

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 05/07/2022

In data 05/07/2022 alle ore 10.35 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 Daniela Bianchi Direttore Amministrativo
Gaetano Genovese Direttore SC Economico Finanziaria
Stefania Madaro Dirigente SC Economico Finanziaria

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

- Bilancio di Esercizio anno 2021 V2.

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 V2.

La seduta viene tolta alle ore 12.00 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 05/07/2022 si è riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 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. 1575

del 28/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/07/2022

con nota prot. n. 296 del 01/07/2022 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	€ 240.416.179,00	€ 18.850.243,00
Ratei e risconti	€ 451.980,00	€ 693.036,00	€ 241.056,00
Totale attivo	€ 353.377.456,00	€ 370.087.167,00	€ 16.709.711,00
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	€ 176.181.345,00	€ 813.328,00
Ratei e risconti	€ 1.593.278,00	€ 2.131.758,00	€ 538.480,00
Totale passivo	€ 353.377.456,00	€ 370.087.167,00	€ 16.709.711,00
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 nota Regione Lombardia-Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2022.0534440 del 21/06/2022 avente come oggetto "702-Bilanci consuntivi 2021-Esiti istruttoria". Tale nota contiene i seguenti pareri:

- nota prot. A1.2022.0534337 dle 21/06/2022- Direzione Centrale Bilancio e Finanza -Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario Bilanci: osservazioni

- nota prot. G1.2022.00255505 del 17/06/2022- Direzione Generale Welfare-Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario: parere non favorevole con prescrizioni specifiche

- nota prot. G1.2022.0025168 del 15/06/2022- Direzione Generale Welfare- Risorse Strutturali e Tecnologiche: parere favorevole con osservazioni

-nota prot. G1.2022.0024591 del 10/06/2022- Direzione Generale Welfare - Rete Territoriale: parere favorevole per area salute mentale

- nota prot. G1.2022.0024588 del 10/06/2022- Direzione Generale Welfare- Rete Territoriale: parere favorevole per gestione sociosanitaria

- nota prot. G1.2022.0024588 del 10/06/2022-Agenzia Regionale Emergenza Urgenza: parere favorevole

L'esito dell'istruttoria di cui sopra ha determinato la necessità di presentare il bilancio consuntivo 2021 in versione V2 entro il termine del 28 giugno u.s.

L'azienda con deliberazione n. 1575 del 28/06/2022 ha revocato la deliberazione n. 1281 del 25/05/2022 relativa alla approvazione della proposta di bilancio consuntivo esercizio 2021-versione V1 ed ha proceduto alla contestuale approvazione del bilancio consuntivo esercizio 2021-versione V2.

Il Collegio esamina il contenuto della nota integrativa descrittiva contenuta nel documento di bilancio di SCRIBA e rileva che nel paragrafo 50 "riscontro chiarimenti pareri BES 2021 V1" (pag. 202 e successive) l'azienda chiarisce le operazioni effettuate

sul bilancio a seguito delle osservazioni di cui alle note precedenti.

I chiarimenti forniti sono relativi ai seguenti quesiti:

- Crediti/ debiti parte corrente (Tab. 1A)
- Crediti in conto capitale (Tab. 1B)
- Disponibilità liquide (Tab. 5)
- Conti d'ordine (lettera E) e Fondi per rischi ed oneri con relativi utilizzi.
- Sopravvenienza attiva a seguito di stralcio di debiti verso dipendenti e verso istituti previdenziali
- Debiti verso dipendenti ed istituti previdenziali
- Fondi Contrattuali

Inoltre per le poste relative a crediti e debiti Intercompany ed a costi e ricavi Intercompany l'azienda fornisce ulteriori chiarimenti dettagliati nelle tabelle alle pagine 202 e 214.

In relazione all'osservazione relativa al Rendiconto dei Fondi indistinti il Collegio verifica che i modelli sono stati integrati con una descrizione degli interventi più sintetica ed indicativa delle fasi del procedimento. I modelli, come da indicazioni regionali, sono stati caricati nella sezione documentale di SCRIBA e non costituiscono parte degli allegati alla deliberazione di approvazione del BES 2021 V2.

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
Minusvalenza	€ 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.

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. 117 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/Comune

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. 82 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:

I 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. 669 alla pag. 679 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. 125 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. 143 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.

Si è provveduto alla rettifica della contabilizzazione delle sopravvenienze attive relative allo stralcio nel conto dedicato :

Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale, pag.310 del documento di SCRIBA.

