

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via A. di Rudini, 8 - 20142 Milano

**Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 08/06/2017**

In data 08/06/2017 alle ore 11.05 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

-----  
Presidente in rappresentanza della Regione

**FERDINANDO FLORA**

Presente

-----  
Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO FISCHETTI**

Presente

-----  
Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**TOMMASO VENTRE**

Presente

-----  
Partecipa alla riunione - Dr. Gaetano Genovese Coordinatore Unico SC Economico Finanziaria  
- Dr.ssa Stefania Madaro Dirigente SC Economico Finanziaria  
- Dr. Frignani Coordinatore Unico SC Risorse Umane

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

- Bilancio consuntivo 2016

**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 l'apposito verbale in relazione al bilancio.

La seduta viene tolta alle ore 16.50                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 08/06/2017 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 2016. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1036 del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2017 con nota prot. n. 102 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      | € 154.821,00                 | € 145.627,00              | € -9.194,00        |
| Attivo circolante     | € 181.661,00                 | € 213.250,00              | € 31.589,00        |
| Ratei e risconti      | € 991,00                     | € 568,00                  | € -423,00          |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 337.473,00</b>          | <b>€ 359.445,00</b>       | <b>€ 21.972,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 137.473,00                 | € 163.073,00              | € 25.600,00        |
| Fondi                 | € 22.881,00                  | € 23.885,00               | € 1.004,00         |
| T.F.R.                | € 1.142,00                   | € 1.136,00                | € -6,00            |
| Debiti                | € 175.971,00                 | € 171.351,00              | € -4.620,00        |
| Ratei e risconti      | € 6,00                       |                           | € -6,00            |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 337.473,00</b>          | <b>€ 359.445,00</b>       | <b>€ 21.972,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> |                              | <b>€ 14.904,00</b>        | <b>€ 14.904,00</b> |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2015 ) | Bilancio di esercizio 2016 | Differenza        |
|--|--------------------------------|----------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                          | € 397.834,00                   | € 392.922,00               | € -4.912,00       |
| Costo della produzione                           | € 389.455,00                   | € 381.227,00               | € -8.228,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 8.379,00</b>              | <b>€ 11.695,00</b>         | <b>€ 3.316,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 99,00                        | € 180,00                   | € 81,00           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                |                            | € 0,00            |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 4.987,00                     | € 1.110,00                 | € -3.877,00       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 13.465,00                    | € 12.985,00                | € -480,00         |
| Imposte dell'esercizio                           | € 13.465,00                    | € 12.985,00                | € -480,00         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                  | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>     |

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                          | € 395.307,00                    | € 392.922,00               | € -2.385,00        |
| Costo della produzione                           | € 381.853,00                    | € 381.227,00               | € -626,00          |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 13.454,00</b>              | <b>€ 11.695,00</b>         | <b>€ -1.759,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 |                                 | € 180,00                   | € 180,00           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                 |                            | € 0,00             |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               |                                 | € 1.110,00                 | € 1.110,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 13.454,00                     | € 12.985,00                | € -469,00          |
| Imposte dell'esercizio                           | € 13.454,00                     | € 12.985,00                | € -469,00          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>      |

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 163.073,00</b> |
| Fondo di dotazione                            |                     |
| Finanziamenti per investimenti                | € 162.250,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 171,00            |
| Contributi per ripiani perdite                |                     |
| Riserve di rivalutazione                      |                     |
| Altre riserve                                 | € 652,00            |
| Utili (perdite) portati a nuovo               |                     |
| Utile (perdita) d'esercizio                   |                     |

Il pareggio di

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 1) | in misura significativa<br>programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno |
| <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:

In relazione ai dati relativi all'anno 2015 si precisa che gli stessi sono stati ottenuti sommando i valori di bilancio della ex AO San Paolo e della ex AO San Carlo Borromeo confluite nella ASST Santi Paolo e Carlo a decorrere dal 01/01/2016.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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 la aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali

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.

non ci sono

#### **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.

##### **RIMANENZE DI MATERIALE SANITARIO E NON**

Le rimanenze di materiale sanitario e non sanitario ammontano a € 11.533 così ripartite: € 8.701 magazzini ( di cui € 6.449 San Paolo e €2.252 San Carlo) , € 2.832 reparti (di cui € 848 San Paolo e € 1.984 San Carlo). I suddetti dati sono stati forniti nel corso della seduta direttamente dal Dott. Genovese che ha anche prodotto due stampe con i dettagli sopra evidenziati.

##### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

L'azienda dichiara che la unificazione delle anagrafiche delle immobilizzazioni materiali e immateriali è in fase di assestamento poichè le stesse sono provenienti da due diverse procedure di contabilità.

Il Collegio ha effettuato una verifica a campione sui seguenti conti :

1.10.20.90.000.000.00.000 A.II.9 Immobilizzazioni in corso ed acconti: valore libro cespiti e valore bilancio allineati

1.10.10.10.010.000.00.000 A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento: valore libro cespiti e valore bilancio allineati

1.10.10.50.030.000.00.000 A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi: valore libro cespiti e valore bilancio non allineati

1.10.10.50.010.000.00.000 A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: valore libro cespiti e valore bilancio non allineati

Il valore totale dei beni risultante da libro cespiti è in quadratura con i totali dei dati di Bilancio, tuttavia è in corso di attuazione la conciliazione tra le due anagrafiche delle ex AAOO.

Il Collegio invita l'azienda ad effettuare le dovute verifiche al fine della quadratura completa dei dati per categorie di cespiti e

conti di 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.)*

L'azienda presenta un fondo svalutazione crediti pari a € 275 acceso relativamente a crediti vs privati. Le procedure aziendali prevedono la spedizione di solleciti ai creditori tramite invio di estratto conto prima della redazione del bilancio consuntivo di esercizio. Tale procedura è comune ai due presidi come modalità standard per il recupero del credito in sofferenza. Nel caso di esiti negativi, l'azienda procede con la trasmissione delle pratiche all'Ufficio Legale per il presidio San Carlo e ad Equitalia per il presidio San Paolo, con la quale è stipulata apposita convenzione.

Il decreto n. 5650/2017 di assegnazione definitiva esercizio 2016 ha autorizzato la riclassificazione del fondo rischi aziendale come proposto dalla ASST. A seguito di definizione dei rapporti di credito con la Prefettura di Milano ed al mancato riconoscimento di parte delle prestazioni effettuate nel periodo 2000-2010, si è reso necessario prevedere un importo che facesse fronte ad una eventuale svalutazione.

A tal fine l'Azienda ha proceduto alla conversione dell'importo di € 530 di cui al fondo 3.20.20.50.000.000.00.000 B.II.5) Altri fondi rischi, in quanto rappresentante un accantonamento generico fondo rischi generici più assimilabile ad una svalutazione crediti (D. 5650/2017).

Inoltre, in data 09/01/2017 a seguito di sentenza del Consiglio di Stato, l'azienda è risultata vittoriosa in un contenzioso con le Ditte Siram e Manutencoop relativamente ad importi richiesti per rivalutazione e adeguamento prezzi per il periodo 2008/2011 pari a € 2.100 circa. Poiché dette cifre sono state oggetto di contestazione e le relative fatture sempre respinte, si è proceduto, al tempo, all'accantonamento dell'importo richiesto, in attesa della definizione della pratica, tra le fatture da ricevere. Ciò poiché sono stati esperiti vari tentativi bonari prima del ricorso al TAR. La sentenza definitiva ha stabilito un importo dovuto pari a € 231 oltre ad ulteriori € 100 circa per il periodo della proroga del contratto (01/06/2011-30/09/2012). Pertanto l'Azienda ha ritenuto di potere convertire la somma di € 1.760 a parziale copertura della eventuale svalutazione del credito.

A seguito di verifica l'Azienda ha ritenuto di potere operare l'ulteriore conversione dell'importo di € 1.177 dal conto 3.20.20.10.000.000.00.000" B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" in quanto relativo ad accantonamenti vetusti e non più utilizzabili.

Il totale convertito, a seguito di autorizzazione del decreto di assegnazione n.5650/2017, ammonta pertanto a € 3.467. Tale importo è stato riclassificato a decremento del credito relativamente a parte delle somme non riconosciute dalla Prefettura per gli anni 2006 e retro.

Le sistemazioni contabili sopra descritte sono avvenute direttamente a decremento della voce Crediti VS Prefettura e non tramite passaggio per il conto economico. Tali operazioni risultano descritte a pag. 504 di SCRIBA.

