

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 19 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021

In data 28/07/2021 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.ssa Daniela Bianchi Direttore Amministrativo
- 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 d'Esercizio 2020 V1
- Varie ed eventuali



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- campionare le deliberazioni da esaminare nella prossima seduta del Collegio. Fino alla seduta odierna sono state esaminate, a campione, le deliberazioni fino alla n. 1590 del 05/07/2021. Nella prossima seduta sarà coperta una popolazione compresa tra le deliberazioni n. 1591 e n. 1710, pari a 120, adottate tra il 05/07/2021 e il 21/07/2021. Il Collegio delibera all'unanimità di estrarre dalla predetta popolazione un campione casuale semplice di 24 deliberazioni (1/5, pari al 20%). L'elenco delle deliberazioni campionate è stato trasmesso alla Direzione Amministrativa per l'acquisizione degli atti in tempo utile per l'esame degli stessi nella prossima seduta;
- redigere la relazione al Bilancio d'Esercizio 2020 V1.

La seduta viene tolta alle ore 11.15 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 31/12/2020

In data 28/07/2021 si é 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Paolo Fischetti- Presidente

Laura Piazzolla- Componente

Enzo Mantegazza-Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1724

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021

con nota prot. n. 242 del 26/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 131.384.984,00	€ 131.359.540,00	€ -25.444,00
Attivo circolante	€ 179.609.312,00	€ 221.565.936,00	€ 41.956.624,00
Ratei e risconti	€ 449.532,00	€ 451.980,00	€ 2.448,00
Totale attivo	€ 311.443.828,00	€ 353.377.456,00	€ 41.933.628,00
Patrimonio netto	€ 126.375.718,00	€ 147.102.842,00	€ 20.727.124,00
Fondi	€ 27.616.564,00	€ 28.540.463,00	€ 923.899,00
T.F.R.	€ 1.050.695,00	€ 772.856,00	€ -277.839,00
Debiti	€ 156.400.861,00	€ 175.368.017,00	€ 18.967.156,00
Ratei e risconti		€ 1.593.278,00	€ 1.593.278,00
Totale passivo	€ 311.443.838,00	€ 353.377.456,00	€ 41.933.618,00
Conti d'ordine	€ 20.285.693,00	€ 11.461.481,00	€ -8.824.212,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 420.962.260,00	€ 428.876.156,00	€ 7.913.896,00
Costo della produzione	€ 406.479.339,00	€ 412.875.790,00	€ 6.396.451,00
Differenza	€ 14.482.921,00	€ 16.000.366,00	€ 1.517.445,00
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	€ -534.246,00	€ -1.113.625,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.104.228,00	€ 15.466.120,00	€ 361.892,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.104.228,00	€ 15.466.120,00	€ 361.892,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 419.887.928,00	€ 428.876.156,00	€ 8.988.228,00
Costo della produzione	€ 404.836.077,00	€ 412.875.790,00	€ 8.039.713,00
Differenza	€ 15.051.851,00	€ 16.000.366,00	€ 948.515,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -534.246,00	€ -534.246,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.051.851,00	€ 15.466.120,00	€ 414.269,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.051.851,00	€ 15.466.120,00	€ 414.269,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 147.102.842,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 146.888.260,00
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.1724 del 26/07/2021 avente come oggetto " Approvazione proposta di bilancio consuntivo esercizio 2020 Versione V1" con specifico riferimento alle Deliberazioni ed alle note di Regione Lombardia- Direzione Generale Sanità in essa citate e relative alle linee guida per la compilazione del modello A e per la redazione del bilancio consuntivo 2020 . Regione Lombardia con DGR n. XI/4968 del 29/06/2021 ha prorogato al 26/07/2021 il termine per la presentazione del bilancio di esercizio 2020 e con Decreto n. 10126 del 22/07/2021 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 2020" ha comunicato l'assegnazione definitiva di risorse per la chiusura dell'esercizio 2020 .