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

PROGETTO EU CARE € 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 Patients 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 Neuronal Reprogramming in Schizophrenia a Translational Approach to 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 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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

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 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

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

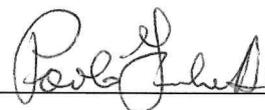
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20al%20Verbale%20n.18_1004261_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%202%20al%20Verbale%20n.18_1004261_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

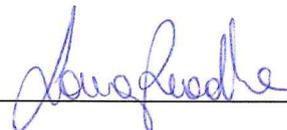
PAOLO FISCHETTI



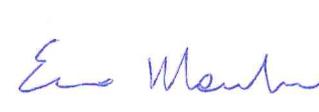
ENZO MANTEGAZZA



LAURA PIAZZOLLA



	€	2020	SAN	198,867	-	(198,867)	SAN
Risorse Aggettive Regionali Dirigenza	€	2020	SAN	198,867	-	(198,867)	SAN
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2020	SAN	1,574,112	-	(1,574,112)	SAN
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2020	SAN	644,323	-	(644,323)	SAN
Risorse Aggettive Regionali Comparto	€	2020	SAN	724,414	-	(724,414)	SAN
Premialità/Risultato - anno 2020 - Emergenza COVID	€	2020	SAN	195,744	-	(195,744)	SAN
Ripartizione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2020	SAN	673,170	251,772	(421,398)	SAN
Ripartizione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€	2020	SAN	456,073	206,866	(249,207)	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	155,963	-	(155,963)	SAN
Ripartizione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2019	SAN	203,506	28,424	(175,082)	SAN
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2019	SAN	2,462,304	281,635	(2,180,669)	SAN
Ripartizione di Posizione Dirigenza	€	2019	SAN	184,884	184,884	0	SAN
Ripartizione di Posizione Dirigenza	€	2017	SAN	202,383	202,383	0	SAN
Ripartizione di Posizione Dirigenza	€	2018	SAN	280,480	280,480	0	SAN
Fondo Ripartizione 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	€	2020	SAN	55,461	-	(55,461)	SAN
Attività 118	€	2021	SAN	160,547	91,264	(69,283)	SAN
Attività 118	€	2020	SAN	42,723	-	(42,723)	118
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto	€	2021	SAN	53,480	-	(53,480)	118
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto e/o Dispensato	€	2020	SAN	79,711	-	(79,711)	SAN
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto	€	2021	SAN	36,435	-	(36,435)	SAN
Indennità Mancato Preavviso e Ferie Personale Deceduto e/o Dispensato	€	2019	SAN	15,985	15,985	0	TER
Indennità trasferita e missione	€	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	€	2019	SAN	3,526	-	(3,526)	SAN
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2020	SAN	171,077	-	(171,077)	TER
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€	2021	SAN	197,634	-	(197,634)	TER
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2021	SAN	237,732	-	(237,732)	TER
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2019	SAN	210,144	-	(210,144)	TER
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€	2020	SAN	206,195	-	(206,195)	TER
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 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	€	2021	SAN	225,809	-	(225,809)	TER
Fondo Condizioni Lavoro e Incarichi - art. 80 CCNL 2016/2018	€	2019	SAN	101,947	-	(101,947)	TER
Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€	2020	SAN	151,212	-	(151,212)	TER
Indennità Esclusività Dirigenza Area Sanità	€	2021	SAN	16,858	-	(16,858)	TER
Ripartizione di Posizione Dirigenza	€	2021	SAN	16,704	-	(16,704)	TER
Ripartizione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€	2018	SAN	15,000	-	(15,000)	TER
Ripartizione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€	2020	SAN	56,431	-	(56,431)	0
Ripartizione di Risultato Dirigenza	€	2020	SAN	44,665	-	(44,665)	TER
Ripartizione di Risultato Dirigenza	€	2021	SAN	91,005	-	(91,005)	TER
Ripartizione di Risultato Dirigenza	€	2018	SAN	496	-	(496)	TER
Ripartizione di Risultato Dirigenza	€	2020	SAN	80,115	-	(80,115)	TER
Ripartizione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2020	SAN	138,488	-	(138,488)	TER
Ripartizione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2021	SAN	62,314	61,409	(805)	TER
Ripartizione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€	2021	SAN	62,780	-	(62,780)	TER
Assegni Nucleo Familiare	€	2018	SAN	2,399	-	(2,399)	TER
Assegni Nucleo Familiare	€	2019	SAN	5,409	4,999	(410)	TER
Indennità trasferita e missione	€	2021	SAN	-	9,473	9,473	TER
Indennità trasferita e missione	€	2020	SAN	575	-	(575)	TER
Arretrati stipendiali da unificazione ex A.O.	€	2020	SAN	22,760	-	(22,760)	SAN
Ripartizione di Posizione Dirigenza	€	2012	SAN	3,250,538	-	(3,250,538)	SAN
Ripartizione di Posizione Dirigenza	€	2014	SAN	304,000	-	(304,000)	SAN
Arretrati stipendio CCNL 2016/2018 Dirigenti PTA	€	2019	SAN	54,000	-	(54,000)	SAN
Competenze Personale SUMAISTA	€	2018	SAN	12,178	-	(12,178)	TER
Competenze Personale SUMAISTA	€	2019	SAN	16,217	5,390	(10,827)	TER
Competenze Personale SUMAISTA	€	2020	SAN	379,921	222,024	(157,897)	TER
Competenze Personale SUMAISTA	€	2021	SAN	-	82,041	82,041	TER




