



DELIBERAZIONE N. 372 DEL 30/06/2020

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 – GESTIONI SANITARIA E SOCIO ASSISTENZIALE

L'anno 2020 il giorno 30 del mese di giugno, in Monza nella sede legale dell'ATS della Brianza, il Direttore Generale Silvano Casazza prende in esame l'argomento in oggetto e delibera quanto segue

IL DIRETTORE GENERALE

RICHIAMATI:

- il D.Lgs 30 dicembre 1922 n. 502 “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’art. 1 della L. 23 ottobre 1922, n. 421”;
- il D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma dell’art. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42”;
- la Legge Regionale n. 23/2015 “Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifica al Titolo I e Titolo II della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (testo unico delle leggi regionali in materia di sanità)”;
- il D.M. 29 maggio 2019 “Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale”;

PRESO ATTO:

- della DGR n. XI/1046 seduta del 17/12/2018 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l’esercizio 2019”;
- n. XI/1444 del 25/03/2019 “Ulteriori determinazioni relative alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario Regionale per l'esercizio 2019”;
- n. XI / 1986 del 23/07/2019 “Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l’esercizio 2019 – secondo provvedimento 2019”;
- n. XI/1987 del 23/07/2019 “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l’esercizio 2019 - terzo provvedimento, macroarea unità d’offerta della rete territoriale”;
- n. XI/3181 del 26 maggio 2020 “Proroga dei termini dei bilanci di esercizio 2019 degli enti del sistema sociosanitario lombardo”;
- n. XI/3263 del 16 giugno 2020 “Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l’anno 2019. Ulteriori determinazioni sulla presa in Carico ex d.g.r. n. 1046/2018”;

- del Decreto della Presidenza di Regione Lombardia n. 7217 del 22.6.2020 “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 alla Fondazioni IRCCS del Finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2019” con il quale è stata effettuata l’assegnazione delle risorse per l’anno 2019 a tutte le aziende sanitarie al fine di garantire adeguata copertura economico finanziaria;

RICORDATO che in sede di approvazione del Bilancio di Esercizio 2018, la DGR n. 2003 del 31/07/2019 avente ad oggetto “Approvazione con prescrizioni dei Bilanci di Esercizio 2018 delle Seguenti Aziende: A.T.S. della Brianza, A.S.S.T. Santi Paolo e Carlo, A.S.S.T. della Valcamonica, A.S.S.T. di Bergamo Est e A.S.S.T. di Mantova ai sensi dell’art. 4 comma 8 della L. 412/91” aveva disposto che le osservazioni ivi indicate e relative a:

- Riallineamento contabile delle posizioni intercompany;
 - Puntuale ricognizione e verifica dei crediti correnti verso la Regione;
 - Puntuale ricognizione e verifica dello stato di mantenimento a bilancio dei debiti vs erogatori privati con verifica del Collegio Sindacale;
- avrebbero dovuto essere recepite nel Bilancio di Esercizio 2019;

CONSIDERATO che in merito alla procedura adottata da Regione Lombardia per il percorso di riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse il decreto n. 7217 sopra citata stabilisce che in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2019, saranno confermate le posizioni intercompany come validate in sede di bilancio consuntivo 2018 e che si potrà dar seguito alla chiusura delle posizioni sia di credito che di debito, orientativamente a partire dall’anno 2021, a seguito della prosecuzione delle attività di riconciliazione;

PRESO ATTO INOLTRE che il Bilancio d’esercizio 2019 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nelle seguenti circolari regionali:

- G1.2020.0017640 del 20/04/2020 ad oggetto Bilancio 2019 - Linee guida costo del personale;
- G1.2020.0018558 del 28/04/2020 ad oggetto Determinazione Risorse Art. 1, comma 435 L. 205/2017 - Ulteriori precisazioni per la compilazione del Modello A – Bilancio Consuntivo 2019;
- G1.2020.0020138 del 14/05/2020 ad oggetto Rettifica alla Nota prot. G1.2020.00017640 del 20 aprile 2020. Bilancio Consuntivo 2019 - Linee guida - Costo del personale;
- G1.2020.0021836 del 03/06/2020 ad oggetto Linee guida per la presentazione del Modello A - BES 2019 – Integrazione ATS / ASST / Fondazioni IRCCS di diritto pubblico / AREU / ACSS;
- indicazioni contenute nel testo del Decreto di Assegnazione n. 7217 del 22.06.2020 e nelle allegato Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d’esercizio 2019 delle aziende socio sanitarie regionali;
- che la scadenza per l’invio e la protocollazione, così come rideterminata con DGR n. 3181 del 26 maggio 2020 sopra richiamata, è il giorno 30 giugno 2020;

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

VISTO il progetto di bilancio composto, come da indicazioni regionali, dai seguenti documenti:

1. ATTO DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO;
2. RELAZIONE SULLA GESTIONE;
3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA;
4. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SOCIALE;