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:

Il Collegio rileva la capitalizzazione di Immobilizzazioni immateriali per € 169.006 meglio rappresentati in Nota integrativa Descrittiva alla pag.92 ed alla pag. 104 del documento di bilancio SCRIBA

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.

il Collegio rileva la capitalizzazione di Immobilizzazioni materiali per Fabbricati indisponibili per € 377.782, Impianti e Macchinari

per € 391.776 (pag.97 del documento di Bilancio SCRIBA).

il Collegio rileva inoltre dismissioni per Attrezzature Sanitarie € 3.054.460, Mobili e Arredi diversi € 107.246, Elaboratori e PC € 5.266 come si evince dal documento di bilancio SCRIBA alla pagina 697 e successive.

Il Collegio rileva una differenza tra i valori esposti in bilancio di esercizio ed il registro cespiti pari ad € 1.099,00.

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 € 15.376.794, quelle di materiale non sanitario € 414.448. l'incremento delle rimanenze è imputabile alla necessità di fare scorta per fronte all'emergenza pandemica in atto. Inoltre in previsione della scadenza di alcuni contratti di medicinali ad alto costo a ridosso della fine dell'anno, sono state incrementate le scorte per garantire la continuità terapeutica nel mese di gennaio.

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 procedure di contabilità ed integrate con quelle di reparto dal momento che la valorizzazione delle rimanenze di reparto non è informatizzata.

Il Collegio attesta la quadratura delle giacenze di magazzino da tabulati aziendali con le rimanenze apposte 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.)

I crediti vs privati sono relativi a prestazioni erogate a favore di Istituto Clinico Humanitas (ICH) non saldate nell'esercizio di competenza a causa del contenzioso extragiudiziario circa la applicazione delle nuove regole di cui alla DGR XI/83 del 7.05.2018. In conseguenza di detto provvedimento sono state emesse le fatture a conguaglio e saldo che ICH, con nota prot.

200213LAMnat del 25/05/2020 ha contestato, non ritenendo di essere tenuta a corrispondere gli adeguamenti tariffari di cui alla DGR XI/83 del 7.05.2018, in quanto non richiamati nella convenzione di cui alla Del.1473/2018 integrata con Del.181/2020, con scadenza il 31/12/2020.

In attesa della verifica congiunta delle somme da addebitare ICH ha sospeso momentaneamente il pagamento delle fatture emesse.

Nel corso del 2020 l'esame congiunto dell'allegato 2 alla DGR 83/2018 (attività di medicina trasfusionale garantite dai SIMT che forniscono emocomponenti e relativi costi regionali) e della convenzione in essere, ha consentito di appurare i reali importi da addebitare per l'attività convenzionale.

Per una quota parte € 492.473 sono relativi a somme dovute dalla concessionaria della Gestione del BAR interno che a causa della pandemia ha ritardato i consueti pagamenti.

QUADRATURA PARTITE INTERCOMPANY.

Risultano quadrate ad eccezione delle seguenti partite di credito per le quali l'azienda fornisce le opportune spiegazioni:

Cod. 321 – ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO – crediti

Si segnala uno scostamento tra crediti e debiti per € 46.891 dovuta all'esposizione da parte della ASST della fattura n. 50-2020000034 relativa al rimborso di oneri, competenze stipendiali e stima per obiettivi per il comando della Dr.ssa Giove Angela per l'anno 2019.

La fattura è stata respinta e il costo totale non rilevato dalla controparte per importo errato.

L'azienda procederà allo storno della quota errata con conseguente riallineamento delle partite durante l'esercizio 2021.

Cod. 991 – AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (AREU) – crediti

Si evidenzia che a seguito dell'assegnazione riferita all'attività di emergenza urgenza extraospedaliera, definita con Decreto Regionale n. 10126 del 22/07/2021 questa ASST ha provveduto all'emissione della nota di credito n. 50-2021000087 in data 21/06/2021 per euro - 235.216,00 a saldo totale del fabbisogno assegnato per l'anno 2020.

Ciò ha determinato un saldo crediti negativo vs l'azienda controparte, AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (cod. 991), pari a euro - 207.597,00 rendicontato nel modello "bilancio_di_esercizio_sp_20210621_103759", su conto regionale NI "20204010030040 - Crediti da Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione"

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 31/12/2020.)

