

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: A. di Rudinì, 8 -20142 Milano

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 09/07/2020

In data 09/07/2020 alle ore 9.30 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

PAOLO FISCHETTI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ENZO MANTEGAZZA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LAURA PIAZZOLLA

Presente

Partecipa alla riunione - dr. Gaetano Genovese Direttore SC Economico Finanziaria
- dr.ssa Stefania Madaro Dirigente SC Economico Finanziaria

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

- Bilancio Consuntivo 2019



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- redigere la relazione al Bilancio Consuntivo 2019

La seduta viene tolta alle ore 13.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

stanti le restrizioni derivanti dall'emergenza COVID-19, la seduta odierna viene tenuta in modalità telematica (videoconferenza) ai sensi dell'art. 12 del Decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'amministrazione digitale).

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 09/07/2020 si è riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Paolo Fischetti- Presidente

Laura Piazzolla- Componente

Enzo Mantegazza-Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1421

del 30/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/07/2020

con nota prot. n. 120 del 02/07/2020 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 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 134.750.000,00	€ 131.384.984,00	€ -3.365.016,00
Attivo circolante	€ 209.198.000,00	€ 179.609.312,00	€ -29.588.688,00
Ratei e risconti	€ 449.000,00	€ 449.532,00	€ 532,00
Totale attivo	€ 344.397.000,00	€ 311.443.828,00	€ -32.953.172,00
Patrimonio netto	€ 165.588.000,00	€ 126.375.718,00	€ -39.212.282,00
Fondi	€ 24.956.000,00	€ 27.616.564,00	€ 2.660.564,00
T.F.R.	€ 1.139.000,00	€ 1.050.695,00	€ -88.305,00
Debiti	€ 152.714.000,00	€ 156.400.861,00	€ 3.686.861,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 344.397.000,00	€ 311.443.838,00	€ -32.953.162,00
Conti d'ordine	€ 17.634.000,00	€ 20.285.693,00	€ 2.651.693,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 422.176.000,00	€ 420.962.260,00	€ -1.213.740,00
Costo della produzione	€ 405.988.000,00	€ 406.479.339,00	€ 491.339,00
Differenza	€ 16.188.000,00	€ 14.482.921,00	€ -1.705.079,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.000,00	€ 41.928,00	€ 38.928,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.460.000,00	€ 579.379,00	€ 2.039.379,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.731.000,00	€ 15.104.228,00	€ 373.228,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.731.000,00	€ 15.104.228,00	€ 373.228,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 422.119.296,00	€ 420.962.260,00	€ -1.157.036,00
Costo della produzione	€ 407.276.153,00	€ 406.479.339,00	€ -796.814,00
Differenza	€ 14.843.143,00	€ 14.482.921,00	€ -360.222,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 41.928,00	€ 41.928,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 579.379,00	€ 579.379,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.843.143,00	€ 15.104.228,00	€ 261.085,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.843.143,00	€ 15.104.228,00	€ 261.085,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 126.375.718,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 126.161.136,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 139.007,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 75.575,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto della deliberazione aziendale n. 1421 del 30/06/2020 avente come oggetto " Approvazione proposta di bilancio consuntivo esercizio 2019.Versione V1" con specifico riferimento alle note di Regione Lombardia- Direzione Generale Sanità in essa citate e relative alle linee guida per la compilazione del modello A ed alle linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 . Regione Lombardia con DGS n. XI/3181 del 26/05/2020 ha prorogato al 30/06/2020 il termine per la presentazione del bilancio di esercizio 2019 e con Decreto n. 7217 del 22/06/2020 avente come oggetto "Assegnazione definitiva alle Agenzie di tutela della salute , alle Aziende socio sanitarie territoriali, all'Areu, alla Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario Lombardo ed alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019" ha comunicato l'assegnazione definitiva.

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 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

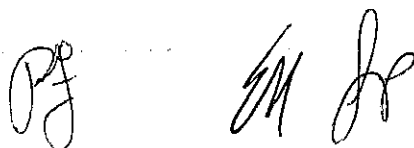
Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.



