

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

Regione: Lombardia

Sede: v.le Pergolesi 33, Monza

---

**Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 08/06/2017**

In data 08/06/2017 alle ore 09.30 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.ssa Maria Elena Galbusera - Direttore Amministrativo;  
Dr. Toni Genco - Direttore f.f. UOC Economico Finanziaria  
Dr.ssa Sonia Lollini - Dirigente UOC Economico Finanziaria

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

- 1) Bilancio di Esercizio 2016;
- 2) Verifica di cassa al 31/03/2017.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In relazione al punto 1) e 2) all'ordine del giorno, il Collegio rinvia integralmente ai documenti allegati al presente verbale "Relazione al Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2016" e "Verifica di cassa al 31.03.2017".

La seduta viene tolta alle ore 11.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 08/06/2017 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 2016.

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 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 772

del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2017

con nota prot. n. e-mail del 29/05/2017 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 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni		€ 179.655.000,00	€ 179.655.000,00
Attivo circolante		€ 247.055.000,00	€ 247.055.000,00
Ratei e risconti		€ 46.000,00	€ 46.000,00
<b>Totale attivo</b>	€ 0,00	€ 426.756.000,00	€ 426.756.000,00
Patrimonio netto		€ 177.392.000,00	€ 177.392.000,00
Fondi		€ 25.742.000,00	€ 25.742.000,00
T.F.R.		€ 2.094.000,00	€ 2.094.000,00
Debiti		€ 216.886.000,00	€ 216.886.000,00
Ratei e risconti		€ 4.642.000,00	€ 4.642.000,00
<b>Totale passivo</b>	€ 0,00	€ 426.756.000,00	€ 426.756.000,00
<b>Conti d'ordine</b>		€ 4.805.000,00	€ 4.805.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione		€ 486.408.000,00	€ 486.408.000,00
Costo della produzione		€ 473.594.000,00	€ 473.594.000,00
<b>Differenza</b>	€ 0,00	€ 12.814.000,00	€ 12.814.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -37.000,00	€ -37.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ -20.000,00	€ -20.000,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.474.000,00	€ 1.474.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 14.231.000,00	€ 14.231.000,00
Imposte dell'esercizio		€ 14.231.000,00	€ 14.231.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 480.658.000,00	€ 486.408.000,00	€ 5.750.000,00
Costo della produzione	€ 466.306.000,00	€ 473.594.000,00	€ 7.288.000,00
<b>Differenza</b>	€ 14.352.000,00	€ 12.814.000,00	€ -1.538.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -37.000,00	€ -37.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -20.000,00	€ -20.000,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.474.000,00	€ 1.474.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.352.000,00	€ 14.231.000,00	€ -121.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.352.000,00	€ 14.231.000,00	€ -121.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 177.392.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 170.846.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.116.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 430.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<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'ASST di Monza è una nuova Azienda costituita con decorrenza 1 gennaio 2016 e pertanto non è possibile effettuare analisi rispetto l'esercizio precedente.

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 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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In seguito alla costituzione della nuova Azienda, sono stati acquisiti, oltre alle immobilizzazioni dell'ex Azienda Ospedaliera San Gerardo, i beni trasferiti dall'Azienda Ospedaliera di Desio e Vimercate, dall'ex ASL di Milano 1 e dell'ex ASL di Monza e Brianza, così come definito dalle regole predisposte per l'inventario di costituzione e deliberato in data 31.03.2017 n. 457.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Gli importi contabilizzati sono relativi alla sterilizzazione degli ammortamenti di tutti i beni patrimoniali acquistati dall'01.01.2012 e di quelli acquistati con fondi a destinazione vincolata prima della data indicata.

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In seguito alla costituzione della nuova Azienda, sono stati acquisiti, oltre alle immobilizzazioni dell'ex Azienda Ospedaliera San Gerardo, i beni trasferiti dall'Azienda Ospedaliera di Desio e Vimercate, dall'ex ASL di Milano 1 e dell'ex ASL di Monza e Brianza.

Come da indicazioni regionali (DGR n. 937 del 01.12.2010 - regole di sistema per l'anno 2011), a partire dell'esercizio 2011 sugli edifici è stata applicata l'aliquota del 6,5% anziché del 3%.

I valori delle immobilizzazioni rilevate in contabilità sono in quadratura con i valori indicati nel libro cespite.

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.

