



Deliberazione n. 772	Seduta del 26.05.2017
Adozione Bilancio d'esercizio 2016 – Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118	

Il Direttore Generale
Matteo Stocco

coadiuvato da:

Direttore Amministrativo: Maria Elena Galbusera
Direttore Sanitario: Nicola Vincenzo Orfeo
Direttore Sociosanitario f.f.: Fabio Muscionico

Richiamata la delibera n. 1 del 02.01.2016 con cui questa ASST ha preso atto della D.G.R. n. X/4642 del 19.12.2015, in virtù della quale è stato nominato il Direttore Generale della Azienda Socio-Sanitaria Territoriale di Monza nella persona del dott. Matteo Stocco;

Preso atto che con deliberazione n. X/4485 del 10.12.2015 della Giunta Regione Lombardia, in attuazione della L.R. n. 23/2015, è stata costituita a far data dal 01.01.2016 l'ASST di Monza, avente autonoma personalità giuridica pubblica ed incorporante, oltre al Presidio Ospedaliero di Monza ed a quello di Desio, anche strutture sanitarie e sociosanitarie già facenti capo alle ex ASL di Monza e Brianza e alla ex ASL Milano 1;

Vista la DGR n. X/4702 del 29.12.2015 *“Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2016”* Sub Allegato 1 *“Indicazioni e passaggi procedurali amministrativi e contabili ai fini dell'attuazione del nuovo modello di gestione del servizio socio sanitario regionale (LR 23/2015) “Punto 2 “Identificazione delle fattispecie di costituzione delle nuove Aziende”* per quanto attiene le fattispecie di costituzione delle nuove Aziende;

Premesso che in data 15.09.2016 il Direttore Generale dell'ASST di Monza ha adottato la delibera n. 1074 avente ad oggetto *“Bilancio Preventivo Economico - Esercizio 2016: revoca della delibera n. 113 del 26.02.2016 e contestuale riadozione”*;

Richiamati i Decreti della Presidenza Regionale – Direzione Centrale – Programmazione Finanza e Controllo di Gestione:

- n. 1190 del 22 febbraio 2016 ad oggetto *“Assegnazione e contestuale impegno a favore delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali delle risorse del F.S.R. 2016 destinate al finanziamento del servizio socio sanitario regionale”*;



- n. 7809 del 4 agosto 2016 ad oggetto *“Modifica e/o integrazione dell’assegnazione e contestuale impegno a favore delle ASST e dell’AREU, delle risorse del F.S.R. 2016 destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R per l’esercizio 2016”*;
- n. 14088 del 30 dicembre 2016 ad oggetto *“Assegnazione e contestuale impegno del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2016 alle ASST e AREU, a seguito delle procedure di assestamento. Modifica ed integrazione del decreto n. 7809 del 4 agosto 2016”*;

Rilevato che, ai fini delle procedure per la redazione del Bilancio d’esercizio, l’ASST di Monza ha trasmesso sul portale S.C.R.I.B.A in data 10.04.2017 (protocollo regionale n. A1.2017.0080648) il Bilancio di Assestamento 2016, attestante i ricavi e i costi relativi ai propri fattori produttivi, escluse le prestazioni sanitarie validate a livello regionale;

Precisato che, in ottemperanza alla richiesta regionale formulata con nota prot. A1.2017.0048619 del 02.03.2017, l’ASST di Monza ha adottato la delibera n. 457 del 31.03.2017 avente ad oggetto *“Inventario di costituzione della ASST di Monza”*;

Rilevato che nella delibera n.457 del 31.03.2017 si evidenziava il mancato raggiungimento di un accordo con l’ex ASL della provincia di Milano 1 e l’ex AO Desio e Vimercate sulle poste e sui valori da trasferire all’ASST di Monza a causa delle incongruenze riscontrate tra gli esiti trasmessi da Regione in data 20.03.2017 e i dati trasmessi precedentemente dalle Aziende cedenti tramite il portale SMAF e della necessità per l’ex AO di Desio e Vimercate di portare a termine ulteriori verifiche;

Considerato che solo con l’ex ASL della Provincia di Monza e Brianza è stata raggiunta una piena condivisione dei dati;

