

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

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 23/02/2022

In data 23/02/2022 alle ore 10:45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

LOREDANA RUGGIERI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ALBERTO LAGUARDIA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA BERTONELLI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Emilia Martignoni, Direttore UOC Economico Finanziaria
Dott. Vito Nicolai, Dirigente UOC Organizzazione Risorse Umane
Sig. Stefano Colombo, collaboratore UOC Organizzazione Risorse Umane

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

- maggiorazioni tariffarie anno 2021;
- analisi BPE 2022;
- varie ed eventuali.

Con riferimento al punto 1 all'OdG, il Collegio Sindacale, riunitosi in modalità telematica, preliminarmente da atto di aver ricevuto:

A) dalla UOC Organizzazione Risorse Umane, con mail del Sig. Colombo 22.02.2022, i seguenti file all'istanza per la Maggiorazione Tariffaria riferita all'anno 2021, con i dati relativi al I° Quadrimestre:

- 1) Autocertificazione dell'12.01.2022 a firma Direttore Generale in merito alla veridicità dei dati trasmessi negli allegati 1 e 2;
- 2) Autocertificazione del 12.01.2022 a firma del Direttore Generale in merito al rispetto del 70 % del lavoro da rapporto di lavoro Indeterminato e determinato;
- 3) Copie degli invii della DM10 di Gennaio, Febbraio, Marzo e Aprile 2021.
- 4) Copie degli invii riepilogativi della UNIEMENS di Gennaio, Febbraio, Marzo e Aprile 2021.
- 5) Maggiorazione Tariffaria Allegato 1.
- 6) Maggiorazione Tariffaria Allegato 2.

B) dalla UOC Organizzazione Risorse Umane, "Relazione su maggiorazione tariffaria Anno 2021" prot. n. 1811/22 del 8.02.2022 a firma del Dott. Nicolai, pervenuta al Collegio in formato cartaceo in data 23.02.2022.

C) dalla UOC Economico Finanziaria, con mail del 22.02.2022 della Dott.ssa Martignoni, Circolare DG Welfare Regione Lombardia del 14.02.2022 avente ad oggetto: "istanza per accesso ai benefici di cui alla DGR n. IX/350 del 28 luglio 210 ad oggetto

'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 2021"

Al Collegio Sindacale è richiesto dalla citata circolare regionale asseverazione dell'autocertificazione del Legale Rappresentante della Struttura, "in cui sia dichiarato che, nel primo quadrimestre 2021, 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:

- i. copia DM10 trasmessa all'INPS dei mesi gennaio/febbraio/marzo/aprile 2021;
- ii. stampa riepilogativa UNIEMENS trasmessa all'INPS dei mesi gennaio/febbraio/marzo/aprile 2021;
- iii. certificazione dell'avvenuto invio all'INPS della documentazione;
- iv. schede all. 1 e 2 debitamente compilate con riferimento al primo quadrimestre 2021;
- v. 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. Nicolai e del Sig. Colombo, la sussistenza del requisito in esame attraverso i documenti summenzionati. Si precisa che il punto iii 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.

Il Collegio passa al secondo punto all'ODG, dando preliminarmente atto che la Dott.ssa Martignoni ha inviato al Collegio, con nota prot. n. 3037/22 del 22.02 cm, il set dei principali documenti componenti il BPE 2022 nonché il Decreto n. 1492 dell'11 febbraio 2022 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema socio-sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022".

Le risultanze dell'esame del Bilancio Preventivo Economico 2022 sono illustrate nell'allegato al presente verbale. Tale esame è stato effettuato dal Collegio con il supporto della Dott.ssa Martignoni, che si ringrazia per la collaborazione.

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 15:40

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 23/02/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr.ssa Loredana Ruggeri;

dr. Alberto Laguardia;

dr.ssa Paola Bertonelli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 65 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2022, con nota prot. n. 0003037/22

del 22/02/2022 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 audito il Direttore Generale, ma la dr.ssa Martignoni, Direttore UOC Economico Finanziaria. Premesso:

- che la Regione Lombardia, con Decreto n. 1492 dell' 11 febbraio 2022, ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2022;
 - che l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2022, con la Deliberazione sopra indicata;
 - che il piano dei flussi di cassa prospettici non è stato predisposto contestualmente al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2022 come da mail del 19.01.2022 di ARIA SpA - supporto SAS, avente ad oggetto "[Comunicazione SCRIBA]: Piano dei flussi di cassa" con cui "si comunica che, nell'ottica della semplificazione e della riduzione degli adempimenti amministrativi in capo alle aziende, la scrivente UO Risorse Economico-Finanziarie ha sospeso la periodica richiesta del Piano dei flussi di cassa".
- Tutto ciò premesso, Il Collegio prende in esame il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2022.

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 2022, 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 2022, si precisa che i documenti visionati sono quelli indicati alla pagina n. 4 della Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2022.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 132.581.891,11	€ 138.453.596,00	€ 141.193.971,00	€ 8.612.079,89
Costi della produzione	€ 128.900.175,24	€ 133.814.212,00	€ 136.293.254,00	€ 7.393.078,76
Differenza + -	€ 3.681.715,87	€ 4.639.384,00	€ 4.900.717,00	€ 1.219.001,13
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,25	€ 0,00	€ 0,00	€ -0,25
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 949.518,28	€ 0,00	€ 0,00	€ -949.518,28
Risultato prima delle Imposte	€ 4.631.234,40	€ 4.639.384,00	€ 4.900.717,00	€ 269.482,60
Imposte dell'esercizio	€ 4.631.234,40	€ 4.639.384,00	€ 4.900.717,00	€ 269.482,60
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 8.612.079,89 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi in conto esercizio	€ -11.907.196,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate esercizi precedenti	€ 91.746,00
Ricavi per prestazioni sanitarie -altre Aziende Sanit	€ 17.446.291,00
Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	€ 2.369.795,00
Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	€ 204.424,00
Concorsi,rimborsi,recuperi, altre prestazioni sanitarie	€ -312.803,00
Compartecipazione alla spesa sanitaria	€ 507.002,00
Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 235.984,00
Rettifica contributi in conto esercizio	€ 48.312,00
Altri ricavi e proventi	€ -71.473,00

