



Azienda Ospedaliera di
Desio e Vimercate

Ospedali di:
Carate B. - Giussano
Desio - Seregno
Vimercate

**DIPARTIMENTO
AMMINISTRATIVO**
U.O.C. Affari Generali e
Legali



Azienda Ospedaliera
di Desio e Vimercate
Prot. N. AODV-2014-0012161
del 08-05-2014

Rif: Is

Data: 8 maggio 2014

Atti: 4/2014 all. 30

20871 Vimercate (MB)
Via Santi Cosma e Damiano, 10
Tel: 039.66544
Fax: 039.6654629
C.F. e P.I.V.A. 02733390963

 Regione Lombardia
Sportello di Milano

RICEVUTA
09/05/2014 9:55

Il dirigente: R. Ramozzi

Regione Lombardia
Giunta Regionale
Direzione Generale Salute
U.O. Economico Finanziario e
Sistemi di Finanziamento
Piazza Città Lombardia n.1
20124 - MILANO

e p.c. Al Presidente del
Collegio Sindacale

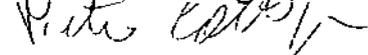
OGGETTO: Osservazioni sulla gestione amministrativo-contabile di alcune Aziende Sanitarie ed Ospedaliere (nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot.32911 del 2 aprile 2014).

Con riferimento alla nota in oggetto, pervenuta in data 11 aprile 2014, si trasmettono in allegato le relazioni predisposte:

- dal Direttore della S.C. Approvvigionamenti, in cui viene dato riscontro alle mancanze evidenziate in merito alla mancanza del registro di scarico dei materiali sanitari.
- dal Direttore F.F. della S.C. Economico Finanziaria, in cui vengono elencate le motivazioni inerenti la mancata approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2012.

Cordiali saluti.

Il Direttore Generale,
Dott. Pietro Caltagirone



All.to:
1) Relazioni.

Pratica trattata da: Lorella Savoidelli tel. 039-6654338
lorella.savoidelli@avvimercate.org



Azienda Ospedaliera di
Desio e Vimercate

Direzione Amministrativa
Aziendale

Struttura Complessa
Approvvigionamenti

Direttore:
Dott. Gennaro Rizzo

Segreteria:
Sig.ra Angela Porcelli
Sig. Mauro Meloni
Tel. 039 6654312
approvvigionamenti.vimercate@aovimercate.org



Azienda Ospedaliera
di Desio e Vimercate
Prot. N. ACCO/2014/01 1574
del 31/04/2014

20871 Vimercate (MB)
Via Santi Cosma e Damiano, 10
Tel: 039.66541
Fax: 039.6654629
C.F. e P.IVA 02733390963
www.aodesiovimercate.it

Gentile
Avv. Cristina Clementi
Direttore
S.C. Affari Generali e Legali

OGGETTO: Verbale n.3/2013 del Collegio Sindacale.

In relazione al verbale n. 3 del 20 marzo 2013 del Collegio Sindacale - "Mancanza del registro di carico e scarico dei materiali sanitari" - e alla richiesta di chiarimenti inoltrata dalla S. C. Affari Generali e Legali n.498 del 17 aprile 2014, si precisa che:

- con nota del 30 aprile 2012, che per comodità si allega, si precisava che questa Azienda Ospedaliera al fine di realizzare il magazzino di reparto, nel corso dell'anno 2011 e 2012 ha effettuato attività prodromica di richiesta informatizzata dei materiali di consumo utilizzando la piattaforma contabile dell'Azienda Ospedaliera;
- nel corso dell'anno 2013 considerato il grande impatto gestionale - organizzativo di detto processo, e con l'obiettivo di creare il minor disagio possibile agli operatori sanitari e tecnici, è stato predisposto uno studio di fattibilità su due Strutture Operative precisamente la S.C. di Cardiologia del Presidio Ospedaliero di Desio e il Blocco Operatorio del Presidio Ospedaliero di Carate Brianza;
- nel corso dell'anno 2014 è prevista la partenza di un progetto pilota presso il reparto di Elettrofisiologia di Desio e il blocco operatorio di Carate. Tali unità operative sono state selezionate secondo criteri organizzativi/gestionali ed economici, in modo da coinvolgere presidi e quindi realtà differenti con alto valore in materiale sanitario movimentato e diversificata complessità gestionale;
- in base all'esito dello studio pilota verranno analizzate le azioni correttive e le modifiche di sistema necessarie per estendere trasversalmente a tutta l'azienda, a partire dal 2015, l'implementazione del magazzino di reparto e conseguentemente la procedura di carico e scarico dei materiali sanitari.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti si porgono cordiali saluti.

