

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 28/06/2019

In data 28/06/2019 alle ore 10.05 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

ENZO MANTEGAZZA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LAURA PIAZZOLLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO FISCHETTI

Presente

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

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

- Bilancio Consuntivo 2018 - V2



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- redigere relazione al Bilancio Consuntivo V2

La seduta viene tolta alle ore 11.00 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 31/12/2018

In data 28/06/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Paolo Fischetti - Presidente

Enzo Mategazza - Componente

Laura Piazzolla - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1137

del 30/05/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. 87 del 21/06/2019 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 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 138.781,00	€ 134.750,00	€ -4.031,00
Attivo circolante	€ 236.995,00	€ 209.198,00	€ -27.797,00
Ratei e risconti	€ 359,00	€ 449,00	€ 90,00
Totale attivo	€ 376.135,00	€ 344.397,00	€ -31.738,00
Patrimonio netto	€ 166.576,00	€ 165.588,00	€ -988,00
Fondi	€ 23.713,00	€ 24.956,00	€ 1.243,00
T.F.R.	€ 1.148,00	€ 1.139,00	€ -9,00
Debiti	€ 184.377,00	€ 152.714,00	€ -31.663,00
Ratei e risconti	€ 321,00		€ -321,00
Totale passivo	€ 376.135,00	€ 344.397,00	€ -31.738,00
Conti d'ordine	€ 14.635,00	€ 17.634,00	€ 2.999,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 399.056,00	€ 422.176,00	€ 23.120,00
Costo della produzione	€ 388.374,00	€ 405.988,00	€ 17.614,00
Differenza	€ 10.682,00	€ 16.188,00	€ 5.506,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 5,00	€ 3,00	€ -2,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.759,00	€ -1.460,00	€ -5.219,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.446,00	€ 14.731,00	€ 285,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.446,00	€ 14.731,00	€ 285,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 412.958,00	€ 422.176,00	€ 9.218,00
Costo della produzione	€ 398.203,00	€ 405.988,00	€ 7.785,00
Differenza	€ 14.755,00	€ 16.188,00	€ 1.433,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 3,00	€ 3,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -1.460,00	€ -1.460,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.755,00	€ 14.731,00	€ -24,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.755,00	€ 14.731,00	€ -24,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 165.588,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 165.105,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 139,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 344,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

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;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Regione Lombardia con nota prot. A1.2019.244455 del 22/05/2019 avente come oggetto: Bilancio di esercizio 2018 V1, aveva comunicato che la data di invio per la presentazione della versione V2 e/o delle controdeduzioni del Bilancio Consuntivo 2018 veniva fissata per il giorno 30/05/2019. Con successiva nota prot. A1.2019.246592 del 24/05/2019 avente come oggetto: Bilanci Consuntivi 2018 ha comunicato le risultanze della istruttoria delle versione V1. In data 30/05/2019 la ASST ha presentato il Bilancio Consuntivo 2018 V2 apportando le rettifiche richieste con la citata nota, come meglio specificato nel prosieguo del verbale.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per i fabbricati è stata applicata l'aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali sono state contabilizzate Immobilizzazioni cedute da ATS Città Metropolitana Milano ex l.23/15 come da deliberazione n. 918 del 9_5_19:

1.10.20.10.010.012.00.000 Terreni disponibili (Sterilizzati) € 265

1.10.20.20.010.010.12.000 Fabbricati (indisponibili) l'incremento è relativo a beni ceduti da ATS per € 1.787

1.10.20.30.010.000.00.000 Impianti elettrici ed idraulici € 11

1.10.20.40.010.000.00.000 Attrezzature sanitarie € 53

1.10.20.50.010.012.00.000 Mobili, arredi e attrezzature ufficio € 151

1.10.20.60.010.000.00.000 Automezzi € 41

1.10.20.80.010.000.00.000 Altre immobilizzazioni materiali € 154

RETTIFICHE PER VERSIONE V2

Aggiornamento inventari di costituzione delle ATS ed ASST

L'azienda ha verificato l'allocazione dei dati nella colonna LR 23/2015 dello stato patrimoniale ed ha provveduto alla sistemazione della differenza pari ad € 1 imputabile ad arrotondamento sul conto "altri beni sterilizzati"

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.

