



713  
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. del

18 DIC. 2018

**OGGETTO: Stralcio dei crediti e dei debiti inesigibili/stralciabili relativi agli esercizi  
2017 e precedenti**

**DELIBERAZIONE ADOTTATA DAL DIRETTORE GENERALE DOTT. FRANCESCO LAURELLI**

**SU PROPOSTA DEL DIRETTORE  
UOC ECONOMICO FINANZIARIA**

accertata la competenza procedurale, sottopone in data l'allegata proposta di deliberazione sull'argomento all'oggetto specificato, la cui spesa rientra nel budget assegnato.

Il Responsabile del Procedimento  
Direttore UOC Economico Finanziaria  
Dott.ssa Emilia Martignoni

IL DIRETTORE UOC ECONOMICO FINANZIARIA

ha registrato contabilmente

☐ la spesa di €....., prevista nella presente proposta, rientra nel Conto Economico del/dei Bilancio/i Preventivo/i Economico/i anno/anni .....al /ai conto/i economico/i n..... "....."

☐ la spesa di €....., prevista nella presente proposta, rientra nello Stato Patrimoniale del/dei Bilancio/i d'esercizio/i .....al /ai conto/i n..... "....."

☐ gli introiti di €....., previsti nella presente proposta, rientrano nel Conto Economico del/dei Bilancio/i d'esercizio/i .....al /ai conto/i economico/i n..... "....."

☒ Il presente provvedimento non comporta spesa

Il Direttore UOC Economico Finanziaria  
Dott.ssa Emilia Martignoni





DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 713 del

18 DIC. 2018

## IL DIRETTORE GENERALE

### viste

- la DGR n. X/4475 del 10/12/2015 *"attuazione L.R. 23/2015: costituzione dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO"* di costituzione, a partire dal 1° gennaio 2016, dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO avente autonoma personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica con sede legale in Milano, Piazza Cardinale Andrea Ferrari, 1 - 20122 Milano;

- la DGR X/4622 del 19/12/2015 *"attuazione L.R. 23/2015: determinazioni in ordine alla direzione dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO"* di nomina del dott. Francesco Laurelli quale Direttore Generale dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO con decorrenza dal 01.01.2016 al 31.12.2018;

- la delibera aziendale n. 1 del 02/01/2016 di presa d'atto della costituzione dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (Asst) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO, giusta DGR n. X/4475 del 10/12/2015 e di insediamento dal 01.01.2016 del dott. Francesco Laurelli quale Direttore Generale, in attuazione della DGR X/4622 del 19/12/2015;

### premesse:

- che la Regione Lombardia, con circolare dell'8 novembre 2018, prot. n. A1.2018.0249780, ha convocato le Aziende Sanitarie lombarde per una ricognizione delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai fini della loro chiusura alla data del 31.12.2018;
- che la Regione Lombardia, con successiva nota del 10 dicembre 2018, prot. n. A1.2018.0266564, ha chiesto a ciascuna Azienda la formalizzazione degli esiti di tale ricognizione con delibera del Direttore Generale di approvazione delle risultanze definitive degli stralci delle partite debitorie e creditorie di cd. Gestione diretta aziendale ad oggi non sussistenti, da sintetizzare nell' "Allegato Tecnico A";
- che la Regione Lombardia, con la medesima circolare, ha richiesto il parere del Collegio Sindacale sulla delibera di stralcio dei crediti e dei debiti insussistenti;

### preso atto:

- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/Cto", con delibera n. 615 dell'8 novembre 2018, in ottemperanza alle indicazioni regionali di cui alla circolare del 15 maggio 2018, prot. n. G1.2018.0015885, ed alla DGR n. XI/260 del 28 giugno 2018, ha approvato il depennamento del debito verso il personale dipendente dell'anno 2016 e precedenti per complessivi €. 1.125.053,40.= imputandolo nel Bilancio d'esercizio 2018;
- che l'insussistenza di detto debito è da ricondursi principalmente ad un errore nella determinazione complessiva del costo e del corrispondente debito verso il personale dell'anno 2016, generato dalla complessa gestione del personale che era ripartita, nel corso dell'esercizio 2017, su due sistemi operativi diversi, quello dell'ASST Pini per il Presidio Ospedaliero Pini e quello dell'ASST Nord Milano per il Presidio Ospedaliero CTO, secondo quanto previsto dall'apposita convezione;





DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 713 del 18 DIC. 2018

**considerato** che, dalla verifica delle posizioni creditorie e debitorie dell'anno 2017 e precedenti, effettuata dal Responsabile UOC Economico Finanziaria, risultano ulteriormente stralciabili le seguenti partite:

**ATTIVO:**

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	€.	38.551,43.=
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€.	12.510,00.=
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	€.	42.473,14.=
<b>Totale complessivo</b>		€.	<b>93.534,57.=</b>

**PASSIVO:**

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€.	13.834,49.=
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	€.	454.500,47.=
PEA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	€.	34.625,88.=
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	€.	923.991,73.=
<b>Totale complessivo</b>		€.	<b>1.426.952,57.=</b>

come evidenziate nell'allegato A e nella relazione predisposta dal Direttore della Struttura, che costituiscono parti integranti e sostanziale del presente atto;

**precisato** che, ai fini di una completa ricognizione dei depennamenti da iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2018, è stato esposto nell'allegato tecnico A), oggetto di approvazione della presente delibera, anche il debito verso il personale dipendente di €. 1.125.053,45.= alla voce "SPMIN - PDA 360 - D.IX.2) Debiti v/personale dipendente", il cui depennamento è stato formalizzato con precedente atto aziendale n. 615 dell' 8 novembre 2018;

**ritenuto necessario**, nel rispetto delle indicazioni regionali di cui alla circolare del 10 dicembre 2018, prot. n. A1.2018.0266564, procedere allo stralcio dei crediti e dei debiti di cui all'allegato tecnico A;



713  
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. del 18 DIC. 2018

visti i pareri del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario, resi per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i;

**DELIBERA**

per i motivi di cui in premessa che qui si intendono integralmente trascritti

1. di prendere atto dell'esito della ricognizione delle posizioni creditorie e debitorie dell'anno 2017 e precedenti effettuata dal Responsabile dell'UOC Economico Finanziaria, dal quale risulta la necessità di procedere allo stralcio per insussistenza dei seguenti crediti e debiti:

**ATTIVO:**

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	€.	38.551,43.=
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€.	12.510,00.=
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	€.	42.473,14.=
Totale complessivo		€.	93.534,57.=

**PASSIVO:**

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€.	13.834,49.=
PDA300	D.VI.2) Debiti verso altri fornitori	€.	454.500,47.=
PEA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	€.	34.625,88.=
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	€.	923.991,73.=
Totale complessivo		€.	1.426.952,57.=

K





DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 713 del 18 DIC. 2018

evidenziati nell'allegato tecnico A e nella relazione predisposta dal Direttore della Struttura che costituiscono parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

2. di stralciare i crediti ed i debiti dell'anno 2017 e precedenti di cui all'allegato tecnico A, ivi elencati, imputandoli nel Bilancio d'esercizio 2018 secondo le indicazioni regionali;
3. di precisare che nell'allegato A sono ricompresi, ai fini di una completa ricognizione dei depennamenti da iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2018, anche i debiti verso il personale dipendente dell'anno 2016 e precedenti dell'ammontare di € 1.125.053,40.= il cui depennamento è stato formalizzato con precedente deliberazione n. 615 dell' 8 novembre 2018;
4. di dichiarare il presente provvedimento non soggetto a controllo preventivo, ai sensi dell'art. 17, comma 4, della L.R. n. 33/2009 (come modificato dalla L.R. 23/2015);
5. di disporre la pubblicazione, nei modi di legge, della presente deliberazione, dando atto che la stessa è immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009 (come modificato dalla L.R. 23/2015).

DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Francesco Laurelli)

DIRETTORE  
AMMINISTRATIVO  
(Dott. Valentino Colao)

DIRETTORE SANITARIO  
(Dott. Oscar Di Marino)

DIRETTORE  
SOCIO SANITARIO  
(Dott.ssa Paola M. S. Pirola)

**UOC Economico Finanziaria**

Si attesta la regolarità amministrativa e tecnica del presente provvedimento  
Responsabile del Procedimento: dott.ssa Emilia Martignoni  
Pratica trattata da: dott.ssa Lucilla Di Punzio



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 713 del 18 DIC. 2018

**RELATA DI PUBBLICAZIONE**

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio informatico di quest'Azienda sul sito internet istituzionale, così come previsto dall'art. 32, comma 1, L. 69/2009, e dall'art. 8 del D. Lgs. 33/2013, dal 19 DIC. 2018 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La deliberazione si compone di n. 13 pagine di cui n. 7 pagine di allegati.

UOC Affari Generali e Legali  
Il Funzionario addetto

*M. Ciuchella*

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo  
Milano, li \_\_\_\_\_

UOC Affari Generali e Legali  
il Funzionario addetto

*[Signature]*



CODICE AZIENDA	DESCRIZIONE AZIENDA
704	ASST Centro Specialistico OrtopedicoTraumatologico Gaetano Pini/CTO

## RIEPILOGO GENERALE

SPMIN	SPMIN_DESCR	TOTALE IMPORTO DA STRALCIARE AL 31 12 2018 (valori in €)	di cui relativo ad annualità 2011 e precedenti (importi in €)	di cui relativo ad annualità 2012 - 2015 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2016 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2017 (importi in €)
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	0,00				
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	0,00				
ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	0,00				
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	0,00				
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	42.473,14		42.473,14		
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	0,00				
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	0,00				
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	0,00				
	<b>totale Crediti</b>	<b>42.473,14</b>	<b>0,00</b>	<b>42.473,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	0,00				
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	0,00				
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0,00				
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	454.500,47			293.550,66	160.949,81
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	0,00				
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0,00				
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	1.125.053,40		67.141,37	1.057.912,03	
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	34.625,88		34.625,88		
PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00				
<b>Totale</b>	<b>totale Debiti</b>	<b>1.614.179,75</b>	<b>0</b>	<b>101.767</b>	<b>1.351.463</b>	<b>160.950</b>
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0,00				
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	0,00				
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00				
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	0,00				
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00				
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	923.991,73		923.991,73		
<b>Totale</b>	<b>totale Fondi</b>	<b>923.991,73</b>	<b>0,00</b>	<b>923.991,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Eventuali altri importi: (precisare conto contabile e fonte)\*

SPMIN	SPMIN_DESCR	TOTALE IMPORTO DA STRALCIARE AL 31 12 2018 (valori in €)	di cui relativo ad annualità 2011 e precedenti (importi in €)	di cui relativo ad annualità 2012 - 2015 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2016 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2017 (importi in €)
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	38.551,43		19.506,82	19.044,61	
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	12.510,00		12.510,00		
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	13.834,49				13.834,49
<b>Totale</b>	<b>totale</b>	<b>64.895,92</b>	<b>0,00</b>	<b>32.016,82</b>	<b>19.044,61</b>	<b>13.834,49</b>

\* In tale sezione riepilogare:

- 1) gli effetti di eventuali chiusure contabili di Riserve di Patrimonio Netto e di eventuali Crediti vs Regione in Conto Capitale.  
2) gli effetti di eventuali piani concordati di chiusura contabile di Partite Intercompany pregresse (allegare "Piano di concordamento")

ASST CENTRO SPECIALISTICO  
ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO  
GAETANO PINI - CTO  
IL RESPONSABILE  
U.O.C. ECONOMICO-FINANZIARIA  
DR.SSA EMILIA MARTIGNON





Uffici: U.O.C. Economico Finanziaria  
Referente: Dott.ssa Emilia Martignoni  
Segreteria: 02 - 58296216

Milano, 17 dicembre 2018

ASST G. PINI-CTO  
N. Protocollo: 0012914/18  
del 17/12/2018  
Classifica: 1.5.1 C. IPA=asstgp  
C. AOO=asstgp  
C. REG. PROT: RP01

