



Fondazione IRCCS
Policlinico San Matteo

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

DIREZIONE GENERALE

Direttore
Dr. Stefano Manfredi

Tel. 0382 503077

Fax 0382 503500

direzione.generale@smatteo.pv.it

Fasc. 2021-1.5.2.12.3

Prot. 0034504/22

Trasmissione via Scriba

Pavia, 28/06/2022

Gent.ma Dott.ssa Marta Capatti

DC Bilancio e Finanza

Risorse Economico Finanziarie

del Sistema Socio Sanitario

presidenza@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: Controdeduzioni al bilancio d'esercizio 2021

In relazione alla richiesta di informazioni sul bilancio d'esercizio 2021, in esito alle istruttorie rese dai competenti Uffici regionali e trasmesse con nota prot. A1.2022.0534533 del 21/06/2022, si precisa preliminarmente che il Collegio Sindacale ha espresso il parere con verbale n. 2 del 22/06/2022.

In ordine alle specifiche voci di bilancio, si precisa quanto segue.

Stato Patrimoniale

- Immobilizzazioni: Il Collegio Sindacale ha asseverato la corrispondenza tra il libro cespiti e il bilancio d'esercizio.

- Rimanenze: Il Collegio Sindacale ha asseverato la corrispondenza tra i registri di magazzino, le certificazioni dei responsabili dei magazzini e il valore iscritto in bilancio.

- Debiti verso Regione: si conferma che, come richiesto nell'istruttoria regionale, a partire dal BES 2022 i debiti verso Regione, riportati nel modello "Crediti e Debiti verso Regione Lombardia e intercompany", verranno attribuiti alla competenza 2015 e precedenti.

Differenze su posizioni Intercompany:

In relazione al conto economico, gli esiti dell'istruttoria regionale hanno fatto emergere i seguenti disallineamenti, comunque di ammontare modesto.

Visto a procedere: Dr. Andrea Frignani – Direttore Amministrativo

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: U.O.C. Economico-Finanziaria – Dr. Giuseppe Calogero – tel.0382/503025 – giuseppe.calogero@smatteo.pv.it

RESPONSABILE DELL'ISTRUTTORIA: U.O.C. Economico-Finanziaria – Raffaella Bernini – tel.0382/503930 – UOC Risorse Umane - Giovanni Di Vietri

AZIENDA	NS. RICAVI	LORO COSTI	DIFFERENZA	NOTE
ASST MELEGNANO	58.711	71.217	-12.506	La differenza è relativa all'IVA sulle fatture emesse per consulenze non sanitarie. In base alle linee guida regionali, l'ammontare doveva essere contabilizzato dall'ASST nel conto "imposte e tasse". Si conferma l'ammontare del ricavo.
ASST PAVIA	869.032	869.930	-898	La differenza è legata ad una fattura di rimborso per le spese di registrazione di un contratto di concessione d'uso. Il documento è stato rilevato, dalla scrivente, nel conto contabile non intercompany.
ASST LODI	192.852	189.495	3.357	La differenza è relativa all'addebito dell'IRAP imputata alle fatture di consulenze non sanitarie. L'ammontare non è stato contabilizzato dall'ASST nel conto intercompany dei costi per consulenze non sanitarie. Si conferma l'ammontare del ricavo.
FONDAZIONE POLICLINICO MILANO	9.844	9.664	180	La differenza è relativa ad una fattura per tamponi processati nell'esercizio per loro conto. Si conferma quindi l'ammontare dei ns. ricavi indicato.
Totale rispetto ai ricavi			-9.867	

AZIENDA	NS. COSTI	LORO RICAVI	DIFFERENZA	NOTE
ASST PAVIA	47.433	47.137	296	La differenza è relativa ad una fattura ricevuta per visita fiscale. La fattura è stata imputata dall'ASST erroneamente a carico di un altro Ente. Si conferma quindi l'ammontare dei ns. costi.
FONDAZIONE BESTA	19.306	19.136	170	La differenza è relativa ad una fattura da ricevere per rimborso pasti di una dipendente in comando. Si conferma quindi l'ammontare dei ns. costi.
Totale rispetto ai costi			466	

Le differenze rilevate sullo stato patrimoniale, complessivamente pari a € 496,00, sono quelle già previste e giustificate in nota integrativa.