La voce non è movimentata.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze di materiale sanitario sono pari ad € 11.672, quelle di materiale non sanitario € 376.

Ai fini della verifica della quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in Bilancio, il Dott. Genovese fornisce prospetto riassuntivo dei dati trasmessi dalle diverse UUOO in merito alle rimanenze di magazzino risultanti dalla

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

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.)

CREDITI VS REGIONE

Con riferimento alle annualità "2011 e ante", poichè non risultano posizioni debitorie e creditorie aperte da parte di Regione Lombardia nei confronti delle Aziende è stato richiesto alle Aziende di procedere alla cancellazione di eventuali saldi contabili nei confronti di Regione Lombardia riferibili al predetto periodo, avendo cura in via prioritaria di chiudere contabilmente le posizioni creditorie con gli acconti di cassa ricevuti e non regolarizzati, ad eccezione di alcune tipologie di crediti (es. progetti, personale comandato, conto capitale, ecc.)

Il saldo derivante da tale operazione contabile (positivo o negativo) è stato gestito secondo i criteri dettati dal principio contabile OIC 29 che disciplina il trattamento contabile e l'informativa da fornire nella nota integrativa degli eventi che riguardano:

- i cambiamenti di principi contabili;
- i cambiamenti di stime contabili;
- la correzione di errori;
- i fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Il principio contabile suggerisce di rilevare la rettifica derivante da errori nella voce di Patrimonio Netto "Utili (Perdite) portati a nuovo", ma non esclude che essa possa essere contabilizzata utilizzando un'altra voce del patrimonio.

Pertanto si è proceduto alla chiusura contabile delle seguenti poste di credito:

crediti vs Reg 2011 e prec per € 8.151

crediti vs Reg 2012-2015 per € 3.854

Dette operazioni sono state sottoposte alla verifica da parte del Collegio dei Sindaci con Verbale n. 4 del 23/03/2019

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche:

A seguito delle operazioni di stralcio di cui alla Nota Protocollo A1.2018.0266564 del 10/12/2018 Regione Lombardia – Giunta DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO- FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO avente per oggetto: attività di verifica delle posizioni debitorie/creditorie pregresse delle Aziende Socio Sanitarie, e della nota Regione Lombardia e della nota Protocollo A1.2019.0148029 del 19/04/2019 contenente le Linee guida contabili per il riallineamento delle posizioni creditorie/ debitorie pregresse e tabelle di dettaglio delle operazioni contabili a seguito delle ricognizioni effettuate con le singole aziende, si è proceduto allo stralcio di poste errate o inesigibili riferite ai crediti e debiti 2011 e prec. e 2012-2015 in coerenza con il principio contabile OIC 29. E' stato pertanto stralciato l'importo di € 434 conto 1.20.20.40.010.030.11.000 Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione (CE-MIN ABA580) utilizzando la modalità di contabilizzazione suggerita dal principio contabile, e pertanto attraverso la registrazione a patrimonio netto al fine di non inficiare la gestione corrente a conto economico dell'esercizio.

Pertanto si è proceduto alla chiusura contabile delle seguenti poste di credito:

crediti vs ATS Milano 2011 e prec € 434

Dette operazioni sono state sottoposte alla verifica da parte del Collegio dei Sindaci con Verbale n. 4 del 23/03/2019

Per il dettaglio rinvia alle apposite tabelle del file Crediti e debiti RL e intercompany ed al commento nella sezione debiti.

Crediti v/Altri

L'azienda presenta un fondo svalutazione crediti pari a € 275 acceso relativamente a crediti vs privati invariato rispetto all'esercizio precedente.