EGR.  
DIRETTORE GENERALE

SEDE

**Oggetto: Ricognizione dei crediti e dei debiti inesigibili/stralciabili relativi agli esercizi 2017 e precedenti.**

Egr. Direttore,

a seguito della richiesta di ricognizione delle posizioni creditorie e debitorie pregresse ai fini della loro chiusura alla data del 31.12.2018, avanzata da Regione Lombardia con circolari dell'8 novembre 2018, prot. n. A1.2018.0249780, e del 10 dicembre 2018, prot. n. A1.2018.0266564, l'U.O.C. Economico Finanziaria ha avviato le necessarie attività di verifica dei crediti e dei debiti inesigibili e/o stralciabili.

Preliminarmente, va evidenziato che l'Azienda, in ottemperanza alle indicazioni regionali di cui alla circolare del 15 maggio 2018, prot. n. G1.2018.0015885, ed alla DGR n. XI/260 del 28 giugno 2018, ha già provveduto con delibera del Direttore Generale n. 615 dell'8 novembre 2018 ad approvare il depennamento del debito verso il personale dipendente dell'anno 2016 e precedenti per complessivi €. 1.125.053,40.= (di cui precisamente €. 67.141,37 di competenza dell'esercizio 2015 ed €. 1.057.912,03 relativi all'anno 2016). Tale debito è risultato insussistente principalmente a seguito di un errore nella determinazione complessiva del costo e del corrispondente debito verso il personale dell'anno 2016, generato dalla complessa gestione del personale che era ripartita, nel corso dell'esercizio 2017, su due sistemi operativi diversi, quello dell'ASST Pini per il Presidio Ospedaliero Pini e quello dell'ASST Nord Milano per il Presidio Ospedaliero CTO, secondo quanto previsto dall'apposita convezione.

Dalle attività di ricognizione avviate a seguito della richiesta regionale sopra indicata, è emersa l'insussistenza, per le motivazioni di seguito specificate, di ulteriori posizioni creditorie e debitorie delle quali si propone lo stralcio ed in particolare:





**ATTIVO:**

**Crediti v/Stato per spesa corrente – altro**

Dagli esiti derivanti dai tavoli di confronto tra la Prefettura e questa Azienda, coordinati da Regione Lombardia, in merito alla chiusura del credito verso la Prefettura per le prestazioni sanitarie rese a favore di pazienti STP negli anni 2016 e precedenti, si è riscontrata l'inesigibilità di un credito verso la stessa per complessivi €. 38.551,43.=, come di seguito dettagliato, in quanto non riconosciuto dalla Prefettura (Deliberazioni regionali n. X/6370/2017 e n. 7482/2017):

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità	
			2012 -2015	2016
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	€. 38.551,43.=	€. 19.506,82.=	€. 19.044,61.=

**Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni**

All'esito delle operazioni di riconciliazione Intercompany tra Aziende Sanitarie della Regione, è emersa l'insussistenza di un credito verso l'ATS Città Metropolitana di Milano per complessivi €. 12.510,00.=, relativo agli esercizi 2012-2015:

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità
			2012 -2015
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€. 12.510,00.=	€. 12.510,00.=

**Crediti v/Clienti Privati**

Vista la nota del 17 dicembre 2018, prot. n. 0012912/18, dell'UOS Affari Legali e Contenzioso, si ritiene opportuno procedere al depennamento di crediti verso clienti privati per complessivi €. 42.473,14.=, stante l'infruttuosità delle procedure giudiziali attivate per il recupero coattivo del credito e l'impossibilità di procedere con altre modalità.

In particolare, risultano stralciabili i seguenti crediti:



Codice S.P.MIN	Descrizione	Cliente	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità
				2012 -2015
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	IT Service Scarl	€. 34.686,66.=	€. 34.686,66.=
		HLS srl	€. 7.786,48.=	€. 7.786,48.=
Totale			€. 42.473,14.=	€. 42.473,14.=

#### **PASSIVO:**

##### **Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione – per altre prestazioni**

È stata constatata l'insussistenza di un debito verso l'Asst di Monza, di competenza dell'anno 2017, per €. 13.834,49.=, dovuta alla doppia rilevazione nel sistema contabile da imputarsi ad un errore generatosi nella migrazione dei dati contabili dal vecchio al nuovo sistema gestionale aziendale avvenuta nel corso dell'anno 2017.

