

Ente/Collegio: ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano

**Verbale n. 29 del COLLEGIO SINDACALE del 09/01/2024**

In data 09/01/2024 alle ore 08:30 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

**ALESSANDRO MAZZAMATI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**SIMONE SCOMMEGNA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MAURIZIO VOZA**

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Marco Paternoster - Direttore Amministrativo;  
Dott.ssa Emilia Martignoni - Direttore UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità;  
Dott.ssa C. Roberta Bonacina - Collaboratore Amministrativo Esperto UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità;  
Dott.ssa C. Stefania Tripodi - segreteria Collegio Sindacale;

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

1. Approvazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024;
2. Questionario SSN Corte dei Conti esercizio 2022;
3. Verifica deliberazioni novembre 2023;
4. Verifica determinazioni novembre 2023;
5. Varie ed eventuali.

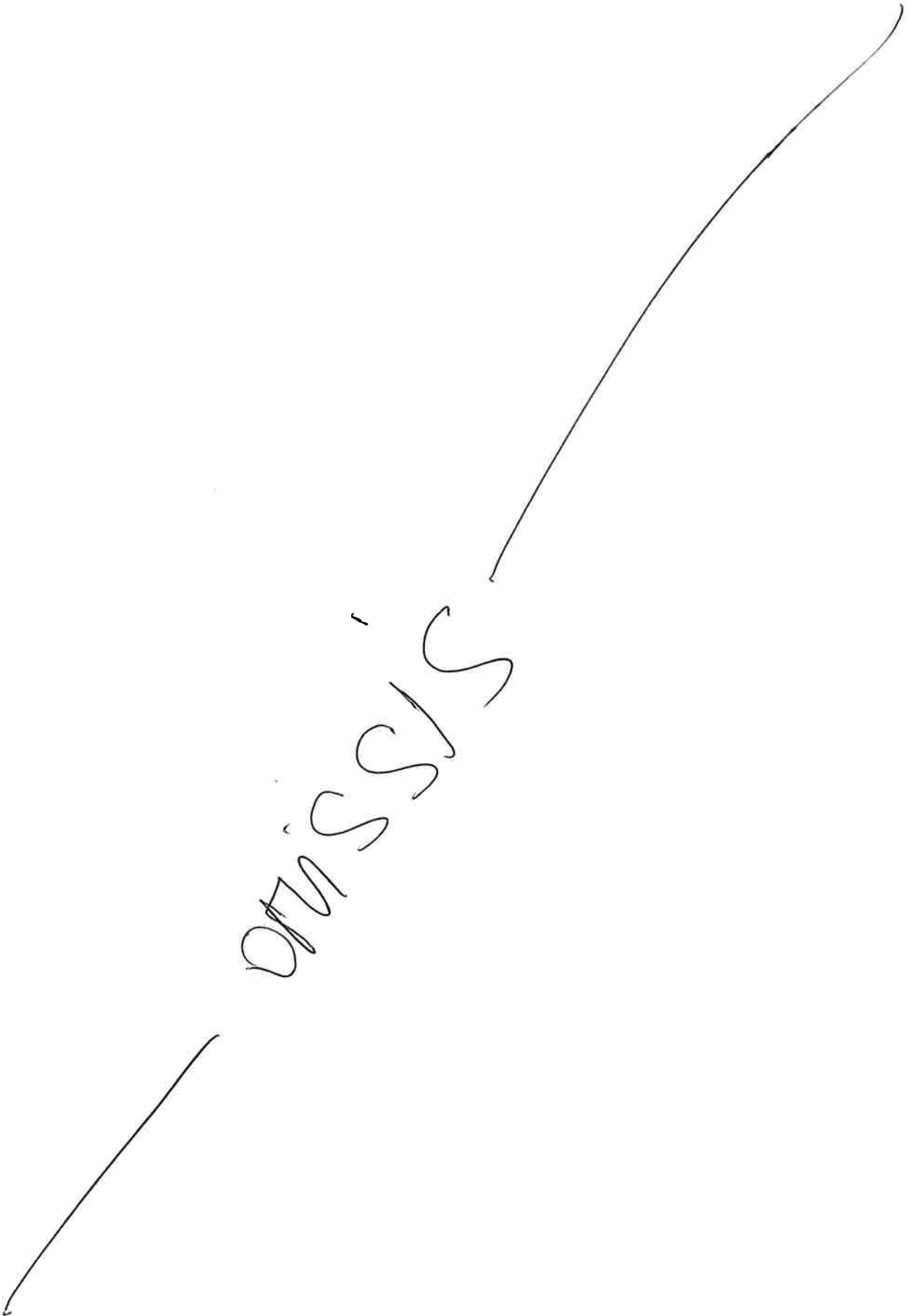
Per il primo punto dell'ordine del giorno, il Collegio riceve presso la sede dello stesso la dott.ssa Emilia Martignoni, Direttore dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità per la presentazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024. Per il punto in parola si rinvia all'apposito verbale di seguito riportato.