Rilevato che, dati la discordanza dei dati e il mancato accordo con gli enti cedenti, per la predisposizione dell’inventario di costituzione dell’Azienda deliberato con atto 457/2017, sono stati considerati i dati trasmessi tramite SMAF in quanto dati analiticamente dettagliati in termini di valori e conti economici e quindi funzionali alla completa valorizzazione dei movimenti contabili associati alle poste patrimoniali;

Precisato che l’ex AO di Desio e Vimercate procedeva, in data successiva all’adozione dell’inventario di costituzione dell’ASST di Monza, alla ripubblicazione dei dati delle immobilizzazioni cedute, dando luogo ad un ulteriore disallineamento con i dati dell’inventario di costituzione dell’ASST di Monza;

Dato atto che il processo di determinazione e trasferimento dei valori utili per la redazione del bilancio di apertura è stato definito dalle Aziende cedenti;

Evidenziato, pertanto, che l’inventario di costituzione dell’ASST di Monza deliberato con atto aziendale n. 457/2017 e il bilancio di apertura aggregato da Regione Lombardia e risultante dai dati definiti dalla aziende cedenti presentano valori differenti a causa di una mancata condivisione



dei dati con l'ex ASL della Provincia di Milano 1 e l'ex Aziende Ospedaliera di Desio e Vimercate;

Segnalato che per garantire l'equilibrio a livello di sistema regionale delle attività coordinate da Regione Lombardia nella definizione degli inventari di costituzione e quindi la reciprocità delle rilevazioni tra gli enti regionali coinvolti è stato effettuato un incontro in data 19.05.2017 tra funzionari di Regione, ASST Monza, ASST Vimercate e ATS Città Metropolitana;

Preso atto delle differenze riscontrate con l'ex ASL della Provincia di Milano 1 e di seguito riportate (importi in €/1.000):

DESCRIZIONE	Dati inventario di costituzione (delibera n. 457/2017)	Dati bilancio di apertura aggregati da RL	Δ Inventario/apertura
TOTALE ATTIVITA'	3.395	3.395	0
A) IMMOBILIZZAZIONI	3.392	3.392	0
A.I. Immobilizzazioni immateriali	3.390	3.390	0
A.II. Immobilizzazioni materiali	2	2	0
B.I. Rimanenze	3	3	0
PASSIVITA'	3.395	3.395	0
A) PATRIMONIO NETTO	3.377	2.977	400
D) DEBITI	18	418	-400

Considerato che le Attività indicate nei dati dell'inventario di costituzione approvato con delibera n. 457/2017 confrontati con i dati trasmessi dell'ex ASL della provincia di Milano 1 ed utilizzati dalla Regione per la costruzione del *bilancio di apertura* dell'ASST di Monza, pur presentando lo stesso valore complessivo, evidenziano una diversa distribuzione tra le varie tipologie delle immobilizzazioni e le categorie Beni Sterilizzati e Beni non Sterilizzati;

Considerato che i dati predisposti dall'ex ASL Milano 1 e utilizzati da Regione per la costruzione del *bilancio di apertura* dell'ASST di Monza non presentano una corrispondenza tra valori esposti nell'attivo con quelli esposti nel passivo, come di seguito evidenziato (importi in €/1.000):

DESCRIZIONE ATTIVITA'	Dati attività	Dati passività	DESCRIZIONE PASSIVITA'
Valore netto - Migliorie su beni di terzi (non sterilizzati)	19	413	Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 - per beni non sterilizzati
Valore netto - Migliorie su beni di terzi (sterilizzati)	3.371	2.977	Finanziamenti da Regione per investimenti
Valore netto - Attrezzature sanitarie (Non sterilizzate)	2	2	Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 - per beni non sterilizzati
TOTALE NETTO - BENI NON STERILIZZATI	21	415	TOTALE - Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 - per beni non sterilizzati



DESCRIZIONE ATTIVITA'	Dati attività	Dati passività	DESCRIZIONE PASSIVITA'
TOTALE NETTO - BENI STERILIZZATI	3.371	2.977	TOTALE - Finanziamenti da Regione per investimenti
TOTALE RIMANENZE	3	3	TOTALE - Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 - per rimanenze
	3.395	3.395	

