

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Monza

S.C. ECONOMICO-FINANZIARIA
Via Pergolesi, 33
20900 Monza (MB)

Monza, 6 giugno 2018

**REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SALUTE
U.O ECONOMICO FINANZIARIA
STRUTTURA BILANCI, COSTI E
EQUILIBRIO ECONOMICO
FINANZIARIO DI SISTEMA**

**Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano**

**OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE DEL BILANCIO
D'ESERCIZIO 2017_V2**

Con la presente si trasmette il verbale del Collegio Sindacale n. 12 del 5 giugno 2018 relativo al Bilancio d'Esercizio 2017_V2

Il sottoscritto GENCO TONI PIERO che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale relativo al bilancio di cui all'oggetto, ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D. Lgs n°82/2005, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° 22 pagine, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB-SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda.

Firmato digitalmente ex art. 24 D. Lgs 82/2005
Il Dirigente dell'U.O. Economico Finanziaria
Toni Piero Genco

Azienda Socio Sanitaria Territoriale Monza
sede legale

20900 Monza MB - Via G. Pergolesi, 33 - Tel.039.233.1 Fax 039.233.9775 - www.asst-monza.it P.IVA 09314290967 C.F. 09314290967

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

Regione: Lombardia

Sede: Via Pergolesi 33, Monza

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 05/06/2018

In data 05/06/2018 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SILVANA MICCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DANIELE MERONI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO LUIGI DELL'ORTO

Presente

Partecipa alla riunione Dr.sa Maria Elena Galbusera - Direttore Amministrativo
Dr. Toni Genco - Direttore f.f. SC Economico Finanziaria
Dr.ssa Sonia Lollini - Dirigente SC Economico Finanziaria

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

Esame del Bilancio di Esercizio 2017 V2

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:

In relazione all'esame del Bilancio di Esercizio 2017 V2, si rimanda alla relazione allegata quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 13.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 05/06/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr.ssa Silvana Micci	Presidente Collegio Sindacale
Rag. Daniele Meroni	Componente Collegio Sindacale
Dr. Marco Dell'Orto	Componente Collegio Sindacale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 945

del 28/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/05/2018

con nota prot. n. e-mail del 28/05/2018 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 _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 179.655.000,00	€ 221.378.000,00	€ 41.723.000,00
Attivo circolante	€ 247.055.000,00	€ 259.440.000,00	€ 12.385.000,00
Ratei e risconti	€ 46.000,00	€ 74.000,00	€ 28.000,00
Totale attivo	€ 426.756.000,00	€ 480.892.000,00	€ 54.136.000,00
Patrimonio netto	€ 177.392.000,00	€ 232.681.000,00	€ 55.289.000,00
Fondi	€ 25.742.000,00	€ 28.935.000,00	€ 3.193.000,00
T.F.R.	€ 2.094.000,00	€ 2.090.000,00	€ -4.000,00
Debiti	€ 216.886.000,00	€ 211.884.000,00	€ -5.002.000,00
Ratei e risconti	€ 4.642.000,00	€ 5.302.000,00	€ 660.000,00
Totale passivo	€ 426.756.000,00	€ 480.892.000,00	€ 54.136.000,00
Conti d'ordine	€ 4.805.000,00	€ 5.068.000,00	€ 263.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 486.408.000,00	€ 504.895.000,00	€ 18.487.000,00
Costo della produzione	€ 473.594.000,00	€ 495.817.000,00	€ 22.223.000,00
Differenza	€ 12.814.000,00	€ 9.078.000,00	€ -3.736.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -37.000,00	€ 30.000,00	€ 67.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -20.000,00		€ 20.000,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.474.000,00	€ 5.321.000,00	€ 3.847.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.231.000,00	€ 14.429.000,00	€ 198.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.231.000,00	€ 14.429.000,00	€ 198.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 501.034.000,00	€ 504.895.000,00	€ 3.861.000,00
Costo della produzione	€ 486.712.000,00	€ 495.817.000,00	€ 9.105.000,00
Differenza	€ 14.322.000,00	€ 9.078.000,00	€ -5.244.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 30.000,00	€ 30.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.321.000,00	€ 5.321.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.322.000,00	€ 14.429.000,00	€ 107.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.322.000,00	€ 14.429.000,00	€ 107.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 232.681.000,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 226.093.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.158.000,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 430.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

□ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'esame del bilancio in questione è relativo alla seconda versione_V2.

