

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 22/02/2023

In data 22/02/2023 alle ore 10:30 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. Luca M. Manganaro - Direttore Amministrativo;
Dott.ssa Emilia Martignoni - Direttore UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità;
Dott. Vito Nicolai - Direttore UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane;
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 2023;
2. Istanza maggiorazioni tariffarie 2022;
3. Verifica partita creditorie e debitorie relative alle prestazioni STP ante 2017;
4. 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 2023, contemporaneamente partecipa all'incontro il Direttore Amministrativo, Dott. Manganaro che illustra la nota integrativa e la relazione al Bilancio redatta dal Direttore Generale. Per il punto in parola si rinvia all'apposito verbale di seguito riportato.

Con riferimento al punto 2 all'O.d.G. il Collegio Sindacale preliminarmente dà atto di aver ricevuto dall'Azienda con e-mail del 16 febbraio 2023, il tutto agli atti del presente verbale:

A) la nota della DG Welfare Regione Lombardia del 23 gennaio 2023 avente ad oggetto "istanza per accesso ai benefici di cui alla DGR n. IX/350 del 28 luglio 2010 - attuazione dell'articolo 27 bis Maggiorazioni tariffarie a favore delle IRCCS di diritto pubblico e di diritto privato delle strutture sanitarie di ricovero e cura - poli universitari' della Legge Regionale n. 33/2009; con modifiche introdotte dalle DGR nn. XI/1153 e XI/1986 - anno 2022";

B) i seguenti prospetti inerenti l'istanza per la Maggiorazione Tariffaria riferita all'anno 2022, con i dati relativi al 1° Quadrimestre 2022:

1. Autocertificazione del 24.01.2023, a firma del Direttore Generale, in merito alla veridicità dei dati trasmessi negli allegati 1 e 2;
2. Autocertificazione del 24.01.2023, a firma del Direttore Generale, in merito al rispetto del 70% del lavoro da rapporto di lavoro indeterminato e determinato;

Verbale del collegio sindacale

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular stamp. The stamp is from the 'COLLEGIO SINDACALE' of the 'ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI CTO'. The text in the stamp is arranged in a circle around the center.

3. Allegato 1 sottoscritto dal Responsabile UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane;
4. Allegato 2 sottoscritto dal Responsabile UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane;
5. Copie degli invii della DM10 di gennaio, febbraio, marzo ed aprile 2022, sottoscritti dal Responsabile UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane;
6. Copie degli invii riepilogativi della UNIEMENS di gennaio, febbraio, marzo ed aprile 2022 sottoscritti dal Responsabile UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane.

Al Collegio Sindacale è richiesto dalla sopra citata nota regionale l'asseverazione dell'autocertificazione del Legale Rappresentante della Struttura, in cui sia dichiarato che, nel primo quadrimestre 2022, separatamente i medici e gli infermieri con rapporto di lavoro a tempo indeterminato con vincolo di subordinazione, di ciascuna struttura nella sua interezza, risultano essere almeno il 70% del totale del personale in servizio (per il medesimo profilo). Detto requisito dovrà essere dimostrato attraverso:

- a. copia DM10 trasmessa all'INPS dei mesi gennaio/febbraio/marzo/aprile 2022;
- b. stampa riepilogativa UNIEMENS trasmessa all'INPS dei mesi gennaio/febbraio/marzo/ aprile 2022;
- c. certificazione dell'avvenuto invio all'INPS della documentazione;
- d. schede all. 1 e 2 debitamente compilate con riferimento al primo quadrimestre 2022;
- e. autocertificazione del legale rappresentante dell'Ente relativa ai dati dichiarati nelle schede all. 1 e all. 2.

Il Collegio Sindacale ha verificato, con il supporto del Dott. Vito Nicolai, Direttore dell'UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane la sussistenza del requisito in esame attraverso i documenti summenzionati. Si precisa che il punto c) è stato verificato con la copia DM10 trasmessa mensilmente all'INPS, che riporta il numero di trasmissione, data e ora, codice fiscale di colui che ha eseguito l'invio.

Alla luce delle verifiche su esposte e prendendo atto delle autocertificazioni del Direttore Generale in merito al rispetto dello standard definito Regione Lombardia in ordine all'instaurazione, in via prioritaria e prevalente, di rapporti di lavoro a tempo indeterminato con i medici e con il personale infermieristico, il Collegio Sindacale procede ad ASSEVERARE tali Dichiarazioni.

