

All. n. 2 al Verbale n. 12 del
30 novembre 2016

Esame Bilancio d'Esercizio 2015 V2

Il Collegio prende atto della nota regionale prot. A1.2016.0074910 del 01/07/2016 avente ad oggetto: "Parere in ordine al Bilancio Consuntivo 2015 V1", con la quale Regione Lombardia ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del BE V1 con richiesta di chiarimenti e/o integrazioni rispetto a quanto osservato dai competenti Uffici.

Il Collegio prende inoltre atto della D.G.R. n. X/5844 del 18/11/2016 ad oggetto "Definizione dei rapporti di debito/credito tra le Aziende del Sistema Socio Sanitario regionale e la Regione e determinazioni conseguenti – (di concerto con l'assessore Gallera)," nonché del decreto di assegnazione della Direzione Centrale della Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n. 11911 del 18/11/2016 ad oggetto "Assegnazioni definitive alle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.) per le ex ASL, e alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T.) per le ex Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2015 (Area sanitaria) 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".

Il Collegio esamina la nuova Deliberazione del Direttore Generale n. 353 del 21/11/2016 ad oggetto "Riadozione del Bilancio Consuntivo d'Esercizio 2015 e revoca della Deliberazione aziendale n. 153/16 del 25/05/2016 avente ad oggetto 'Approvazione del Bilancio Consuntivo d'Esercizio per l'anno 2015'".

STATO PATRIMONIALE

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2015 Delibera n. 153 del 25/05/2016	Bilancio di esercizio 2015 riadottato Delibera n. 353 del 21/11/2016	Differenza 2015 riadottato - 2015-1° vers.	
			in valore assoluto	in %
Immobilizzazioni	234.577	234.577	-	
Attivo circolante (*)	178.093	146.235	- 31.858	-17,89%
Ratei e risconti	2.782	140	- 2.642	-94,97%
Totale attivo	415.452	380.952	- 34.500	-8,30%
Fondo di dotazione	6.122	6.122		
Finanziamenti per investimenti	185.465	185.465	-	
Donazioni e lasciti vincolati a Investimenti	1.723	1.723	-	
Altre riserve	45	45	-	
Contributi da ripiano perdite			-	
Utili o perdite portati a nuovo			-	
Fondo rischi ed oneri	16.724	16.878	154	0,92%
TFR	1.864	1.864	-	
Debiti	203.488	168.834	- 34.654	-17,03%
Ratei e risconti	21	21	-	

Totale passivo	415.452	380.952	-	34.500	-8,30%
Utile d'esercizio	-	-	-	-	
Conti d'ordine	374	374	-	-	

(*) dettaglio ATT. CIRCOLANTE:	Bilancio di esercizio 2015 Delibera n. 153 del 25/05/2016	Bilancio di esercizio 2015 riadottato Delibera n. 353 del 21/11/2016	Differenza 2015 riadottato - 2015-1° vers.		
			in valore assoluto	in %	
Crediti v/Stato (Prefetture)	6.554	6.568	14	0,21%	
Crediti v/Regione	74.547	48.486	- 26.061	-34,96%	
Crediti v/az. Sanitarie	65.745	68.543	2.798	4,26%	
Crediti v/altri	11.057	2.253	- 8.804	-79,62%	
Crediti v/soc.partecipate della Regione	-	195	195	100,00%	
Crediti v/comuni	65	65	-		
Rimanenze	13.625	13.625	-		
disp. Liquide	6.500	6.500	-		
	178.093	146.235	-	31.858	-17,89%

Si riportano di seguito le motivazioni delle principali variazioni intervenute nello stato patrimoniale:

- Crediti v. Regione: l'Azienda ha proceduto, a seguito di indicazioni regionali, a compensare crediti e debiti verso Regione relativi ad annualità 2011 e precedenti, come da dettaglio esplicativo riportato nella nota integrativa descrittiva allegata al bilancio consuntivo 2015.
- Crediti v. Aziende Sanitarie pubbliche: il maggior valore iscritto nella versione V2 del BE 2015 è dovuto, principalmente, all'iscrizione del credito, ammontante a €/1000 2.805, relativo alle partite della gestione liquidatoria iscritta nel bilancio della gestione sociale della ex ASL MII e mai rilevate nei precedenti bilanci.
- Crediti v. Altri: la riduzione registrata in tale voce è da ricondursi principalmente alla chiusura dei crediti v/gestioni liquidatorie/stralcio pari ad €/1000 9.428 e allo stralcio, sulla base della deliberazione aziendale n. 307/16 del 10/10/2016 e dell'autorizzazione regionale, poste non più sussistenti, ed iscritte in questa voce, per €/1000 125.
- Crediti v. Società partecipate della Regione: in tale voce sono stati iscritti i crediti verso Regione per i rimborsi relativi al personale SUMAI, in applicazione del DPR 271 del 4/7/2005.
- Ratei e risconti attivi: conformemente alle indicazioni regionali di cui alla DGR n. 5844/2016, l'Azienda ha provveduto a chiudere ratei attivi per degenze in corso pari ad €/1000 2.642.
- Debiti: la riduzione registrata in tale macrovoce è da ricondursi principalmente, alla chiusura di poste relative agli esercizi 2011 e precedenti, di debiti v. Regione, che, conformemente alle disposizioni regionali, sono stati compensati con crediti v. Regione, per complessivi €/1000 25.866. E' da rilevare inoltre la chiusura di debiti v. gestione liquidatorie/stralcio e l'iscrizione del relativo saldo alla voce debito v/regione per chiusura delle partite pregresse, nonché la

rimodulazione del contributo PSSR anno 2015 (Decreto 119111 del 18/11/2016). Le ulteriori cause di variazione del saldo della voce in argomento sono da ricondurre allo stralcio di partite debitorie ad oggi non più sussistenti pari ad €/1000 2.403, come rilevato nella deliberazione aziendale n. 307/16 del 10/10/2016, e dallo stralcio dei debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute ammontante complessivamente a €/1000 1.997.