Per il secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio procede alla verifica delle comunicazioni pervenute dalle direzioni coinvolte in merito alle domande del Questionario e successivamente compila ed invia il medesimo alla CORTE DEI CONTI - SEZIONE DI CONTROLLO DELLA REGIONE LOMBARDIA avente il seguente numero di protocollo n. 0000255 del 09/01/2024 alle ore 11:13. Si allega a questo verbale la ricevuta dell'invio e il questionario al consuntivo 2022 inviato.

Per il terzo e quarto punto dell'ordine del giorno il Collegio, come definito nel verbale n. 10 del 10/02/2023 procede all'applicazione del campionamento così come indicato nel suddetto verbale. Al riguardo risultano estratte ed esaminate le deliberazioni di seguito riportate ed elencate nel dettaglio al documento di estrazione agli atti del Collegio Sindacale.



DATA S/S/S



Tipologia Atto: Determina

Numero: 231      Data: 07/11/2023      Presenza rilievo: No

Oggetto: Trasformazione del rapporto di lavoro in essere a tempo pieno, a seguito del conseguimento del relativo diploma di specializzazione in Radiodiagnostica – dott. ssa Scarabelli Alice.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 244      Data: 24/11/2023      Presenza rilievo: No

Oggetto: Liquidazione del compenso spettante ai componenti della commissione giudicatrice dell'avviso pubblico, per titoli e colloquio, per il conferimento di un incarico quinquennale per la Direzione di Struttura Complessa della UOC Anestesia e Rianimazione - Pini.

UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE

Osservazioni:

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

#### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:25      prevla redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Verbale del collegio sindacale



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 09/01/2024 si è riunito presso la sede della ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Alessandro Mazzamati - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

rag. Simone Scommegna - Componente in rappresentanza di Regione Lombardia

dott. Maurizio Vozza - Componente in rappresentanza del Ministero della salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 696 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/12/2023 , con nota prot. n. I87D3-2425

del 22/12/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Delegando la dr.ssa Martignoni, Direttore UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità che ha fornito ogni chiarimento in merito al bilancio preventivo.

Si da atto:

- che Regione Lombardia, con Decreto del 19 dicembre 2023, prot. n. 20355, ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024;

- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2024, con la Deliberazione sopra indicata;

Detto ciò, Il Collegio prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024.