Con riferimento al punto 3 all'O.d.G. il Collegio Sindacale preliminarmente dà atto di aver ricevuto dall'Azienda con e-mail del 20 febbraio 2023, il tutto agli atti del presente verbale:

- A) la nota della Regione Lombardia - Direzione Centrale Bilancio e Finanza del 3 febbraio 2023, prot. n. A1.2023.0072825, avente ad oggetto "ricognizione definitiva partite creditorie e debitorie aperte per prestazioni STP ante 2017" con la quale è richiesto, tra l'altro, la verifica dei dati da parte del Collegio Sindacale;
- B) i mastri inerenti le partite creditorie e debitorie riferite alla prestazioni effettuate fino al 31 dicembre 2016 ai cittadini stranieri irregolari STP, aperte alla data del 31 dicembre 2022, ammontanti ad:

Credito verso lo Stato per prestazioni STP
€ 344.216,43

Debito verso ATS Città Metropolitana Milano
€ 354.207,79

Il Collegio Sindacale ha verificato, con il supporto della dr.ssa Emilia Martignoni, responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità le partite creditorie e debitorie aperte al 31 dicembre 2022 per prestazioni erogate a stranieri irregolari ante 2017.

Alla luce delle verifiche su esposte, il Collegio Sindacale procede ad ATTESTARE che i dati indicati nel prospetto allegato alla nota regionale del 3 febbraio, debitamente compilato dal Responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, corrispondono a quanto risultante a Bilancio.

Per il punto varie ed eventuali il Collegio Sindacale riceve via mail in data 21 febbraio 2023 dall'UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane la nota di Regione Lombardia prot. G1_2023_0004710 del 07_02_2023 inerente le linee guida fondi contrattuali CCNL 2019_2021 Comparto, a riguardo audito il Dott. Nicolai e verificato quanto richiesto da Regione Lombardia nella sopra richiamata nota, il Collegio Sindacale provvede alla VALIDAZIONE richiesta dalla DG Welfare di Regione Lombardia, per quanto di competenza e allega al presente verbale lo schema di determinazione dei fondi contrattuali CCNL 2019-2021 anno 2023 predisposto dall'UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

[A large, empty, curved line is drawn across the page, likely indicating a redaction or a placeholder for content.]

[Handwritten signature]



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 21/02/2023 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 2023.

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. 101 del 13/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2023, con nota prot. n. 0001620/23

del 14/02/2023 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:

Si precisa che non è stato auditato il Direttore Generale, ma la dr.ssa Martignoni, Direttore UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Premesso:

- che Regione Lombardia, con Decreto n. 1780 del 10 febbraio 2023, ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023;

- che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2023, con la Deliberazione sopra indicata;

Tutto ciò premesso, Il Collegio prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023.

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 2023, 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:

In merito al Piano di attività 2023, si precisa che i documenti visionati sono quelli indicati alla pagina n. 4 della Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 142.477.694,00	€ 141.193.971,00	€ 141.521.519,00	€ -956.175,00
Costi della produzione	€ 137.768.417,00	€ 136.293.254,00	€ 136.433.751,00	€ -1.334.666,00
Differenza + -	€ 4.709.277,00	€ 4.900.717,00	€ 5.087.768,00	€ 378.491,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00			€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 101.454,00			€ -101.454,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.810.731,00	€ 4.900.717,00	€ 5.087.768,00	€ 277.037,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.810.731,00	€ 4.900.717,00	€ 5.087.768,00	€ 277.037,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -956.175,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi in conto esercizio	€ -9.334.090,00
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione investimenti	€ -499.935,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	€ -1.025.345,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	€ 8.686.964,00
Concorsi,rimborsi,recuperi, altre prestazioni sanitarie	€ -66.800,00
Compartecipazione alla spesa sanitaria	€ 403.013,00
Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -169.873,00
Altri ricavi e proventi	€ 50.021,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.334.666,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 517.280,00
	Acquisto di servizi	€ 429.298,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -962.717,00
	Manutenzione e riparazione	€ 36.100,00
	Godimento di beni di terzi	€ 414.960,00
	Costo del personale	€ 1.647.309,00
	Oneri diversi di gestione	€ 11.999,00
	Ammortamenti	€ -196.919,00
	Svalutazione dei crediti	€ -105.008,00
	Variazione delle rimanenze	€ -232.089,00
	Accantonamenti	€ -2.894.879,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi finanziari	
	Oneri finanziari	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