RETTIFICHE PER VERSIONE V2:

La verifica dello Stato Patrimoniale ha riguardato i seguenti elementi:

Crediti in conto capitale: l'azienda ha provveduto all'allineamento contabile come da indicazioni fornite dalla "Tabella Capitale" inviata da Regione in data 28/5/2019 (allegato n. 3)

CREDITI E DEBITI INTERCOMPANY

Si è proceduto alla correzione della allocazione dei ricavi per fattore coagulazione emofilici ricoverati erroneamente esposti tra i ricavi per File F ATS appartenenza e dei ricavi farmaci HCV che risultano ora attribuiti ad ATS di appartenenza.

CREDITI DEBITI PER SCISSIONE/SCORPORO EX L.R.23/2015:

La cessione non ha generato debiti vs ATS poichè tutti i beni ceduti sono finanziati, come certificato da ATS con deliberazione n.414 del 09/05/2019

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 31/12/2018.)

L'importo è relativo al costo anticipato per assicurazioni pari a € 449

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.

La somma accantonata per rischi assicurativi corrisponde a quanto contenuto nel decreto di assegnazione n. 6245/2019 e i relativi utilizzi sono imputati a seguito di deliberazione del Direttore Generale.

Debiti

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

Debiti v/Regione

l'attività di ricognizione eseguita per i crediti vs Regione è stata effettuata anche per i Debiti vs Regione Pertanto si è proceduto alla chiusura contabile delle seguenti poste di debito:

Debiti vs Reg 2011 e prec per € 57.705

Debiti vs Reg 2012-2015 per € 9.327

Dette operazioni sono state sottoposte alla verifica da parte del Collegio dei Sindaci con Verbale n. 4 del 23/03/2019

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Per il dettaglio si rinvia alle apposite tabelle del file Crediti e debiti RL e intercompany.

Debiti v/Fornitori

i debiti vs fornitori sono così composti

X-4 (2014 e retro) :

- € 729 interessi passivi ex AO San Carlo B.

- € 613 fatture in contenzioso di cui € 518 ex AO San Carlo B., € 95 ex AO San Paolo

- € 1.490 Call Center regionale fatturato da ATS

X-3 (2015):

- € 171 interessi passivi ex AO San Carlo B., € 3 ex AO San Paolo,

- € 564 fatture in contenzioso di cui € 260 ex AO San Carlo B., € 304 ex AO San Paolo

X-2 (2016):

- € 12 interessi passivi ex AO San Carlo B.,

- € 1.155 contenzioso extragiudiziale

Si è proceduto allo stralcio di poste errate o inesigibili riferite a i crediti e debiti 2011 e prec. e 2012-2015 in coerenza con il principio contabile OIC 29 . E' stato pertanto stralciato l'importo di € 997 conto 3.40.70.20.010.000.00.000 Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari (CE MIN PDA300) utilizzando la modalità di contabilizzazione suggerita dal principio contabile , e pertanto attraverso la registrazione a patrimonio netto al fine di non inficiare la gestione corrente a conto economico dell'esercizio.

Ulteriori stralci sono stati effettuati per le seguenti voci:

Debiti Tributari

€ 92 conto 3.40.90.00.000.000.00.000 Debiti Tributari (CE MIN PDA320).

€ 607 conto 3.40.95.40.020.000.00.000 Altri debiti diversi (CE MIN PDA 380) relativo a debiti inesigibili per indennità De Maria esercizi 2011 e precedenti di Università degli studi di Milano.

Dette operazioni sono state sottoposte alla verifica da parte del Collegio dei Sindaci con Verbale n. 4 del 23/03/2019.

Da pagina 595 a pagina 601 del documento di bilancio è fornito il dettaglio dei debiti verso dipendenti e dei debiti verso istituti previdenziali. Pertanto, il Collegio valida la legittimità e la effettiva sussistenza dei predetti debiti.