I risconti attivi sono relativi alla quota parte del premio di assicurazione RC di competenza dell'esercizio successivo

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, alla pagina n. 126 e successive del documento di bilancio SCRIBA ha inserito le tabelle CEMIN PBA 151, PBA160, PBA170, PBA190 .

Debiti

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

Debiti v/Comuni

Il debito è relativo al residuo debito per TARSU anni 2001-2004 e 2012-2018. Il Comune di Milano 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.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

QUADRATURA PARTITE INTERCOMPANY.

Le partite risultano quadrate ad eccezione della seguente partita di debito per la quale l'azienda fornisce le opportune spiegazioni:

Cod. 321 – ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO – debiti

Si giustifica la differenza per mancato allineamento nei debiti/loro crediti per € 232.531,50 riferiti alla quota imponibile della fatt. n. 220-777 del 10/04/2018 per CALL CENTER 2017.

La fattura è stata pagata da questa ASST con ordinativo di pagamento n. 23267 del 22/12/2020 e risulta incassata dalla controparte nel mese di gennaio 2021

Debiti v/Fornitori

Nell'ultimo trimestre del 2020, causa recrudescenza della pandemia, il ciclo passivo ha subito un notevole rallentamento, con la conseguenza di ritardi nella emissione degli ordini, liquidazione fatture e nei pagamenti.

Il rilevante turn-over del personale addetto (causa trasferimenti e pensionamenti per circa il 70%) con i correlati tempi di formazione ha contribuito al citato rallentamento.

Nella procedura in uso la registrazione delle fatture è effettuata all'atto della effettiva liquidazione dei documenti.

La contabilizzazione dei costi è correttamente effettuata rilevando gli stessi dagli ordini che sono stati chiusi sia con il ricevimento dei beni che dei servizi entro l'anno di competenza, registrando il debito nelle fatture da ricevere.

Di seguito l'andamento dell'Indice di tempestività dei Pagamenti (ITP) dedotto dalla PCC dal quale si evidenziano le difficoltà della azienda nel IV Trimestre 2020.

ANNO PERIODO ITP

2020	1 trim	-9.28
2020	2 trim	-21.42
2020	3 trim	-15.95
2020	4 trim	25.76
2020	anno	-4.26

(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	€ 11.338.810,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 122.671,00
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)

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

I.R.A.P.	€ 4.645.368,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 170.953.168,00
Dirigenza	€ 80.159.258,00
Comparto	€ 90.793.910,00
Personale ruolo professionale	€ 756.560,00
Dirigenza	€ 680.688,00
Comparto	€ 75.872,00
Personale ruolo tecnico	€ 26.421.589,00
Dirigenza	€ 181.587,00
Comparto	€ 26.240.002,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.499.839,00
Dirigenza	€ 1.163.729,00
Comparto	€ 13.336.110,00
Totale generale	€ 212.631.156,00

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 pag 89 del documento di Bilancio SCRIBA.

- *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 € 4.783.710 per consulenze ed € 5.052.808 per lavoro interinale.

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

il Collegio ha verificato il corretto adempimento all'atto delle verifiche periodiche 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 sono risultate ore di straordinario retribuite nel 2020 in eccedenza rispetto ai limiti di legge e di contratto relativamente a due dipendenti. Il superamento dei limiti di legge è stato consentito a seguito dell'Accordo Fiera Milano City del 30/12/2020 con le OSS del comparto.

- *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.10126 del 22/07/2021

B.V.2.1) Fondo per Rinnovi contratt. - dirigenza medica € 1.019.934

B.V.2.2) Fondo per Rinnovi contratt.- dirigenza non medica € 26.211

B.V.2.3) Fondo per Rinnovi contratt.: - comparto € 756.058

B.V.2.5) Fondo per Rinnovi contratt.: medici SUMAI € 17.647

- *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 deliberazioni n. 3010/2020 per il Comparto e da deliberazione n. 1135/2020 per la Dirigenza, deliberazione n.3032/2020 Fondi in incremento per emergenza COVID per Comparto e Dirigenza Sanitaria, sono stati regolarmente costituiti e questi ultimi verranno aggiornati con quanto riconosciuto con il Decreto n. 10126 del 22/07/2021 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 2020"

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 estratto della SKASST TOT del conto economico
il valore è in decremento rispetto all'esercizio 2019.