Premesso che l'ex ASL della provincia di Milano 1 segnalava di non avere sufficiente capienza sulla voce "Finanziamento da Regione per investimenti" su quota parte di un bene sterilizzato ceduto per un importo pari a € 400.000,00 e pertanto riportava tale valore sulla voce "Debiti v/ ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015" per consentire alla ASST di Monza la completa sterilizzazione degli ammortamenti nel corso della vita utile dell'immobile;

Preso atto del confronto di cui sopra in data 19.05.2017 sul Tavolo regionale e richiamata la conseguente delibera n. 639 del 25.05.2017 adottata dall'ATS della Città Metropolitana di Milano, con la quale stabilisce di non vantare crediti nei confronti dell'ASST di Monza per euro 400.000,00, e che pertanto l'ASST di Monza dovrà effettuare un giroconto nel proprio Bilancio del debito verso ATS Milano ex L.R. 23/15 a contributi in conto capitale per la sterilizzazione della parte restante del valore netto del cespite;

Evidenziata la necessità per l'ASST di Monza, al fine di assicurare il già citato equilibrio di Sistema, di dar seguito all'indicazione per la contabilizzare dei dati patrimoniali esposti dall'ex ASL della provincia di Milano 1 (ora ATS della Città Metropolitana di Milano) e per la registrazione tramite giroconto per la successiva sistemazione contabile, come da delibera dell'ATS della Città Metropolitana di Milano n.639 del 25.05.2017;

Preso atto inoltre delle differenze riscontrate con l'ex Azienda Ospedaliera di Desio e Vimercate tra i dati dell'inventario di costituzione e il bilancio di apertura dell'ASST di Monza e di seguito riportate (importi in €/1.000):

DESCRIZIONE	Dati inventario di costituzione (delibera n. 457/2017)	Dati bilancio di apertura aggregati da RL	Δ Inventario/apertura
TOTALE ATTIVITA'	43.582	51.407	-7.825
A) IMMOBILIZZAZIONI	41.708	41.955	-247
A.I. Immobilizzazioni immateriali	33	34	-1
A.II. Immobilizzazioni materiali	41.675	41.921	-246
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.874	9.452	-7.578
B.I. Rimanenze	1.874	1.876	-2
B.II. Crediti	0	7.556	-7.556
B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	0	3.402	-3.402
B.II.4.a.5) Crediti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015	0	4.154	-4.154
B.IV. Disponibilità liquide	0	20	-20
Cassa	0	20	-20



9

DESCRIZIONE	Dati inventario di costituzione (delibera n. 457/2017)	Dati bilancio di apertura aggregati da RL	Δ Inventario/apertura
PASSIVITA'	43.582	51.407	-7.825
A) PATRIMONIO NETTO	30.363	33.965	-3.602
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	29.918	33.451	-3.533
A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	11.640	11.571	69
A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	16.536	20.138	-3.602
A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	1.742	1.742	0
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	324	393	-69
A.IV) ALTRE RISERVE	121	121	0
A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	121	121	0
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0	230	-230
B.IV) Quote inutilizzate contributi	0	205	-205
B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0	20	-20
Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato	0	20	-20
B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	185	-185
B.V) Altri fondi per oneri e spese	0	25	-25
B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	0	25	-25
D) DEBITI	13.219	17.207	-3.988
D.V.1.h) Debiti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015	13.219	13.288	-69
D.IX. Debiti Tributarî	0	255	-255
D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	0	606	-606
D.XI.2) Debiti v/dipendenti	0	3.058	-3.058
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	5	-5
E.II Risconti passivi	0	5	-5

Premesso che, successivamente alla deliberazione con atto aziendale n. 457/2017 dell'inventario di costituzione da parte dell'ASST di Monza, l'ex Azienda Ospedaliera di Desio e Vimercate ha pubblicato sulla piattaforma regionale SMAF i dati delle immobilizzazioni cedute ridefinendo pertanto la valorizzazione dei beni immateriali e materiali per ASST Monza secondo quanto indicato nella colonna *Dati bilancio di apertura aggregati da RL*;

Ritenuto, altresì, opportuna una ulteriore verifica in merito ai crediti/debiti e relative contropartite indicati dall'ex AO di Desio e Vimercate e riportati nel *bilancio di apertura* dell'ASST di Monza riguardanti le poste del personale dipendente, i trasferimenti di quote inutilizzate e di contributi in conto capitale (importi in €/1.000):