(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	€ 17.383,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 251,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

il dettaglio è fornito da pag. 584 a pag 592 del documento di Bilancio.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Irap personale dipendente: € 13.335

Irap collaboratori e personale assimilato: € 328

Irap attività libero professionale: € 944

Ires su attività istituzionale: € 124

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

I.R.A.P.	€ 2.217,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 160.870,00
Dirigenza	€ 75.087,00
Comparto	€ 85.783,00
Personale ruolo professionale	€ 655,00
Dirigenza	€ 582,00
Comparto	€ 73,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.444,00
Dirigenza	€ 161,00
Comparto	€ 25.283,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.559,00
Dirigenza	€ 1.202,00
Comparto	€ 13.357,00
Totale generale	€ 201.528,00

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 a pagina 51 del documento di bilancio.

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

L'azienda ha dovuto fare fronte a costi per la sanità penitenziaria per € 4.403 per consulenze e € 5.204 per lavoro interinale

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

Le ferie monetizzate si riferiscono al personale deceduto in servizio o dispensato dallo stesso per inabilità assoluta e permanente. Le risultanze dell'esame sono agli atti del collegio.

- *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, dall'esame della quale è risultato un solo soggetto con ore di straordinario retribuite nel 2018 in eccedenza rispetto ai limiti di legge o di contratto. Si tratta di soggetto addetto al servizio edifici/impianti, che presta servizio con turni di reperibilità che hanno previsto nel 2018 rientri in pronta disponibilità necessari all'Azienda.

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

l'accantonamento per rinnovi contrattuali personale dipendente pari a € 2.720 e personale ex SUMAI pari a € 34 è avvenuto come da decreto Presidente regione Lombardia n. 6245 del 7.5.2019

- *Altre problematiche:*

I costi complessivi del personale (SAN + TER) sono lievemente superiori rispetto a quanto previsto nel IV CET. Nello specifico l'incremento di budget riconosciuto in sede di assestamento 2018 ha consentito l'assunzione di 73 unità di personale e la stabilizzazione di personale a tempo indeterminato con riduzione di personale a tempo determinato come certificato alla pag. 141 del documento di Bilancio

Il Collegio ha verificato la sussistenza dei residui FONDI CONTRATTUALI 2015 E RETRO analizzando la tabella (allegato 2 al verbale) e quanto riportato a pag. 595 e seguenti del documento di bilancio.

I fondi aziendali per la contrattazione integrativa per il Comparto sono stati indicati sulla base dei valori di cui alla Delibera n. 1853 del 27/11/2018 e, per la Dirigenza, sulla base dei valori al 31/12/2017 rapportati ad anno, tenendo altresì conto dell'autorizzazione regionale alla movimentazione dei relativi fondi in applicazione degli accordi sottoscritti nel 2018 con le parti sindacali (prot. n. G1.2018.0038435 del 10/12/2018).

Per quanto attiene le prestazioni orarie aggiuntive (L.1/2002), i relativi costi sono stati esposti secondo i valori autorizzati dai competenti uffici regionali.

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	€ 168.905,00
---------	--------------

il valore è quello della SKASST TOT.

CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI E INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI

Il Direttore Generale ha certificato in Nota integrativa descrittiva il rispetto del limite previsto dall' art. 32 del CCNL integrativo del 20/9/2001.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE:

Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 285

Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi € 1.671 il cui importo più rilevante è relativo al debito per Call Center regionale anni pregressi fatturato da ATS nel 2018 per € 1.490

SOPRAVVENIENZE PASSIVE personale dipendente:

-presa d'atto sentenza tribunale civile di Milano - sezione lavoro - n. 222/2018 r.g. 386/2017 € 11

-rimborso ad un dipendente hsc - verbale di conciliazione n. cron. 15277/2018 del 5/6/2018 rg n. 10584/2017 n. 1455 conc. Tribunale € 3

-corresponsione ad una dipendente deceduta presidio San Carlo dell'indennità sostitutiva del mancato preavviso e delle ferie maturate e non godute € 4

RETTIFICHE VERSIONE V2

CONTABILIZZAZIONE COSTI PER FILE F

Si è proceduto alla rettifica di contabilizzazione secondo la tabella regionale inviata in data 27/05/2019 (allegato n. 4)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.816,00
Immateriali (A)	€ 504,00
Materiali (B)	€ 8.312,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 3,00
Proventi	€ 3,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.460,00
Proventi	€ 568,00
Oneri	€ 2.028,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Il Collegio esamina il dettaglio dei contributi in c/esercizi da altri enti pubblici e da aziende sanitarie pubbliche, in c/esercizio da privati e dell'utilizzo dei contributi anni precedenti da pagina n. 369 e seguenti del documento di Bilancio, che si riassumono di seguito ai fini del parere del Collegio stesso.

