

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 07/06/2022

In data 07/06/2022 alle ore 9.40 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. Stefania Madaro Dirigente SC Economico Finanziaria

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

- Bilancio di Esercizio anno 2021

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- redigere la relazione al Bilancio d'Esercizio 2021.

La seduta viene tolta alle ore 14.00 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 31/12/2021

In data 07/06/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Paolo Fischetti- Presidente

Laura Piazzolla- Componente

Enzo Mantegazza-Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1281

del 25/05/2022 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2022

con nota prot. n. 271 del 31/05/2022 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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 131.359.540,00	€ 128.977.952,00	€ -2.381.588,00
Attivo circolante	€ 221.565.936,00	€ 237.090.830,00	€ 15.524.894,00
Ratei e risconti	€ 451.980,00	€ 693.036,00	€ 241.056,00
Totale attivo	€ 353.377.456,00	€ 366.761.818,00	€ 13.384.362,00
Patrimonio netto	€ 147.102.842,00	€ 152.842.021,00	€ 5.739.179,00
Fondi	€ 28.540.463,00	€ 38.185.323,00	€ 9.644.860,00
T.F.R.	€ 772.856,00	€ 746.720,00	€ -26.136,00
Debiti	€ 175.368.017,00	€ 172.855.996,00	€ -2.512.021,00
Ratei e risconti	€ 1.593.278,00	€ 2.131.758,00	€ 538.480,00
Totale passivo	€ 353.377.456,00	€ 366.761.818,00	€ 13.384.362,00
Conti d'ordine	€ 11.461.481,00	€ 14.429.557,00	€ 2.968.076,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 428.876.156,00	€ 440.842.606,00	€ 11.966.450,00
Costo della produzione	€ 412.875.790,00	€ 430.592.575,00	€ 17.716.785,00
Differenza	€ 16.000.366,00	€ 10.250.031,00	€ -5.750.335,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 116,00	€ 116,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -534.246,00	€ 5.789.068,00	€ 6.323.314,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.466.120,00	€ 16.039.215,00	€ 573.095,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.466.120,00	€ 16.039.215,00	€ 573.095,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 421.263.143,00	€ 440.842.606,00	€ 19.579.463,00
Costo della produzione	€ 405.922.607,00	€ 430.592.575,00	€ 24.669.968,00
Differenza	€ 15.340.536,00	€ 10.250.031,00	€ -5.090.505,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 116,00	€ 116,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.789.068,00	€ 5.789.068,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.340.536,00	€ 16.039.215,00	€ 698.679,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.340.536,00	€ 16.039.215,00	€ 698.679,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 152.842.021,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 152.627.439,00
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.1281 del 25/05/2022 avente come oggetto " Approvazione proposta di bilancio consuntivo esercizio 2021 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 2021 . Regione Lombardia con nota Protocollo A1.2022.0231319 del 06/04/2022 ha prorogato al 25/05/2022 il termine per la presentazione del bilancio di esercizio 2021 e con Decreto n. 7029 del 20/05/2022 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 2021" ha comunicato l'assegnazione definitiva di risorse per la chiusura dell'esercizio 2021 .

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 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 che sono state effettuate le seguenti dismissioni :

Tipologia cespiti	Cespiti dismessi- F.do Amm. Dismesso	
A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 673.927	€ 668.141
A.II.5.a) Mobili ed arredi	€ 67.903	€ 64.103
A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	€ 7.594	€ 7.271
Minus valenza € 9.908		

il Collegio assevera la quadratura tra Libro Cespiti e valori esposti nei modelli 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 sono presenti immobilizzazioni finanziarie

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 a € 14.378.995, quelle di materiale non sanitario € 338.072. Il decremento delle scorte è dovuto alla diminuzione della attività pandemica che ha consentito una gestione non più emergenziale.

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

Il Collegio 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:

Crediti v/Istituto Clinico Humanitas € 1.326.700

Crediti v/Aziende private per prestazioni sanitarie in convenzione € 247.930

Locazioni € 1.140.579

Rimborso personale comandato v/Altri enti pubblici € 339.421

QUADRATURA PARTITE INTERCOMPANY.

cod.321 ATS DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO-CREDITI

Si giustifica la differenza pari a € 6.655 riferita a:

€ 2.442 riferita alla mancata esposizione dalla controparte, della quota a carico dipendente relativa al comando attivo ed agli obiettivi raggiunti nel corso dell'anno 2021 dalla Dr.ssa A.G..