AZIENDA	NS. CREDITI	LORO DEBITI	DIFFERENZA	NOTE
ATS MILANO	314.371,94	313.792,20	579,74	Differenza di Euro 280,58 per bolli non registrati da ATS ed Euro 299,16 per fatture non presenti nella loro contabilità.
ASST MELEGNANO	41.551,36	41.599,35	- 47,99	Differenza su una fattura del 2007 incassata da noi per una parte con un versamento del 2009.

Libera Professione: Il secondo margine della libera professione dell'anno 2021 risulta molto modesto, sebbene abbia concorso a coprire i costi diretti, indiretti e generali aziendali. L'andamento del margine verrà monitorato nel corso del 2022 in occasione dei CET.

Personale:

In relazione alla richiesta pervenuta con nota Protocollo G1.2022.0014544 del 20/06/2022 si precisa quanto segue:

- In riferimento ai debiti v/dipendenti, così come elencati nei Punti A) e B), gli stessi sono stati erogati o verranno erogati nel corso dell'anno 2022 ("Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018" – anno 2020, "Retribuzione di risultato Dirigenza Area Sanità" – anno 2020 e "Retribuzione di risultato Dirigenza PTA" – anno 2020). Pertanto gli stessi risulteranno pari a zero in sede di Consuntivo 2022;
- Per quanto esposto nel punto C) si precisa quanto segue:
In applicazione del CCNL dell'Area delle Funzioni Locali triennio 2016-2018 sezione Dirigenza PTA - comma 10 dell'art. 91 e dal comma 3 lettera d) dell'art. 90 – è stato incrementato il Fondo per la Retribuzione di Posizione art. 90 per importi pari ad € 17.495,00 (comma 10 art. 91) e € 11.145,33 (comma 3 lett. d art. 90).
Pertanto, per rispettare il limite cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, si è conseguentemente decurtato il fondo art. 91 - Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori. Di seguito si evidenzia quanto sopra esposto come segue:



		Anno 2021
Art 90 - Fondo per la retribuzione di Posizione	F.do al 31/12/2018	400.362,00 €
	Incrementi CCNL 2016 - 2018	5.408,00 €
	Risorse trasferite al presente Fondo ai sensi dell'art. 91, comma 10	17.495,00 €
	Incremento art.90 comma 3 lettera d) *	11.145,33 €
	Totale	434.410,33 €
Art 91 - Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori	F.do al 31/12/2018	49.373,00 €
	Incrementi CCNL 2016 - 2018	8.944,00 €
	Risorse trasferite dal presente Fondo al fondo art. 90	-17.495,00 €
	Incremento art.91 comma 3 lettera c) *	
	Totale	40.822,00 €
TOTALE DELLE RISORSE DISPONIBILI (art. 90 e art. 91)		475.232,33 €
Limite art. 23 comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 adeguato al ccnl 2016-2018		464.087,00 €
Deduzione da effettuare per il rispetto del Limite art. 23		-11.145,33 €
TOTALE DELLE RISORSE UTILIZZABILI		464.087,00 €
Art 90 - Fondo per la retribuzione di Posizione		434.410,33 €
Art 91 - Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori		29.676,67 €
TOTALE DELLE RISORSE UTILIZZABILI		464.087,00 €

- Relativamente al punto d) si fa presente che nel verbale n. 2 del 22/06/2022 il Collegio Sindacale, in occasione del parere sul BES 2021, ha richiamato il contenuto della nota integrativa in relazione ai prospetti di movimentazione dei fondi, che è stata oggetto di verifica da parte del Collegio Sindacale uscente con verbale n. 43/2021.

Distinti saluti

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr. Stefano Manfredi)