Dettaglio conto: 4.10.10.20.020.030.00.000 Totale € 242

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati

COMUNE MILANO: Progetto ALA € 77

COMUNE MILANO: Progetto VACANZE FONDO SOCIALE 2018 € 9

COMUNE MILANO: Progetto AUTONOMIA € 10

COMUNE MILANO: Progetto Residenzialità Leggera in Psichiatria € 25

AIFA: Progetto di ricerca "TESS" € 80

FONDAZIONE REGIONALE PER LA RICERCA BIOMEDICA: PROGETTO DI RICERCA SELEZIONATO NELL'AMBITO DELLA CALL PROPOSAL JCT 2016 ERA-NET TRANSCAN-2 - SCRATCH (ID 073) € 27

A.O.UNIVERSITARIA POLICLINICO S.ORSOLA MALPIGHI BOLOGNA: BANDO DI RICERCA FINALIZZATA 2011-2012 - PROGETTO PE-2011-02348727 € 14

Dettaglio conto: 4.10.10.20.020.035.00.000 Totale € 126

Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro

EUPOLIS: Corso triennale Formazione Medicina Generale 2015/2018 € 44

EUPOLIS: Corso triennale Formazione Medicina Generale 2017/2020 € 40

EUPOLIS: Corso triennale Formazione Medicina Generale 2016/2019 € 38

EUPOLIS: ADEMPIMENTI SICUREZZA DEL LAVORO € 4

Dettaglio conto: 4.10.10.20.030.010.00.000 Totale € 58

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

FOND. IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA: PROGETTO "DESIRE" € 58

Dettaglio conto: 4.10.10.30.010.000.00.000 Totale € 869

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati

SPERIMENTAZIONI FARMACO € 482

FONDAZIONE SMILE HOUSE: Progetto Smile House € 150

IRCCS OSPEDALE SAN RAFFAELE S.R.L.: BANDO DI RICERCA FINALIZZATA 2013 GIOVANI RICERCATORI: PROGETTO "INACTION P-25" € 237

UTILIZZO CONTRIBUTI

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

ASSOCIAZIONE DIABETICI contributo per diabetologia € 1 (l'area di destinazione è per "altri servizi sanitari")

Al riguardo il Collegio nulla rileva.

CONTO ECONOMICO DI LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio ha provveduto a verificare il CE della Libera professione esaminando i prospetti forniti che si allegano (allegato 1 al verbale). Dall'esame dei dati forniti si evince un primo margine pari ad € 2.359, ed un secondo margine, al netto della voce " indennità di esclusività medica per attività di libera professione", pari ad € 1.190.

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

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

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

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

La ASST non è titolare di conto corrente postale.

Si segnala refuso nella premessa della deliberazione n. 1137 del 30/05/2019 dove richiamando la deliberazione n. 1013 è indicata la data del 15/05/2018 anzichè 15/05/2019.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20al%20V2_961495_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ENZO MANTEGAZZA 

LAURA PIAZZOLLA 

PAOLO FISCHETTI 

Handwritten signature and initials

Codice Conto	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	Valore netto al 31/12/2017	Valore netto al 31/12/2018	Variazione
4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	4.210	4.391	181
4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	8.529	9.666	1.137
4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
4.10.20.10.500.110.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	2.243	2.089	-154
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)	1.122	505	-617
4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	59	24	-35
4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	76	76
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI	16.163	16.751	588
	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	3.956	4.134	178
	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	7.167	7.469	302
	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL)	1.687	1.445	-242
	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
	Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI	12.810	13.048	238
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	967	944	-23
	Accantonamento L. Balduzzi	311	364	53
	Accantonamento al Fondo di perequazione	37	36	-1
	Altri accantonamenti per Libera Professione	0	0	0
	TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	14.125	14.392	267
	PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	2.038	2.359	321
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	445	451	6
	Costi diretti aziendali	1.214	949	-265
	Costi generali aziendali	220	220	0
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	1.879	1.620	-259