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

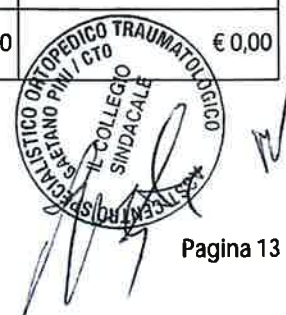
Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 146.661.923,00	€ 141.521.519,00	€ 140.787.468,00	€ -5.874.455,00
Costi della produzione	€ 142.630.928,00	€ 136.433.751,00	€ 135.606.053,00	€ -7.024.875,00
Differenza + -	€ 4.030.995,00	€ 5.087.768,00	€ 5.181.415,00	€ 1.150.420,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.096.801,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.096.801,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.127.796,00	€ 5.087.768,00	€ 5.181.415,00	€ 53.619,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.127.796,00	€ 5.087.768,00	€ 5.181.415,00	€ 53.619,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -5.874.455,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributo In contro esercizio	€ -7.364.089,00
	Rettifica contributi c/esercizio	€ 174.734,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.814.207,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.087.519,00
	Concorsi,recuperi e rimborsi	€ 89.010,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 217.042,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -105.362,00
	Altri ricavi e proventi	€ -159.102,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -7.024.875,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ -204.594,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 548.379,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -3.960.998,00
	Manutenzioni	€ -706.097,00
	Godimento di beni di terzi	€ 111.989,00
	Costo del personale	€ -760.256,00
	Oneri diversi di gestione	€ 10.504,00
	Ammortamenti	€ -105.631,00
	Svalutazione dei crediti	€ -147.185,00
	Variazione delle rimanenze	€ 71.104,00
	Accantonamenti	€ -1.882.090,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

Bilancio preventivo



**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.096.801,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.554.836,00
	Oneri straordinari	€ -458.035,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024 con il Decreto regionale d'assegnazione del 19 dicembre 2023, n. 20355.

I valori esposti nel documento contabile sono allineati, ad eccezione dei punti 15 dei ricavi e n. 3 dei costi con quelli stabiliti dal Decreto regionale del 19 dicembre 2023, n. 20355, che ha definito le assegnazioni regionali e determinato i tetti di ricavo e di costo:

**RICAVI:**

- 1) Contributo da destinare al finanziamento del P.S.S.R. per € 20.015.158,00;
- 2) Funzioni non tariffate per € 4.724.281,00;
- 3) Equiparazione finanziaria per € 5.987.000,00;
- 4) Contributi per accantonamento franchigie /SIR e autoassicurazione per € 799.407,00;
- 5) Altri contributi da Regione: storicizzazioni anni precedenti per € 1.247.000,00;
- 6) Altri contributi da Regione: FSR vincolato per € 1.081.493,00;
- 7) Prestazioni di ricovero per lombardi per € 47.837.084,00;
- 8) Prestazioni di ricovero per non lombardi per € 6.973.738,00;
- 9) Prestazioni ambulatoriali per lombardi per € 12.413.236,00;
- 10) Prestazioni ambulatoriali per non lombardi per € 817.319,00;
- 11) Farmaci categoria File F per cittadini lombardi per € 12.020.471,00;
- 12) Farmaci categoria File F per non lombardi per € 2.576.922,00;
- 13) Prestazioni sanitarie per € 703.224,00;
- 14) Entrate proprie per € 4.596.047,00;
- 15) Utilizzo dei contributi degli esercizi 2023 e precedenti per € 164.813,00;
- 16) Libera Professione per € 13.200.000,00,

**COSTI:**

- 1) Personale per € 61.782.025,00;
- 2) Irap per personale per € 4.088.781,00;
- 3) Beni e servizi per € 53.751.380,00;
- 4) Altri costi per € 3.412.196,00
- 5) Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 734.664,00;
- 6) Accantonamenti per € 1.849.147,00;
- 7) Libera professione per € 9.539.000,00.

Si precisa che l'incremento dei ricavi di cui al punto n. 15 e dei costi di cui al punto n. 3 è dovuto alla presenza degli "utilizzi dei contributi degli esercizi 2023 e precedenti" per un ammontare complessivo di € 164.813,00=, importo che, coerentemente alle indicazioni regionali, è stato portato in aumento delle assegnazioni regionali.

In merito inoltre alle assegnazioni regionali di cui al Decreto sopra citato, il Collegio richiama quanto indicato dal Direttore Generale nella relazione sul Bilancio Preventivo Economico dell'esercizio 2024 al paragrafo 7 "Conclusioni": "L'Azienda proseguirà anche nell'esercizio 2024 con le azioni di efficientamento dell'attività produttiva con particolare riferimento ai livelli di attività delle Sale Operatorie, prevedendo una maggiore capacità produttiva per prestazioni di ricovero rispetto al valore assegnato, di cui al Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza del 19 dicembre 2023, n. 20355, che è inferiore alla produzione stimata a pre chiusura 2023.

