

All. n. 1 al Verbale n. 18 del  
6 giugno 2017

### Esame Bilancio d'Esercizio 2016

Il Collegio prende atto che è stato predisposto il Bilancio d'Esercizio 2016 e procede all'esame della Deliberazione del Direttore Generale n. 167/17 del 24 maggio 2017 ad oggetto "Adozione del Bilancio consuntivo di esercizio per l'anno 2016".

Il Bilancio d'esercizio è stato redatto conformemente alle disposizioni regionali trasmesse con nota protocollo A1.2017.0098008 del 09/05/2017 ad oggetto: "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2016", nonché al Decreto regionale n. 5650 del 17/05/2017 ad oggetto: "Assegnazioni definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016".

Il Bilancio d'Esercizio 2016 è stato inoltre predisposto tenendo conto delle "Linee Guida per la redazione del Bilancio di apertura delle nuove Aziende ATS ed ASST ex LR 23/2015", nonché degli esiti del bilancio di costituzione, adottato dall'Azienda con Deliberazione n. 85/17 del 23/03/2017.

Al Bilancio d'esercizio sono allegati, quali documenti obbligatori, la Nota Integrativa descrittiva, la Relazione sulla Gestione, i modelli del personale, il modello LA, tabella stranieri STP nonché tutta l'ulteriore documentazione richiesta dalla Regione Lombardia.

Lo stato patrimoniale dell'Azienda evidenzia la seguente situazione:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio al 01/01/2016</b>	<b>Bilancio di esercizio al 31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Variazioni %</b>
Immobilizzazioni	240.224	224.990	-15.234	-6%
Attivo circolante (*)	152.284	165.370	13.086	9%
Ratei e risconti	140	168	28	20%
<b>Totale attivo</b>	<b>392.648</b>	<b>390.528</b>	<b>-2.120</b>	<b>-1%</b>
Finanziamenti per investimenti	195.912	188.433	-7.479	-4%
Donazioni e lasciti vincolati a Investimenti	1749	1682	-67	-4%
Altre riserve	45	44	-1	-2%
Fondo dotazione	6.122	6.122	0	0%
Contributi da ripiano perdite	0	0	0	

Utili o perdite portati a nuovo	0	0	0	
Fondo rischi ed oneri	17.269	22.954	5685	33%
TFR	1.864	2.006	142	8%
Debiti	169.666	169.276	-390	0%
Ratei e risconti	21	11	-10	-48%
<b>Totale passivo</b>	<b>392.648</b>	<b>390.528</b>	<b>-2.120</b>	<b>-1%</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	-	-	-	
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.561</b>	<b>1.444</b>	-	
<b>(*) dettaglio ATT. CIRCOLANTE:</b>	<b>Bilancio di esercizio al 01/01/2016</b>	<b>Bilancio di esercizio al 31/12/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Variazioni %</b>
Crediti v/Stato parte corrente	75	81	6	8%
Crediti v/Prefetture	6.493	6.944	451	7%
Crediti v/Regione	52.680	63.486	10806	21%
Crediti v/az. Sanitarie	70.166	63.297	-6869	-10%
Crediti v/altri	2.253	2.998	745	33%
Crediti v/comuni	65	645	580	892%
Crediti v/enti dip. della Regione	195	0	-195	-100%
Crediti v/erario	0	4	4	
rimanenze	13.857	16.044	2187	16%
disp. Liquide	6.500	11.871	5371	83%
	<b>152.284</b>	<b>165.370</b>	<b>13.086</b>	<b>9%</b>

Importi €/1000

L'esercizio 2016 si è chiuso in pareggio.

Essendo un'Azienda di nuova costituzione non è possibile effettuare il confronto con i dati dell'esercizio precedente; nella tabella sopra esposta si è pertanto provveduto a raffrontare i valori al 31/12/2016 con quelli di inizio esercizio derivanti dai valori al 31/12/2015 della ex AO di Legnano, al netto di quanto ceduto all'ASST Rhodense, e dai valori al 31/12/2015 trasferiti dalla ex ASL Milano 1.

Il Collegio Sindacale assevera la quadratura dei valori esposti nel Libro cespiti rispetto a quanto iscritto in contabilità generale, così come verificato dai tabulati aziendali e da quanto rappresentato in Nota integrativa descrittiva allegata al bilancio d'esercizio 2016.

Il Collegio assevera, altresì, la quadratura dei valori relativi alle rimanenze finali esposti in bilancio con i saldi del sistema contabile di gestione dei magazzini, integrata con i dati ricevuti dai singoli reparti.