CONTO ECONOMICO

Il Bilancio d'Esercizio 2015 riadottato si è chiuso in pareggio.

		Bilancio di esercizio 2015 Delibera n. 153 del 25/05/2016	Bilancio di esercizio 2015 riadottato Delibera n. 353 del 21/11/2016	Δ <i>BE 2015 riadottato e BE 2015 I versione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	149.760	149.760	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	32.213	32.213	-
AOIR03	Ambulatoriale	57.206	57.206	-
AOIR04	Neuropsichiatria	1.911	1.911	-
AOIR05	Screening	1.022	1.022	-
AOIR06	Entrate proprie	16.169	16.169	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	8.924	8.924	-
AOIR08	Psichiatria	9.359	9.359	-
AOIR09	File F	35.000	35.000	-
AOIR10	Utilizzi contributi es. precedenti	362	362	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	42.689	42.689	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.639	1.639	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	1.694	6.098	4.404
AOIR15	Prestazioni sanitarie	6.303	6.303	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	364.251	368.655	4.404
	COSTI			
AOIC01	Personale	183.200	182.897	- 303
AOIC02	IRAP personale dipendente	11.843	11.823	- 20
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	7.594	7.594	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	163.723	163.723	-
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	4.205	4.205	-
AOIC06	Altri costi	7.266	7.266	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	6.170	6.170	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	785	3.552	2.767
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	384.786	387.230	2.444

AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	20.535	18.575	-	1.960
	Risultato economico	-	-	-	-

(Valori in migliaia di Euro)

Si riportano di seguito le motivazioni delle principali variazioni intervenute:

Ricavi:

- Proventi finanziari e straordinari: sulla base della deliberazione aziendale n. 307/16, con la quale sono state individuate le partite debitorie e creditorie ad oggi non più sussistenti, ed in seguito alle indicazioni regionali che ne autorizzano lo stralcio, l'Azienda ha provveduto alla rilevazione di insussistenze attive pari ad €/1000 2.407, di cui:
 €/1000 4 per la chiusura di fondi rischi,
 €/1000 767 per la chiusura di debiti verso fornitori di beni e servizi non sanitari,
 €/1000 148 per la chiusura di debiti tributari,
 €/1000 494 per la chiusura di Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale,
 €/1000 340 per la chiusura di Debiti v/dipendenti,
 €/1000 654 per la chiusura di Altri debiti diversi - V/Privati.
 Inoltre, conformemente alle indicazioni regionali di cui alla DGR n. 5844/2016, l'Azienda ha provveduto a chiudere debiti verso personale per ferie maturate e non godute, rilevando un'insussistenza attiva pari ad €/1000 1.997.

Costi:

- Personale ed Irap: la variazione intervenuta in tale voce deriva dall'applicazione delle indicazioni regionali di cui alla nota regionale protocollo n. G1.2016.0021482 del 20/6/2016 e recepite dal Collegio Sindacale nel verbale n. 9 del 19/9/2016 in sede di validazione dei fondi aziendali 2015 della ex Azienda Ospedaliera di Legnano, attestandone la legittimità.
- Oneri finanziari e straordinari: l'aumento di detta voce è dovuto sia all'applicazione della deliberazione aziendale n. 307/16 relativa allo stralcio di partite debitorie/creditorie che ha comportato la rilevazione di una insussistenza passiva pari ad €/1000 125, sia alle disposizioni regionali relative alla chiusura di ratei attivi per degenze in corso che hanno comportato la rilevazione di una sopravvenienza passiva pari ad €/1000 2.642.

Contributo PSSR: l'Azienda ha provveduto ad allocare l'importo del contributo da PSSR, ridefinito con Decreto n. 11911/2016, pari ad €/1000 18.575.

Il Collegio sulla base delle verifiche già effettuate sia in occasione dell'analisi del bilancio d'esercizio 2015 V1, sia della compilazione del Questionario al Bilancio 2015 della Corte dei Conti, sia dell'analisi dei Conti Giudiziali 2015, conferma l'asseverazione relativa a:

- tenuta dei libri contabili obbligatori,
- quadratura del libro cespiti con la contabilità,
- quadratura delle rimanenze di magazzino con la contabilità,
- iscrizione in bilancio di un adeguato fondo di svalutazione crediti,

-la corretta iscrizione in bilancio dei titoli.

Il Collegio, verificata la documentazione e gli atti aziendali inerenti l'assegnazione dei contributi in c/esercizio da Privati e i correlati utilizzi, assevera l'iscrizione e il corretto utilizzo degli stessi.

Il Collegio, altresì, assevera il corretto utilizzo dei contributi relativi agli anni precedenti, a seguito di puntuale verifica dell'incasso e della corretta destinazione delle risorse sulla scorta degli atti di assegnazione degli stessi.

Il Collegio, ultimato l'esame dei documenti esprime parere favorevole al riadottato Bilancio d'esercizio 2015 per il seguito di competenza.

Legnano, 30 novembre 2016

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Lorenzo Brocca

Il Componente Dr. Paolo Zambuto