La prima versione è stata adottata con delibera dell'ASST n. 772 del 30.04.2018 ed è stato sottoposta a esame da parte del Collegio Sindacale in data 14.05.2018 (verbale n. 10).

Successivamente con nota regionale prot. n. A1.2018.0078933 del 18.05.2018 Regione Lombardia ha sospeso l'approvazione del bilancio, formulando dei rilievi e richieste di chiarimenti, ai quali l'Azienda ha dato adeguato riscontro in una apposita sezione della Relazione sulla Gestione adottata con delibera n. 945 del 28.05.2018 - revoca della delibera n.772 del 30.04.2018 e contestuale riadozione del Bilancio di Esercizio 2017 - i cui dati aggiornati sono esposti nel presente verbale.

In allegato viene rappresentato il confronto tra i dati del bilancio V1 e V2.

Risultano correttamente esposte nella Relazione sulla Gestione i chiarimenti richiesti dalla Regione con la sopra richiamata nota. Premesso che risultano recepite dalla Regione talune asseverazioni già verbalizzate dal Collegio Sindacale segnatamente riguardanti il libro cespiti e le rimanenze, il Collegio ha proceduto alla disamina delle specifiche richieste concernenti:

1. fondo svalutazione crediti
2. verifica CE libera professione
3. sussistenza dei debiti v/dipendenti e debiti v/istituti previdenziali.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il Collegio Sindacale ha preso atto dell'entità del fondo svalutazione crediti, tuttavia ribadisce la necessità - già evidenziata in occasione dell'approvazione del Bilancio di Esercizio 2016 (verbale n.9 dell'8.06.2017) e richiamata nel verbale n. 10 del 14.05.2018 relativo all'esame del Bilancio d'Esercizio 2017 V1 - di accantonare al fondo svalutazione crediti il saldo dei crediti in essere al 31.12.2017 con Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma che ammonta ad € 11.641.584,87, al lordo dei debiti in essere.

VERIFICA CONTO ECONOMICO LIBERA PROFESSIONE

In merito all'attività di Libera Professione, è stata verificata, sulla base delle risultanze esposte, che l'attività di Libera professione evidenzia un margine positivo.

In particolare nel corso dell'anno il Collegio Sindacale ha provveduto a puntuali verifiche sulle procedure in atto presso l'Azienda come evidenziato negli specifici verbali (verbale n. 22 del 19.01.2017)

Con particolare riferimento alla tabella della Libera professione pubblicata da Regione su SCRIBA, il Collegio valutando positivamente i dati esposti evidenzia che le percentuali di costo e di ricavo aziendali sono allineate alla media regionale, fatta eccezione per la Voce "TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA -TOTALI", per la quale si ipotizza una rappresentazione eterogenea tra le aziende, dettata anche da una distribuzione diversa in termini di mix produttivo.

Sarebbe auspicabile identificare uno standard di riferimento comune per tutte la Aziende.

SUSSISTENZA DEI DEBITI V/DIPENDENTI E DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI

Per quanto concerne i debiti v/dipendenti e debiti v/istituti previdenziali relativi agli anni pregressi, il Collegio ha acquisito una dettagliata relazione da parte del Direttore della Gestione delle Risorse Umane che evidenzia per anno di competenza il valore residuo dei debiti. In particolare risultano ancora da verificare l'importo complessivo di € 1.658.000 riferito alla libera professione, effettuata dall'ex gestione San Gerardo, per la quale l'Azienda sta effettuando i dovuti approfondimenti e la ricostruzione dei titoli di debito al fine di verificarne l'effettiva sussistenza. Analogamente risultano tuttora presenti € 658.000 relative alle sperimentazioni cliniche riferite agli anni 2012-2017. Sarà cura di questo Collegio nel corso delle prossime sedute monitorare lo stato di avanzamento di tale disamina.