Per i fabbricati è stata applicata l'aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali.

L'importo di € 17.334.232 (giroconto SAL) è relativo alla capitalizzazione dei SAL anni precedenti (derivanti tutti da interventi finanziati). La capitalizzazione è stata effettuata per € 15.326.986 sui fabbricati per attività istituzionale e per € 2.007.256 relativamente agli impianti.

La capitalizzazione è stata effettuata nel mese di dicembre 2019, gli ammortamenti (sterilizzati) decorreranno dal 01/01/2020 senza impatto sul bilancio in quanto sterilizzati. L'azienda nella nota integrativa descrittiva allega dettaglio degli interventi capitalizzati con il relativo richiamo agli atti di assegnazione dei contributi.

la ASST in seguito alle osservazioni inviate in occasione della approvazione con prescrizioni del BES 2018 con DGR XI/2003 del 31/07/2019, che prevedevano la "Puntuale ricognizione e riconciliazione del registro cespiti con verifica da parte del Collegio Sindacale", ha proceduto all'allineamento delle voci di stato patrimoniale utilizzando la colonna Adeguamento valori a migliaia di euro (+/-), che accoglie sia gli adeguamenti che gli importi di allineamento dei valori del foglio NI_SAN_SP agli importi contenuti nel Libro Cespiti.

Gli adeguamenti non comportano variazioni nei valori degli ammortamenti ma costituiscono un mero allineamento numerico alla poste del Libro cespiti ed alla contabilità aziendale.

Il Collegio assevera la quadratura dei valori esposti in bilancio di esercizio rispetto al registro cespiti.

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.

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 rimanenze di materiale sanitario sono pari ad € 12.739.698, quelle di materiale non sanitario € 341.432.

I maggiori importi sono dovuti agli acquisti di farmaci oncologici, per HIV e morbo di Wilson.

Ai fini della verifica della quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio il Collegio acquisisce prospetto riassuntivo dei dati trasmessi dalle diverse strutture in merito alle rimanenze di magazzino risultanti dalla procedura di contabilità ed integrate con quelle di reparto dal momento che la valorizzazione delle rimanenze di reparto non è informatizzata.

Il collegio assevera la quadratura delle giacenze di magazzino da tabulati aziendali 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.)

In ottemperanza a quanto indicato nelle Linee Guida per la redazione del BES 2019 che prevede la quadratura con le schede della GSA, l'azienda ha proceduto allo stralcio di alcuni contributi riconosciuti fino all'esercizio 2018 ma non previsti nella rendicontazione per l'esercizio 2019:

-VI ADPQ (ex AO San Carlo B) DGS 7011/2015 € 6.013.000
-VI° A.I. MESSA A NORMA DEL P.O. SAN CARLO DECRETO N. 5650 del 17/05/2017 € 32.457.596

la Regione ha riassegnato invece i seguenti contributi revocati nel 2018:

-DGS 6308/2009 ADEGUAMENTO STRUTTURALE E IMPIANTISTICO, IV ADPQ RADIOLOGIA € 179.717
- DGS 3814/2011 e DGS 8566/2011 SOSTITUZIONE ASCENSORI € 120.139
- DGR 3683/2012 FONDO DI ROTAZIONE 2012 € 169.716
- DGR 821/2013 FONDI RESIDUI L.R. 5/2013 FONDO DI ROTAZIONE 2013 € 9.706

QUADRATURA PARTITE INTERCOMPANY

l'azienda comunica:

Cod. 701 – ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA:
Si giustifica la differenza pari a € 971 tra crediti e debiti

Cod. 703 – ASST FATEBENEFRATELLI SACCO:
Si giustifica la differenza pari a € 16.000 tra crediti e debiti

Cod. 922 – FONDAZIONE ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI:
Si giustifica la differenza pari a € 14.945 tra crediti e debiti

Cod. 923 – ISTITUTO BESTA
Si giustifica la differenza pari a € 7.200 tra crediti e debiti

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

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 31/12/2019.)