CONSUNTIVO

SCHEDA DI DETTAGLIO NATURA "Debiti v/fistuti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale"
D.X. Debiti v/fistuti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

COD_COGE_HI	COD_COGE_MI_OLD	Voce Bilancio	ANNO DI COMPETENZA	SEZIONE BILANCIO	VALORE AL 01.01.2021	CONSUNTIVO AL 31.12.2021	Variazione	Stadione di origine dei dati
71000000000000	3-40.93.00.000.000.00.000	Debiti v/fistuti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale			4.877.452	4.693.939	(823.513)	
		Tot. Debiti v/fistuti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale						
		Debiti verso INPS riferiti a Rimborsazione di Risultato Dirigenza	2020 SAN		406.379	51.400	(354.979)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Rimborsazione di Risultato Dirigenza PTA	2021 SAN		-	27.858	27.858	SAN
		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	2021 SAN		-	662.318	662.318	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	2021 SAN		-	499.452	499.452	SAN
		Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	2021 SAN		-	342.804	342.804	SAN
		Fondo Pensione PERSEO	2021 SAN		-	-	0	SAN
		Debiti verso INPS personale ESACRI	2021		-	-	0	SAN
		Debiti verso INPS su Rimborsazione di Risultato Dirigenza Area Sanità	2021 SAN		-	407.786	407.786	SAN
		Debiti verso INPS su Rimborsazione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	2021 SAN		-	62.483	62.483	SAN
		Debiti verso INPS su Rimborsazione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	2021 SAN		-	328.048	328.048	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Rimborsazione di Risultato Dirigenza PTA	2020 SAN		26.630	-	(26.630)	SAN
		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	2020 SAN		573.688	-	(573.688)	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	2020 SAN		615.576	74.633	(540.943)	SAN
		Debiti verso INPS competenza accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	2019 SAN		50.877	7.532	(43.345)	SAN
		Debiti verso INPS su Rimborsazione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	2020 SAN		166.293	62.943	(103.350)	SAN
		Debiti verso INPS su Rimborsazione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	2020 SAN		127.700	57.928	(69.772)	SAN
		Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	2019 SAN		105.505	-	(105.505)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Attività 119	2020 SAN		10.681	-	(10.681)	TER
		Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	2021 SAN		-	13.373	13.373	TER
		Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	2018 SAN		5.942	5.942	0	SAN
		Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	2019 SAN		9.968	9.968	0	SAN
		Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	2020 SAN		22.319	-	(22.319)	SAN
		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	2020 SAN		6.373	-	(6.373)	SAN
		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	2021 SAN		-	748	748	TER
		Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	2020 SAN		40.212	22.816	(17.396)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	2021 SAN		-	41.416	41.416	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Rimborsazione di Posizione Dirigenza (anni 2017 -2016 - 2015 - 2014 - 2012)	2017 SAN		180.995	108.435	(72.560)	SAN
		Debiti verso INPS Arretrati Stipendiali da unificazione ex A.O.	2016 SAN		910.151	-	(910.151)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Rimborsazione di Posizione Dirigenza	2018 SAN		78.534	76.534	0	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Rimborsazione di Posizione Dirigenza	2019 SAN		68.795	40.037	(28.758)	SAN
		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

Paolo F.lli
Ero M.enti
Lore P.ardi





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
50201120060000	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



Paul Ghera, Lucio Radice, Edo Mennin