Verranno poste inoltre in essere tutte le azioni necessarie al fine di garantire il mantenimento del trend positivo di riduzione della spesa mediante acquisti autonomi e la massimizzazione dell'adesione alle procedure di gara espletate da ARIA. Nonostante l'attività di razionalizzazione dei costi, che proseguirà nell'esercizio 2024, la consistente ed ulteriore riduzione definita da Regione per i "beni e servizi", rispetto agli esercizi precedenti, non sarà realizzabile principalmente per il fatto che:

• al fine di garantire l'attività produttiva sui livelli dell'esercizio 2023 non sarà possibile ridurre ulteriormente sia il consumo dei "dispositivi medici", considerata la branca specialistica propria di questa ASST (ortopedia), che degli altri "beni sanitari".



• i costi sono in incremento per l'innalzamento del tasso inflazionistico, come dettagliatamente specificato al paragrafo 4. "Il sistema degli Acquisti - area contratti" al quale si rinvia. Anche lo stanziamento assegnato per il costo del "personale" non è coerente con i fabbisogni aziendali, come indicato al paragrafo 5. "La gestione economico - finanziaria dell'Azienda" al punto 5.2.2. "costo del personale" a cui si rimanda.

Alla luce delle osservazioni sopra esposte, questo Collegio ritiene che l'assegnazione regionale per "prestazioni di ricovero" e dei costi per "beni e servizi" e del "personale" sia rideterminata in corso d'anno in modo da supportare adeguatamente i fabbisogni aziendali della maggiore capacità produttiva.

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024 con quelli del Bilancio d'esercizio 2022.

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2022 si evidenziano i seguenti principali scostamenti:

Il decremento dei ricavi per € 5.874.455,00.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali si riferiscono a:

**MAGGIORI RICAVI** per € 3.568.305,00.=:

1. **RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE** per € 3.087.519,00.= di cui:

- "ricavi per prestazioni sanitarie ad altre Aziende Sanitarie" per € 1.843.946,00.= per la maggiore produzione per "prestazioni di ricovero ed ambulatoriali" richiesta da Regione rispetto all'esercizio 2022 (+ € 1.852.578,00.=) nonché per la maggiore attribuzione regionale di "farmaci di categoria File F" (+ € 241.764,00.=) a fronte della previsione di minori ricavi alla voce "altre prestazioni sanitarie" principalmente per la minore effettuazione di tamponi (- € 250.396,00.=);

- Ricavi per prestazioni sanitarie - Intramoenia per € 1.269.885,00.= per i maggiori ricavi inerenti l'"attività libero professionale";

- Ricavi per prestazioni sanitarie - altro per - € 26.312,00.= per i minori ricavi derivanti da "prestazioni sanitarie da privato";

2. **"CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI"** per € 89.010,00.=;

3. **"COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA"** per € 217.042,00.= per la maggiore attività per prestazioni ambulatoriali rispetto all'esercizio 2022;

4. **"RETTIFICA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO"** per € 174.734,00.= per l'utilizzo nell'anno 2022 del "contributo in conto esercizio da Regione destinato ad investimenti";

**MINORI RICAVI** per € 9.442.760,00.=:

1. **"CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO"** per € 7.364.089,00.= a seguito della minore assegnazione regionale di "contributi da Regione" per € 7.142.230,00.= e dei minori contributi da "persone giuridiche private" e da "Enti Pubblici" dell'esercizio 2024 per € 221.859,00.=, che verranno iscritti in corso d'anno in fase di attribuzione degli stessi;

2. **"UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI"** per € 1.814.207,00.=, come da assegnazione regionale;

3. **"QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO"** per € 105.362,00.= per minori sterilizzazioni a seguito dei minori ammortamenti previsti;

4. **"ALTRI RICAVI E PROVENTI"** per € 159.102,00.= principalmente per i minori introiti derivanti dal canone di somministrazione di bevande a seguito della stipulazione di un nuovo contratto.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