Sono presenti partecipazioni per un valore di euro 5.000,00 che l'Azienda detiene nei confronti di CESPED.

Si è proceduto alla totale svalutazione delle partecipazioni (euro 20.000,00) della Fondazione Monza e Brianza per la Mamma e il suo Bambino, come richiesto dal Collegio Sindacale.

### **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.

Le giacenze di magazzino sono in quadratura con le rimanenze appostate in bilancio.

### **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.)*

#### Crediti v/prefetture

Con la prefettura di Milano, in seguito alla verifica in contraddittorio al tavolo regionale, è stato raggiunto un accordo in merito alle partite creditorie aperte per prestazioni sanitarie, urgenti ed essenziali, rese alla data del 31.12.2012 a cittadini extracomunitari irregolari sul territorio nazionale.

La prefettura si impegna a corrispondere un importo parziale delle partite ancora aperte (€ 744 a fronte di un credito vantata dall'azienda di € 748). Come precisato nella DGR n. X/6370 del 20.03.2017, il valore stralciato dovrà essere svalutato nell'anno 2017 attraverso apposite procedure concordate con gli uffici regionali competenti.

#### Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

Tale voce comprende anche i crediti vantati nei confronti delle aziende sanitarie per le operazioni di conferimento/scorporo a seguito dell'attuazione della L.R. n. 23 dell'11 agosto 2015. Trattasi di crediti sorti con l'inventario di costituzione dell'ASST di Monza.

#### Fondo svalutazione crediti

Si precisa che, come da indicazioni della circolare H1.2012.0015609 del 16.05.2012 relativa alla redazione del bilancio di esercizio 2011, si è proceduto alla svalutazione dei soli crediti verso privati (escludendo tutti i soggetti pubblici e la Fondazione Monza e Brianza il Bambino e la sua Mamma).

Per determinare la svalutazione dei crediti è stata presa in considerazione, oltre al fallimento (svalutazione al 100%), l'anzianità del credito secondo i seguenti criteri dettati nell'allegato alla su citata circolare H1.2012.0015609 del 16.05.2012:

Anni di anzianità del credito	Percentuale progressiva di svalutazione
1	0%
2	30%
3	50%
4	80%
5	100%

Nel corso del 2016 si è provveduto a svalutare i crediti vs privati per euro 101.000,00. Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2016 è pari ad euro 994.000,00.

L'Azienda ha adottato una propria procedura per il recupero crediti che prevede l'elaborazione di solleciti di pagamento e la successiva messa in mora, coordinata dall'UO Affari Generali e Legali dell'ASST.

In merito all'anzianità dei crediti si riportano di seguito gli anni di formazione:

	anni 2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016
Crediti € 216.071.000	di cui 7.501.000	3.341.000	20.853.000	34.831.000	149.545.000

#### 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 31/12/2016.)*

Come da indicazioni regionali, nel corso dell'anno 2015, al fine della predisposizione dell'inventario di costituzione dell'ASST di Monza, si è provveduto alla chiusura dei ratei attivi per degenze in corso con la rilevazione di insussistenza passive nel bilancio

d'esercizio 2015.

Sono iscritti ratei attivi per euro 23.000,00 per incassi ticket e recuperi indennità.

I risconti attivi per un importo complessivo di euro 23.000,00 si riferiscono a polizze assicurative e a utenze telefoniche.

### 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:

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	€ 2.306.000,00
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	€ 4.484.000,00
Quote inutilizzate contributi	€ 8.880.000,00
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 4.556.000,00
Altri fondi per oneri e spese (€ 5.516.000,00):	
- 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	€ 13.000,00
- Fondo Libera Professione Legge Balduzzi	€ 448.000,00
- Fondo Libera Professione - perequazione	€ 658.000,00
- Fondo per altri rischi ed oneri	€ 1.966.000,00

In ottemperanza al decreto n. 5650 del 17.05.2017 è stato accantonato l'importo di 3.194.000,00 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

La voce "Quote inutilizzate contributi" comprende l'importo trasferito dall'ex AO di Desio e Vimercate di euro 205.000,00 per contributi non utilizzati relativi al P.O. di Desio.