€ 3.449 riferita alla mancata esposizione dalla controparte della fattura n. 50-2021000055 relativa alla richiesta di rimborso per costi anticipati a seguito di contratti per condivisione spazi. Tale documento non risulta ricevuto in formato elettronico dalla controparte.

€ 657 riferita alla fattura n. 50-2021000054 relativa alla richiesta di rimborso per costi anticipati a seguito di contratti per condivisione spazi, non esposta dalla controparte poiché' rendicontata a bilancio sociale.

€ 107 riferita a diverso metodo di contabilizzazione dei bolli.

701 ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA-CREDITI

Si giustifica la differenza pari a € 527 riferita alla diversa contabilizzazione delle stime relative al rimborso degli obiettivi raggiunti durante il comando attivo del Dott. M. M., della Dott.ssa G.G. e del Dott. F.C negli anni 2019 - 2020.

I relativi documenti, n. 50-2022000017, 50-2022000018, 50-2022000019 e 50-2022000020, sono stati emessi in data 01/02/2022 e tale differenza è stata risolta nel corso dell'esercizio 2022 mediante l'incasso delle suddette fatture."

Si giustifica la differenza pari a € 12.754 riferita alla diversa contabilizzazione delle stime relative al rimborso degli obiettivi raggiunti durante il comando attivo della Dott.ssa E.F.. e della Dott.ssa M.L. negli anni 2019 - 2020. La controparte ha chiuso parte del debito nel corso dell'anno 2021 imputandolo erroneamente verso terzi.

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 31/12/2021.)

I risconti attivi sono relativi alla quota parte del premio di assicurazione RC di competenza dell'esercizio successivo e di costi di esercizio la cui manifestazione è avvenuta dopo la chiusura del bilancio preconsuntivo.

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. 93 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.

701 ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA -debiti

Si giustifica la differenza pari a € 1 riferita a diverso metodo di arrotondamento.

923 IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA-DEBITI

Si giustifica la differenza pari a € 1 riferita a diverso metodo di arrotondamento.

DEBITI VS FORNITORI

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:

ANNO	PERIODO	ITP	PCC
2021	1 trim	-4,83	
2021	2 trim	-8,15	
2021	3 trim	-16,82	
2021	4 trim	-20,92	
2021	anno	-13,25	

(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	€ 14.347.776,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 81.781,00
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 ires)

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

I.R.A.P.	€ 5.408.599,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 173.653.486,00
Dirigenza	€ 83.393.944,00
Comparto	€ 90.259.542,00
Personale ruolo professionale	€ 724.662,00
Dirigenza	€ 647.071,00
Comparto	€ 77.591,00
Personale ruolo tecnico	€ 26.248.016,00
Dirigenza	€ 179.777,00
Comparto	€ 26.068.239,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.311.505,00
Dirigenza	€ 1.185.997,00
Comparto	€ 14.125.508,00
Totale generale	€ 215.937.669,00

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. 58 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 € 4.040.756 per consulenze e € 2.661.690 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 di cassa.

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

Il Collegio ha richiesto l'estrazione dal sistema delle ore di straordinario corrisposte dalla quale non sono risultate ore di straordinario retribuite nel 2021 in eccedenza rispetto ai limiti di legge e di contratto

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

gli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente sono stati effettuati secondo le indicazioni della Direzione Generale Welfare con decreto n.7029 del 20/05/2022

B.V.2.1) Fondo per Rinnovi contratt.- dirigenza medica € 2.177.981

B.V.2.2) Fondo per Rinnovi contratt.- dirigenza non medica € 217.544

B.V.2.3) Fondo per Rinnovi contratt.- comparto € 6.155.357

B.V.2.5) Fondo per Rinnovi contratt.: medici SUMAI € 30.878

- Altre problematiche:

il Collegio ha preso atto dei residui fondi contrattuali Debiti Vs. personale dipendente dalla pag.726 alla pag. 736 del documento di Bilancio pubblicato su SCRIBA (allegato 1 al verbale).

il Collegio ha preso atto con verbale n.9 del 22/03/2022 dello stralcio di debiti vs dipendenti risalenti ad esercizi precedenti e non più esigibili anche su invito della DGW con nota protocollo G1.2021.0050921 del 09/08/2021. Gli importi stralciati sono € 3.835.538 per debiti vs dipendenti e € 982.711 per debiti vs istituti previdenziali correlati. L'Azienda ha dettagliato lo stralcio in Nota integrativa descrittiva a pag. 101 del documento di Bilancio SCRIBA. Il collegio rilascia il proprio parere favorevole.