## Disponibilità liquide

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

E' 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.)*

La voce relativa a ratei e risconti passivi non è movimentata



## 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.

## Debiti

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

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

### PARTITE DEBITORIE IN CONTENZIOSO.

Per i pagamenti effettuati tramite Finlombarda (sistema G3S) non è possibile inserire un meccanismo che blocchi i termini di pagamento per le fatture in contenzioso. Pertanto dopo aver effettuato il pagamento il sistema calcola i giorni di ritardato pagamento dalla data di protocollazione alla data del pagamento effettivo della fattura senza poter dare evidenza del periodo in cui la fattura è stata bloccata per le attività di risoluzione del contenzioso.

### RITARDI NEI PAGAMENTI

L'azienda nel corso dell'anno 2016 ha proceduto al recupero dei ritardi dei pagamenti, raggiungendo l'obiettivo di un Indice negativo anche solo parzialmente. Di seguito si espone lo sviluppo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti nel corso del 2016

#### I Trimestre 2016:

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 20,75; giorni pari a 106,46

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 7,04; giorni pari a 86,82

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 50,70; giorni pari a 134,74

#### II TRIMESTRE 2016:

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -1,26; giorni pari a 65,00

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -11,66; giorni pari a 50,00

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 20,91; giorni pari a 94,00

#### III TRIMESTRE 2016

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -9; giorni pari a 54,00

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -18,56; giorni pari a 46,00

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 7,18; giorni pari a 68,58

#### IV TRIMESTRE 2016

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -7,88; giorni pari a 49,76

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -13,12; giorni pari a 43,43

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 2,22; giorni pari a 62,47

#### INTERO ANNO 2016

ASST Santi Paolo e Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 1,49; giorni pari a 68,86

Presidio San Paolo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a -8,54; giorni pari a 56,00

Presidio San Carlo (G3S +gestione diretta). Indicatore pari a 20,96; giorni pari a 90,74

Il dott. Genovese evidenzia che la positività dell'indice del primo trimestre è da imputare ai ritardi relativi alla liquidazione delle fatture (soprattutto per il Presidio San Carlo) derivante dalla vetustà della procedura contabile utilizzata in quel momento che comportava una eccessiva laboriosità di costruzione della filiera per il completamento della verifica contabile e della relativa liquidazione della documentazione. I ritardi della liquidazione hanno prodotto riflessi sui tempi di pagamento. Il successivo miglioramento sui tempi di pagamento è da imputare alle modifiche organizzative adottate per la liquidazione delle fatture; infatti al fine di risolvere situazioni di particolare criticità le risorse di varie Unità Operative sono state destinate in modo massivo a tale attività e ciò ha consentito il consistente recupero dei tempi di pagamento.

*(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                | € 666,00    |
| Depositi cauzionali             |             |
| Garanzie prestate               | € 4,00      |
| Garanzie ricevute               | € 14.066,00 |
| Beni in contenzioso             |             |
| Altri impegni assunti           | € 168,00    |
| Altri conti d'ordine            |             |

*(Eventuali annotazioni)*

Il Valore espresso per i "beni in comodato" rappresenta la cauzioni prestate all'Azienda. Sono stati indicati in tale modo in quanto nel bilancio della ex A.O San Carlo B. erano postati in tale modo.

### 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 personale dipendente: € 11.863

Irap collaboratori e personale assimilato: € 193

Irap attività libero professionale: € 760

Ires su attività istituzionale: € 169

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

|          |            |
|----------|------------|
| I.R.A.P. | € 2.486,00 |
| I.R.E.S. |            |

#### Costo del personale

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 146.532,00 |
| Dirigenza                             | € 68.057,00  |
| Comparto                              | € 78.475,00  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 593,00     |
| Dirigenza                             | € 524,00     |
| Comparto                              | € 69,00      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 23.343,00  |
| Dirigenza                             | € 162,00     |
| Comparto                              | € 23.181,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 12.408,00  |
| Dirigenza                             | € 1.185,00   |
| Comparto                              | € 11.223,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 182.876,00 |

#### 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:

Non sono più rilevati in Azienda gli accantonamenti per ferie non godute

- 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 della Nota integrativa descrittiva, a pagina 39.

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

Il dott. Frignani ha rappresentato che in generale le prestazioni acquisite per carenza di personale, per la maggior parte, sono ascrivibili alla gestione della sanità penitenziaria. L'importo complessivo delle consulenze è pari ad € 8.699.

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

non sono più rilevati in Azienda gli accantonamenti per ferie non godute. Nelle sopravvenienze passive sono state contabilizzate le ferie non godute per € 5 ad un dipendente collocato a riposo per inabilità sopravvenuta.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il Collegio ha verificato il corretto adempimento all'atto delle verifiche trimestrali di cassa cui si rimanda.