I risconti passivi sono relativi alla quota parte del premio di assicurazione RC

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.

Relativamente al fondo quote inutilizzate di contributi, l'Azienda in nota integrativa ha inserito le tabelle CEMIN PBA160, PBA170, PBA190

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti Vs Comune
l'azienda ha compilato l'ageing dei debiti, in particolare ha proceduto alla corretta allocazione dell'importo di € 718.492 relativo

al residuo debito per TARSU anni 2001-2004 e 2012-2018. Il Comune per gli anni 2001-2004 ha contestato una maggiore superficie tassabile rispetto a quanto dichiarato dall'Azienda. A seguito di impugnazione da parte della Azienda con ricorso ex art.18 Lgs n. 546/1992, per il quale dal 2012 al 2018 si è proceduto al solo pagamento parziale, si è addivenuti ad un accordo tra le parti sulle effettive tasse dovute, che prevede la riduzione della superficie tassabile del Presidio ospedaliero San Paolo. La vertenza legale si è conclusa con la sottoscrizione tra le parti (Comune di Milano e ASST Santi Paolo e Carlo) di un Accordo Conciliativo del 7/5/2018, che ha dichiarato l'avvenuta estinzione del giudizio. Detto importo era erroneamente allocato tra i debiti vs Fornitori.

Per ciò che attiene i debiti vs/fornitori ordinari:

Anno 2015 € 1.928.004 di cui € 1.120.376 contenzioso giudiziario ed extra giudiziario (Banca Farmafactoring, Banca IFIS Fact., J&J,e altro). Banca Farmafactoring ha depositato Decreto Ingiuntivo del 06/10/2017 n.23314/2017 cui è stata fatta opposizione.

Anno 2016 € 743.061 di cui contenzioso commerciale € 396.893 , giudiziario ed extra giudiziario (Banca Farmafactoring, Banca IFIS Fact., J&J,e altro € 346.168

Anno 2017 € 1.063.674 di cui contenzioso commerciale € 1.009.614, giudiziario ed extra giudiziario (Banca Farmafactoring, Banca IFIS Fact., J&J,e altro € 54.060

Anno 2018 l'importo totale è pari ad € 3.318.209 di cui contenzioso commerciale € 919.451 e giudiziario ed extra giudiziario (Banca Farmafactoring, Banca IFIS Fact., J&J,e altro € 182.250

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

(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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 20.039.313,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 246.380,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

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 ired)

IRAP relativa a personale dipendente € 13.693.996

Bilancio di esercizio

IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 314.687
 IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 950.280
 IRES su attività istituzionale € 145.265

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

I.R.A.P.	€ 3.292.036,00
I.R.E.S.	€ 79.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 166.020.223,00
Dirigenza	€ 77.470.834,00
Comparto	€ 88.549.389,00
Personale ruolo professionale	€ 682.976,00
Dirigenza	€ 607.191,00
Comparto	€ 75.785,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.613.855,00
Dirigenza	€ 175.615,00
Comparto	€ 25.438.240,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.996.416,00
Dirigenza	€ 1.129.041,00
Comparto	€ 12.867.375,00
Totale generale	€ 206.313.470,00

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:

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

Il prospetto analitico delle variazioni è riportato al punto 3 da pag. 66 del documento di bilancio

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

L'Azienda ha dovuto far fronte a costi per la Sanità Penitenziaria per € 4.368.148 per consulenze ed € 5.309.908 per lavoro

interinale.

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

la monetizzazione di ferie è relativa al personale deceduto in servizio o dispensato dallo stesso per inabilità assoluta e permanente

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

il Collegio ha verificato il corretto adempimento all'atto delle verifiche di cassa.

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

il Collegio ha richiesto l'estrazione dal sistema delle ore di straordinario corrisposte dalla quale non sono risultate ore di straordinario retribuite nel 2019 in eccedenza rispetto ai limiti di legge e di contratto.