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	€ 170.085.204,00
---------	------------------

l'importo è estratto dalla scheda SKASST TOT del conto economico.

Il valore è in incremento rispetto al 2020.

CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI ED INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI.

il Direttore Generale ha certificato in nota integrativa il rispetto del limite di cui all'art.57, comma 3 del CCNL del comparto sanità a pag. 119 del documento di Bilancio SCRIBA.

Gli incrementi più rilevanti sono relativi agli acquisti di beni sanitari e Dispositivi Medici.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.559.558,00
Immateriali (A)	€ 326.448,00
Materiali (B)	€ 9.233.110,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 116,00
Proventi	€ 116,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.789.068,00
Proventi	€ 5.980.060,00
Oneri	€ 190.992,00

Eventuali annotazioni

Come segnalato in sede di commento dei debiti vs personale dipendente, gli importi dei proventi e oneri straordinari sono

comprensivi delle sopravvenienze attive derivanti dal citato stralcio di debiti vs personale dipendente per € 3.835.538 e debiti vs istituti previdenziali per € 982.711.

Ricavi

il Collegio esamina senza formulare osservazioni il dettaglio dei contributi in conto esercizio da altri enti pubblici, da aziende sanitarie pubbliche, da privati.

Il Collegio esamina senza formulare osservazioni anche in relazione all'utilizzo dei contributi anni precedenti.

Dettaglio conto: 40102030040000

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

COMUNE MILANO: Progetto ALA € 58.000

COMUNE MILANO: Progetto AUTONOMIA € 32.799

COMUNE MILANO: Progetto CONTRASTO AL MALTRATTAMENTO ED ALLA VIOLENZA DI GENERE € 15.000

Dettaglio conto: 40102030050000

Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro

I.N.M.P. - IST. NAZ. PER LA PROMOZIONE DELLA SALUTE DELLE POPOLAZIONI MIGRANTI - PRGETTO SALUTE E CARCERE € 12.000

UNIVERSITA' DI PISA-PROGETTO RISE-VAC DI HORIZON 2020 " REACHING THE HARD-TO-REACH: INCREASING ACCESS AND VACCINE UPTAKE AMONG PRISON POPULATION IN EUROPE" € 38.648

IRCCS LAZZARO SPALLANZANI - IST.NAZ. PER LE MALATTIE INFETTIVE-PROGETTO DI RICERCA FINALIZZATA RF-2019 12371089 "SIGNIFICANCE AND LONG-TERM CLINICAL AND VIROLOGICAL EVOLUTION OF CEREBROSPINAL FLUID HIV ESCAPE" € 54.550

Dettaglio conto: 40102040010000

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

ASST LECCO- PROGETTO AUTER € 36.915

AREU- PROGETTO "CAPACITY BUILDING FOR COLLECTION OF COVID 19 CONVALESCENT PLASMA UNDER THE EMERGENCY SUPPORT INSTRUMENT - (CCP ITALY PPPA ECI CCP 2020) - PROGRAMMA REGIONE LOMBARDIA € 5.859

Dettaglio conto: 40103010000000

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

SPERIMENTAZIONI FARMACO € 440.796

FONDAZIONE SMILE HOUSE - PROGETTO SMILE HOUSE € 140.069

ASSOCIAZIONE PROLOCO DI BUCCINASCO-PROGETTO ENERGIE NUOVE DEGLI ENTI ASSOCIATIVI, SOSTENERE LA FRAGILITA' SOCIALE DETERMINATA DAL CONTESTO SOCIALE E DELL'EMERGENZA COVID-19 € 7.560