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità
			2017
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni.	€. 13.834,49.=	€. 13.834,49.=

##### **Debiti v/altri fornitori**

È emersa l'inesigibilità dei debiti verso i fornitori per complessivi €. 454.500,47.=, risultati insussistenti, in parte, per una sovrastima delle fatture da ricevere dell'anno 2016 iscritte nel Bilancio d'esercizio sulla base di quanto comunicato dall'ASST Nord Milano - a cui a decorrere dal 1° gennaio 2016 e fino al 31 gennaio 2017 era in capo, secondo quanto previsto da apposita convenzione, la gestione del ciclo passivo (dall' emissione degli ordini, gestione bolle e documenti di trasporto fino alla liquidazione delle fatture) del Presidio Ospedaliero CTO, afferente a tale Azienda fino alla riforma sanitaria-, ed in parte a causa di un errore nella determinazione complessiva del costo e del corrispondente debito generato dalla complessa gestione della contabilità aziendale che era ripartita, nel corso dell'esercizio 2016, su due sistemi operativi diversi, quello dell'ASST





Pini per il Presidio Ospedaliero Pini e quello dell'ASST Nord Milano per il Presidio Ospedaliero CTO.

A ciò si aggiunga che, nell'esercizio 2017, è stato anche sostituito il programma informatico e che si sono avuti dei problemi in fase di migrazione dei dati contabili dal vecchio al nuovo sistema contabile gestionale aziendale.

In particolare, risultano stralciabili i seguenti debiti verso fornitori:

Codice S.P.MIN	Descrizione	Fornitore	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità	
				2016	2017
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	Sanofi s.p.a.	€. 115.038,78.=	€. 115.038,78.=	-
		Co.l.ser Servizi s.r.l.	€. 56.580,07.=	€. 56.580,07.=	-
		Pfizer s.r.l.	€. 160.949,81.=	-	€. 160.949,81.=
		Zephyro s.p.a.	€. 121.931,81.=	€. 121.931,81.=	-
Totale			€. 454.500,47.=	€. 293.550,66.=	€. 160.949,81.=

#### Altri debiti diversi

Si è riscontrata l'insussistenza dei debiti verso gli organi istituzionali per complessivi €. 34.625,88.=, dovuta alla sovrastima del costo e conseguente debito inerente il raggiungimento degli obiettivi dei quali non si conosceva la percentuale al momento della chiusura dei vari esercizi:

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità
			2012- 2015
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	€. 34.625,88.=	€. 34.625,88.=

#### Altri fondi per oneri e spese

Tra i debiti iscritti alla voce "Altri fondi per oneri e spese" risultano gli accantonamenti effettuati negli esercizi 2012-2013, nel rispetto delle indicazioni regionali, inerenti le "maggiori entrate proprie" dell'anno 2012 per €. 852.000,00.= ed il "risparmio ex Legge n. 122/2010" relativo alle annualità 2012-2013 per €. 71.991,73.=.



A seguito delle indicazioni fornite durante l'incontro regionale del 3 dicembre 2018, in merito alle posizioni creditorie/debitorie, risultano stralciabili i seguenti fondi:

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018	di cui relativo ad annualità
			2012- 2015
PBA260	B.V.3.) Altri fondi per oneri e spese	€. 923.991,73.=	€. 923.991,73.=

Alla luce di quanto sopra esposto, si propone in sintesi il deperimento dei seguenti crediti e debiti degli esercizi 2017 e precedenti:

**ATTIVO:**

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	€. 38.551,43.=
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€. 12.510,00.=
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	€. 42.473,14.=
<b>Totale complessivo</b>		€. <b>93.534,57.=</b>

**PASSIVO:**

Codice S.P.MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31.12.2018
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione - per altre prestazioni	€. 13.834,49.=
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	€. 454.500,47.=
PEA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	€. 34.625,88.=
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	€. 923.991,73.=
<b>Totale complessivo</b>		€. <b>1.426.952,57.=</b>





Unitamente alla presente relazione, si trasmette anche l'allegato tecnico A di sintesi degli esiti della ricognizione delle partite creditorie e debitorie stralciabili, che, in applicazione della circolare regionale del 10 dicembre 2018, prot. n. A1.2018.0266564, dovrà essere approvato con delibera del Direttore Generale e sottoposto al parere del Collegio Sindacale.