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

gli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente sono stati effettuati secondo le indicazioni della Direzione Generale Welfare con decreto n.7217 del 22/06/2020

B.V.2.1) Fondo per Rinnovi contratt. - dirigenza medica € 553.969

B.V.2.2) Fondo per Rinnovi contratt.- dirigenza non medica € 176.613

B.V.2.3) Fondo per Rinnovi contratt.: - comparto € 162.336

B.V.2.5) Fondo per Rinnovi contratt.: medici SUMAI € 44.532

- Altre problematiche:

il Collegio ha preso atto dei residui fondi contrattuali come da tabella allegata (file Debiti Vs. personale dipendente all.1) I fondi aziendali per la contrattazione integrativa sono indicati come da deliberazione n. 2149 del 18/10/2019 per il Comparto e da deliberazione n. 1092 del 21/05/2020 per la Dirigenza, sono stati regolarmente costituiti e questi ultimi verranno aggiornati con quanto riconosciuto con il Decreto n. 7217 del 22/06/2020 avente come oggetto "Assegnazione definitiva alle Agenzie di tutela della salute, alle Aziende socio sanitarie territoriali, all'Areu, alla Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario Lombardo ed alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019"

Mobilità passiva

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

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

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 165.413.482,00
---------	------------------

l'importo è quello della SKASST TOT

il valore è in decremento rispetto all'esercizio 2018.

CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI ED INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI

il Direttore Generale ha certificato in Nota Integrativa Descrittiva il rispetto del limite di cui dall'art. 57, comma 3 del CCNL del comparto sanità 2016 - 2018.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE

Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica € 92.657

Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 124.591

Sopravvenienze passive vs ATS/ASST/Fond. della Regione € 74.896

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.647.374,00
Immateriali (A)	€ 409.054,00
Materiali (B)	€ 8.238.320,00

Eventuali annotazioni

Nel corso del 2019, come anticipato negli esercizi precedenti, è proseguita la attività di ricognizione e riconciliazione del Libro cespiti.

Le ex AAOO San Paolo e San Carlo B. hanno subito diversi cambi di procedura informatica fino al 2015.

L'unificazione del 2016, ex L.R. 23/2015, ha comportato poi l'adozione di una unica procedura di contabilità individuando quella in uso all'ex AO San Paolo, con un ulteriore migrazione dati.

Queste migrazioni ripetute e ravvicinate hanno rallentato la effettuazione dei giroconti, che però non essendo relativi ad acquisti effettuati con fondi propri non ha comportato incremento di costo.

La ricognizione relativa alle Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti ha comportato, a seguito di indicazioni degli uffici competenti, la capitalizzazione di tutti i cespiti collaudati nei relativi conti di Patrimonio.

La capitalizzazione è stata effettuata nel mese di dicembre 2019, gli ammortamenti (sterilizzati) decorreranno dal 01/01/2020 senza alcun impatto sul bilancio essendo sterilizzati.

L'azienda ha allegato nella Nota Integrativa Descrittiva le tabelle di dettaglio degli interventi capitalizzati con l'indicazione degli atti di assegnazione.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 41.928,00
Proventi	€ 41.928,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 579.379,00
Proventi	€ 948.531,00
Oneri	€ 369.152,00

Eventuali annotazioni

i principali importi relativi alle altre sopravvenienze attive comprese nei proventi straordinari sono:
 ISTITUTO CLINICO HUMANITAS € 321.386 INTEGRAZIONE PROVENTI DA CESSIONE SANGUE ANNO 2018
 ISTITUTO CLINICO HUMANITAS € 12.066 INTEGRAZIONE ADEGUAMENTO COMPETENZE ANNO 2018
 JOHNSON & JOHNSON SPA € 220.951 STRALCIO INTERESSI PASSIVI ANNI PRECEDENTI
 BANCA POPOLARE SONDRIO € 68.703 RIMBORSO CAPITALE SENTENZA PER CAUSA LEGALE ANNI PREC.
 ISTITUTO ORTOP. GALEAZZI € 68.802 INTEGRAZIONE ADEGUAMENTO COMPETENZE ANNO 2018
 STERIS € 27.680 RIMBORSO CONDIZIONI CONTRATTUALI ANNI PRECEDENTI
 AO MORELLI € 12.000 RIMBORSO PROGETTI ANNI PRECEDENTI
 MEDICI EX SUMAI € 19.299 RIMBORSO COMPETENZE ANNI PRECEDENTI
 PERSONALE DIPENDENTE € 15.695 RIMBORSO COMPETENZE ANNI PRECEDENTI
 VARIE € 43.583
 TOTALE € 810.750