PROGETTO EUCARE € 100.000

EUROPEAN CLEFT ORGANISATION: Progetto ERASMUS € 6.588

DONATORI PRIVATI - PERSONE GIURIDICHE: Donazione Covid-19 € 2.300

Dettaglio conto: 40103020000000

Contributi da persone fisiche private - Vincolati

DONATORI PRIVATI - PERSONE FISICHE: Donazione Covid-19 € 150

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI – CONSUNTIVO 2021

REGIONE LOMBARDIA (Contributo Emergenza COVID – assegnazioni con risorse GSA anni precedenti) Decreto n.7029 del 20/05/2022 - Utilizzi €. 2.978.869

REGIONE LOMBARDIA (PRESA IN CARICO EVENTI TRAUMATICI,

anno assegnazione 2010, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 120.000 – Utilizzi € 2.000

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO RADICI)

Anno assegnazione 2010, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 11.000 – Utilizzi € 11.000

REGIONE LOMBARDIA (RICERCA PROGETTO MANO),

anno assegnazione 2012, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 15.000 – Utilizzi € 8.045

REGIONE LOMBARDIA (PROGETTO TSUNAMI),

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 27.560 – Utilizzi € 14.030

ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA (PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO)

anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 21.200 – Utilizzi € 10.508

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Spontaneous Platelet Aggregations as a Marker of Platelet Hyper - Reactivity Functional Characterization in a case - control study of Patiens with coronary artery disease and control subject),

anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 450.000 – Utilizzi € 50.502

REGIONE LOMBARDIA (Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Tneuronal Reprogramming in Schizzophrenia a Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes),

anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 446.332 – Utilizzi € 67.730
COMUNE DI MILANO(Progetto AUTONOMIA)
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 2.401 – Utilizzi € 2.401
COMUNE DI MILANO (FONDO SOCIALE 2020 -PROGETTI VACANZE),
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 5.207 – Utilizzi € 5.190
SPERIMENTAZIONE FARMACO - CASE FARMACEUTICHE (SPERIMENTAZIONE FARMACO),
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 64.381 – Utilizzi € 64.381
EMERGENZA CORONAVIRUS- persone fisiche
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 121.668 – Utilizzi € 121.668
ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO (ATTUAZIONE PIANO OPERATIVO LOCALE GAP - OBIETTIVO 3.3 e OBIETTIVO 3.4),
anno assegnazione 2019, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 37.778 – Utilizzi € 22.206
ATS CITTA' METROPOLITANA MILANO (ATTUAZIONE PIANO OPERATIVO LOCALE GAP - OBIETTIVO 3.3 e OBIETTIVO 3.4 - II°
ANNUALITA'),
anno assegnazione 2020, Fondo quote inutilizzate a inizio anno € 135.000 – Utilizzi € 60.721

Il Collegio ha provveduto a verificare senza formulare osservazioni il CE della Libera professione esaminando i prospetti forniti che si allegano (allegato n.2 al verbale). Dall'esame dei dati forniti si evince un primo margine pari ad € 1.716.883 , ed un secondo margine pari ad € 1.017. 216 (al netto degli oneri figurativi dell'indennità di esclusività).
I costi diretti aziendali sono relativi alla rilevazione diretta (centri di costo) del materiale specifico utilizzato per i pazienti solventi. Una ulteriore 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

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

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 espresse, 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

L'importo delle disponibilità liquide risulta particolarmente elevato a causa della rimessa di cassa straordinaria erogata a fine esercizio da ATS CITTA' METROPOLITANA, ovvero in data 27/12/2021, per un totale di €. 13.141.002,15 che non ne ha consentito l'utilizzo.

Per ciò che attiene le Donazioni in denaro relative all'emergenza Covid 19, il Collegio prende atto che sul sito aziendale sezione Amministrazione trasparente - Interventi straordinari e di emergenza, è stato pubblicato il prospetto : SC Economico Finanziaria Rendiconto raccolta fondi a sostegno del contrasto alla emergenza epidemiologica da COVID 19. Il prospetto, come da istruzioni ANAC, contiene il dettaglio delle entrate ed uscite (utilizzi) . L'ammontare delle donazioni Covid 19 per l'esercizio 2021 è pari a € 2.450.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