Il fondo perequazione comprende l'importo trasferito dall'ex AO di Desio e Vimercate di euro 25.000,00 da corrispondere al personale medico del P.O di Desio.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

#### Debiti v/Regione

Nell'esercizio dell'anno 2015, nell'ambito delle operazioni di riconduzione delle posizioni debitorie e creditorie nei confronti di Regione si è proceduto ad un ordine contabile attraverso la verifica, compensazione e riallocazione di voci di credito e di debito. Nella fattispecie la voce "Acconti da regolarizzare" è stata ridotta per consentire la chiusura del fondo di dotazione, la regolarizzazione contabile dei crediti verso Regione sulla base dei documenti della GSA comunicati da Regione stessa e il

giroconto al nuovo conto "D.III.5.b) Altri debiti verso regione per restituzione annualità 2011 e precedenti".

In tale voce è confluito, infatti, l'importo residuo della voce "Acconti da regolarizzare per annualità 2011 e precedenti" dopo le operazioni di regolarizzazione, dalle quali sono restates escluse e quindi rimaste nel conto "Acconti da regolarizzare per annualità 2011 e precedenti" le seguenti tipologie:

- progetti, per i quali è in corso la necessaria attività di verifica delle rendicontazioni
- assegnazioni in conto capitale, oggetto di separata verifica.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Tale voce comprende anche i debiti nei confronti delle aziende sanitarie per le operazioni di conferimento/scorporo a seguito dell'attuazione della L.R. n. 23 dell'11 agosto 2015. Trattasi di crediti sorti con l'inventario di costituzione dell'ASST di Monza.

Tra i debiti verso altri è da segnalare il debito di € 8.505.000 relativo alle disponibilità presenti in tesoreria per il coordinamento della rete nazionale della gestione della sindrome da insufficienza respiratoria acuta grave da polmonite da virus A (H1N1) e l'eventuale utilizzo della terapia ECMO.

In merito all'anzianità dei debiti si riportano di seguito gli anni di formazione:

	anni 2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016
Debiti € 216.886.000 di cui	47.179.000	4.704.000	6.375.000	9.042.000	149.586.000

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

Si riportano di seguito le principali cause hanno determinato un allungamento dei tempi di pagamento:

- Protocollo documenti: il sensibile aumento del numero di documenti contabili in relazione alla gestione di un nuovo presidio ospedaliero (Desio) e del territorio ha dapprima determinato, in assenza di risorse umane aggiuntive e delle adeguate conoscenze sulle procedure di nuova natura, un allungamento dei tempi medi di protocollazione. L'acquisizione di un primo contingente di risorse umane (personale amministrativo centrale) ha permesso di destinare all'attività di protocollazione nuove forze, che hanno consentito un recupero del ritardo.

- Liquidazione fatture: occorre distinguere a questo proposito due diverse procedure, una gestita direttamente e l'altra attraverso i mandati di rappresentanza sottoscritti con ATS Brianza e con ASST di Vimercate:

• Procedura a gestione diretta: le difficoltà delle fasi di liquidazione sono legate alla non completa integrazione dei sistemi informativi dedicati alla liquidazione, al recupero della documentazione di supporto propedeutica alla liquidazione, quali contratti, atti deliberativi etc e alla carenza di personale dedicato.

• Procedure di liquidazione attraverso mandati di rappresentanza: la gestione del processo è certamente più articolata e lenta, oltre che dipendente dalle tempistiche dettate dalle aziende mandatarie. Con il completamento del trasferimento delle risorse, sono cessati con decorrenza 01.01.2017 i mandati di che trattasi e la gestione è interamente curata in modo diretto.

Infine si precisa che l'acquisizione della gestione del SUPI a decorrere del 1 marzo 2017 è fonte di ulteriore difficoltà, per il coinvolgimento all'interno del SUPI della ASST di Lecco, nel cui territorio storicamente venivano gestiti, non solo dal punto di vista contabile, gli acquisti di materiale protesico con procedure molto disallineate rispetto a quelle in uso nel territorio di Monza e Brianza. Si presenta quindi fin da subito l'esigenza di uniformare le procedure, anche attraverso la formazione del personale coinvolto e la ridefinizione dei percorsi di accesso alle forniture.

Al fine di monitorare i processi di liquidazione e pagamento delle fatture passive e con lo scopo di ridurre i tempi di pagamento, limitando i ritardi agli effettivi casi di contestazione, si è provveduto ad attivare una procedura che prevede l'invio mensile da parte dell'UO Economico Finanziaria ai servizi liquidatori di una nota contenente l'elenco delle fatture in scadenza il mese successivo. I servizi liquidatori sono chiamati a rispondere entro la metà del mese, dando evidenza delle fatture liquidate e di quelle contestate formalmente al fornitore. L'UO Economico Finanziaria svolge un'attività di verifica periodica e di sollecito ai liquidatori per il tempestivo riscontro sulle fatture in scadenza.