Con riferimento al Fondo Svalutazioni crediti il Collegio prende atto che l'Azienda ha provveduto ad effettuare un'ulteriore svalutazione dei crediti verso privati pari ad €/1000 554,

portando il fondo ad un ammontare complessivo di €/1000 2.553. Per l'individuazione dei crediti da svalutare sono state seguite le indicazioni a suo tempo fornite da Regione Lombardia. L'azienda ha applicato le seguenti percentuali di svalutazione:

crediti risalenti agli anni 1998-2012: 100%

crediti anno 2013: 80%

crediti anno 2014: 50%

crediti anno 2015 e 2016: sono stati svalutati solo i fallimenti

Il Collegio Sindacale, verificato quanto sopra, assevera lo stato di adeguatezza del fondo svalutazione crediti. In ogni caso, considerato l'elevato importo del Fondo (pari a circa il 63% della massa dei crediti verso privati) si condivide l'auspicio della istituzione dell'Avvocatura dell'Azienda, riportata nella nota integrativa descrittiva, in quanto da un lato rafforzerebbe l'azione di recupero dei crediti, dall'altro consentirebbe di individuare i crediti oggettivamente non più recuperabili e da stralciare dallo stato patrimoniale.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST\_SAN risulta che il Bilancio d'Esercizio 2016 – gestione sanitaria - si è chiuso in pareggio.

Cod.	Voci	- POLO OSPEDALIERO -		
		Preventivo 2016	Bilancio d'esercizio 2016	Variazione
		A	B	(B-A)
	<b>RICAVI</b>			
AOIR01	DRG	151.314	147.147	-4.167
AOIR02	Funzioni non tariffate	32.112	29.643	-2.469
AOIR03	Ambulatoriale	56.745	56.687	-58
AOIR04	Neuropsichiatria	1.803	1.898	95
AOIR05	Screening	1.198	865	-333
AOIR06	Entrate proprie	15.310	16.940	1.630
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	8.722	9.115	393
AOIR08	Psichiatria	9.358	8.779	-579
AOIR09	File F	36.160	28.624	-7.536
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi	-	123	123

	precedenti			
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	42.262	43.198	936
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	237	237
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	1.474	1.474
AOIR15	Prestazioni sanitarie	6.296	7.695	1.399
	<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>361.280</b>	<b>352.425</b>	<b>-8.855</b>
	<b>COSTI</b>			
AOIC01	Personale	180.341	180.592	251
AOIC02	IRAP personale dipendente	11.621	11.605	-16
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	7.085	7.642	557
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	163.980	155.969	-8.011
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	3.414	2.943	-471
AOIC06	Altri costi	6.128	6.628	500
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	5.664	6.559	895
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	536	536
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>378.233</b>	<b>372.474</b>	<b>-5.759</b>

AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	16.953	20.049	3.096
	<b>Risultato economico</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Importi €/1000

Si riportano di seguito le motivazioni dei principali scostamenti rilevati rispetto ai valori esposti in fase di preventivo 2016:

### **Ricavi**

**DRG/Ambulatoriale/Screening:** il dato appostato a consuntivo rispetta quanto riconosciuto dal Decreto n. 5650 del 17/05/2017. I rispettivi valori, pari ad €/1000 147.147 per DRG, €/1000 56.687 per Ambulatoriale ed €/1000 865 per Screening, risultano in riduzione rispetto al BPE 2016. Dalla Relazione del Direttore Generale si evince che, relativamente ai ricavi da ricoveri, la riduzione rispetto alla previsione è complessivamente in linea con il decremento registrato a livello regionale; inoltre l'incremento dei ricoveri in regime di day hospital, se da un lato determina una maggiore appropriatezza nell'identificazione del setting assistenziale, dall'altro comporta un'inferiore valorizzazione economica.

**Funzioni non tariffate:** il valore appostato a consuntivo, pari ad €/1000 26.643 corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5650/2017.

**Neuropsichiatria Infantile/Psichiatria:** il dato appostato a consuntivo per le voci in argomento, pari rispettivamente ad €/1000 1.898 ed €/1000 8.779, rispetta il Decreto di assegnazione.

**Entrate proprie:** l'assegnazione per la voce in oggetto, pari ad €/1000 16.940, risulta in incremento rispetto al BPE 2016. Tale incremento è principalmente riconducibile all'iscrizione del ricavo relativo all'attività di cessione di sangue ed emocomponenti sulla base della riorganizzazione attraverso i CLV di riferimento (ASST Rhodense), effetti non prevedibili in sede di Bilancio Preventivo in quanto i dati definitivi, sono stati trasmessi da AREU solo in sede di assestamento.

Ulteriore variazione rispetto alla previsione di bilancio è rappresentata dall'iscrizione del ricavo nei confronti del Consorzio Interregionale (Regione Piemonte) per cessione di emoderivati.