Ricavi

Il Collegio esamina il dettaglio dei contributi in conto esercizio da altri enti pubblici, da aziende sanitarie pubbliche, da privati ed anche l'utilizzo dei contributi anni precedenti da pag 383 e seguenti del documento di bilancio che si riassumono di seguito ai fini del parere del Collegio stesso:

Dettaglio conto: 40102030040000

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

COMUNE MILANO: Progetto ALA € 60.000

COMUNE MILANO: Progetto AUTONOMIA € 40.000

COMUNE MILANO: Progetto "CASD - CONTRASTO AL MALTRATTAMENTO ED ALLA VIOLENZA DI GENERE" € 30.000

COMUNE MILANO: Progetto VACANZE FONDO SOCIALE 2019 € 5.594

COMUNE MILANO: Progetto RESIDENZIALITA' LEGGERA IN PSICHIATRIA 2019 € 35.000

ISTITUTO SUPERIORE SANITA': PROGETTO "ANTARTIDE" € 16.000

Totale € 186.594

Al riguardo il Collegio nulla rileva.

UTILIZZO CONTRIBUTI

gli utilizzi dei residui dei contributi assegnati in anni precedenti sono relativi ai seguenti progetti:

REGIONE LOMBARDIA D.M.10 LUGLIO2007 PROGETTO PILOTA DI GESTIONE TERRITORIALE DELL'INCONTINENZA URINARIA FEMMINILE 2011 € 22.000

REGIONE LOMBARDIA DD.G.S. 13848 DEL 11/12/2009 RICERCA IN AMBITO ONCOL. CARDIOCEREB. MALATTIE RARE 2010 € 95.000

Al riguardo il Collegio nulla rileva.

CONTO ECONOMICO LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio ha provveduto a verificare il CE della Libera professione esaminando i prospetti forniti che si allegano (allegato 2 al verbale). Dall'esame dei dati forniti si evince un primo margine pari ad € 2.430.654, ed un secondo margine, al netto della voce " indennità di esclusività medica per attività di libera professione", pari ad € 1.111.102.

I costi diretti aziendali sono relativi alla rilevazione diretta (centri di costo) del materiale specifico utilizzato per i pazienti solventi. Un'altra quota è parametrata a costi standard.

Per i Costi generali aziendali è applicata una percentuale di ripartizione utilizzando come parametro i costi diretti.

Al riguardo il Collegio nulla rileva .

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.

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 economica, 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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:

che si è in attesa dell'aggiornamento della situazione dei contenziosi da parte dell'ufficio legale.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*Indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Il Collegio ha ricevuto in data 11/12/2019 gli atti relativi ad una denuncia di peculato a carico dell'agente contabile preposta alla cassa economale. Tale denuncia è stata integrata successivamente con la quantificazione definitiva dell'ammanco. Il Collegio ha ricevuto tale informazione il 10/02/2020. In data 16/01/2020 era stato avviato dall'azienda il procedimento disciplinare nonché la costituzione in mora ai fini cautelari ed interruttivi della prescrizione. Il Collegio altresì ha avuto notizia dell'avvenuto recupero parziale rispetto al totale della somma dovuta dal dipendente. Al riguardo il Collegio ha invitato l'azienda a formalizzare, all'esito della quantificazione definitiva dell'ammanco, la denuncia alla Procura della Corte dei Conti per il danno erariale.
- 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

Con riferimento alle disponibilità liquide (pagina 6 del presente verbale), si precisa che la ASST non è titolare di conto corrente postale. Stanti le restrizioni derivanti dall'emergenza COVID 19, la seduta odierna viene tenuta in modalità telematica (videoconferenza) ai sensi dell'art. 12 del D.L.vo 7 marzo 2005 n. 82 (codice dell'Amministrazione Digitale).