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

## 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	€ 359.000,00
Beni in comodato	€ 523.000,00
Depositi cauzionali	€ 2.000,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 3.921.000,00
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

I beni in comodato si riferiscono ai beni trasferiti dall'ex ASL di Monza Brianza e relativi ad attrezzature presenti presso la RSA di Brugherio.

Alla voce "Altri impegni assunti" sono iscritti i depositi divisionali.

## 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)*

Sono iscritti le seguenti voci:

IRAP relativa al personale dipendente

IRAP relativa a collaboratori

IRAP relativa ad attività di libera professione

IRAP relativa ad attività istituzionale

IRES

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

I.R.A.P.	€ 13.925.000,00
I.R.E.S.	€ 306.000,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 160.403.000,00
Dirigenza	€ 74.406.000,00
Comparto	€ 85.997.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 436.000,00
Dirigenza	€ 366.000,00
Comparto	€ 70.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.123.000,00
Dirigenza	€ 5.000,00
Comparto	€ 28.118.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.889.000,00
Dirigenza	€ 1.316.000,00
Comparto	€ 12.573.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 202.851.000,00

### 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:

Da indicazioni regionali impartite in sede di Bilancio 2012, il debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute non è più stato oggetto di accantonamento.

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

Vengono di seguito indicati il totale dipendenti per ruolo/contratto esposti nella tabella 1 (tempi indeterminati) e tabella 2 (tempi determinati) del Conto Annuale esercizio 2016, precisando che essendo l'ASST di Monza una nuova Azienda costituita con decorrenza 1° gennaio 2016, non è possibile effettuare analisi comparative rispetto all'anno precedente:

Personale ruolo sanitario  
Dirigenza 759  
Comparto 2.145

Personale ruolo professionale  
Dirigenza 4  
Comparto 2

Personale ruolo tecnico  
Dirigenza 0  
Comparto 854

Personale ruolo amministrativo

Dirigenza 14

Comparto 378

Totale dipendenti 4.156

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

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

Caso non verificatosi nel corso dell'esercizio 2016.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Caso non verificatosi nel corso dell'esercizio 2016.

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

Caso non verificatosi nel corso dell'esercizio 2016.

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

In applicazione del DPCM 18 aprile 2016, che prevede l'accantonamento per rinnovi contrattuali, a partire dal 2016, per il triennio 2016/2018, su indicazioni fornite dal MEF, si precisa che la quantificazione delle somme riportate nell'apposita sezione del modello "A" sono state fornite dalla Direzione Generale Welfare regione Lombardia con apposita scheda allegata al decreto di assegnazione n. 5650 del 17/05/2017 nel rispetto delle indicazioni fornite nelle linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2016 (prot. A1.2017.0098008 del 09/05/2017).

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

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

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

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

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

Fattispecie non presente nel bilancio aziendale.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 244.905.000,00
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

Sono state considerate le seguenti voci del prospetto CeMin :

- B.1) Acquisto di beni	€ 132.971.000,00
- B.2) Acquisto di servizi	€ 89.257.000,00
- B.3) Manutenzione e riparazione	€ 12.070.000,00
- B.4) Godimento di beni di terzi	€ 3.732.000,00
- B.9) Oneri diversi di gestione	€ 3.118.000,00
- B.15) Variazione delle rimanenze	€ 3.757.000,00

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.552.000,00
Immateriali (A)	€ 380.000,00
Materiali (B)	€ 20.172.000,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -37.000,00
Proventi	€ 19.000,00
Oneri	€ 56.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi finanziari: sono iscritti gli interessi attivi su crediti commerciali.

Oneri finanziari: sono iscritti gli interessi passivi di mora.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.474.000,00
Proventi	€ 2.067.000,00
Oneri	€ 593.000,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono relativi a:

- chiusura fondi rinnovi contrattuali personale dipendente (€ 815.000) e SUMAI (€ 17.000), come da indicazioni contenute nel decreto di assegnazione n. 5650 del 17.05.2017

- quota di ricavi anni precedenti per € 198.000

- note di credito risk sharing anno 2013 per € 209.000

- storno costi di Beni e Servizi anni precedenti per gestione sanitaria pari a € 458.000

- storno costi trasporti per l'anno 2014 per la gestione 118 per € 370.000, come da decreto n. 5650 del 17.05.2017.

