefrologia e Dialisi inclusi nella quota di canone corrisposto per il servizio stesso (valore complessivo € 4.012.000)
- ai lavori di ristrutturazione dell'UO Emodinamica e UCIC (valore complessivo € 2.449.000).

Tali immobilizzazioni, in precedenza inserite tra le immobilizzazioni in corso e ora definitivamente collaudate, sono state oggetto di attenta verifica durante l'analisi affidata a KPMG (Due Diligence) al fine di certificare la metodologia seguita da questa Azienda per la ricostruzione delle causalità correlate agli acquisti per investimenti autofinanziati, a partire dal 1998, che hanno portato all'attuale situazione di debito finanziario verso Regione Lombardia.

### Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 86.000,00
TOTALE	€ -86.000,00

#### Eventuali annotazioni

La diminuzione degli oneri finanziari è dovuta principalmente al minor addebito di interessi passivi riferiti allo scarso ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'anno 2015 rispetto al 2014.

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 3.576.000,00
Oneri	€ 2.289.000,00
TOTALE	€ 1.287.000,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha preso visione del dettaglio analitico delle voci sopra indicate.

Come previsto nelle "Linee guida procedurali a supporto delle operazioni contabili per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione" allegate alla DGR n. X/5844 del 18.11.2016 e secondo quanto indicato nella scheda del "Decreto Presidenza - Direzione Centrale di Regione Lombardia n. 11911 del 18/11/2016 avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ASST per le ex Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 a seguito delle verifiche del Bilancio d'esercizio V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844 2016 – Modifica e integrazione del Decreto n. 4287/2016":

- nella voce "Insussistenze attive", si è proceduto alla rilevazione dell'importo relativo allo stralcio della voce "Debiti per ferie maturate e non godute" per un importo di € 2.554.606,34;
- nella voce "Insussistenze passive", si è proceduto alla rilevazione dell'importo relativo allo stralcio della voce "Ratei attivi per degenze in corso" per un importo di € 1.113.224,74.

Si è proceduto inoltre allo stralcio di "Crediti v/Regione" per € 15.000, come indicato nella nota prot. n. A1.2016.0107438 del 18/10/2016 di Regione Lombardia.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

-€ 8.367.000 per I.R.A.P. (compresa IRAP su liberi professionisti e CO.CO.CO e IRAP su libera professione);

-€ 109.000 per I.R.E.S.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.135,02
I.R.E.S.	

**Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 77.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 104.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che sono stati effettuati appositi accantonamenti a Fondo Rischi.

## Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono pervenute denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

### ALTRE VERIFICHE

#### RENDICONTAZIONE AREU anno 2015

Il Collegio prende atto della nota AREU prot n. 2536 del 04.05.2016 "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - comunicazione del fabbisogno per l'anno 2015 e attestazione contabile" e della "rendicontazione dell'attività emergenza urgenza extra-ospedaliera -consuntivo 2015" prot. N. 6167 del 29.02.2016 trasmesso dal Direttore Generale Dr. Camillo Rossi.

Il riepilogo delle voci rendicontate riporta, le seguenti, risultanze (valori in unità di Euro):

#### Ricavi

R02-A Proventi e ricavi diversi: € 12.510

R02-B Attività libero professionale: € 0

R02-C Sopravvenienze attive: € 90.235

R03 Costi capitalizzati: € 0

TOTALE RICAVI: € 102.744

#### Costi

C01 Consumi sanitari: € 93.152

C02 Consumi non sanitari: € 9.548

C03-A Attività continuativa convenzionata: € 3.450.000

C03-B Attività aggiuntiva convenzionata: € 455

C03-C Attività estemporanea: € 69.349

C03-D Elisoccorso: € 0

C03-E Altri trasporti primari: € 0

C04 Altri servizi sanitari: € 0

C05 Servizi non sanitari: € 95.880

C06 Manutenzioni: € 20.520

C07 Godimento beni di terzi: € 0

C08 - C11 Personale (Medico, Infermieristico, Tecnico, Altro): € 2.475.195

C12 Altri costi del personale: € 0

C13 Ammortamenti: € 11.007

C14-1 Accantonamenti per rinnovi CCNL: € 0

C14-2 Altri accantonamenti: € 0

C15 Sopravvenienze passive: € 0

Totale costi diretti: € 6.225.105

C16 Costi indiretti: € 3.392

TOTALE COSTI: € 6.228.498

(-) RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI 2015 A CARICO D.G. SALUTE REGIONE LOMBARDIA: -€ 32.665

(-) ENTRATE PROPRIE (COMPRESI COSTI CAPITALIZZATI): -€ 102.744

(+) INVESTIMENTI ANNO 2015: € 0

TOTALE FABBISOGNO 2015: € 6.093.100

Le principali voci di costo rendicontate sono le seguenti:

ATTIVITA' CONTINUATIVA CONVENZIONATA: euro 3.450.000 determinata dalla imputazione fatture emesse dalle seguenti Associazioni convenzionate, a titolo di acconto 90% :

-Croce Rossa Italiana Comitato Regionale Lombardia: fattura nr. 2015/0/21 del 28/01/2015 di € 130.502,00 e fattura nr. 71/E del 31/07/2015 di € 130.502,00;

-Soccorso Assistenza Lombardia S.c.s.r.l. Onlus: fattura nr. 005/2015 del 07/01/2015 di € 942.750,00 e fattura nr. 11/10/2015 del 01/07/2015 di € 1.101.487,50; fattura nr. 017/2015 del 07/01/2015 di € 28.687,50; fattura nr. 006/2015 del 07/01/2015 di € 40.455,00; fattura nr. 028/2015 del 01/04/2015 di € 79.368,75;

-Soresina Soccorso Onlus: fattura nr. 57/15 del 31/01/2015 di € 59.924,38, fattura nr. 439 del 30/06/2015 di € 61.612,27, fattura nr. 56 del 31/10/2015 di € 1.483,34;

-Cremona Soccorso Onlus: fattura nr. 1/15 del 01/01/2015 di € 139.000,00 e fattura nr. 501 del 01/07/2015 di € 139.000,00;

-Croce Bianca Milano Onlus: fattura nr. 03 del 02/01/2015 di € 112.500,00 e fattura nr. 22 del 01/07/2015 di € 112.500,00;

-Croce Rossa Italiana Comitato locale di Cremona: fattura n. 81 del 21/03/2015 di euro 5.880,09 e nr. 82 del 21/03/2015 di euro 5.360,92.

Totale € 3.088.013,75.

La differenza rispetto all'importo rendicontato è pari ad euro 361.986,25 corrispondente alla quota residua dell'importo previsto dall'assegnazione complessiva effettuata da AREU.

ATTIVITA' AGGIUNTIVA CONVENZIONATA: pari a euro 455,00. E' stata verificata la seguente fattura:

- Cremona Soccorso Onlus: fattura nr. 99/15 del 12/02/2015 di euro 454,56.

ATTIVITA' ESTEMPORANEA: pari a euro 69.349,00. Sono state verificate a campione le seguenti fatture:

-Croce Rossa Italiana Comitato Regionale Lombardia : fattura n. 31/E del 22/06/2015 di € 2.179,67 e fattura nr. 138/E del 21/12/2015 di € 2.594,08;

-Croce Rossa Italiana Comitato locale di Cremona: fattura n. 19 del 15/07/2015 di € 5.739,82 e fattura nr. 3 del 20/05/2015 di € 4.954,75;

-Soresina Soccorso Onlus: fattura n. 125/15 del 27/02/2015 di € 1.155,62 e fattura nr. 350 del 30/05/2015 di € 570,40.

MANUTENZIONI: euro 20.520 determinato dal costo sostenuto dall'Azienda Ospedaliera per il mantenimento delle condizioni d'uso ordinario degli automezzi (auto mediche) di proprietà dell'Azienda. Sono state verificate le seguenti fatture:

-C.E.C Autoriparazioni di Delfini e Cavalieri: fattura nr. 191/2015 del 17/02/2015 di € 475,44;

-RCF PUNTO AUTO DI LAZZARI CLAUDIO & C SNC: fattura nr. FATTPA 1\_15 del 31/03/2015 di € 44,99;

-manutenzione attrezzature sanitarie e scientifiche: € 20.000.

COSTO DEL PERSONALE: Il costo del personale rendicontato è relativo a:

-Personale Medico: € 1.215.757 (compreso costi per MET)

-Personale Infermieristico: € 856.531

-Personale Tecnico: € 367.860

-Altro personale: € 35.047

-Altri costi del personale: € 0

Visto l'art. 13 della Convenzione tra AREU e Azienda Ospedaliera di Cremona per il coordinamento dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera per il periodo 1.1.2015-31.12.2017 approvata dall'AO di Cremona con deliberazione n. 46 del 28.02.2015, il Collegio, per quanto nella sua competenza, attesta la regolarità delle rilevazioni contabili che hanno determinato il prospetto di rendicontazione e attesta altresì l'inerenza dei costi evidenziati nelle documentazioni contabili a supporto della rendicontazione stessa relativi a "Manutenzioni", "Costi attività continuativa convenzionata", "costi attività aggiuntiva convenzionata", "costi attività estemporanea" e "costi del personale".