ASST C. GEMELLI SINDACALE
SINDACALE
COMITATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE
SINDACATO SINDACALE

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -101.454,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -268.070,00
	Oneri straordinari	€ -166.616,00

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

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023 con il Decreto regionale d'assegnazione n. 1780 del 10 febbraio 2023

I valori esposti nel documento contabile sono allineati, ad eccezione dei punti 15 dei ricavi e nn. 3 - 6 dei costi con quelli stabiliti dal Decreto regionale n. 1780 del 10 febbraio 2023 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 € 21.762.886,00.;
- 2) Funzioni non tariffate per € 4.793.717,00.;
- 3) Equiparazione finanziaria per € 5.987.000,00.;
- 4) Contributi per accantonamento franchigie /SIR e autoassicurazione per € 1.315.190,00.;
- 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 € 48.458.099,00.;
- 8) Prestazioni di ricovero per non lombardi per € 5.089.911,00.;
- 9) Prestazioni ambulatoriali per lombardi per € 12.340.921,00.;
- 10) Prestazioni ambulatoriali per non lombardi per € 585.831,00.;
- 11) Farmaci categoria File F per cittadini lombardi per € 14.172.336,00.;
- 12) Farmaci categoria File F per non lombardi per € 1.663.122,00.;
- 13) Prestazioni sanitarie per € 977.015,00.;
- 14) Entrate proprie per € 4.354.208,00.;
- 15) Utilizzi dei contributi degli esercizi 2022 e precedenti e Contributi dell'anno 2023 per € 187.984,00.;
- 16) Libera Professione per € 11.888.181,00.;

COSTI:

- 1) Personale per € 61.980.183,00.;
- 2) Irap per personale per € 4.098.946,00.;
- 3) Beni e servizi per € 55.164.476,00.;
- 4) Altri costi per € 2.529.689,00.;
- 5) Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 736.069,00.;
- 6) Accantonamenti per € 2.304.298,00.;
- 7) Libera professione per € 9.091.233,00.;

Si precisa che l'incremento dei ricavi di cui al punto n. 15 e dei costi di cui ai punti nn. 3-6 è dovuto alla presenza degli "utilizzi dei contributi degli esercizi 2022 e precedenti" e dei "contributi dell'anno 2023" per un ammontare complessivo di € 187.984,00.€, 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 2023 al paragrafo 7 "Conclusioni": "L'Azienda proseguirà anche nell'esercizio 2023 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 n. 1780 del 10 febbraio 2023 sia per effetto dell'apertura di nuovi 2 reparti di ortopedia chirurgica, con un totale di 47 nuovi posti letto aggiuntivi rispetto al 2022, sia per il fatto che l'esercizio 2022 ha risentito della recrudescenza pandemica in particolar modo nei mesi di gennaio e febbraio.

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 massimizzare dell'adesione alle procedure di gara espletate da ARIA. Nonostante l'attività di razionalizzazione dei costi che proseguirà nell'esercizio 2023, 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 su livelli tendenzialmente in linea con quelli dell'esercizio 2022 non sarà possibile ridurre ulteriormente il consumo dei dispositivi medici considerata la branca specialistica propria di questa ASST (ortopedia);
 - la messa in funzione di nuovi posti letto nei primi mesi dell'esercizio 2023, a seguito della conclusione dei lavori di ristrutturazione, determinerà maggiori costi sul fronte dei servizi;
 - l'incremento dei costi conseguente all'innalzamento del tasso inflazionistico, come dettagliatamente specificato al paragrafo 4. "Il sistema degli Acquisti - area contratti" al quale si rinvia."
- Alla luce delle osservazioni sopra esposte, il Collegio auspica che le future assegnazione di regione Lombardia tengano conto dei fabbisogni aziendali sopra espressi e vengano rideterminate in corso d'anno, al fine di garantire la completa attività produttiva dell'Azienda Sanitaria.