Gli oneri straordinari si riferiscono a:

- minusvalenze per cespiti dichiarati fuori uso per € 11.000

- recupero quote NOC anni 1998-2012 per € 347.000

- quota costi anni precedenti per € 235.000

#### **Ricavi**

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Con il decreto n. 5650 del 17.05.2017 all'ASST di Monza sono stati assegnati i seguenti contributi:

- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto) - euro 7.178.000

- Funzioni non tariffate - euro 32.308.000

- Altri contributi in c/ esercizio da Regione FSR indistinto, così composto:

Equiparazione finanziaria - euro 5.600.000

RAR - euro 1.876.000

Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione - euro 3.194.000

Contributo abbattimento File F - euro 3.555.000

Altri contributi: progetti - euro 94.000  
Altri contributi regionali Territorio - euro 27.687.000

- Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI) - euro 326.000

- Sanità penitenziaria - euro 1.507.000

- Altri contributi c/esercizio da regione extra fondo - euro 126.000

I contributi da enti pubblici sono pari ad € 7.202.000, mentre i contributi da privato sono iscritti in bilancio per euro 2.070.000. Tali contributi rispecchiano fedelmente quanto indicato nel decreto di assegnazione n. 5650 del 17.05.2017.

Gli utilizzi contributi anni precedenti sono iscritti in bilancio per euro 420.000, in quadratura con il decreto n. 5650 del 17.05.2017.

In merito all'attività di Libera Professione si evidenzia la presenza di un margine positivo.

### **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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

### **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	€ 662.725,99
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 90.495.006,54

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:

La capienza del fondo rischi iscritto in bilancio fornisce solo una parziale garanzia alla copertura dei valori delle cause legali in corso. Come indicato nelle premesse del Decreto n. 4242 del 25.05.2015, con riferimento al Fondo Rischi, ad ulteriore garanzia dei valori appostati nei singoli bilanci aziendali, Regione Lombardia procederà ad accantonare apposite risorse nel proprio bilancio consolidato.

### 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

In riferimento alla valutazione dei rischi di competenza dell'esercizio, il Collegio Sindacale ribadisce la necessità di accantonare il saldo al 31.12.2016 del credito verso la Fondazione Monza e Brianza, il bambino e la sua mamma pari ad euro 14.546.307,61.

Non è presente l'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo in quanto non sussistenti.



## VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MONZA

Regione Lombardia

---

### VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2017

In data 08/06/2017 alle ore si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2017, con le seguenti risultanze:

#### SITUAZIONE Azienda al 31/03/2017

SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 18.846.063,93
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2017	al	31/03/2017	€ 117.231.520,47
MANDATI	dal	01/01/2017	al	31/03/2017	€ 127.669.055,10
SALDO AZIENDA					€ 8.408.529,30

#### SITUAZIONE istituto cassiere al

FONDO DI CASSA AL 01.01		€ 18.846.063,93
RISCOSSIONI		€ 124.969.532,68
PAGAMENTI		€ 127.664.198,20
SALDO CASSIERE	al	€ 16.151.398,41
SALDO AZIENDA	al	€ 8.408.529,30
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE		€ 7.742.869,11

#### Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE		
REVERSALI DA EMETTERE		€ 7.738.012,21
MANDATI DA PAGARE		€ 5.300,00
MANDATI DA EMETTERE		€ -443,10
TOTALE		€ 7.742.869,11

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	20	03/01/2017	Pagamento fornitura energia elettrica	€ 445.339,71	
	321	24/01/2017	Rimborsi chilometrici per pazienti dializzati	€ 276,91	
	636	10/02/2017	Integrazione fondo cassa CUP	€ 400,00	
	1056	06/03/2017	Pagamento fornitura attrezzatura protesica	€ 1.412,80	

Note:

Si precisa che nel saldo iniziale comprende un importo pari ad euro 8.505.460,01, vincolato al progetto ECMO di cui al finanziamento del Ministero della Salute.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	309	26/01/2017	Acconto FSR mese di gennaio - Regione Lombardia	€ 2.500.000,00	
	323	27/01/2017	Acconto DRG mese di gennaio - ATS della Brianza	€ 12.676.148,75	
	709	13/02/2017	Retta RSD Giovanni XXIII - Comune di Parabiago	€ 914,00	
	1283	13/03/2017	Ticket PS	€ 79,00	