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

AUE GRAT

M. G. P.

COD_COGE_NI	Voce Bilancio	Descrizione "Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale"	ANNO DI COMPETENZA	SEZIONE BILANCIO	VALORE AL 01.01.2018	CONSUNTIVO AL 31.12.2018	Variazione	Sezionale di origine dei dati
3.40.03.00.000.00.00.000	Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	Tot. Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	€.		2.781	2.621	(160)	
		Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2017 SAN	260	-	(260)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2018 SAN	-	249	249	SAN
		Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2018 SAN	-	94	94	SAN
		Debiti verso INPS Premialità e Fasce - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2018 SAN	-	350	350	SAN
		Debiti verso INPS competenze accessorie - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2018 SAN	-	378	378	SAN
		Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2018 SAN	-	282	282	SAN
		Fondo Pensione PERSEO	€.	2018	-	-	0	
		Debiti verso INPS personale ESACRI	€.	2018	-	-	0	
		Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	€.	2017 SAN	15	-	(15)	118
		Debiti verso INPS riferiti a Attività 118	€.	2018 SAN	-	12	12	118
		Debiti verso INPS per competenze personale deceduto	€.	2018 SAN	-	14	14	SAN
		Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2017	€.	2017 SAN	6	-	(6)	SAN
		Debiti verso INPS per Competenze stipendiali mese di dicembre 2018	€.	2018 SAN	-	7	7	SAN
		Debiti verso INPS per Fondo Fasce Comparto	€.	2017 SAN	189	-	(189)	SAN
		Debiti verso INPS Produttività Comparto	€.	2017 SAN	370	-	(370)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	€.	2017 SAN	181	50	(131)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Altri debiti VS Personale Dipendente (ALP, Art. 55 c.2)	€.	2018 SAN	-	424	424	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Altri debiti VS Personale Dipendente Anni 2010 - 2015	€.	2015 SAN	92	-	(92)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Comparto	€.	2016 SAN	14	7	(7)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Comparto	€.	2017 SAN	332	15	(317)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Dirigenza	€.	2016 SAN	25	-	(25)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Dirigenza	€.	2017 SAN	40	-	(40)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Fondo Straordinari e Disagio Dirigenza	€.	2018 SAN	-	59	59	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza	€.	2015 SAN	5	-	(5)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza	€.	2016 SAN	1	-	(1)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza	€.	2017 SAN	25	-	(25)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Indennità Esclusività Dirigenza	€.	2018 SAN	-	11	11	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	€.	2017 SAN	16	-	(16)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Legge Sirchia	€.	2018 SAN	-	24	24	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	€.	2017 SAN	266	57	(208)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza	€.	2018 SAN	-	225	225	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Posizione Dirigenza (anni 2016 - 2015 - 2014 - 2012)	€.	2016 SAN	169	127	(42)	SAN
		Debiti verso INPS riferiti a Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2016 SAN	283	-	(283)	SAN
		Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2017 SAN	277	-	(277)	SAN
		Debiti verso INPS Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2017 SAN	115	-	(115)	SAN