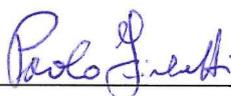
File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20Verbale%20n.%2015_1002585_1.pdf

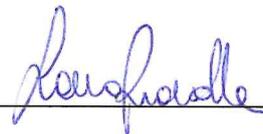
File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%202%20Verbale%20n.%2015_1002585_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO FISCHETTI  _____

ENZO MANTEGAZZA  _____

LAURA PIAZZOLLA  _____

	2021				0
Competenze accessorie personale ESACRI	€	2021			0
Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€	2021 SAN	-	1.631,145	1.631,145 SAN
Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2021 SAN	-	249,933	249,933 SAN
Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€	2021 SAN	-	1.171,601	1.171,601 SAN
Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	€	2020 SAN	106,518	-	(106,518) SAN
Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€	2020 SAN	198,867	-	(198,867) SAN
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2020 SAN	1.573,112	-	(1.573,112) SAN
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2020 SAN	644,323	-	(644,323) SAN
Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€	2020 SAN	724,414	-	(724,414) SAN
Premialità/Risultato - anno 2020 - Emergenza COVID	€	2020 SAN	195,744	124,718	(71,026) SAN
Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2020 SAN	673,170	251,772	(421,398) SAN
Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€	2020 SAN	456,073	206,886	(249,187) SAN
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2019 SAN	247,675	-	(247,675) SAN
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2019 SAN	155,663	-	(155,663) SAN
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2019 SAN	203,506	28,424	(175,082) SAN
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2020 SAN	2.462,304	281,635	(2.180,669) SAN
Retribuzione di Posizione Dirigenza	€	2016 SAN	184,884	184,884	0 SAN
Retribuzione di Posizione Dirigenza	€	2017 SAN	202,383	202,383	0 SAN
Retribuzione di Posizione Dirigenza	€	2018 SAN	280,480	280,480	0 SAN
Fondo Retribuzione Posizione Lavoro Struttura Complessa etc. Dirigenza PTA	€	2019 SAN	245,697	142,988	(102,709) SAN
Indennità Esclusività Dirigenza	€	2020 SAN	116,607	-	(116,607) SAN
Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€	2019 SAN	44,094	21,214	(22,880) SAN
Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€	2020 SAN	180,339	38,680	(141,659) SAN
Assegni Nucleo Familiare	€	2021 SAN	-	200,000	200,000 SAN
Assegni Nucleo Familiare	€	2019 SAN	50,832	19,305	(31,527) SAN
Assegni Nucleo Familiare	€	2020 SAN	93,027	-	(93,027) SAN
Legge Sirchia	€	2021 SAN	160,847	55,461	(105,386) SAN
Legge Sirchia	€	2021 SAN	91,264	91,264	0 SAN
Attività I18	€	2020 SAN	42,723	165,664	122,941 SAN
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto	€	2021 SAN	79,711	53,490	(26,221) SAN
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto e/o Dispensato	€	2021 SAN	-	-	0 TER
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto	€	2019 SAN	15,985	36,435	20,450 SAN
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto e/o Dispensato	€	2021 SAN	-	12,345	12,345 TER
Indennità trasferita e missione	€	2020 SAN	1,731	-	(1,731) SAN
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2021 SAN	-	3,526	3,526 SAN
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2019 SAN	171,077	-	(171,077) TER
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2020 SAN	197,634	-	(197,634) TER
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2021 SAN	210,144	237,732	27,588 TER
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2020 SAN	206,195	-	(206,195) TER
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2021 SAN	-	313,458	313,458 TER
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2021 SAN	-	1.884,723	1.884,723 SAN
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2019 SAN	107,947	225,809	117,862 TER
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2020 SAN	151,212	-	(151,212) TER
Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€	2020 SAN	18,828	18,704	(124) TER
Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€	2021 SAN	56,431	56,431	0 TER
Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€	2020 SAN	45,429	44,665	(764) TER
Retribuzione di Risultato Dirigenza	€	2021 SAN	496	91,005	(405) TER
Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€	2020 SAN	80,115	-	(80,115) TER
Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2021 SAN	62,314	61,409	(905) TER
Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2021 SAN	2,399	62,780	60,381 TER
Assegni Nucleo Familiare	€	2018 SAN	5,409	4,999	(410) TER
Assegni Nucleo Familiare	€	2019 SAN	575	9,473	8,898 TER
Indennità trasferita e missione	€	2020 SAN	22,760	-	(22,760) SAN
Arretrati stipendiali da unificazione ex A.O.	€	2016 SAN	3,250,538	-	(3.250.538) SAN
Retribuzione di Posizione Dirigenza	€	2012 SAN	227,000	-	(227.000) SAN
Retribuzione di Posizione Dirigenza	€	2014 SAN	304,000	-	(304.000) SAN