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

Come già precisato nella sezione crediti vs privati, la rideterminazione dei ricavi da prestazioni per la resa di prestazioni per il servizio trasfusionale presso Istituto Clinico Humanitas in seguito alla entrata in vigore della DGR XI/83 del 7.05.2018.

Il contenzioso extragiudiziale ha comportato inizialmente una rilevazione di sopravvenienze attive nell'esercizio 2019 di € 685.046. L'analisi più accurata da parte degli specialisti ha consentito di appurare la distinzione nell'ambito della tipologia di prodotti ed attività fornite da ASST, tra unità di sangue trasfuse fornite ad ICH e lavorate dall'emoteca ICH ed unità di sangue trasfuse assegnate da ASST e lavorate presso l'emoteca ASST, che ha ricadute sui costi dovuti da ICH.

La verifica della effettiva debenza in considerazione della attività svolta e della peculiarità del rapporto con ICH, ha generato la emissione di note debito per sopravvenienze passive per € 621.439, contabilizzate nell'esercizio 2020.

In Nota Integrativa Descrittiva l'azienda ha compiutamente dettagliato la problematica.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.659.665,00
Immateriali (A)	€ 285.870,00
Materiali (B)	€ 9.373.795,00

Eventuali annotazioni

L'azienda ha inserito nella Nota Integrativa Descrittiva le tabelle di dettaglio degli interventi capitalizzati con l'indicazione degli

atti di assegnazione.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -534.246,00
Proventi	€ 556.012,00
Oneri	€ 1.090.258,00

Eventuali annotazioni

l'importo più rilevante delle sopravvenienze passive è relativo alla rideterminazione delle tariffe della convezione per il servizio trasfusionale con Istituto Clinico Humanitas per € 687.927

Ricavi

il Collegio esamina senza formulare osservazioni 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

Dettaglio conto: 40102030040000-Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati per un totale di € 103.594

- COMUNE MILANO: PROGETTO ALA € 58.000
- COMUNE MILANO: PROGETTO AUTONOMIA € 40.000
- COMUNE MILANO: FONDO SOCIALE 2020 – PROGETTI VACANZE € 5.594

Dettaglio conto : 40102040010000-Contributi da Asl/Ao/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati per un totale di € 519.201

- ATS MILANO: PROGETTO AMPLIAMENTO POSTI LETTO € 363.001
- ATS MILANO: PROGETTO PIANO OPERATIVO GAP € 135.000
- ASST BRESCIA: PROGETTO FARMACOVIGILANZA "FARO" € 21.200

Dettaglio conto : 40103010000000-Contributi da persone giuridiche private - Vincolati per un totale di € 1.297.603

- SPERIMENTAZIONE FARMACO - CASE FARMACEUTICHE € 297.340
- FONDAZIONE SMILE HOUSE : PROGETTO SMILE HOUSE € 99.172
- EUROPEAN CLEFT ORGANISATION: PROGETTO ERASMUS € 13.176
- DONATORI EMERGENZA COVID 19 - PERSONE GIURIDICHE € 887.915

Dettaglio conto : 40103020000000-Contributi da persone fisiche private - Vincolati per un totale di € 1.103.548

- DONATORI EMERGENZA COVID 19 - PERSONE FISICHE € 1.103.548

Dettaglio conto:40120010070000-Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)-Vincolati per un totale di € 241.906

- REGIONE LOMBARDIA DG SALUTE – PROGETTO MUTILAZIONE GENITALI FEMMINILI € 122.000

-COMUNE DI MILANO – PROGETTO AUTONOMIA € 23.000
-COMUNE DI MILANO – PROGETTO RESIDENZIALITA' LEGGERA € 33.500
-ISTITUTO SUPERIORE SANITA' – PROGETTO ANTARTIDE € 15.738
-REGIONE LOMBARDIA - Assegnazione alle ASST e alle Fondazioni IRCCS Pubbliche delle risorse per l'Attivazione del Sistema di Sorveglianza ICA-AMR attraverso la Piattaforma Microbio ai sensi DGR XI/1866/2019 € 44.000
-REGIONE LOMBARDIA - Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Tneuronal Reprogramming in Schizophrenia a Translational Approach to unravel Sleep Endophenotypes € 3.668
-Dettaglio conto : 40120010070000-Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati per un totale di € 76.869
ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO – PROGETTO GAP € 76.869

Il Collegio ha provveduto a verificare senza formulare osservazioni 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 € 1.977.248, ed un secondo margine, pari ad € 857.976

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.