**File F:** il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5650 del 17/05/2017. I valori relativi alla produzione di File F puro e farmaci per HCV sono stati aggiornati sulla base dei dati derivanti dagli specifici Flussi, in contraddittorio con le singole aziende interessate. I valori di spesa sono stati decrementati delle effettive note di credito pervenute per Accordo Prezzo/Volume e Payback.

**Libera professione (art. 55 CCNL):** il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5650 del 17/05/2017.

**Utilizzo contributi vincolati:** nel bilancio d'esercizio sono stati iscritti gli effettivi utilizzi alla data del 31/12, di contributi assegnati in esercizi precedenti, non esposti in fase di BPE.

**Altri contributi da Regione:** l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi assegnati con il nuovo Decreto di assegnazione, pari a complessivi €/1000 43.198.

**Altri contributi (al netto di rettifiche):** l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi da persone giuridiche private, pari ad €/1000 237, non previsti nel BPE 2016.

**Proventi finanziari e straordinari:** il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5650 del 17/05/2017.

**Prestazioni sanitarie:** l'importo assegnato, pari ad €/1000 7.695, tiene conto della ricollocazione della voce relativa all'Hospice e reti per subacuti precedentemente ricomprese tra i DRG.

## **Costi**

**Personale dipendente ed Irap:** il dato appostato nel bilancio d'esercizio, pari a complessivi €/1000 192.197, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5650 del 17/05/2017. L'incremento rispetto al BPE 2016 deriva dal riconoscimento dell'indennità sostitutiva di preavviso per decessi o dispense dal servizio avutisi in corso d'anno, dal riconoscimento dei compensi di natura professionale di cui all'art. 64 CCNL 5/12/96 area dirigenza SPTA, nonché dall'impatto delle competenze accessorie del personale comandato/distaccato.

**Beni e servizi:** il valore appostato a consuntivo, per la voce in argomento, pari ad €/1000 155.969, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5650 del 17/05/2017. Si rappresenta che la riduzione di spesa, rispetto al BPE, è il risultato algebrico di incrementi e risparmi prodotti all'interno di questo aggregato di costo. In particolare si evidenzia:

- una riduzione derivante dall'utilizzo delle note di credito per accordo prezzo/volume e Pay back per i farmaci per HCV;
- un risparmio complessivo relativo ai dispositivi medici;
- un risparmio derivante dagli emoderivati e dai farmaci ospedalieri;
- una riduzione degli oneri connessi all'acquisto di beni e servizi non sanitari;
- un incremento di costo per emoderivati ed emocomponenti derivante dall'introduzione dei CLV;

**Altri costi:** anche per la voce in oggetto il valore iscritto a consuntivo 2016, pari ad €/1000 6.628, è in linea con il valore riconosciuto con Decreto n. 5650 del 17/05/2017, e presenta un incremento rispetto al BPE dovuto principalmente all'iscrizione degli oneri relativi alle competenze del Direttore Socio Sanitario (non considerati nel preventivo) e all'iscrizione dei costi relativi alla svalutazione crediti, parzialmente compensati dalla riduzione di altre voci di costi tra cui le competenze dei medici SUMAI.

**Accantonamenti dell'esercizio:** l'importo iscritto in tale voce, corrispondente con quanto assegnato con decreto regionale, pari ad €/1000 6.559, così come dettagliato in Nota integrativa descrittiva, registra un incremento di €/1000 895 rispetto al dato di BPE per l'iscrizione di quote accantonate di contributi non utilizzati al 31/12.

**Oneri finanziari e straordinari:** tale voce, così come descritto in Nota descrittiva, registra un incremento di €/1000 536 rispetto al dato di BPE per l'iscrizione degli oneri/proventi straordinari non previsti, come da indicazioni regionali, a BPE.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST\_TER risulta che anche il Bilancio d'Esercizio 2016 – gestione territoriale - si è chiuso in pareggio.

Cod.	Voci	- RETE TERRITORIALE -		
		Preventivo 2016	Bilancio d'esercizio 2016	Variazione
		A	B	(B-A)
	<b>RICAVI</b>			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	1.941	2.576	635
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	200	200
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	33	33
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	22.795	22.956	161
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	6.278	6.405	127
	<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>31.014</b>	<b>32.170</b>	<b>1.156</b>
	<b>COSTI</b>			
AOIC01	Personale	12.956	13.283	327
AOIC02	IRAP personale dipendente	815	837	22

AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	161	161
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	13.234	13.418	184
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	79	41	-38
AOIC06	Altri costi	266	146	-120
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	172	172
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	3.664	4.112	448
	<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>31.014</b>	<b>32.170</b>	<b>1.156</b>
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	<b>Risultato economico</b>	-	-	-