5. BILANCIO DI ESERCIZIO CE;
6. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
7. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI NI-SOC;
8. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
9. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
10. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
11. BILANCIO DI ESERCIZIO SP;
12. CREDITI E DEBITI VERSO RL E INTERCOMPANY;
13. CONTI D'ORDINE E DEBITI VERSO FORNITORI;
14. DEBITI VERSO PERSONALE;
15. CREDITI E DEBITI VERSO STATO;
16. FONDI QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI;
17. OGGETTI D'ARTE;
18. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
19. TABELLA DI DETTAGLIO PERSONALE;
20. TABELLA STRANIERI STP;
21. TABELLE DI DETTAGLIO MMG/PDF/CA;
22. MODELLO LA;
23. ALLEGATI ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE;
24. RENDICONTAZIONE INDENNIZZI EX LEGGE 210/92;
25. DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PER B&S

DATO ATTO delle risultanze contabili riepilogate nel sotto riportato prospetto sintetico dello stato patrimoniale SPMIn e conto economico CEMIn:

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
A) IMMOBILIZZAZIONI	5.662.450	A) PATRIMONIO NETTO	4.196.877
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	272.345	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	196
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.390.105	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	4.182.915
<i>A.II.1) Terreni</i>	-	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.163
<i>A.II.2) Fabbricati</i>	5.088.401	A.IV) ALTRE RISERVE	14.133
<i>A.II.3) Impianti e macchinari</i>	33.629	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	2.926.158
<i>A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	44.125	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-
<i>A.II.5) Mobili e arredi</i>	77.297	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-
<i>A.II.6) Automezzi</i>	7.525	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	30.864.678
<i>A.II.7) Oggetti d'arte</i>	1.163	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-
<i>A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali</i>	137.965	B.II) FONDI PER RISCHI	2.519.731
<i>A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</i>	-	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-
<i>A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali</i>	-	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	8.893.572
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	19.451.375
B) ATTIVO CIRCOLANTE	245.534.836	<i>B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016</i>	37.625
B.I) RIMANENZE	125.682	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	70.545
<i>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</i>		C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA'	

	75.329
<i>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</i>	50.353
B.II) CREDITI	241.741.785
<i>B.II.1) Crediti v/Stato</i>	232.891
<i>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</i>	158.531.831
<i>B.II.3) Crediti v/Comuni</i>	131.001
<i>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</i>	78.961.093
<i>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	246.829
<i>B.II.6) Crediti v/Erario</i>	5.852
<i>B.II.7) Crediti v/altri</i>	3.632.288
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.667.369
<i>B.IV.1) Cassa</i>	-
<i>B.IV.2) Istituto Tesoriere</i>	3.610.768
<i>B.IV.3) Tesoreria Unica</i>	-
<i>B.IV.4) Conto corrente postale</i>	56.601
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	4.133.353
C.I) RATEI ATTIVI	-
C.II) RISCONTI ATTIVI	4.133.353
D) TOTALE ATTIVO	255.330.639
E) CONTI D'ORDINE	6.018.360

MEDICI SUMAI	70.545
C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-
C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI	-
D) DEBITI	220.195.149
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-
D.II) DEBITI V/STATO	1.585
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	6.532.668
D.IV) DEBITI V/COMUNI	427.410
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	104.285.810
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	23.660
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	90.974.046
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	3.726.060
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	8.220.098
D.XI) DEBITI V/ALTRI	6.003.812
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.673
E.I) RATEI PASSIVI	-
E.II) RISCONTI PASSIVI	3.673
F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	255.330.922
-	-
G) CONTI D'ORDINE	6.018.360

CODICE	VOCE MODELLO CE	IMPORTO
	A) Valore della produzione	
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.642.827.182
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.640.340.993
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	2.462.069
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	24.120
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	5.461.195
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	34.989.032
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.739.864
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	70.913
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	381.323
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	12.270
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.686.481.779

	<i>B) Costi della produzione</i>	
BA0010	<i>B.1) Acquisti di beni</i>	27.425.448
BA0020	<i>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</i>	27.215.221
BA0310	<i>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</i>	210.227
BA0390	<i>B.2) Acquisti di servizi</i>	1.604.574.556
BA0400	<i>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</i>	1.599.786.142
BA1560	<i>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</i>	4.788.414
BA1910	<i>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</i>	741.693
BA1990	<i>B.4) Godimento di beni di terzi</i>	2.085.514
BA2080	Totale Costo del personale	36.711.854
BA2090	<i>B.5) Personale del ruolo sanitario</i>	24.073.114
BA2230	<i>B.6) Personale del ruolo professionale</i>	782.427
BA2320	<i>B.7) Personale del ruolo tecnico</i>	2.678.330
BA2410	<i>B.8) Personale del ruolo amministrativo</i>	9.177.983
BA2500	<i>B.9) Oneri diversi di gestione</i>	1.071.780
BA2560	Totale Ammortamenti	713.894
BA2570	<i>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</i>	194.432
BA2580	<i>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</i>	519.462
BA2630	<i>B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</i>	-
BA2660	<i>B.13) Variazione delle rimanenze</i>	-28.516
BA2670	<i>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</i>	- 49.145
BA2680	<i>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</i>	20.629
BA2690	<i>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</i>	10.571.338
BA2700	<i>B.14.A) Accantonamenti per rischi</i>	-
BA2760	<i>B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</i>	-
BA2770	<i>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</i>	3.385.994
BA2820	<i>B.14.D) Altri accantonamenti</i>	7.185.344
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.683.867.561
	<i>C) Proventi e oneri finanziari</i>	
CA0010	<i>C.1) Interessi attivi</i>	209
CA0050	<i>C.2) Altri proventi</i>	-
CA0110	<i>C.3) Interessi passivi</i>	3
CA0150	<i>C.4) Altri oneri</i>	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	206
	<i>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	
DA0010	<i>D.1) Rivalutazioni</i>	-
DA0020	<i>D.2) Svalutazioni</i>	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
	<i>E) Proventi e oneri straordinari</i>	
EA0010	<i>E.1) Proventi straordinari</i>	1.326.528
EA0260	<i>E.2) Oneri straordinari</i>	1.695.185
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-368.657
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.245.767