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

il Collegio ha proceduto a verificare che non fossero corrisposte ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto. Ha richiesto e ricevuto un elenco dei soggetti cui sono state corrisposte ore di straordinario e, tanto per il presidio San Carlo, tanto per il presidio San Paolo non risultano soggetti che abbiano avuto più di 250 ore.

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

L'accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente pari a € 732 è avvenuto come da decreto Presidente Regione Lombardia n. 5650 del 17 maggio 2017 .

*- Altre problematiche:*

**PERSONALE DIPENDENTE**

il confronto del costo del personale dipendente compresa IRAP tra il IV CET 2016 e il Bilancio consuntivo evidenzia una diminuzione di € 4.

Non sono state effettuate movimentazioni all'interno dei fondi contrattuali.

Per ciò che attiene le RAR si richiama il Verbale di questo Collegio n. 7 del 27/04/2017 con il quale è stata validata la Certificazione del grado di raggiungimento di risultato degli obiettivi assegnati.

**Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

RISERVATA AD ATS

**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 |  |
|---------|--|

LA FARMACEUTICA E' RISERVATA AD ATS

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

|         |              |
|---------|--------------|
| Importo | € 166.252,00 |
|---------|--------------|

**CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI E INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI**

Il Direttore Generale ha certificato in Nota integrativa descrittiva il rispetto del limite previsto dall' art. 32 del CCNL integrativo del 20/9/2001. Tale certificazione è indicata a pag. 23 della relazione. Il Collegio pertanto ne prende atto evidenziando che gli importi indicati rientrano nei limiti dell'assegnazione di cui al decreto del Presidente della R.L. n.5650 del 17 maggio 2017, pertanto risultano compatibili economicamente.

**VERIFICHE EFFETTUATE SUI CENTRI DI COSTO**

Il Collegio ha proceduto ad effettuare una verifica su alcuni centri di costo, in particolare Ortopedia e traumatologia, Laboratorio analisi, medicina I e asilo nido, i cui report sono in atti giacenti. Mentre per i primi tre il margine dell'azienda è positivo, la gestione dell'asilo nido evidenzia un margine negativo pari a € 328. Pertanto il Collegio invita l'Amministrazione a porre in essere tutti i dovuti adempimenti al fine del contenimento dei costi aziendali, nel caso di specie relativi ad attività non istituzionale dell'Azienda e pertanto non indispensabile.

**SOPRAVVENIENZE PASSIVE SU PERSONALE DIPENDENTE.**

Le sopravvenienze passive sono relative a:

Dirigenti medici : comando personale medico oneri compresi € 9

Dirigenti Amministrativi : RAR e Risultato dirigente amministrativi in comando e aspettativa €13

Comparto Sanitario : indennità varie € 6

Comparto Amministrativi : oneri arretrati INPS € 6

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| Importo (A+B)   | € 12.604,00 |
| Immateriali (A) | € 875,00    |
| Materiali (B)   | € 11.729,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |          |
|----------|----------|
| Importo  | € 180,00 |
| Proventi | € 187,00 |
| Oneri    | € 7,00   |

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri straordinari

|          |            |
|----------|------------|
| Importo  | € 1.110,00 |
| Proventi | € 1.544,00 |
| Oneri    | € 434,00   |

Eventuali annotazioni

## Ricavi

### CONTRIBUTI DA REGIONE PER QUOTE FSR

Funzioni non tariffate (FSR indistinto): € 34.568

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, ecc. (FSR indistinto): € 41.073

Altri contributi da Regione (FSR indistinto): € 14.628

Contributi da Regione (FSR vincolato): € 13.096

### CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI, AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE, SOGGETTI PRIVATI ALTRI CONTRIBUTI: ENTI PUBBLICI E PRIVATI DECRETO N. 5650 DEL 17/05/2017 VINCNI\_SAN