Il Direttore
S.C. Approvvigionamenti
Dott. Gennaro Rizzo

Responsabile procedimento: dott. Gennaro Rizzo

Pratica trattata da: sig. Mauro Meloni

Per comunicazioni istituzionali dovrà essere utilizzato uno dei seguenti indirizzi email :
ufficio.protocollo@aovimercate.org / protocollo@pec.aovimercate.org



Azienda Ospedaliera di
Desio e Vimercate

Direzione Amministrativa
Aziendale

Struttura Complessa
Economico Finanziaria

Direttore f.f.:
Dott.ssa Silvia Trezzi

Segreteria:
Stefania Longoni
Tel. 0362 385322
Maria Rosa Bruni
Tel. 039 6654600
[economico.finanziaria@
pec.aovimercate.org](mailto:economico.finanziaria@pec.aovimercate.org)



Azienda Ospedaliera
di Desio e Vimercate
Prot. N. AODV-2014-0011861
del 06-05-2014

20871 Vimercate (MB)
Via Santi Cosma e Damiano, 10
Tel: 039.66541
Fax: 039.6654629
C.F. e P.IVA 02733390963
www.aodesiovimercate.it

Al
Direttore Amministrativo
Dr.ssa Isabella Galluzzo

Vimercate

OGGETTO: OSSERVAZIONI SULLA GESTIONE CONTABILE 2012 –
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N.6 DELL'11/06/2013 (NOTA
DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE PROT. N.32911
DEL 02/04/2014).

In risposta alla nota di codesta Direzione Generale Salute, prot. n.H1.2014.0014601
dell'11/04/2014, nella quale è richiesta una breve relazione contenente chiarimenti
in merito alle criticità, carenze e disfunzioni in ordine alla gestione amministrativo
contabile per l'esercizio 2012, si illustra quanto segue:

PREMESSA

Il bilancio consuntivo 2012 è stato caratterizzato dall'applicazione del
D.Lgs.118/2011 che ha rivisto alcune metodologie contabili, fra le quali il ricalcolo
degli ammortamenti.

In particolare è stata prevista:

- la rideterminazione delle aliquote di ammortamento, alcune in aumento
(mobili ed arredi, attrezzature sanitarie, autoveicoli da trasporto, mobili e macchine
d'ufficio,) ed altre in riduzione (impianti elettrici, impianti telefonici, impianti
idraulici);
- la retroattività delle percentuali di ammortamento anche per beni acquistati
negli anni 2011 e retro (cioè riferiti a bilanci chiusi) con valore contabile maggiore
di ZERO;
- il ricalcolo dell'ammortamento riferito a tutti i cespiti sterilizzati e non;
- la possibilità per la Regione di autorizzare l'utilizzo di aliquote più elevate
rispetto a quelle indicate nella tabella di cui all'allegato n.3 del decreto stesso.

INDICAZIONI REGIONALI

Con nota prot.n.H1.2013.12663 del 24/04/2013, la Direzione Generale Salute ha
prodotto un file dove, divisi per conto cespiti e per anno di acquisto, dovevano
essere riportati gli ammortamenti calcolati con le vecchie aliquote, quelli calcolati
con le nuove aliquote e, per differenza, le variazioni. Le informazioni da riportare in
questo file dovevano riguardare i soli cespiti acquistati in autofinanziamento (non
sterilizzati) ed esclusivamente quelli riclassificati in:

- Mobili e arredi
- Attrezzature sanitarie

- Autoveicoli
- Mobili e macchine d'ufficio.

Responsabile procedimento:

Pratica trattata da:

Per comunicazioni istituzionali dovrà essere utilizzato uno dei seguenti indirizzi email :
ufficio.protocollo@ao.vimercate.org / protocollo@pec.aovimercate.org

Successivamente, in occasione della predisposizione del Bilancio consuntivo 2012, la Direzione Generale Salute inviava le linee guida con gli importi e le indicazioni delle scritture contabili di prima nota a cui dovevano attenersi le Aziende.

OPERAZIONI CONTABILI PER IL BILANCIO CONSUNTIVO 2012

Nel rispetto di quanto richiesto con la nota prot.n.H1.2013.12663 del 24/04/2013, questo ufficio ha provveduto, con elaborazioni manuali in excel, al ricalcolo degli ammortamenti pubblicando, entro l'8/05/2013 sul portale SCRIBA, il file predisposto dai competenti uffici regionali, debitamente compilato. Da tale ricalcolo è emerso che la variazione intervenuta nei fondi ammortamenti per i cespiti acquistati in autofinanziamento negli esercizi 2011 e retro per le categorie richieste, è pari a € 5.344.547,92=.