In tale stato di cose si ritiene corretto prudenzialmente l'iscrizione in bilancio di tali debiti.

Si rinvia a quanto indicato nei singoli campi del precedente verbale n. 10 del 14.05.2018 relativo all'esame del Bilancio di Esercizio 2017 V1 per quanto non espressamente indicato nel presente verbale.

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni 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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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 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

Altri titoli

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

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.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Stralcio crediti

A seguito dell'incontro dell'8.05.2018 con i funzionari regionali e alla condivisione con il Collegio Sindacale nella seduta del 14.05.2018 in merito al principio della chiusura delle partite creditorie/debitorie verso Regione e altre aziende sanitarie regionali (INTERCOMPANY) risalenti ad anni precedenti il 2011, prive di riferimenti e/o documentazione di supporto e, come tali, non più tracciabili - l'Azienda ha provveduto allo stralcio di dette partite e alla loro formalizzazione con atto del Direttore Generale n. 916 del 22.05.2018:

Crediti v/Regione	importo stralciato € 261.000 - recupero NOC anni 1995/1997
Crediti v/Regione	importo stralciato € 520.000 - fatture FILE F carcerati anno 2010
Crediti v/ATS Milano	importo stralciato € 25.000 - premio operosità anno 2002

totale crediti stralciati € 806.000.

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze

presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Si riportano di seguito le valorizzazioni dei fondi, aggiornati alla seconda versione del Bilancio di Esercizio 2017:

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali € 2.279.000,00
nell'anno 2017 è stato utilizzato il fondo per € 27.000 (competenze CTU € 9.000; assistenza ricorso € 8.000; spese di registrazione € 10.000)

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) € 7.219.000,00
in ottemperanza al decreto n. 4725 del 04.04.2018 è stato accantonato l'importo di € 3.194.000,00 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione); nel corso dell'anno 2017 è stato utilizzato il fondo per € 459.000,00 per risarcimenti danni.

Quote inutilizzate contributi € 8.702.000,00
Fondo per rinnovi contrattuali € 4.556.000,00
in ottemperanza al decreto n. 4725 del 04.04.2018 sono stati disaccantonati e quindi accantonati rinnovi contratti per personale dipendente (€ 2.247.000) e per specialisti (SUMAI per € 33.000)

Altri fondi per oneri e spese (€ 6.179.000,00):

- Fondo integrativo pensionistico contrattuale	€ 802.000,00
- Fondo rinnovi contrattuali universitari	€ 667.000,00
- Fondo altre competenze personale	€ 962.000,00
- Fondo produttività comparto ex D.Lgs n. 165/2001	€ 28.000,00
- Fondo Libera Professione Legge Balduzzi	€ 719.000,00
- Fondo Libera Professione - perequazione	€ 1.035.000,00
- Fondo per altri rischi ed oneri	€ 1.966.000,00

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti v/Regione

Come da indicazioni regionali, si è provveduto a ridurre la voce "Acconto FSR da regione o Provincia autonoma (non regolarizzato)" mediante la chiusura di quota parte di un contributo regionale anno 2015.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Si riporta di seguito l'anzianità dei debiti:

	anni 2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017
Debiti € 212.385.000	di cui 46.581.000	1.604.000	6.855.000	36.202.000	121.143.000

Conti d'ordine

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	€ 175.000,00
Beni in comodato	€ 523.000,00
Depositi cauzionali	€ 2.000,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 4.368.000,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

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

I.R.A.P.	€ 4.359.000,00
I.R.E.S.	€ 438.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 161.610.000,00
Dirigenza	€ 74.753.000,00
Comparto	€ 86.857.000,00
Personale ruolo professionale	€ 472.000,00
Dirigenza	€ 403.000,00
Comparto	€ 69.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.782.000,00
Dirigenza	€ 3.000,00
Comparto	€ 27.779.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.209.000,00
Dirigenza	€ 1.327.000,00
Comparto	€ 13.882.000,00
Totale generale	€ 205.073.000,00