Il decremento dei costi per 7.024.875,00.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

**MAGGIORI COSTI** per € 741.976,00.= alle voci:

1. **"ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI"** per € 548.379,00.= dovuti prevalentemente all'aumento dei costi per "la compartecipazione al personale dell'attività libero professionale" per € 820.927,00.=, a seguito della maggiore attività a pagamento, e per l'"acquisto di trasporto sanitario" per € 13.057,00.= a fronte della diminuzione dei sotto indicati costi:

- "consulenze, collaborazioni" per € 233.263,00.=;

- "altri servizi sanitari" per € 52.342,00.= prevalentemente per la minore richiesta di refertazione di tamponi ad Altre Aziende Sanitarie;

2. **"GODIMENTO DI BENI DI TERZI"** per € 111.989,00.= principalmente per il noleggio di attrezzature sanitarie;

3. **"ONERI DIVERSI DI GESTIONE"** per € 10.504,00.=;

4. **"VARIAZIONE DELLE RIMANANZE"** per € 71.104,00.= non iscritte in fase di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024;

**MINORI COSTI** per € 7.766.851,00.= alle voci:

1. **"ACQUISTI DI BENI SANITARI E NON SANITARI"** per € 204.594,00 di cui:

- € 150.953,00.= per "acquisti di beni sanitari" per il rilevante contenimento dei costi richiesto da Regione per un totale di riduzione previsto pari ad € 392.717,00.= e a fronte di una maggiore assegnazione per i "farmaci di categoria File F" per € 241.764,00.=,

- € 53.641,00.= per "acquisti di beni non sanitari";

2. **"ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI"** per € 3.960.998,00.= dovuti prevalentemente al decremento dei:

- "servizi non sanitari" per € 3.782.269,00 ridotti al fine del rispetto dei tetti di costo, definiti da Regione, ma insufficienti per garantire i fabbisogni aziendali;

- "consulenze, collaborazioni" per € 179.301,00.= per il minore ricorso al lavoro interinale ed al personale in comando; ed all'incremento dei costi per "formazione" per € 572,00.=;

3. "MANUTENZIONE E RIPARAZIONE" per € 706.097,00.= ridotti al fine del rispetto dei tetti di costo, definiti da Regione, ma insufficienti per garantire i fabbisogni aziendali;

4. "PERSONALE" per € 760.256,00.=, come da assegnazione regionale che è insufficiente per garantire i fabbisogni aziendali;

6. "SVALUTAZIONE CREDITI" per € 147.185,00.=, non Iscritti in fase di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024;

7. "ACCANTONAMENTI" per € 1.882.090,00.=, per i minori costi di € 1.915.987,00.= dovuti:

☒ "accantonamenti per rischi" e per "rinnovi contrattuali" per € 1.273.158,00.= principalmente per il mancato accantonamento della quota per il personale dipendente per la contrattazione collettiva nazionale;

☒ "accantonamenti copertura diretta dei rischi (auto assicurazione)" per € 515.783,00.=, importo definito da Regione Lombardia;

☒ accantonamenti per le "quote inutilizzate contributi vincolati" per € 127.046,00.= che verranno esposti in corso d'anno al momento dell'assegnazione all'Azienda dei contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici;

ed ai maggiori accantonamenti di € 33.897,00 alla voce "altri accantonamenti" per i maggiori costi per "Fondo Perequativo" e "Legge Balduzzi" per l'aumento dell'attività libero professionale.

#### PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:

Il Decreto regionale n. 20355 del 19 dicembre 2023 non prevede lo stanziamento di proventi ed oneri straordinari.

#### ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ED UTILIZZO CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI:

Il Collegio prende atto che l'Azienda, nell'ambito delle sue funzioni e così come richiesto dalla linee guida regionali, ha contabilizzato alla voce "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" un ammontare pari ad € 164.813,00.= per l'utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2023 e precedenti, che si utilizzeranno nell'esercizio 2024 principalmente per l'attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio.