	Y) Imposte e tasse	
YA0010	Y.1) IRAP	2.230.843
YA0060	Y.2) IRES	14.924
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	2.245.767
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-

DATO ATTO che il Bilancio di Esercizio 2019 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;

CONSIDERATO che le note integrative descrittive allegate al Bilancio d'esercizio illustrano ed esplicano le logiche contabili e i criteri di valutazione adottati;

PRECISATO che i documenti di cui sopra sono stati sottoscritti, ove richiesto, dai funzionari competenti che li hanno predisposti;

Ritenuto pertanto, in ottemperanza alle istruzioni ricevute, di adottare il Bilancio d'esercizio 2019 come da elaborati, allegati al presente atto quale parte costitutiva ed integrante;

EVIDENZIATO che il Bilancio d'esercizio 2019, adottato secondo le vigenti disposizioni nazionali e regionali in materia, garantisce il rigoroso rispetto dell'equilibrio economico finanziario complessivo;

STABILITO che la trasmissione a Regione avvenga mediante la piattaforma Bilanci Web - SCRIBA il giorno 30 giugno 2020;

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta oneri a carico di questa ATS;

SU PROPOSTA del Direttore del U.O.C. Economico-Finanziaria;

VISTA l'attestazione di regolarità tecnica e di legittimità del presente provvedimento espressa dal Responsabile dell'U.O.C. proponente riportata in calce al presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli espressi dal Direttore Amministrativo, dal Direttore Sanitario e dal Direttore Sociosanitario;

DELIBERA

per le motivazioni indicate in premessa:

- di adottare il Bilancio d'esercizio 2019 per le gestioni Sanitaria e Socio Assistenziale, allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che il Bilancio di Esercizio 2019 è stato redatto in conformità alle indicazioni regionali;
- di disporre che l'invio in regione del documento di Bilancio, composto dai documenti sopraelencati, ai fini del controllo della Giunta regionale di cui all'art. 18, comma 6, della L.R.

33/2009, avvenga mediante la piattaforma Bilanci Web - SCRIBA il giorno 30 giugno 2019 dando mandato al funzionario delegato di sottoscriverlo in forma digitale per attestarne la conformità ai documenti originali firmati in originale depositati presso la sede legale dell'Agenzia;

- di sottoporre il presente provvedimento all'esame del Collegio Sindacale nella prima seduta utile, dando mandato al funzionario delegato di trasmettere in regione il parere del Collegio con le medesime modalità del bilancio oggetto del presente provvedimento, non appena disponibile;
- di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio aziendale;
- 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.;
- di disporre, ai sensi del medesimo art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, la pubblicazione del presente provvedimento all'albo on line dell'Ente.

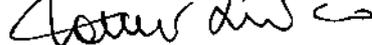
IL DIRETTORE GENERALE

(Silvano Casazza)



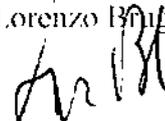
IL DIRETTORE
SANITARIO

(Emerico Maurizio
Panciroli)



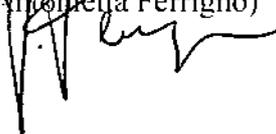
IL DIRETTORE
SOCIO SANITARIO

(Lorenzo Brugola)



IL DIRETTORE
AMMINISTRATIVO

(Antonietta Ferrigno)



ATTESTAZIONE DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

U.O. PROPONENTE: ECONOMICO FINANZIARIA

Si attesta la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

IL Direttore *ad Interim*
Elena Sartori



U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIO

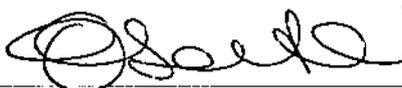
Si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa complessiva scaturente dal presente provvedimento:

Bilancio anno _____: Sanitario Socio Sanitario Integrato (ASSI) Sociale

Impegno: _____

Conto n.: _____ Importo: _____

IL DIRETTORE *ad Interim*
Elena Sartori



NOTE:

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo pretorio on line dell'Agenzia per la durata di giorni quindici consecutivi dal _____ al _____ inclusi.
Monza, li..... Il Funzionario addetto