Dettaglio conto: 4.10.10.20.020.030.00.000

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

COMUNE MILANO: Progetto ALA € 68

COMUNE MILANO: Progetto RESIDENZIALITA' LEGGERA in psichiatria € 35

COMUNE MILANO: Progetto vacanze Fondo sociale 2016 - presidio San Paolo € 4

COMUNE MILANO: Progetto vacanze Fondo sociale 2016 - presidio San Carlo € 4

COMUNE MILANO: Progetto autonomia € 50

Totale € 161

Dettaglio conto: 4.10.10.20.020.035.00.000

Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro

EUPOLIS - Corso triennale Formazione Medicina Generale 2015/2018 € 60

EUPOLIS - Corso triennale Formazione Medicina Generale 2014/2017 € 39

EUPOLIS - Corso triennale Formazione Medicina Generale 2013/2016 € 35

Totale € 134

Dettaglio conto: 4.10.10.20.030.010.00.000

Contributi da Asl/Ao/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati

ATS CITTA METROPOLITANA MILANO: Progetto SAGA € 110

ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA: Progetto START € 141

FONDAZIONE IRCCS CA GRANDA OSP. MAGGIORE POLICLINICO: Progetto banca di emocomponenti di gruppi rari € 2

Totale € 253

Dettaglio conto: 4.10.10.30.010.000.00.000

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

SPERIMENTAZIONI FARMACO € 428

FONDAZIONE SMILE HOUSE: Progetto Smile House € 90

FONDAZIONE FLORIANI. Contributo per cure palliative € 10

Totale € 528

Dettaglio conto: 4.10.10.30.020.000.00.000

Contributi da persone fisiche private - Vincolati

B. M.: Donazione per anestesia e rianimazione € 5  
FAMIGLIA S. M.: Donazione per gastroenterologia € 5  
Totale € 10

Dettaglio conto: 4.10.10.30.080.000.00.000  
Altri contributi da privati - Indistinto  
AMI TRUST: Comitato valutazione sinistri € 16  
Totale € 16

VINCNI\_118  
Dettaglio conto: 4.10.10.20.030.010.00.000  
Contributi da Asl/Ao/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati  
AREU € 1.186

TOTALE ALTRI CONTRIBUTI € 2.288

Il Collegio ha verificato la puntuale indicazione dei valori relativi alle poste ed ha controllato che le stesse fossero pari a quanto previsto nel decreto di assegnazione del Presidente della Regione Lombardia n.5650 dl 17 maggio 2017.

#### UTILIZZO CONTRIBUTI

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

- **MUTILAZIONI GENITALI FEMMINILI** – contributo concesso da Regione Lombardia con DGR 1194 del 30/12/2015 per l'importo di euro 261. Il progetto nasce da una convenzione tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri e la Direzione Generale Salute in attuazione dell'Intesa Stato-Regione relativo al sistema di interventi da sviluppare per la prevenzione ed il contrasto del fenomeno delle mutilazioni genitali femminili. L'importo di € 91 è stato utilizzato per finanziare incarichi libero professionali (infermieri e medici specialisti in ostetricia e ginecologia).
- **VALUTAZIONE FARMACO-ECONOMICA DELL'ADESIONE ALLE LINEE GUIDA NELLA GESTIONE DEL PAZIENTE BPCO**- relativo a un accordo di collaborazione tra la ex Azienda Ospedaliera San Carlo Borromeo e la Novartis Farma spa riguardante l'analisi di dati di natura economica, di tipo osservazionale retrospettiva e anonima, elaborati dalla U.O.C. Pneumologia relativi agli anni 2011 e 2012. L'importo di € 2 è stato utilizzato per affidare incarichi libero professionali a un medico specializzato in allergologia clinica.
- **INTERVENTO NUTRIZIONALE SUL PAZIENTE CON LESIONI DA PRESSIONE-PRESA IN CARICO DEL PAZIENTE DIMESSO** – il progetto è stato finanziato con una donazione da Nutricia SpA utilizzati per l'affidamento di due incarichi libero-professionale a medici specializzati in dietologia per € 2.
- **SPERIMENTAZIONI**- Si tratta di proventi derivanti dalle sperimentazioni fatte in azienda su convenzioni stipulate con alcune case farmaceutiche ; nel modello CE vengono trattati allo stesso modo dei contributi. Gli introiti derivanti dalle sperimentazioni vengono, come da regolamento aziendale, accantonati e utilizzati in parte per remunerare i dipendenti partecipanti alle sperimentazioni stesse, in parte per affidare incarichi libero professionali in base alle esigenze delle varie unità operative. Nel 2016 sono stati assegnati una borsa di studio ed incarichi libero professionali per un totale di €62.