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

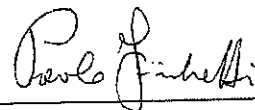
http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20Verbale%2013_961484_1.pdf

File allegato n° 2

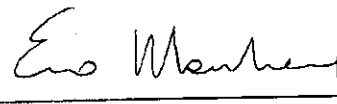
http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%202%20Verbale%2013_961484_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

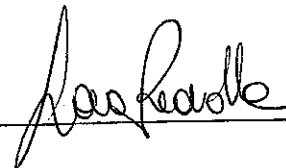
PAOLO FISCHETTI



ENZO MANTEGAZZA



LAURA PIAZZOLLA



Allegato 1

Azienda	702	ASST SANTI PAOLO E CARLO
Anno	2019	
Modulo	Consuntivo	
Versione	V1	
Data	30/06/20	

vers. 1.0 - Aprile 2017

PP EM RP

Competence Personal SUMASTA	C	2018	SAN	883.050	48.841	202.414	PER
Competence Personal SUMASTA	C	2019	SAN	-	311.947	121.762	PER
Arrestati albiendo CDL 2016/2018 Dirgend	C	2018	SAN	-	3.482.897	4.163.892	SAN
Arrestati albiendo CDL 2016/2018 Dirgend	C	2019	SAN	-	189.961	107.951	PER
Arrestati albiendo CDL 2018/2018 Dirgend	C	2018	SAN	-	8.450	1.850	PER
	C						
	C						



Table with columns: CODICE, CODICE, DESCRIZIONE, QUANTITA', VALORE, etc. It lists various financial items and their corresponding values.

Handwritten signatures or initials at the bottom left of the page.

Allegato 2

Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOEZIA - TOTALI	Valore netto al 31/12/2018	Valore netto al 31/12/2019	Variazione
4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Area ospedaliera	4.391.000	4.677.651	286.651
4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Area specialistica	9.666.600	8.632.448	-1.033.552
4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Area sanità pubblica	0	0	0
4.10.20.10.500.110.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	2.039.000	2.033.476	-5.524
4.10.20.10.500.120.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	503.000	607.766	102.766
4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	24.000	45.858	21.858
4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	75.000	59.594	-22.406
	TOTALE RICAVI INTRAMOEZIA - TOTALI	16.751.500	16.050.793	-700.207
4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per alt. libero professionale intramoezia - Area ospedaliera	4.134.000	4.004.066	-129.934
4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per alt. libero professionale intramoezia - Area specialistica	7.469.000	6.677.464	-791.536
4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per alt. libero professionale intramoezia - Area sanità pubblica	0	0	0
4.20.10.10.120.020.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58 (C.N.M.)	1.445.000	1.541.594	96.594
4.20.10.10.120.025.00.000	C.C.N.L. - attività VITS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
4.20.10.10.120.040.00.000	Costi per prestazioni sanitarie intramoezia - Altra verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI	13.048.000	12.224.124	-824.876
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoezia)	944.000	950.280	6.280
	Accantonamento L. Balduzzi	364.000	410.449	46.449
	Accantonamento al Fondo di perequazione	36.000	36.286	286
	Altri accantonamenti per libera Professione	0	0	0
	TOTALE COSTI INTRAMOEZIA - TOTALI	14.392.000	13.620.139	-771.861
	PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	2.359.500	2.430.654	77.154
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	451.000	399.540	-51.460
	Costi diretti aziendali	949.600	1.150.080	201.020
	Costi generali aziendali	220.600	169.592	-50.458
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOEZIA - TOTALI	1.620.600	1.719.092	99.092