ALLEGATO 3

CONTO INI	DESCRIZIONE VOCE BILANCIO NI	SEZIONE BILANCIO	ANNO ASSEGNAZIONE	DECRETO REGIONALE DI ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE ATTO	OGGETTO	IMPORTO AL 31.12.2018	GSA	debito
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	1998	DGR N. 75401 del 09/12/1998	REALIZZAZIONE REPARTO MALATTIE INFETTIVE	Saldo Mobilità intraregionale	157	0	157 NO
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2004	DECRETO N. 20824 del 24/11/2004	ADEGUAMENTO NORMATIVA SICUREZZA	Saldo Mobilità intraregionale	553	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2009	DECRETO N. 13814 del 11/12/2009	AMPLIAMENTO REPARTO MEDICINA PENTENZARIA	Saldo Mobilità intraregionale	36	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2012	DGR N. IX/9688 del 02/07/2012	UTILIZZO FONDO DI ROTAZIONE ADEGUAMENTO NORME PREVENZIONE INCENDI E ACQUISTO ATTREZZATURE P.S.	Saldo Mobilità intraregionale	347	0	-209 NO
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2012	DECRETO N. 3912 del 12/05/2014	QUOTA PARTE FINANZIAMENTO PIANO INVESTIMENTI (D.LGS.118/13) IN C/CAP. EX DECRETO N. 12672 del 31/12/17	Saldo Mobilità intraregionale	0	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2013	DGR N. X/821 del 25/10/2013	UTILIZZO FONDI RESI DISPONIBILI DALLA L.R.18/2012	Saldo Mobilità intraregionale	316	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2014	DGR N. IX/4739 del 23/01/2013 - DGR N. X/895 del 25/10/2013	ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO, GAS MEDICALI E MESSA IN SICUREZZA PRESIDIO	Saldo Mobilità intraregionale	9.478	0	ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2014	DGR N. X/1521 del 20/03/2014	UTILIZZO FONDI INVESTIMENTO IN MATERIA EDILIZIA SANITARIA	Saldo Mobilità intraregionale	-10	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2015	DGR 4189 del 16/10/2015	FONDI INVESTIMENTO ES. 2015	Saldo Mobilità intraregionale	139	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2009	DGS 667/2009	FONDO DI ROTAZIONE PER L'EDILIZIA SANITARIA III ADQP PEDIATRIA	Saldo Mobilità intraregionale	1.540	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2009	DGS 6308/2009	ADEGUAMENTO STRUTTURALE E IMPIANTISTICO IV ADQP RADIOLOGIA	Saldo Mobilità intraregionale	261	0	261 no
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2011	DGS 3814/2011 e DGS 8566/2011	SOSTITUZIONE ASCENSORI	Saldo Mobilità intraregionale	120	0	120 no
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2012	DGR 3689/2012	FONDO DI ROTAZIONE 2012	Saldo Mobilità intraregionale	211	0	211 no
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2013	DGR 821/2013	FONDI RESIDUI L.R. 5/2013 FONDO DI ROTAZIONE 2013	Saldo Mobilità intraregionale	10	0	10 no
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2013	DGR 388 e 4860/2013	AMMODERNAMENTO L.R. 18/2012	Saldo Mobilità intraregionale	458	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2013	DGR 1102/2013	VI ADQP	Saldo Mobilità intraregionale	6.500	9.029	-2.529 NO
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2014	DGR 2111/2014	ADEGUAMENTO IMPIANTI ELETTRICI	Saldo Mobilità intraregionale	1.385	0	ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2014	DGR 1521/2014	FONDO DI ROTAZIONE 2014	Saldo Mobilità intraregionale	395	340	55 NO
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2014	DGR 2991/2014	APPARECCHIATURE SANITARIE OBSOLETE	Saldo Mobilità intraregionale	17	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2015	DGS 7011/2015	VI ADQP	Saldo Mobilità intraregionale	6.013	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2015	DGR 4189/2015	FONDO DI ROTAZIONE 2015	Saldo Mobilità intraregionale	227	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2016	DGR 5135/2016	EDILIZIA SANITARIA	Saldo Mobilità intraregionale	1.109	0	ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2016	DECRETO N. 5850 del 17/05/2017	VII AL RISTRUTTURAZIONE DEL P.O. SAN PAOLO	Saldo Mobilità intraregionale	1.947	0	ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2016	DECRETO N. 5850 del 17/05/2017	VII AL RISTRUTTURAZIONE DEL P.O. SAN CARLO	Saldo Mobilità intraregionale	32.456	0	ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2017	DGR N. X/7539/2017 - DECRETO N.18858/2017	CONTRIBUTO X INTERVENTI FINALIZZATI AL MANTENIMENTO PATRIMONIO STRUTTURALE E TECNOLOGICO	Saldo Mobilità intraregionale	792	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2017	DGR N. X/6548 del 04/05/2017	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI COME DA PROGRAMMA REGIONALE STRAORDINARIO DEGLI INVESTIMENTI	Saldo Mobilità intraregionale	7.783	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2017	DGR N. X/6548 del 04/05/2017 - DECRETO N. 5824 del 19/05/2017	UTILIZZO FONDI INVESTIMENTO ES. FINANZIARIO 2017	Saldo Mobilità intraregionale	459	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2017	DGR N. X/6548 del 04/05/2017 - DECRETO N. 108169/2017	SISTEMI INFORMATIVI	Saldo Mobilità intraregionale	1.269	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. X/770/2018 - DECRETO N. 17098 del 22/11/2018	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA'; ADEGUAM. NORMATIVA ANTINCENDIO - SOSTITUZIONE ARREDI F	Saldo Mobilità intraregionale	3.999	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. X/1047/2018 - DECRETO N. 19045 del 18/12/2018	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - ULTERIORI DETERMINAZIONI	Saldo Mobilità intraregionale	291	0	ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. X/7767/2018 - DGR N. X/264 del 29/09/2018	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - completamento P.5. e completamento area intermedia SAN CARLO	Saldo Mobilità intraregionale	1.150	0	0 ok
1.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. X/7767/2018 - DGR N. X/264 del 29/09/2018	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - acquisto PAC 128 stretti e	Saldo Mobilità intraregionale	850	0	0 ok