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.) di certificazione economica trimestrale, del bilancio preventivo e consuntivo di esercizio

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 possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

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. Al riguardo, si fa riferimento a quanto già rappresentato nell'allegato 2 al verbale n. 24 del 24/11/2020.

Il Collegio

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

Il Collegio precisa che dal mese di marzo 2020, a causa del perdurare dell'emergenza pandemica, non ha potuto effettuare le verifiche da svolgere necessariamente in presenza (magazzino, farmacia, casse ticket, cassa economale e reparti), riservandosi di predisporre un piano di lavoro per tali verifiche da svolgersi a emergenza pandemica cessata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Pf *M LP*

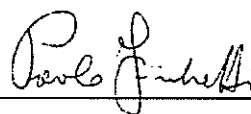
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

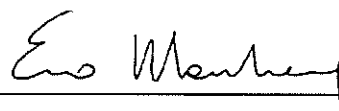
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20e%202%20al%20Verbale%20n.%2019_983285_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

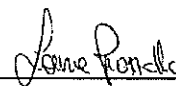
PAOLO FISCHETTI



ENZO MANTEGAZZA



LAURA PIAZZOLLA





Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€	2019 SAN	80.842	-	(60.942)	TER
Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€	2020 SAN	-	27.442	27.442	TER
Assegni nucleo familiare	€	2019 SAN	2.159	2.299	(14.202)	TER
Assegni nucleo familiare	€	2019 SAN	8.828	9.089	(11.211)	TER
Assegni nucleo familiare	€	2020 SAN	-	19.844	19.844	TER
Indennità Mancato Presenza e Ferie Personale Deceduto	€	2019 SAN	15.818	15.885	0	TER
Indennità trasferta e missione	€	2019 SAN	611	-	(611)	TER
Indennità trasferta e missione	€	2020 SAN	-	676	676	TER
Arretrati stipendio CCNL 2018/2019 Dirigenti	€	2019 SAN	1.183.887	-	(1.183.697)	SAN
Arretrati stipendio CCNL 2018/2019 Dirigenti	€	2019 SAN	107.901	-	(107.901)	TER
Arretrati stipendio CCNL 2018/2019 Dirigenti	€	2019 SAN	5.850	-	(5.850)	TER
Competenze Fisse Dicembre 2019	€	2019 SAN	12.332	-	(12.332)	SAN
Competenze Fisse Dicembre 2020	€	2020 SAN	-	22.760	22.760	SAN
Competenze Personale SUVAIATA	€	2018 SAN	85.561	13.378	(72.183)	TER
Competenze Personale SUVAIATA	€	2019 SAN	121.947	16.211	(105.735)	TER
Competenze Personale SUVAIATA	€	2020 SAN	-	379.051	379.051	TER
Premialità/Riscatto - anno 2020 - Emergenza COVID	€	2020 SAN	-	184.744	184.744	SAN
Arretrati stipendiali da unificazione ex A.D.	€	2018 SAN	-	2.250.538	2.250.538	SAN
Arretrati stipendio CCNL 2018/2019 Dirigenti PTA	€	2020 SAN	-	31.658	31.658	SAN
	€				0	
	€				0	
	€				0	