#### COD\_COGE\_NI Descrizione conto regionale descrizione contributo

4.10.12.10.020.000.00.000 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati Regione Lombardia-progetto mutilazioni genitali femminili € 91  
4.10.12.10.055.000.00.000 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) valutazione Farmaco-economica dell'adesione alle linee guida nella gestione del paziente BPCO € 2  
4.10.12.10.055.000.00.000 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) Intervento nutrizionale sul paziente con lesioni da pressione-presa in carico del paziente dimesso € 2  
4.10.12.10.055.000.00.000 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) Vari-sperimentazioni € 62  
TOTALE 157

Il Collegio ha verificato la puntuale indicazione dei valori relativi alle poste ed ha controllato che le stesse fossero pari a quanto previsto nel decreto di assegnazione del Presidente della Regione Lombardia n.5650 dl 17 maggio 2017.

#### CONTO ECONOMICO DI LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio ha provveduto a verificare il CE della libera professione esaminando i prospetti forniti che si allegano (allegato 1 al bilancio). Dall'esame dei dati forniti si evince un primo margine pari a € 6.075 (32,33% sui ricavi) ed un secondo margine pari a € 1.441 (7,67% sui ricavi). Tali margini risultano in linea con la media regionale.

## 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:

I dati relativi al contenzioso non sono stati forniti al Collegio. Dal Bilancio si evince un accantonamento per contenzioso pari ad € 180 ed una consistenza del fondo al netto della riclassificazione operata nell'esercizio registra un utilizzo per 17 ed è pari a € 1.264. Esiste inoltre un fondo specifico dedicato al contenzioso con il personale dipendente pari ad € 1.440.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
nessuna denuncia
  
- 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**

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

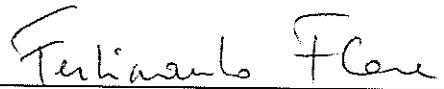
### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%201%20dalla%20relazione%20Collegio\\_739797\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%201%20dalla%20relazione%20Collegio_739797_1.pdf)

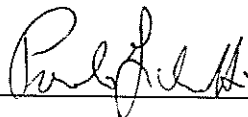
---

### FIRME DEI PRESENTI

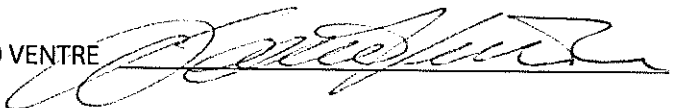
FERDINANDO FLORA

  
\_\_\_\_\_

PAOLO FISCHETTI

  
\_\_\_\_\_

TOMMASO VENTRE

  
\_\_\_\_\_

|     |                          |         |                       |     |
|-----|--------------------------|---------|-----------------------|-----|
| 702 | ASST SANTI PAOLO E CARLO | Azienda | Sezionale di bilancio | SAN |
|-----|--------------------------|---------|-----------------------|-----|