Tutti suggerimenti

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

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Fattispecie non presente nel bilancio aziendale

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

Fattispecie non presente nel bilancio aziendale

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 261.102.000,00
---------	------------------

Sono state considerate le seguenti voci del prospetto CeMin:

- B.1) Acquisto di beni	€ 146.650.000,00
- B.2) Acquisto di servizi	€ 92.852.000,00
- B.3) Manutenzione e riparazione	€ 13.456.000,00
- B.4) Godimento di beni di terzi	€ 6.749.000,00
- B.9) Oneri diversi di gestione	€ 3.535.000,00
- B.15) Variazione delle rimanenze	€ -2.140.000,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 22.722.000,00
Immateriali (A)	€ 355.000,00
Materiali (B)	€ 22.367.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 30.000,00
Proventi	€ 30.000,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari si riferiscono ad interessi attivi su crediti

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.321.000,00
Proventi	€ 11.643.000,00
Oneri	€ 6.322.000,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono relativi a:

- plusvalenze per € 14.000 derivanti dalla vendita di tomografo (vendita recepita con deliberazione del Direttore Generale dell'ASST n. 226 del 21.02.2017)

-Sopravvenienze attive da ATS/ASST/Fondazione della Regione per € 638.000 per prestazioni specialistiche ambulatoriali anni precedenti/note di credito su fatture passive

- Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative al personale per € 2.247.000. Come da indicazioni contenute nel decreto di assegnazione n. 4725 del 04.04.2018 si è provveduto a rilevare sopravvenienze per la chiusura dei fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente

-Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica per € 33.000. Come da indicazioni contenute nel decreto di assegnazione n. 4725 del 04.04.2018 si è provveduto a rilevare sopravvenienze per la chiusura dei fondi

rinnovi contrattuali degli specialisti (SUMAI).

-Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 8.519.000, così composte:

- quota di ricavi anni precedenti € 307.000
- note di credito per fatture passive € 83.000
- restituzione somme in seguito sentenza (A.A.T) € 280.000
- accordo bonario IL SPA € 4.653.000
- atto transattivo con concessionaria (Synchron) € 2.980.000
- atto transattivo con J&J € 157.000
- recupero infortuni/sinistri € 19.000
- contributo mutuo € 40.000

-Altri proventi straordinari per € 192.000 relativi a storno costi trasporti per l'anno 2015 per la gestione 118, come da decreto n.4725 del 04.04.2018.

Gli oneri straordinari sono relativi a:

-minusvalenze per cespiti dichiarati fuori uso per € 27.000

-Sopravvenienze passive sa ATS/ASST/Fondazioni della regione per € 82.000, così declinate:

- quota costi anni precedenti € 51.000
- restituzione contributo Istituto Tumori € 6.000
- stralcio crediti non più sussistenti € 25.000

-Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 5.247.000, così composte:

- quota costi anni precedenti € 155.000
- accordo bonario IL SPA € 4.653.000
- atto transattivo con concessionaria (Synchron) € 439.000

-Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi per € 966.000 relativo a

- restituzione/duplicazioni contributi € 167.000
- quote di storno fatture attive € 18.000
- stralcio crediti non più sussistenti € 781.000

Ricavi

Con il decreto n. 7266 del 21.05.2018 Regione Lombardia ha assegnato alla ASST di Monza i seguenti contributi:

- Contributo PSSR - euro 161.000
- Funzioni non tariffate - euro 32.147.000
- Altri contributi in c/ esercizio da Regione FSR indistinto, così composto:
 - Equiparazione finanziaria - euro 4.214.000
 - RAR - euro 2.000.000
 - Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione - euro 3.194.000
 - Contributo abbattimento File F - euro 1.300.000
 - Altri contributi: progetti - euro 260.000
 - Altri contributi regionali Territorio - euro 44.086.000
- Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI) - euro 305.000
- Sanità penitenziaria - euro 1.388.000
- Altri contributi c/esercizio da regione extra fondo - euro 127.000

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 economica, 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
Personale	
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 462.672,99
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 20.430.938,85