REDAZIONE



PF SM LP

Finanziarie e sicurezza sociale

CCO_CODE_M_OLD	Voco Bilancio	Descrizione 'Debiti versati previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale'	ANNO DI COMPETENZA	SEZIONE BILANCIO	VALORE AL 01.01.2020	CONSUNTIVO AL 31.12.2020	Variazione	Stato della spesa del
3.40.91.00.000.000.000	Debiti versati previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	Tot. Debiti versati previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale			3.271.497	4.877.237	1.646.740	
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Risultato Dirigenza	2019	SAN	408.482	-	(408.482)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	2020	SAN	-	28.630	28.630	SAN
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Dirigenza	2020	SAN	-	49.717	49.717	SAN
		Debiti verso INPS Premiabilità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	2020	SAN	-	573.888	573.888	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	2020	SAN	-	615.576	615.576	SAN
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Comparto	2020	SAN	-	181.104	181.104	SAN
		Fondo Pensione PERSEO	2020	SAN	-	-	0	SAN
		Debiti verso INPS personale ESAGRI	2020	SAN	-	-	0	SAN
		Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	406.379	406.379	SAN
		Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	181.293	181.293	SAN
		Debiti verso INPS su Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	122.700	122.700	SAN
		Debiti verso INPS Premiabilità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	2019	SAN	368.033	195.505	(252,328)	SAN
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Dirigenza	2018	SAN	2.258	-	(2.258)	SAN
		Debiti verso INPS Premiabilità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	2018	SAN	14.243	-	(14.243)	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	2018	SAN	13.297	-	(13.297)	SAN
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Comparto	2018	SAN	6.387	-	(6.387)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e ALIVIA 118	2019	SAN	5.889	-	(5.889)	118
		Debiti verso INPS ritenti e ALIVIA 118	2020	SAN	-	10.881	10.881	118
		Debiti verso INPS per competenze personale decaduto	2018	SAN	14.000	5.042	(8.958)	SAN
		Debiti verso INPS per competenze personale decaduto	2019	SAN	14.818	9.868	(4.950)	SAN
		Debiti verso INPS per competenze personale decaduto	2020	SAN	-	22.318	22.318	SAN
		Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2019	2019	SAN	3.453	-	(3.453)	SAN
		Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2020	2020	SAN	-	6.373	6.373	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Legge Sicilia	2019	SAN	9.490	-	(9.490)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Legge Sicilia	2020	SAN	-	40.212	40.212	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Posizione Dirigenza (anni 2017 - 2016 - 2015 - 2014 - 2012)	2017	SAN	182.400	180.995	(1.405)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Posizione Dirigenza	2018	SAN	88.739	78.534	(10.205)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Posizione Dirigenza	2019	SAN	748.149	68.793	(679.356)	SAN
		Debiti verso INPS Arretrati Stipendiali da unificazione ex A.O.	2016	SAN	-	910.151	910.151	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessione - art. 80 CCNL 2016/2018	2019	SAN	442.913	50.877	(392.036)	SAN
		Debiti verso INPS Premiabilità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	2019	SAN	118.734	190.438	(71.704)	TER
		Debiti verso INPS Premiabilità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	2020	SAN	-	106.887	106.887	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Indennità Esclusività Dirigenza	2018	SAN	3.277	-	(3.277)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Indennità Esclusività Dirigenza	2019	SAN	31.728	19.346	(12.382)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	50.495	50.495	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Posizione Lavoro Struttura Complessa - Dirigenza PTA	2020	SAN	-	32.450	32.450	SAN
		Debiti verso INPS ritenti Fondo Trattamento Accessorio Condizioni Lavoro Dirigenza PTA	2020	SAN	-	1.229	1.229	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessione - art. 80 CCNL 2016/2018	2019	SAN	32.443	23.487	(8.956)	TER
		Debiti verso INPS competenza accessione - art. 80 CCNL 2016/2018	2020	SAN	-	37.803	37.803	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Indennità Esclusività Dirigenza	2018	SAN	4.066	-	(4.066)	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Indennità Esclusività Dirigenza	2019	SAN	2.275	-	(2.275)	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	5.272	5.272	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Posizione Dirigenza	2018	SAN	19.800	19.800	0	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Posizione Dirigenza	2019	SAN	18.537	-	(18.537)	TER
		Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	20.029	20.029	TER
		Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	15.979	15.979	TER
		Debiti verso INPS su Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	2020	SAN	-	12.720	12.720	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Risultato Dirigenza	2018	SAN	124	124	0	TER
		Debiti verso INPS ritenti e Retribuzione di Risultato Dirigenza	2019	SAN	34.622	-	(34.622)	TER
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Comparto	2019	SAN	13.248	-	(13.248)	TER
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Dirigenza	2019	SAN	9.578	-	(9.578)	TER
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Dirigenza	2020	SAN	-	3.194	3.194	TER
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Comparto	2020	SAN	-	6.861	6.861	TER
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Comparto	2019	SAN	352.092	-	(352.092)	SAN
		Debiti verso INPS Riscosse Aggiuntive Regionali Dirigenza	2019	SAN	142.318	-	(142.318)	SAN
		Debiti verso INPS per competenze personale decaduto	2019	SAN	4.475	4.475	0	TER
		Debiti verso INPS Arretrati Stipendio CCNL 2016/2018	2019	SAN	373.833	-	(373.833)	SAN
		Debiti verso INPS Arretrati Stipendio CCNL 2016/2018	2019	SAN	30.212	-	(30.212)	TER
		Debiti verso INPS Applicazione CCNL 2016/2018	2019	SAN	1.638	-	(1.638)	118
		Debiti verso Empap e Empam	2018	SAN	12.144	2.410	(9.734)	TER
		Debiti verso Empap e Empam	2019	SAN	18.293	4.541	(13.752)	TER
		Debiti verso Empap e Empam	2020	SAN	-	106.378	106.378	TER
		Debiti verso INPS Premiabilità (Risultato anno 2020 - Emergenza COVID	2020	SAN	-	48.938	48.938	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	2018	SAN	44.670	44.670	0	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	2019	SAN	10.000	-	(10.000)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	2020	SAN	-	447.132	447.132	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e PRESTAZIONI AGGIUNTIVE 2020 - D.L. 104/2020	2020	SAN	-	123.078	123.078	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Fondo Straordinari e Daaggio Comparto	2016	SAN	8.625	-	(8.625)	SAN
		Debiti verso INPS ritenti e Fondo Straordinari e Daaggio Comparto	2017	SAN	5.343	-	(5.343)	SAN

