

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 15/02/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE NORD MILANO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Maurizio Zenoni  
Dott. Filippo D'Alterio  
Dott. Domenico Malena

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 67 del 13/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2017, con nota prot. n.

del 15/02/2017 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale



Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Si è preso atto di quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale.

Il Collegio prende inoltre atto della criticità, segnalata dall'azienda, in merito alla richiesta avanzata dall'ASST FBF/Sacco di stipula di un contratto di locazione oneroso, di circa € 770.000,00 annui, per l'utilizzo dell'immobile di via Castelvetro, 22 - Milano.

A tale proposito il Collegio alla luce dei principi ispiratori della riforma sanitaria regionale di cui alla L.R. n. 23/2015, prende inoltre atto della mancata imputazione in bilancio di eventuali costi aggiuntivi per fitti passivi maturati e maturandi, avendo richiesto l'azienda di poter utilizzare l'immobile tramite concessione di comodato d'uso gratuito, nelle more dell'individuazione di idonea sede per collocare gli uffici amministrativi.

Il Collegio, infine, rileva il perdurare del contenzioso con la società Servicedent, contenzioso che presenta particolarità estremamente complesse e, allo stato attuale, di difficile valutazione per quanto attiene al possibile impatto economico nell'esercizio 2017.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2017, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 286.680.000,00	€ 201.445.000,00	€ 218.644.000,00	€ -68.036.000,00
Costi della produzione	€ 281.567.000,00	€ 194.370.000,00	€ 211.200.000,00	€ -70.367.000,00
Differenza + -	€ 5.113.000,00	€ 7.075.000,00	€ 7.444.000,00	€ 2.331.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -30.000,00			€ 30.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.642.000,00			€ -5.642.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.725.000,00	€ 7.075.000,00	€ 7.444.000,00	€ -3.281.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.725.000,00	€ 7.075.000,00	€ 7.444.000,00	€ -3.281.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -68.036.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ricavi per prestazioni sanitarie ad altre aziende pubb. Attuazione della L.R. n.23/2015	€ 51.537.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia Attuazione della L.R. n.23/2015	€ 4.867.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie altro Attuazione della L.R. n.23/2015	€ 1.515.000,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) Attuazione della L.R. n.23/2015	€ 2.518.000,00
	Altre voci	€ 7.599.000,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -70.367.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari e non sanitari Attuazione della L.R. n.23/2015	€ 7.176.000,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 11.138.000,00
	Personale dipendente	€ 44.894.000,00
	Altre voci	€ 7.159.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 30.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Dato non determinabile a preventivo	

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -5.642.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Dato non determinabile a preventivo	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

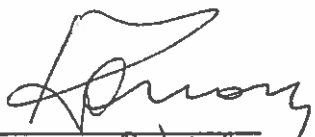
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Per quanto attiene l'iscrizione a bilancio da parte dell'Azienda dei contributi vincolati eccedenti quelli già determinati nel decreto di assegnazione del 7 febbraio 2017, n. 1221 e dei costi correlati, il collegio attesta che detta iscrizione deriva da deliberazioni del Direttore Generale.

I componenti:

- Dott. Maurizio Zenoni



- Dott. Filippo D'Alterio



- Dott. Domenico Malena