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si conferma quanto già indicato nel verbale n. 10 del 14.05.2018, segnatamente per quanto concerne:

ATTIVITA' DI EMERGENZA URGENZA EXTRAOSPEDALIERA

e

FONDAZIONE MONZA E BRIANZA PER IL BAMBINO E LA SUA MAMMA.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20BES%202017_V2_834657_1.docx

FIRME DEI PRESENTI

SILVANA MICCI f.to ai sensi D. Lgs n. 39/93

DANIELE MERONI f.to ai sensi D. Lgs n. 39/93

MARCO LUIGI DELL'ORTO f.to ai sensi D. Lgs n. 39/93

COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO AL VERBALE N. 12 DEL 05.06.2018

CONFRONTO BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 V1 CON BILANCIO DI ESERCIZIO 2017 V2

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017 relativi alla prima versione (V1) adottata con delibera n. 772 del 30.04.2018 e la seconda versione (V2) deliberata con atto aziendale n. 945 del 28.05.2018.

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B - A)
Immobilizzazioni	221.378.000	221.378.000	0
Attivo circolante	264.254.000	259.440.000	-4.814.000
Ratei e risconti	74.000	74.000	0
Totale attivo	485.706.000	480.892.000	-4.814.000
Patrimonio netto	235.026.000	232.681.000	-2.345.000
Fondi	30.903.000	28.935.000	-1.968.000
T.F.R.	2.090.000	2.090.000	0
Debiti	212.385.000	211.884.000	-501.000
Ratei e risconti	5.302.000	5.302.000	0
Totale passivo	485.706.000	480.892.000	-4.814.000
Conti d'ordine	5.068.000	5.068.000	0

Conto economico	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B - A)
Valore della produzione	506.057.000	504.895.000	-1.162.000
Costo della produzione	497.785.000	495.817.000	-1.968.000
Differenza	8.272.000	9.078.000	806.000
Proventi ed oneri finanziari	30.000	30.000	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	6.127.000	5.321.000	-806.000
Risultato prima delle imposte	14.429.000	14.429.000	0
Imposte dell'esercizio	14.429.000	14.429.000	0
Utile (Perdita) dell'esercizio	0	0	0

Con la DGR n. XI/127 del 17.05.2018 avente per oggetto "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2017", Regione ha approvato il finanziamento per

funzioni non tariffate per l'anno 2017 e pertanto si è reso necessario procedere all'aggiornamento dei dati esposti in Bilancio di Esercizio 2017 V1 con le risultanze recepite con il Decreto n. 7266 del 21.05.2018.

Inoltre, a seguito dell'incontro dell'8.05.2018 con i funzionari regionali e alla condivisione con il Collegio Sindacale nella seduta del 14.05.2018 in merito al principio della chiusura delle partite creditorie/debitorie verso Regione e altre aziende sanitarie regionali (INTERCOMPANY) risalenti ad anni precedenti il 2011, prive di riferimenti e/o documentazione di supporto e, come tali, non più tracciabili - l'Azienda ha provveduto allo stralcio di dette partite e alla loro formalizzazione con atto del Direttore Generale n. 916 del 22.05.2018:

Descrizione voce conto NI	Anno assegnazione	Descrizione	Importo da stralciare
B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	1997	Rilievi NOC anni 1995 / 1997	260.837,59
B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2010	Fatture FILE F detenuti anno 2010	519.443,33
Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione	2002	ATS Milano - premio operosità	25.470,04
			805.750,96

Tali aggiornamenti hanno determinato gli scostamenti sopra evidenziati che si analizzano di seguito:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO CIRCOLANTE	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B - A)
Crediti v/Regione	106.711.000	101.917.000	-4.794.000
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	85.275.000	85.250.000	-25.000
Crediti v/altri	23.863.000	23.868.000	5.000
			-4.814.000

I crediti v/regione evidenziano una diminuzione, risultato delle seguenti operazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Variazione</i>
Stralcio crediti v/regione (come da delibera aziendale n. 916 del 22.05.2018)	781.000
Rimodulazione contributi regionali - decreto n. 7266 del 21.05.2018 rispetto decreto n. 4725 del 04.04.2018	1.162.000
Cancellazione crediti c/capitale	2.345.000
Chiusura credito v/regione - anno 2015	501.000
Spostamento crediti per consulenza alla voce crediti v/altri	5.000
	4.794.000