PF SM LP





Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Dirigenza	€.	2019	SAN	163,796	-	(153,796)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Dirigenza	€.	2019	SAN	21,187	-	(21,187)	TER
Debiti verso INPS Amtra2 Spende CCNL 2018/2018	€.	2020	SAN		8,864	8,864	SAN
	€.					0	
	€.					0	
	€.					0	
	€.					0	
	€.					0	
	€.					0	

RESUBMIT



PJ M LP



Codice Conto	Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020	Variazione
40201160010000	4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	4,677,651	3,314,817	-1,362,834
40201160020000	4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	8,632,448	5,143,450	-3,488,998
40201160030000	4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
40201160040000	4.10.20.10.500.110.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58)	2,033,476	1,571,025	-462,451
40201160050000	4.10.20.10.500.120.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	607,766	337,366	-270,400
40201160060000	4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	45,858	31,877	-13,981
40201160070000	4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	53,594	73,572	19,978
		TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI	16,950,793	10,472,071	-6,478,722
50201120010000	4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	4,004,066	1,965,991	-2,038,075
50201120020000	4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	6,677,464	4,364,501	-2,312,963
50201120030000	4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
5020120040000	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)	1,541,594	1,093,701	-447,893
50201120050000	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-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
50201120080000	4.20.10.10.120.040.00.000	Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
		TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI	12,223,124	7,424,193	-4,798,931
		IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	950,280	844,345	-105,935
		Accantonamento L. Balduzzi	410,449	208,021	-202,428
		Accantonamento al Fondo di perequazione	35,286	18,300	-17,986
		Altri accantonamenti per Libera Professione	0	0	0
		TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	13,620,139	8,494,859	-5,125,280
		PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	2,330,654	1,977,218	-353,436
		Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	399,540	254,291	-145,249
		Costi diretti aziendali	1,150,020	767,962	-382,058
		Costi generali aziendali	141,212	97,019	-44,193
		TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	1,690,772	1,119,272	-571,500

Handwritten signature and initials.