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023 con quelli del Bilancio d'esercizio 2021

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2021 si evidenziano i seguenti principali scostamenti:

Il decremento dei ricavi per € 956.175,00.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali si riferiscono a:

MAGGIORI RICAVI:

1. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE per € 8.686.964,00.= di cui:

- Ricavi per prestazioni sanitarie ad Altre Aziende Sanitarie per € 5.991.602,00.= di cui

- € 5.343.054,00.= per la maggiore produttività per "prestazioni di ricovero ed ambulatoriali" richiesta da Regione

rispetto all'esercizio 2021;

- € 1.228.012,00.= per la maggiore attribuzione regionale di "Farmaci di categoria File F"

- (€ 579.464,00.=); relativo alla previsione di minori ricavi alla "altre prestazioni sanitarie" principalmente per la minore effettuazione di tamponi.

- Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia per € 2.560.974,00.= per i maggiori ricavi inerenti l'"attività libero professionale";

- Ricavi per prestazioni sanitarie - altro per € 134.388,00.= per i maggiori ricavi derivanti da "prestazioni sanitarie da privato".

2. "COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA" per € 403.013,00.= per la maggiore attività per prestazioni ambulatoriali rispetto all'esercizio 2021;

3. "ALTRI RICAVI E PROVENTI" per € 50.021,00.=,

MINORI RICAVI:

1. "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO per € 9.334.090,00.= a seguito della minore assegnazione regionale di "contributi da Regione" per € 9.061.642,00.= e dei minori contributi da "persone giuridiche private" e da "Enti Pubblici" dell'esercizio 2023 per € 272.448,00.=, che verranno iscritti in corso d'anno in fase di attribuzione degli stessi;

2. "RETTIFICA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO" per € 499.935,00.= per l'utilizzo nell'anno 2021 del "contributo in conto esercizio da Regione destinato ad investimenti";

3. "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI" per € 1.025.345,00.=, come da assegnazione regionale;

4. "CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI" per € 66.800,00.=. principalmente per la cessazione di personale comandato presso altre Aziende e per i minori rimborsi INAIL per malattia da COVID 19;

5. "QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO" per € 169.873,00.= per minori sterilizzazioni a seguito dei minori ammortamenti previsti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il decremento dei costi per 1.334.666,00.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

MAGGIORI COSTI alle voci:

1. "ACQUISTI DI BENI SANITARI E NON SANITARI per € 517.280,00.= di cui:

- € 856.962,00.= per "acquisti di beni sanitari" per i maggiori costi legati alla maggiore attività produttiva e per la maggiore assegnazione di costi per "farmaci di categoria File F";

- € - 339.682,00.= per "acquisti di beni non sanitari" principalmente per i minori costi per "prodotti alimentari" per l'esternalizzazione della mensa;

2. "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI" per € 429.298,00.= dovuti prevalentemente all'aumento dei costi per "la compartecipazione al personale dell'attività libero professionale" per € 1.675.676,00.= a seguito della maggiore attività a pagamento, a fronte della diminuzione delle sotto indicati costi:

- acquisto servizi sanitari - assistenza specialistica per € 26.297,00.=;

- acquisto prestazioni di trasporto sanitario per € 18.111,00.=;

- consulenze, collaborazioni per € 40.615,00.=;

- altri servizi non sanitari per € 1.161.355,00.= prevalentemente per la minore richiesta di refertazione di tamponi ad Altre Aziende Sanitarie;

3. "MANUTENZIONE E RIPARAZIONE" per € 36.100,00.= per i maggiori costi per manutenzione fabbricati ed impianti e per le manutenzioni sulle attrezzature;

4. "GODIMENTO DI BENI DI TERZI" per € 414.960,00.= principalmente per il noleggio, a decorrere dall'inizio dell'esercizio 2022, di colonne artroscopiche e di manipoli motorizzati;

5. "PERSONALE" per € 1.647.309,00.= per le maggiori risorse per coprire i costi del personale dedicato alle terapie sub intensiva e costi degli infermieri di famiglia, nonché per l'assunzione di personale in attuazione del Piano d' assunzioni;

6. "ONERI DIVERSI DI GESTIONE" per € 11.999,00.=;

MINORI COSTI:

1. "ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI" per € 962.717.= dovuti prevalentemente:

- Servizi non sanitari per € 685.441,00.= per il minore ricorso ai servizi esterni di vigilanza nonché agli acquisti verso ATS della Regione per il fatto che, a decorrere dall'esercizio 2022, i costi per il servizio del call center regionali sono a carico di Regione;
- Consulenze, collaborazioni, per € 275.414,00.= per il minore ricorso al lavoro interinale ed al personale in comando;
- Formazione per € 1.862,00.=;

2. "AMMORTAMENTI" per € 196.919,00.= per i previsti minori ammortamenti;

3. "SVALUTAZIONE CREDITI" per € 105.008,00.=, non iscritti in fase di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023;

4. "VARIAZIONE DELLE RIMANANZE" per € 216.350,00.= non iscritte in fase di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023;

5. "ACCANTONAMENTI" per € 2.894.879,00.=, per i minori costi dovuti principalmente:

accantonamenti per rischi per € 2.476.320,00.= per il mancato accantonamento della quota per il personale dipendente per la contrattazione collettiva nazionale;

accantonamenti per le "quote inutilizzate contributi vincolati" per € 607.466,00.= 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 alla voce "altri accantonamenti" per € 189.188,00.= 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. 1780 del 10 febbraio 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 € 127.984,00.= per l'utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2022 e precedenti, che si stanno utilizzando nell'esercizio 2023 principalmente per l'attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio;
- alla voce "contributi" un ammontare di € 60.000,00.= inerente il "contributo per persone fisiche" assegnato nell'anno 2023, interamente accantonato.

LIBERA PROFESSIONE

L'elaborazione del C/E di libera professione dell'anno 2023 si è basata sui dati del CET del IV trimestre 2022, e precisamente provengono:

- dalla CO.GE, i dati relativi a:

1. Ricavi pari ad € 11.888.180,93.=
2. Costi compensi personale - compresa IRAP pari ad € 9.091.233,00.=
3. Accantonamento L. Balduzzi pari ad € 366.008,75.=;
4. Accantonamento al Fondo di perequazione pari ad € 477.991,53.=;

- 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 € 888.564,66.= per l'attribuzione diretta dei consumi di beni dal magazzino nonché di servizi e del personale dipendente attribuiti ai Centri di spesa;
- b. Costi diretti aziendali pari ad € 92.727,81.= per ribaltamento attraverso driver di costi comuni (es. pulizie, climatizzazione, ecc.);
- c. Costi generali aziendali pari a € 599.164,32.= 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.).

Alla pagina 22 della Nota Integrativa Descrittiva, in merito alle "informazioni sull'attività libero professionale" è precisato quanto segue: Aggiungendo a tale risultato anche i costi diretti ed indiretti di competenza, l'attività libero professionale presenta un utile, non 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, di € 2.753.499,52.=. che non è invece attribuibile ai costi per l'attività libero professionale dal momento che detta indennità viene erogata a tutto il personale medico che ha optato per il rapporto esclusivo, indipendentemente dal fatto che svolga l'attività libero professionale".

Il risultato del C/E di libera professione dell'anno 2023, senza l'esposizione della quota parte di indennità di esclusività medica, è pari ad € 372.490,86.=.