ALLEGATO 1 ALLA RELAZIONE  
 DEL COLLEGIO SINDACALE  
 AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016

| Codice Conto              | PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE<br>IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI  | 750                        |                | 702                        |                | Azienda vs Totale<br>Regione<br>(% su ricavi) |
|---------------------------|---|----------------------------|----------------|----------------------------|----------------|---|
|                           |   | Valore Trimestre 4<br>2016 | % su<br>ricavi | Valore Trimestre 4<br>2016 | % su<br>ricavi |   |
| 4.10.20.10.500.010.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera   | 43.984                     |                | 3.656                      |                |   |
| 4.10.20.10.500.020.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica   | 103.390                    |                | 8.045                      |                |   |
| 4.10.20.10.500.030.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica   | 44                         |                | 0                          |                |   |
| 4.10.20.10.500.110.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c) ed ex art. 57.58)   | 23.586                     |                | 5.759                      |                |   |
| 4.10.20.10.500.120.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c) ed ex art. 57.59) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 5.093                      |                | 1.262                      |                |   |
| 4.10.20.10.500.210.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro  | 708                        |                | 16                         |                |   |
| 4.10.20.10.500.220.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altre (aziende sanitarie pubbliche della Regione)  | 719                        |                | 50                         |                |   |
|                           | <b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI</b>   | <b>177.524</b>             | <b>100,00%</b> | <b>18.788</b>              | <b>100,00%</b> | <b>0,00%</b>                                  |
| 4.20.10.10.120.010.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera   | 37.506                     |                | 3.487                      |                |   |
| 4.20.10.10.120.012.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica   | 74.031                     |                | 6.510                      |                |   |
| 4.20.10.10.120.015.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica   | 113                        |                | 0                          |                |   |
| 4.20.10.10.120.020.00.000 | Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c. 1 lett. c) ed ex art. 57.58 CCNL)   | 18.902                     |                | 1.807                      |                |   |
| 4.20.10.10.120.025.00.000 | ASST (fondazioni della Regione)   | 6                          |                | 0                          |                |   |
|                           | <b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI</b>   | <b>130.558</b>             | <b>73,54%</b>  | <b>11.804</b>              | <b>61,76%</b>  | <b>-11,78%</b>                                |
|                           | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)   | 11.036                     |                | 760                        |                |   |
|                           | Accantonamento L. Balduzzi  | 4.624                      |                | 303                        |                |   |
|                           | Accantonamento al Fondo di perequazione   | 4.792                      |                | 46                         |                |   |
|                           | <b>TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI</b>  | <b>151.012</b>             | <b>85,07%</b>  | <b>12.713</b>              | <b>67,67%</b>  | <b>-17,40%</b>                                |
|                           | <b>PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI</b>  | <b>26.512</b>              | <b>14,93%</b>  | <b>6.075</b>               | <b>32,33%</b>  | <b>17,40%</b>                                 |
|                           | Indennità di esclusività medica per attività di libera professione  | 67.607                     |                | 395                        |                |   |
|                           | Costi diretti aziendali   | 13.882                     |                | 4.413                      |                |   |
|                           | Costi generali aziendali  | 4.466                      |                | 221                        |                |   |
|                           | <b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI</b>  | <b>85.755</b>              | <b>48,31%</b>  | <b>5.029</b>               | <b>26,77%</b>  | <b>-21,54%</b>                                |
|                           | <b>SECONDO MARGINE LIBERA PROFESSIONE (dopo copertura costi diretti e generali)</b>   | <b>8.364</b>               | <b>4,71%</b>   | <b>1.441</b>               | <b>7,67%</b>   | <b>2,96%</b>                                  |

P.C. J.

| Codice Conto              | PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE<br>IN REGIME DI INTRAMOENIA  | Valore netto al<br>01/01/2016 | Valore netto al<br>31/12/2016 | Variazione    |
|---------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| 4.10.20.10.500.010.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera  | 0                             | 3.656                         | 3.656         |
| 4.10.20.10.500.020.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica  | 0                             | 8.045                         | 8.045         |
| 4.10.20.10.500.030.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica  | 0                             | 0                             | 0             |
| 4.10.20.10.500.110.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)   | 0                             | 5.759                         | 5.759         |
| 4.10.20.10.500.120.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenza (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 0                             | 1.262                         | 1.262         |
| 4.10.20.10.500.210.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0                             | 16                            | 16            |
| 4.10.20.10.500.220.00.000 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)   | 0                             | 50                            | 50            |
|                           | <b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>   | <b>0</b>                      | <b>18.788</b>                 | <b>18.788</b> |
| 4.20.10.10.120.010.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera  | 0                             | 3.487                         | 3.487         |
| 4.20.10.10.120.012.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica  | 0                             | 6.510                         | 6.510         |
| 4.20.10.10.120.015.00.000 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - 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 CCNL)  | 0                             | 1.606                         | 1.606         |
| 4.20.10.10.120.025.00.000 | Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) - attività v/ATS-ASSI-Fondazioni della Regione     | 0                             | 0                             | 0             |
|                           | <b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>   | <b>0</b>                      | <b>11.603</b>                 | <b>11.603</b> |
|                           | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)  |                               |                               |               |
|                           | Accantonamento L. Balduzzi   | 0                             | 760                           | 760           |
|                           | Accantonamento al Fondo di perequazione  |                               | 303                           | 303           |
|                           | <b>TOTALE COSTI INTRAMOENIA</b>  | <b>0</b>                      | <b>12.712</b>                 | <b>12.712</b> |
|                           | <b>PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE</b>  | <b>0</b>                      | <b>6.076</b>                  | <b>6.076</b>  |
|                           | Indennità di esclusività medica per attività di libera professione   |                               | 395                           | 395           |
|                           | Costi diretti aziendali  |                               | 4.413                         | 4.413         |
|                           | Costi generali aziendali   |                               | 221                           | 221           |
|                           | <b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>  | <b>0</b>                      | <b>5.029</b>                  | <b>5.029</b>  |

Pg. 2