CONTO NI	DESCRIZIONE VOCE BILANCIO NI	SEZIONE BILANCIO	ANNO ASSEGNAZIONE	DECRETO REGIONALE DI ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE ATTO	OGGETTO	IMPORTO AL 31.12.2018	GSA	debito	
1.20.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1.) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. XI/7767/2018 - DGR N. XI/7150/2017 - DECRETO N. 2099 del 19/02/2018	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - investimenti per sistemi informativi	Saldo Mobilità intraregionale	1.732	GSA	1.732	0 ok
1.20.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1.) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. XI/770/2018 - scheda 14a	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - interventi generali di	Saldo Mobilità intraregionale	15.100		0	15.100 non assegnati/impagnati
1.20.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1.) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. XI/770/2018 - scheda 14b	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - interventi di verifica e e miglioramento postazionale all'avanzo storico	Saldo Mobilità intraregionale	1.400		0	1.400 non assegnati/impagnati
1.20.20.20.020.010.00.000	B.II.2.b.1.) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	SAN	2018	DGR N. XI/770/2018 - scheda 14c	PROGRAMMA REG.LE STRAORD. INVESTIMENTI IN SANITA' - sostituzione grandi apparecchiature, attrezzi e attrezzature	Saldo Mobilità intraregionale	6.000		0	6.000 non assegnati/impagnati

ACQUAIOG

702_TAB 7 CONFRONTO DECRETO CONS 2018 FILE F HCV DC_CONSUNTIVO.XLSX

		SAN					TER												
FILE F_DECRETO_CO NS_2018_DA_B &S_SAN	29.206	FILE F_DA_CONS_20 18_SAN	29.304	DIFFERENZA	-98	HCV_DECRETO_ CONS_2018_DA _B&S_SAN	6.181	HCV_DA_CONS _2018_SAN	6.181	DIFFERENZA	0	DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO_DECRET O_CONS_2018_ DA_B&S_SAN	3.308	DOPPIO_CANAL E_PRIMO_CICL O_DA_CONS_2 018_SAN	3.308	DIFFERENZA	0	FARMACI_OSPE DALIERI_DA_CO NS_2018_SAN	5.803
702												DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO_DECRET O_CONS_2018_ DA_B&S_TER	0	DOPPIO_CANAL E_PRIMO_CICL O_DA_CONS_2 018_TER	0	DIFFERENZA	0	FARMACI_OSPE DALIERI_DA_CO NS_2018_TER	0

Handwritten signature