Con decreto n. 7266 del 21.05.2018, Regione Lombardia ha rimodulato i seguenti contributi:

Contributi c/esercizio	Decreto n. 4725 del 04.04.2018	Decreto n. 7266 del 30.04.2018	Variazioni V2-V1
	Consuntivo 2017 V1	Consuntivo 2017 V2	
Contributo PSSR	-	161.000	161.000
Funzioni non tariffate	32.308.000	32.147.000	-161.000
Altri contributi	12.130.000	10.968.000	-1.162.000
			-1.162.000

Il credito per contributi in conto capitale pari ad euro 2.345.000 relativo all'adeguamento normativa antincendio P.O. Desio D.G.R. X/5508 2016, indicato nella prima versione del Bilancio di Esercizio 2017, è stato cancellato in quanto si è verificato che non è stato ancora notificato il relativo decreto di assegnazione.

Facendo seguito all'incontro tenutosi con i funzionari regionali in data 8 maggio 2018, si è provveduto a:

- chiudere quota parte della voce "Acconto FSR da regione o Provincia autonoma (non regolarizzato)" pari ad € 501.000 con quota parte del residuo credito v/Regione "Contributo nuovi ospedali anno 2015".
- riclassificare il credito di € 5.000 relativo alla consulenza prestata verso regione iscritto alla voce B.II.A.9 "Crediti v/regione per spesa corrente – altro" al rigo B.II 7 C "Crediti verso altri soggetti pubblici", non trattandosi di credito acceso alla Sanità di Regione.

Oltre ai crediti v/Regione, sono stati stralciati crediti v/ATS Città metropolitana di Milano per un importo pari a € 25.000.

La variazione riscontrata alla voce patrimonio netto è da ricondurre alla cancellazione del credito per contributi in conto capitale pari ad euro 2.345.000 il cui decreto di assegnazione non è stato ancora notificato:

PATRIMONIO NETTO	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B - A)
Finanziamenti per investimenti	228.438.000	226.093.000	-2.345.000

Si rileva una riduzione del valore della voce "Altri fondi per oneri e spese" per l'importo pari al "risparmio" ammortamenti. Risparmio pari alla differenza tra l'assegnato per ammortamenti con il decreto n. 4725 del 04.04.2018 (€ 6.032.000) e il costo degli ammortamenti, al netto delle sterilizzazioni, sostenuto nell'anno 2017 (€ 4.064.000):

FONDI	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B - A)
Altri fondi per oneri e spese	12.703.000	10.735.000	-1.968.000

Come già indicato, è stata chiusa quota parte del contributo regionale nuovi ospedali – anno 2015 utilizzando quota parte dei debiti v/regione (Acconto FSR da regione o Provincia autonoma - non regolarizzato) per un importo pari a € 501.000:

DEBITI	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B - A)
Debiti v/Regione	39.596.000	39.095.000	-501.000

CONTO ECONOMICO

Come già segnalato, a seguito del decreto n. 7266 del 21.05.2018 sono stati rivisti i contributi regionali, determinando, rispetto al Bilancio di Esercizio 2017_V1, una riduzione di ricavi di € 1.162.000.

Il bilanciamento sul lato costi è assicurato dalle seguenti operazioni:

- riduzione degli accantonamenti, nella misura pari al risparmio accantonamenti, quota che nella prima versione del Bilancio di Esercizio, era stata accantonata;
- incremento delle sopravvenienze passive (oneri straordinari) a seguito dello stralcio dei crediti non più sussistenti.

COSTO DELLA PRODUZIONE	Bilancio di esercizio 2017_V1 (A)	Bilancio di esercizio 2017_V2 (B)	Differenza (B – A)
Accantonamenti dell'esercizio	8.580.000	6.612.000	-1.968.000
Oneri straordinari	5.516.000	6.322.000	806.000
			-1.162.000