ATTIVITA'	
Crediti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015	4.154
PASSIVITA'	
Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato	20
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	185
Altri fondi per oneri e spese	25
Debiti Tributarî	255
Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	606
Debiti v/dipendenti	3.058
Risconti passivi v/terzi	5
TOTALE PASSIVITA'	4.154

ATTIVITA'	
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	3.402
PASSIVITA'	
Finanziamenti da Regione per investimenti	3.402

Preso atto del confronto di cui sopra in data 19.05.2017 sul Tavolo regionale e richiamata la conseguente contabilizzazione all'1.01.2016 da parte dell'ASST di Monza delle poste riguardanti il personale dipendente ceduto dall'ex AO di Desio e Vimercate, così come rilevate dall'Azienda cedente, anche nel rispetto delle *linee guida per la redazione del Bilancio di apertura delle nuove Aziende Ex L.R. 23/2015* che stabiliscono che i debiti v/dipendenti esistenti al 31.12.2015 nel bilancio della vecchia Azienda confluiscono totalmente nella nuova Azienda incorporante;

Precisato che l'ASST di Vimercate si è impegnata a fornire un elenco dettagliato delle quote non utilizzate di contributi in conto esercizio trasferite all'ASST di Monza, indicando anche l'ente finanziatore, il progetto e le sue finalità;

Visti i contributi in conto capitale trasferiti dall'ex AO di Desio e Vimercate e la conseguente registrazione da parte dell'ASST di Monza del contributo in conto capitale e del contestuale credito v/regione per investimenti, fermo restando la necessità di verificare la corretta esecuzione dell'operazione mancando al momento il titolo formale di trasferimento del finanziamento;

Evidenziata la necessità per l'ASST di Monza, al fine di assicurare l'equilibrio di Sistema, di provvedere alla contabilizzazione dei dati rilevati dall'ex AO di Desio e Vimercate (ora ASST di Vimercate);

Visti:

- i dati di produzioni inviati da Regione tramite il portale S.C.R.I.B.A.;
- le "linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2016 delle Aziende Socio sanitarie Regionali" trasmesse da Regione Lombardia con nota prot.n. A1.2017.98008 del 09.05.2017;



- il decreto della Presidenza regionale – Direzione Centrale – Programmazione Finanza e Controllo di Gestione di assegnazione n. 5650 del 17.05.2017 avente ad oggetto *“Assegnazione 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”*

Considerato che Regione Lombardia ha definito la scadenza del 26.05.2017 per l'invio protocollato attraverso la piattaforma S.C.R.I.B.A. del Bilancio d'Esercizio 2016;

Dato atto che il Bilancio di Esercizio 2016 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e del risultato economico dell'esercizio;

Premesso che i documenti allegati al fascicolo di bilancio sono i seguenti:

- RELAZIONE SULLA GESTIONE;
- NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA;
- NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
- BILANCIO DI ESERCIZIO CE;
- SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
- TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
- TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
- TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
- BILANCIO DI ESERCIZIO SP;
- CREDITI E DEBITI VERSO RL E INTERCOMPANY;
- CONTI D'ORDINE E DEBITI VERSO FORNITORI;
- DEBITI VERSO PERSONALE;
- MODELLO A : DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
- TABELLA DI DETTAGLIO PERSONALE;
- TABELLA STRANIERI STP;
- MODELLO LA;
- MODELLO UDO ASST;
- DELIBERA INVENTARIO DI COSTITUZIONE n.457 DEL 31.03.2017;
- SP SINTETICO INVENTARIO DI COSTITUZIONE;

e che non sono stati predisposti gli *“Allegati alla Relazione sulla Gestione (SP MIN, CE MIN, LA ed allegati LA dell'anno precedente)”* in quanto l'ASST di Monza è stata costituita con decorrenza 1° gennaio 2016;

Precisato che i documenti contabili (Stato Patrimoniale, Conto Economico) sono stati redatti con la massima trasparenza sulla base di quanto previsto dalla normativa civilistica;



Considerato che le note integrative descrittive illustrano ed esplicano le logiche contabili e i criteri di valutazione adottati;