Importi €/1000

Si riportano di seguito le motivazioni dei principali scostamenti rilevati rispetto ai valori esposti in fase di preventivo 2016:

- **Entrate proprie:** si rileva un incremento di €/1000 635 riconducibile principalmente al rimborso di oneri personale comandato presso la Don Gnocchi, non previsto a Bilancio di Previsione;
- **Libera Professione:** l'Azienda ha provveduto a contabilizzare ricavi e costi dell'attività libero professionale del territorio, pari rispettivamente ad €/1000 200 e ad €/1000 161. Tale attività è riepilogata nella seguente tabella:

	RICAVI	COSTI
Certificazioni Medico Legali (Patenti, porto d'armi, ....)	143.075	115.422
Attività di Medicina Legale	28.874	23.294
Attività LP Ser.T./NOA	28.164	22.721
	<b>200.113</b>	<b>161.436</b>

Importi in €

- **Utilizzi contributi anni precedenti:** così come descritto in Nota integrativa descrittiva, l'importo iscritto, pari ad €/1000 33, è riferito all'utilizzo di fondi trasferiti dal Bilancio socio-assistenziale della ex ASL Milano 1 per la copertura di consulenze sociosanitarie per le Equipe di Valutazione Multidimensionale e per il progetto GAP. Tali valori sono correttamente presenti nel bilancio di apertura tra le quote accantonate di contributi inutilizzati di anni precedenti;
- **Prestazioni sanitarie:** tale incremento è relativo al Doppio Canale, così come indicato dalle tabelle regionali trasmesse per la chiusura di bilancio;



**Personale ed Irap:** il dato appostato nel bilancio d'esercizio, pari a complessivi €/1000 14.120, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5650 del 17/05/2017. L'incremento rispetto al BPE 2016 deriva dall'iscrizione dei maggiori oneri relativi al personale dipendente per l'attribuzione di n. 21 unità afferite all'ASST a decorrere dal 01/04/2016.

- **Beni e servizi:** all'interno di tale sezione si rileva un incremento pari ad €/1000 184 principalmente imputabile all'incremento di acquisti di beni sanitari tra cui gli emoderivati doppio canale;
- **Accantonamenti:** l'Azienda ha provveduto ad accantonare €/1000 80 per premi operosità SUMAI, €/1000 83 per oneri anticipati dai Comuni e dalla RSA Don Cuni di Magenta per locali in cui vengono svolte le attività legate al territorio;
- **Integrativa e protesica:** lo scostamento relativo alla voce Integrativa e Protesica è principalmente dovuto ad un aumento del noleggiamento dei ventilatori polmonari e ad un incremento degli acquisti da ortopedie.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST\_AREU risulta che anche il Bilancio d'Esercizio 2016 – area AREU - si è chiuso in pareggio. I valori iscritti corrispondono con quanto assegnato con Decreto n. 5650/2017.

Cod.	Voci	AREA AREU		
		Preventivo 2016	Bilancio d'esercizio 2016	Variazione
		A	B	(B-A)
	<b>RICAVI</b>			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie			-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-		-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-		-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)			-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.362	1.311	-51
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari		-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie			

	<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>1.362</b>	<b>1.311</b>	<b>-51</b>
	<b>COSTI</b>			
AOIC01	Personale	1.214	1.168	-46
AOIC02	IRAP personale dipendente	92	90	-2
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-		
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	56	53	-3
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)			0
AOIC06	Altri costi			0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-		
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari		-	
AOIC17	Integrativa e protesica			0
	<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>1.362</b>	<b>1.311</b>	<b>-51</b>
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	<b>Risultato economico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Importi €/1000

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

Il Collegio, vista la nota integrativa descrittiva parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio 2016, valida la movimentazione all'interno dei Fondi contrattuali, nel rispetto di quanto previsto dai CCNL e dalle disposizioni nazionali e Linee di Indirizzo Regionali.

Il Collegio verifica il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio 2016, che presenta un margine positivo.

Il Collegio valida la Certificazione del Direttore Generale, resa in data 06/06/2017 prot. n. 18152 (allegato A), relativa alle consulenze - contratti atipici e incarichi libero professionali, e ne attesta la compatibilità economica risultante dagli atti di bilancio.

Il Collegio, viste le motivazioni riportate in nota integrativa descrittiva che hanno determinato l'iscrizione di sopravvenienze passive relative al personale dipendente, ne valida la legittimità e ne attesta la compatibilità economica.

Ultimato l'esame dei documenti, il Collegio, dato atto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole al Bilancio dell'esercizio 2016 per il seguito di competenza.

Legnano, 6 giugno 2017

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Lorenzo Brocca

Il Componente Dr. Mario Santagati

Il Componente Dr. Paolo Zambuto