CONSUNTIVO

"Debiti v/lstituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale"

COD_COGE_NL_OLD	Voce Bilancio	Descrizione "Debiti v/lstituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale"	ANNO DI COMPETENZA	SEZIONE BILANCIO	VALORE AL 01.01.2021	CONSUNTIVO AL 31.12.2021	Variazione	Sezionale di origine dei dati
3.40.93.00.000.000.000.000	Debiti v/lstituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	Tot. Debiti v/lstituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	€.		4,877,452	4,053,939	(823,513)	
	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2020 SAN	406,379	51,400	(354,979)	SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	€.	2021 SAN	-	27,856	27,856	SAN
	Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2021 SAN	-	109,966	109,966	SAN
	Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2021 SAN	-	662,318	662,318	SAN
	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2021 SAN	-	499,452	499,452	SAN
	Fondo Pensione PERSEO	Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2021 SAN	-	342,604	342,604	SAN
	Debiti verso INPS personale ESACRI	Debiti verso INPS personale ESACRI	€.	2021	-	0	0	SAN
	Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	407,786	407,786	SAN
	Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	62,483	62,483	SAN
	Debiti verso INPS su Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	Debiti verso INPS su Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	328,048	328,048	SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	€.	2020 SAN	26,630	-	(26,630)	SAN
	Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2020 SAN	49,717	-	(49,717)	SAN
	Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2020 SAN	573,688	-	(573,688)	SAN
	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2020 SAN	615,576	-	(615,576)	SAN
	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2019 SAN	50,877	-	(50,877)	SAN
	Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	168,293	-	(168,293)	SAN
	Debiti verso INPS su Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	Debiti verso INPS su Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	127,700	-	(127,700)	SAN
	Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2019 SAN	105,505	-	(105,505)	SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	€.	2020 SAN	10,681	-	(10,681)	118
	Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	€.	2021 SAN	-	13,373	13,373	118
	Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	€.	2018 SAN	5,942	-	(5,942)	0 SAN
	Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	€.	2019 SAN	9,968	-	(9,968)	(0) SAN
	Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	€.	2020 SAN	22,319	-	(22,319)	SAN
	Debiti verso INPS per competenze personale Deceduto e/o Dispensato	Debiti verso INPS per competenze personale Deceduto e/o Dispensato	€.	2021 SAN	-	10,202	10,202	SAN
	Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2020	Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2020	€.	2020 SAN	6,373	-	(6,373)	SAN
	Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2021	Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2021	€.	2021 SAN	-	7,619	7,619	SAN
	Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2021	Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2021	€.	2021 SAN	-	748	748	TER
	Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	€.	2020 SAN	40,212	-	(40,212)	(17,366) SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	€.	2021 SAN	-	41,416	41,416	SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza (anni 2017 - 2016 - 2015 - 2014 - 2012)	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza (anni 2017 - 2016 - 2015 - 2014 - 2012)	€.	2017 SAN	180,995	-	(180,995)	(72,560) SAN
	Debiti verso INPS Arretrati Stipendiali da unificazione ex A.O.	Debiti verso INPS Arretrati Stipendiali da unificazione ex A.O.	€.	2016 SAN	910,151	-	(910,151)	SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	€.	2018 SAN	78,534	-	(78,534)	0 SAN
	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	€.	2019 SAN	68,795	-	(68,795)	(28,758) SAN
	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2019 SAN	25,487	-	(25,487)	TER




Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2020 SAN	37,803	-	(37,803)	TER
Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2019 SAN	100,438	-	(100,438)	TER
Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2020 SAN	106,887	-	(106,887)	TER
Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2021 SAN	-	59,839	59,839	TER
Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2021 SAN	-	146,065	146,065	TER
Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza	€.	2019 SAN	12,346	5,940	(6,406)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	50,495	10,830	(39,665)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	56,000	56,000	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	5,272	5,237	(35)	TER
Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	4,200	4,200	TER
Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2020 SAN	181,104	-	(181,104)	SAN
Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2020 SAN	6,861	-	(6,861)	TER
Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2020 SAN	3,194	-	(3,194)	TER
Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2021 SAN	-	7,836	7,836	TER
Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2021 SAN	-	17,404	17,404	TER
Debiti verso INPS riferiti a Posizione Lavoro Struttura Complessa Dirigenza PTA	€.	2020 SAN	32,650	-	(32,650)	SAN
Debiti verso INPS riferiti Fondo Trattamento Accessorio Condizioni Lavoro Dirigenza PTA	€.	2020 SAN	1,229	-	(1,229)	SAN
Debiti verso INPS Arretrati Stipendio CCNL 2016/2018	€.	2020 SAN	8,864	8,864	0	SAN
Fondo Retribuzione Posizione Lavoro Struttura Complessa etc. Dirigenza PTA	€.	2021 SAN	-	19,865	19,865	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	€.	2018 SAN	15,800	15,800	0	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	20,029	-	(20,029)	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	34,622	34,622	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	15,579	15,352	(227)	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	15,695	15,695	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione degli incanichi Dirigenza Area Sanità	€.	2020 SAN	12,720	12,506	(214)	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione degli incanichi Dirigenza Area Sanità	€.	2021 SAN	-	25,481	25,481	TER
Debiti verso INPS su Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2018 SAN	124	-	(124)	TER
Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	€.	2019 SAN	4,475	4,475	0	TER
Debiti verso INPS per competenze personale Deceduto e/o Dispersato	€.	2021 SAN	-	3,457	3,457	TER
Debiti verso Empap e Empam	€.	2018 SAN	3,410	-	(3,410)	TER
Debiti verso Empap e Empam	€.	2019 SAN	4,541	809	(3,733)	TER
Debiti verso Empap e Empam	€.	2020 SAN	106,378	33,304	(73,074)	TER
Debiti verso Empap e Empam	€.	2021 SAN	-	12,306	12,306	TER
Debiti verso INPS Premialità / Risultato anno 2020 - Emergenza COVID	€.	2020 SAN	48,936	31,180	(17,757)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	€.	2018 SAN	44,285	30,274	(14,011)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	€.	2020 SAN	447,132	97,404	(349,728)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	€.	2021 SAN	-	145,550	145,550	SAN
Debiti verso INPS riferiti a PRESTAZIONI AGGIUNTIVE 2020 - D.L. 104/2020	€.	2020 SAN	123,078	-	(123,078)	SAN
Debiti verso INPS riferiti a PRESTAZIONI AGGIUNTIVE 2021 - D.L. 73/2021	€.	2021 SAN	-	100,430	100,430	SAN








Codice Conto	Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	Valore netto al 31/12/2020	Valore netto al 31/12/2021	Variazione
40201160010000	4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3,314,817	4,109,741	794,924
40201160020000	4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	5,143,450	6,731,326	1,587,876
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)	1,571,025	1,802,080	231,055
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)	337,366	458,478	121,112
40201160060000	4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	31,877	32,137	260
40201160070000	4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	73,572	43,427	-30,145
		TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI	10,472,107	13,177,189	2,705,082
50201120010000	4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1,965,991	4,543,123	2,577,132
50201120020000	4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	4,364,501	4,666,836	302,335
50201120030000	4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
50201120040000	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)	1,093,701	1,047,913	-45,788
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	7,424,193	10,257,872	2,833,679
		IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	844,345	805,661	-38,684
		Accantonamento L. Balduzzi	208,021	254,467	46,446
		Accantonamento al Fondo di perequazione	18,300	142,306	124,006
		Altri accantonamenti per Libera Professione	0	0	0
		TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	8,494,859	11,460,306	2,965,447
		PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	1,977,248	1,716,883	-260,365
		Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	254,291	379,785	125,494
		Costi diretti aziendali	767,962	562,599	-205,363
		Costi generali aziendali	97,019	137,068	40,049
		TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	1,119,272	1,079,452	-39,820



Handwritten signatures and initials:
 [Signature] EU [Signature]