#### LIBERA PROFESSIONE:

L'elaborazione del C/E di libera professione dell'anno 2024 si è basata sui dati del CET del III trimestre 2023, e precisamente provengono:

- dalla CO.GE, i dati relativi a:

1. Ricavi pari ad € 13.200.000,00.=;

2. Costi compensi personale pari ad € 8.804.000,00.=;

3. Accantonamento L. Balduzzi pari ad € 401.000,00.=;

4. Accantonamento al Fondo di perequazione pari ad € 527.325,00.=;

5. IRAP pari ad € 735.000,00.=,

- dalla CO.AN. (n. 7 Centri di Costo costituenti le righe del C/E relative ai costi aziendali di libera professione) i dati relativi a:

a. Costi diretti aziendali pari ad € 1.115.818,00.= per l'attribuzione diretta dei consumi di beni dal magazzino nonché di servizi e del personale dipendente attribuiti ai Centri di spesa nonché per ribaltamento attraverso driver di costi comuni (es. pulizie, climatizzazione, ecc.);

b. Costi generali aziendali pari a € 822.857,00.= sia per attribuzione diretta di "prestazioni per interni (es. radiologia, laboratorio, ecc.) sia per ribaltamento attraverso driver di costi allocati su Centri di Costo comune (es. sale operatorie, CUP, ecc.).

In merito al risultato il Collegio prende anche atto che alla pagina 21 della Nota Integrativa Descrittiva al paragrafo "informazioni sull'attività libero professionale" è precisato quanto segue: "Aggiungendo al primo margine anche tutti costi diretti ed indiretti di competenza, ricavati in parte in forma diretta ed in parte attraverso dei ribaltamenti, l'attività libero professionale presenta un utile di € 794.000,00, con un % sui ricavi del 6,01%, a fronte di una media regionale del 7,93% (ultimo dato disponibile a CET III trimestre 2023). I costi diretti e generali (che incidono sul secondo margine) sono più alti della media regionale in quanto risulta, come sopra specificato, una maggiore incidenza dei ricavi dell'area ospedaliera dell'ASST, rispetto ad una produzione regionale prevalentemente orientata verso l'area specialistica. Tali costi sono legati sia all'organizzazione dell'attività chirurgica e di ricovero ed alla presenza di un reparto dedicato presso il P.O. Pini con i relativi costi fissi, che alle maggiori necessità di servizi di supporto ad elevato costo, quale ad esempio l'utilizzo delle Sale Operatorie.

Si precisa inoltre che l'utile non è riscontrabile direttamente dalla tabella "Dettaglio CE-SAN", in quanto nel prospetto viene richiesta l'esposizione dell'Indennità di esclusività medica, di cui al C.C.N.L. dell'8.06.2000, ammontante ad € 2.619.151,00. Tale Indennità non è attribuibile ai costi per l'attività libero professionale dal momento che viene erogata a tutto il personale medico che ha optato per il rapporto esclusivo, indipendentemente dal fatto che svolga l'attività libero professionale".

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

- 1) Il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nel Decreto n. 20355 del 19 dicembre 2023 ed è comprensivo di tutti gli allegati previsti;
- 2) il Bilancio Preventivo chiude a pareggio;
- 3) il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione il 20 dicembre 2023 nel rispetto della scadenza regionale;
- 4) l'equilibrio economico finanziario resta, comunque, subordinato all'erogazione da parte della Regione Lombardia delle risorse finanziarie necessarie alla copertura di tutti i costi indicati nel bilancio di previsione nonché nei documenti che lo accompagnano.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Bilancio preventivo



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

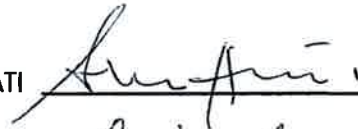
### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Questionario%20Enti%20SSN%20cdc%20%202022\\_1040795\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Questionario%20Enti%20SSN%20cdc%20%202022_1040795_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO MAZZAMATI



SIMONE SCOMMEGNA



MAURIZIO VOZA