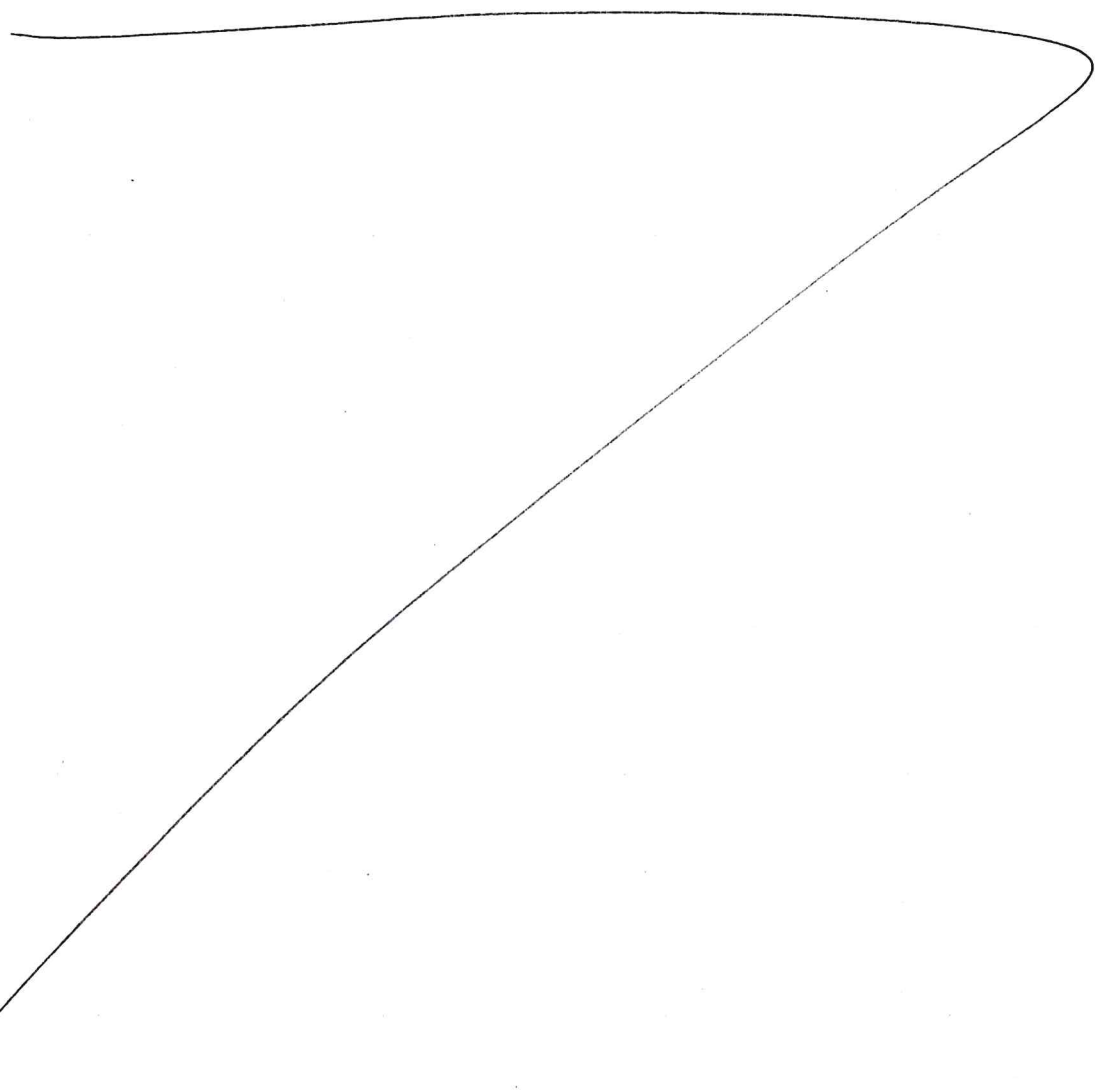
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

- 1) il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nel Decreto regionale n. 1780 del 10 febbraio 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 13 febbraio 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:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

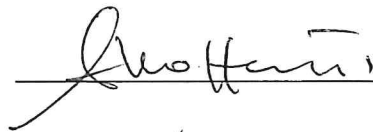
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CCNL%2020192021%20Comparto%20Ricognizione%20Fondi%20Contrattuali_1019151_1.pdf

File allegato n° 2

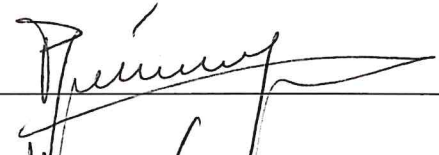
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Consistenza%20personale%20dipendente_1019151_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