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	31/03/2017	319723	Infruttifero	€ 16.151.398,41

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
		41.752.833	€ 0,00

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
--	------------------------	-----------------	--------------------	---------

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	Gennaio 2017	16/02/2017	Agenzia delle Entrate - IVA SPLIT PAYMENT	€ 2.030.152,26
	Febbraio 2017	16/03/2017	Agenzia delle Entrate - IVA SPLIT PAYMENT	€ 2.107.132,46
	Marzo 2017	18/04/2017	Agenzia delle Entrate - IVA SPLIT PAYMENT	€ 2.544.799,56
	Gennaio 2017	16/02/2017	Agenzia delle Entrate - IVA	€ 73.820,63
	Febbraio 2017	16/03/2017	Agenzia delle Entrate - IVA	€ 90.163,72
	Marzo 2017	18/04/2017	Agenzia delle Entrate - IVA	€ 191.706,12
	Gennaio 2017	16/02/2017	Agenzia delle Entrate - IVA INTRACEE	€ 2.820,29
	Febbraio 2017	29/03/2017	Agenzia delle Entrate - IVA INTRACEE	€ 4.190,22
	Marzo 2017	27/04/2017	Agenzia delle Entrate - IVA INTRACEE	€ 2.975,84
	Saldo 2016 - Acconto 2017	16/02/2017	Agenzia delle Entrate - INAIL	€ 1.657.889,13
	Gennaio 2017	16/02/2017	Agenzia delle Entrate - oneri fiscali e contributivi	€ 8.125.177,59
	Febbraio 2017	16/03/2017	Agenzia delle Entrate - oneri fiscali e contributivi	€ 8.206.744,73
	Marzo 2017	18/04/2017	Agenzia delle Entrate - oneri fiscali e contributivi	€ 9.354.841,58
Totale :				€ 34.392.414,13

Versamenti IRPEF: € 9.049.431,92

Versamenti IVA: € 7.047.761,10

Eventuali ulteriori osservazioni:

Inoltre sono state trasmesse le dichiarazioni INTRASTAT

#### MODELLO INTRA CESSIONI DI BENI E DEI SERVIZI RESI

-Tipo di riepilogo: mensile, periodo di riferimento: anno 2017, mese 01, n° 000024

Il modello è stato trasmesso con il n° di protocollo/CIN 003837/Q in data 20/02/2017  
tramite l'utente abilitato 505U, ammontare complessivo € 4.277,00

-Tipo di riepilogo: mensile, periodo di riferimento: anno 2017, mese 02, n° 000027

Il modello è stato trasmesso con il n° di protocollo/CIN 005905/X in data 20/03/2017  
tramite l'utente abilitato 505U, ammontare complessivo € 19.542,00

-Tipo di riepilogo: mensile, periodo di riferimento: anno 2017, mese 03, n° 000029

Il modello è stato trasmesso con il n° di protocollo/CIN 007720/A in data 18/04/2017  
tramite l'utente abilitato 505U, ammontare complessivo € 23.534,00

#### MODELLO INTRA ACQUISTI DI BENI E DEI SERVIZI RICEVUTI

-Tipo di riepilogo: mensile, periodo di riferimento: anno 2017, mese 01, n° 000025

Il modello è stato trasmesso con il n° di protocollo/CIN 005456/U in data 20/02/2017  
tramite l'utente abilitato 505U, ammontare complessivo € 10.514,00

-Tipo di riepilogo: mensile, periodo di riferimento: anno 2017, mese 02, n° 000026

Il modello è stato trasmesso con il n° di protocollo/CIN 007865/Y in data 20/03/2017  
tramite l'utente abilitato 505U, ammontare complessivo € 17.455,00

-Tipo di riepilogo: mensile, periodo di riferimento: anno 2017, mese 03, n° 000028  
Il modello è stato trasmesso con il n° di protocollo/CIN 009941/E in data 18/04/2017  
tramite l'utente abilitato 505U, ammontare complessivo € 12.998,00

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

SILVANA MICCI \_\_\_\_\_

DANIELE MERONI \_\_\_\_\_

MARCO LUIGI DELL'ORTO \_\_\_\_\_