Si precisa, infine, che in tale allegato sono stati esposti, ai fini di una completa ricognizione dei depennamenti da iscrivere nel Bilancio dell'esercizio 2018, anche quelli inerenti il debito verso il personale dipendente dell'anno 2016 e precedenti per complessivi €. 1.125.053,40.=, il cui stralcio è stato approvato con deliberazione n. 615 dell'8 novembre 2018, come specificato nelle premesse della presente relazione.

A disposizione per eventuali chiarimenti, porgo cordiali saluti.

IL DIRETTORE U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIA  
(Dott.ssa Emilia Martignoni)

All.: 1)

Resp. del procedimento: Dott.ssa Emilia Martignoni

Pratica trattata da: Dott.ssa Lucilla Di Punzio

Per comunicazioni istituzionali si chiede di utilizzare il seguente indirizzo email: [protocollo@pec.asst-pini-cto.it](mailto:protocollo@pec.asst-pini-cto.it)

CODICE AZIENDA	DESCRIZIONE AZIENDA
704	ASST Centro Specialistico OrtopedicoTraumatologico Gaetano Pini/CTO

## RIEPILOGO GENERALE

SPMIN	SPMIN_DESCR	TOTALE IMPORTO DA STRALCIARE AL 31 12 2018 (valori in €)	di cui relativo ad annualità 2011 e precedenti (importi in €)	di cui relativo ad annualità 2012 - 2015 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2016 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2017 (importi in €)
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	0,00				
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	0,00				
ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	0,00				
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	0,00				
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	42.473,14		42.473,14		
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	0,00				
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	0,00				
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	0,00				
	<b>totale Crediti</b>	<b>42.473,14</b>	<b>0,00</b>	<b>42.473,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	0,00				
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	0,00				
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0,00				
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	454.500,47			293.550,66	160.949,81
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	0,00				
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0,00				
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	1.125.053,40		67.141,37	1.057.912,03	
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	34.625,88		34.625,88		
PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0,00				
<b>Totale</b>	<b>totale Debiti</b>	<b>1.614.179,75</b>	<b>0</b>	<b>101.767</b>	<b>1.351.463</b>	<b>160.950</b>
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0,00				
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	0,00				
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00				
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	0,00				
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00				
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	923.991,73		923.991,73		
<b>Totale</b>	<b>totale Fondi</b>	<b>923.991,73</b>	<b>0,00</b>	<b>923.991,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Eventuali altri importi: (precisare conto contabile e fonte)\*

SPMIN	SPMIN_DESCR	TOTALE IMPORTO DA STRALCIARE AL 31 12 2018 (valori in €)	di cui relativo ad annualità 2011 e precedenti (importi in €)	di cui relativo ad annualità 2012 - 2015 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2016 (importi in €)	di cui relativo all'anno 2017 (importi in €)
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	38.551,43		19.506,82	19.044,61	
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	12.510,00		12.510,00		
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	13.834,49				13.834,49
<b>Totale</b>	<b>totale</b>	<b>64.895,92</b>	<b>0,00</b>	<b>32.016,82</b>	<b>19.044,61</b>	<b>13.834,49</b>

\* In tale sezione riepilogare:

- 1) gli effetti di eventuali chiusure contabili di Riserve di Patrimonio Netto e di eventuali Crediti vs Regione in Conto Capitale.  
 2) gli effetti di eventuali piani concordati di chiusura contabile di Partite Intercompany pregresse (allegare "Piano di concordamento")

ASST CENTRO SPECIALISTICO  
ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO  
GAETANO PINI - CTO

IL RESPONSABILE  
U.O.C. ECONOMICO-FINANZIARIA  
DR. SSA EMILIA MANTIGNONI