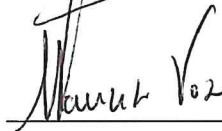
ALESSANDRO MAZZAMATI



SIMONE SCOMMEGNA



MAURIZIO VOZA



704	ASST GAETANO PINI
Code Ente	Denominazione Ente

FONDI CONTRATTUALI CCNL 2016-2018						FONDI CONTRATTUALI CCNL 2019-2021 anno 2023		
		2019	2020	2021	2022	Importo escluso oneri riflessi ed Irap	Fondo Incarichi, progressioni economiche e indennità professionali art. 102 CCNL 2019/2021	Fondo premialità e condizioni di lavoro art. 103 CCNL 2019/2021
		Importo escluso oneri riflessi ed Irap	Importo escluso oneri riflessi ed Irap	Importo escluso oneri riflessi ed Irap	Importo escluso oneri riflessi ed Irap			
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Compensi di lavoro straordinario				483.352			485.612
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Indennità correlate alle condizioni di lavoro				1.217.543			1.225.038
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Indennità d'incarico correlata agli incarichi funzionali				370.000	370.000		
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Indennità di coordinamento ad esaurimento				86.620		3.357	
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Valore comune delle ex indennità di qualificazione professionale				617.102		698.336	
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Indennità professionale specifica				229.653		246.391	
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	Indennità art.86 c 5 CCNL 21/5/2018- indennità turno unico				4.957		4.957	
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	altre risorse a disposizione del fondo - quali art. 39 CCNL 7/4/1999				33.992			9.528
Fondo premialità e fasce	fasce retributive al netto aumento CCNL 2019-2021				2.683.640		2.683.640	
Fondo premialità e fasce	premi correlati alla performance organizzativa				799.896			799.896
Fondo premialità e fasce	premi correlati alla performance individuale;				533.264			533.264
Fondo premialità e fasce	altre risorse a disposizione del fondo - quali art. 39 CCNL 7/4/1999							
Fondo premialità e fasce	assegni ad personam							
TOTALE 1					7.060.019		4.006.681	3.053.338
Fondo premialità e fasce	Art. 101 comma 2 - Incremento Fasce Economiche per effetto degli incrementi tabellari CCNL 2019/2021		21.840	42.209	97.630	97.630	97.630	
Fondo premialità e fasce	art. 102 comma 5 - Ulteriore incremento ai sensi dell'art. 1 comma 612 L. 234/2021 di un importo su base annua non superiore a euro 145,53 pro-capite, applicato alle unità di personale dipendenti destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018						131.996	
Fondo premialità e fasce	art. 103 comma 7 - ulteriore incrementi ai sensi dell'art. 1 comma 604 L. 234/2021 su base annua non superiore ad euro 68,41 pro-capite applicate alle unità dipendenti destinatarie del presente CCNL in servizio al 31/12/2018							62.048
Fondo premialità e fasce	art. 103 comma 8 - in attuazione di quanto previsto dall'art. 1 comma 293 Legge 234/2021 le disponibilità del presente fondo, sono ulteriormente incrementabili sulla base del piano di riparto, della quota attribuita a ciascuna Regione, secondo le indicazioni dell'allegata tabella G, in merito all'indennità di pronto soccorso ai sensi dell'art. 107 comma 4.							84.000
Fondo condizioni di lavoro e incarichi	art. 101 comma 1 - aumento pro capite, su base annua, pari ad euro 84,50 per n. teste al 31/12/2018				76.642	76.642		76.642
TOTALE 2			21.840	42.209	174.272	452.316	229.626	222.690
Totale FONDI 2019/2020/2021/2022 in applicazione del CCNL 2019/2021 sottoscritto in data 2/11/2022			21.840	42.209	174.272	7.512.335		
Fondo Incarichi, progressioni economiche e indennità professionali	Art. 102 comma 2 lettera e) differenze tabellari tra D e Ds a copertura dei differenziali di professionalità di cui alla tabella d) CCNL 2019/2021						75.147	
TOTALE FONDI 2023 in applicazione del CCNL 2019/2021 sottoscritto in data 2/11/2022							4.311.454	3.276.028





704	ASST GAETANO PINI
-----	-------------------

Codice Ente

Denominazione Ente

Consistenza personale dipendente

Numero unità personale dipendente in servizio al 31/12/2018	907,00
Numero unità personale dipendente in servizio al 31/12/2018 trasferito con decreti regionali	0,00
Numero unità personale dipendente in servizio al 31/12/2018 acquisito con decreti regionali	0,00
Numero unità personale dipendente in servizio al 31/12/2018 complessivo	907,00

Numero unità personale dipendente in servizio 31/12/2021 per indennità pronto soccorso art 107 comma 4	
Punti di primo intervento accreditati e pronto soccorso accreditati	70,00
Pronto soccorso specialistici di pediatria e ostetricia/ginecologia ad accesso diretto e/o triage	0,00
soreu, mezzi di soccorso, AAT	0,00
Numero unità personale dipendente in servizio al 31/12/2021 complessivo	70,00

Numero di FTE necessari per la copertura della turnistica del Pronto Soccorso specialistici senza personale dedicato	
---	--