Ritenuto pertanto, in ottemperanza alle istruzioni ricevute, di adottare il Bilancio d'esercizio 2016 come da elaborati, allegati al presente atto quale parte costitutiva ed integrante;

Preso atto dell'attestazione del Direttore F.F. Economico Finanziario circa la correttezza formale e sostanziale del presente provvedimento;

Dato atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio aziendale;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario espresso ai sensi e per gli effetti degli artt. 3 e 3 bis del D.lgs. 502/92 e ss.mm.ii. ed art 13 della L.R. 33/2009 così come modificato dalla L.R. 23/2015

DELIBERA

per le motivazioni citate in premessa e che qui si intendono integralmente trascritte e riportate:

1) di adottare il Bilancio di Esercizio 2016 così come risulta dalla documentazione, parte costitutiva ed integrante del presente atto, e composta da:

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE;
2. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA;
3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
4. BILANCIO DI ESERCIZIO CE;
5. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
6. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
7. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
8. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
9. BILANCIO DI ESERCIZIO SP;
10. CREDITI E DEBITI VERSO RL E INTERCOMPANY;
11. CONTI D'ORDINE E DEBITI VERSO FORNITORI;
12. DEBITI VERSO PERSONALE;
13. MODELLO A : DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
14. TABELLA DI DETTAGLIO PERSONALE;
15. TABELLA STRANIERI STP;
16. MODELLO LA;
17. MODELLO UDO ASST;
18. DELIBERA INVENTARIO DI COSTITUZIONE n.457 DEL 31.03.2017;
19. SP SINTETICO INVENTARIO DI COSTITUZIONE;



precisando che non sono stati predisposti gli *“Allegati alla Relazione sulla Gestione (SP MIN, CE MIN, LA ed allegati LA dell'anno precedente)”* in quanto l'ASST di Monza è stata costituita con decorrenza 1° gennaio 2016;

- 2) di assicurare a cura del Responsabile del Procedimento, il Direttore F.F. Economico Finanziario, la trasmissione del presente provvedimento e dei documenti contabili prescritti, nei termini e nei modi di rito, precipuamente e specificamente in via telematica tramite la piattaforma web denominata SCRIBA alle competenti Direzioni Generali della Regione Lombardia, titolari della funzione relativa all'istruttoria per l'approvazione degli atti da parte della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 18, comma 6 lettera a), della L.R. n. 33/2009 e ss.mm.ii, nonché alla Conferenza dei Sindaci, ai sensi dell'art.11, comma 1 lettera b), della L.R. n. 33/2009 e ss.mm.ii.;
- 3) di dare atto che il Bilancio di Esercizio 2016 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e del risultato economico dell'esercizio;
- 4) di dare atto altresì che il Bilancio di Esercizio 2016 è stato redatto in conformità alle indicazioni regionali;
- 5) di assicurare, a cura del Responsabile del Procedimento, la trasmissione del presente provvedimento al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 12, comma 12, della L.R. n. 33/2009 e ss.mm.ii. per l'acquisizione del parere di competenza;
- 6) di dare atto che il presente provvedimento è soggetto al controllo della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 18, comma 6 lettera a), della L.R. n. 33/2009 e ss.mm.ii.;
- 7) di prendere atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio aziendale;
- 8) di dare atto che il presente provvedimento sarà pubblicato all'Albo dell'Azienda ai sensi dell'art. 17 della L.R. 30.12.2009, n. 33.

IL DIRETTORE GENERALE
(Matteo Stocco)

Esprimono parere favorevole:

Il Direttore Amministrativo: Maria Elena Galbusera

Il Direttore Sanitario: Nicola Vincenzo Orfeo

Il Direttore Sociosanitario f.f.: Fabio Muscionico



Allegato alla delibera del Direttore Generale n. 772 del 26.05.2017

Oggetto: Adozione Bilancio d'esercizio 2016 – Attività Sanitaria, Attività Territoriale e Attività 118

Il Responsabile del Procedimento

U.O. Economico Finanziaria

(Toni Genco)

Visto di congruità tecnica di competenza

Il Direttore Dipartimento Amministrativo

Parere in ordine alla regolarità contabile

U.O. Economico Finanziaria

(Toni Genco)