A seguito dell'intervento della software house che ha predisposto un adeguato programma per il ricalcolo degli ammortamenti ai sensi del D.Lgs. 118/2011, ed in occasione della stesura del Bilancio Consuntivo 2012, questo ufficio ha provveduto al ricalcolo automatico degli ammortamenti per gli esercizi 2011 e retro, coinvolgendo TUTTI I CESPITI AZIENDALI, cioè sia quelli con aliquota in incremento che quelli in diminuzione e ne è emersa la seguente situazione:

	x Cespiti In autof.	x Cespiti finanz.	TOTALE
	NO STERILIZZ.	SI STERILIZZ.	
Incremento fondi	3.844.933,05	4.758.154,40	8.603.087,45
Decremento fondi	5.900.675,86	100.789,14	6.001.465,00
Effetto netto	- 2.055.742,81	4.657.365,26	2.601.622,45

In particolare, i cespiti interessati dalla riduzione dell'aliquota di ammortamento sono stati:

- gli impianti elettrici, telefonici, idraulici e di condizionamento che dal 10% sono passati al 6,50% in quanto riclassificati tra gli impianti rientranti nei fabbricati;
- le licenze uso software che dal 25% sono passate al 20%;
- le altre immobilizzazioni immateriali che dal 25% sono passate al 20%.

=====

Allegato al DDGS n.4646 del 31/05/2013, con il quale sono state fornite le indicazioni di dettaglio per la stesura del consuntivo 2012, nella scheda dove sono riportati gli importi da iscrivere in bilancio, al punto 1) "Ammontare complessivo dei fondi ammortamenti 2011 e precedenti da rilevare a Patrimonio Netto per integrazione fondi" viene indicata la scrittura:

UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO A FONDI AMMORTAMENTO K€ 5.345

Poiché dai ricalcoli automatici eseguiti sui singoli cespiti con l'apposito aggiornamento di programma, veniva evidenziato un effetto netto di -K€ 2.056=, SI E' PROVVEDUTO AD ESEGUIRE LA REGISTRAZIONE CONTABILE DI UN UTILE PER TALE IMPORTO E NON DI UNA PERDITA COME INDICATO NELL'ASSEGNAZIONE REGIONALE (il risultato positivo evidenziato in giallo nella tabella sopra rappresentata, è stato generato dall'applicazione del D.Lgs. 118/2011 sia per le aliquote in aumento che per quelle in riduzione) conseguenza del calcolo manuale inizialmente eseguito.

Vi è comunque da osservare che dal conteggio automatico è scaturito un importo di K€ 3.845= quale incremento dei fondi ammortamento, in ogni caso non corrispondente al calcolo teorico eseguito dalla Ragioneria.

CONCLUSIONI

Del fatto che si è eseguita una registrazione per importo e segno diverso da quanto indicato dalla Regione (-K€ 2.056= anziché + K€ 5.345=), purtroppo non è stata data indicazione né nella Relazione sulla Gestione, né

nella Nota Integrativa Descrittiva, e questo ha fatto scaturire il "parere non favorevole" al Bilancio Consuntivo 2012 da parte del Collegio dei Revisori.

In considerazione delle problematiche emerse in sede di applicazione del D.Lgs.118/11, con particolare riferimento al ricalcolo degli ammortamenti, la Direzione Generale Salute ha provveduto ad interrompere i termini di approvazione del Bilancio Consuntivo 2012 a tutte le Aziende Sanitarie, in attesa di una rideterminazione delle differenze di ammortamento per gli esercizi 2011 e retro riferiti ai cespiti acquistati in autofinanziamento.

La rideterminazione in parola è stata infatti richiesta con nota prot. n.H1/2013/0027215 del 27/09/2013, avente scadenza 07/10/2013, che ha prodotto i seguenti risultati:

	x Cespiti in autof. NO STERILIZZ.	x Cespiti finanz. SI STERILIZZ.	TOTALE
Incremento fondi	3.844.933,05	4.758.154,40	8.603.087,45
Effetto netto	3.844.933,05	4.758.154,40	8.603.087,45

Di questa nuova situazione si è preso atto nel nuovo bilancio consuntivo 2012 in scadenza il 09/05/2014.

Cordiali saluti.

Il Direttore f.f.
S.C. Economico-Finanziaria
(Dr.ssa Silvia Trezzi)