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
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 7.393.078,76 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari e non sanitari	€ 2.796.745,00
	Servizi sanitari	€ 3.320.755,00
	Servizi non sanitari	€ 614.368,00
	manutenzione e riparazione	€ 706.251,00
	godimento di beni di terzi	€ 255.954,00
	personale	€ 1.519.416,00
	ammortamenti	€ 305.097,00
	svalutazione crediti	€ -291.388,00
	variazione delle rimanenze	€ -316.245,00
	accantonamenti	€ -1.517.559,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -0,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi finanziari	€ 0,00
	Oneri finanziari	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo
	rettifica di valore attività finanziarie	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -949.518,28 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.229.687,00
	Oneri straordinari	€ -280.169,00

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

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2022 con il Decreto regionale d'assegnazione n. 1492 dell' 11 febbraio 2022.

I valori esposti nel documento contabile sono allineati, ad eccezione dei punti 16 dei ricavi e n. 3 dei costi con quelli stabiliti dal Decreto regionale n. 1492 dell' 11 febbraio 2022 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 € 24.870.330,00.=-;
- 2) Funzioni non tariffate per € 4.065.158,00.=-;
- 3) Equiparazione finanziaria per € 5.987.000,00.=-;
- 4) Risorse aggiuntive regionali (compresi oneri e IRAP) per € 479.608,00.=-;
- 5) Contributi per accantonamento franchigie /SIR e autoassicurazione per € 1.315.190,00.=-;
- 6) Altri contributi da Regione: storicizzazioni anni precedenti per € 1.247.000,00.=-;
- 7) Altri contributi da Regione: personale per terapia sub intensiva ed infermieri di famiglia per € 798.000,00.=-;
- 8) Prestazioni di ricovero per lombardi per € 47.449.723,00.=-;
- 9) Prestazioni di ricovero per non lombardi per € 6.285.454,00.=-;
- 10) Prestazioni ambulatoriali per lombardi per € 12.340.920,00.=-;
- 11) Prestazioni ambulatoriali per non lombardi per € 781.914,00.=-;
- 12) Farmaci categoria File F per cittadini lombardi per € 13.377.221,00.=-;
- 13) Farmaci categoria File F per non lombardi per € 1.872.267,00.=-;
- 14) Prestazioni sanitarie per € 1.186.031,00.=-;
- 15) Entrate proprie per € 3.772.950,00.=-;
- 16) Utilizzi dei contributi degli esercizi 2021 e precedenti per € 403.201,00.=-;
- 17) Libera Professione per € 9.203.928,00.=-,

COSTI:

- 1) Personale per € 61.952.199,00.=-;
- 2) Irap per personale per € 4.097.317,00.=-;
- 3) Beni e servizi per € 57.491.738,00.=-;
- 4) Altri costi per € 2.248.837,00.=-;
- 5) Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 807.404,00.=-;
- 6) Accantonamenti per € 2.024.533,00.=-;
- 7) Libera professione per € 6.813.867,00.=-.

Si precisa che l'incremento dei ricavi di cui al punto n. 16 e dei costi di cui al punto n. 3 è dovuto alla presenza degli "utilizzi dei contributi degli esercizi 2021 e precedenti" per un ammontare complessivo di € 217.302,00.=-, importo che, coerentemente alle indicazioni regionali, è stato portato in aumento delle assegnazioni regionali.

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2022 con quelli del Bilancio d'esercizio 2020.

Rispetto al Bilancio d'esercizio 2020 si evidenziano i seguenti principali scostamenti:

L'incremento dei ricavi per € 8.612.079,89.=- è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali si riferiscono a:

MAGGIORI RICAVI:

1. "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE ESERCIZI PRECEDENTI" per € 91.746,00.=-. I contributi esposti corrispondono alla documentazione di riferimento prodotta;
2. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE per € 20.020.510,00.=- principalmente per:
 - la maggiore richiesta regionale di produzione per prestazioni di ricovero e per prestazioni ambulatoriali per € 16.439.266,00.=-;
 - i maggiori ricavi inerenti l'attività libero professionale per € 2.369.795,00.=-;
 - la maggiore attribuzione regionale di farmaci di categoria File F e farmaci erogati in doppio canale per € 636.188,00.=-;
 - altri ricavi per € 575.261,00.=- derivanti prevalentemente dall'erogazione dei tamponi.

I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1492 dell'11 febbraio 2022;

3. "COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA" per € 507.002,00.=-. per il previsto recupero delle prestazioni ambulatoriali. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1492 dell'11 febbraio 2022.

MINORI RICAVI:

1. "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PUBBLICO E DA PRIVATI" per - € 11.907.196,00.=- a seguito dei minori contributi da "persone giuridiche private" e da "Enti Pubblici" dell'esercizio 2021, che verranno iscritti in corso d'anno in fase di attribuzione degli stessi e della minore assegnazione regionale per contributi da Regione. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1492 dell'11 febbraio 2022;
2. "CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI" AD "ALTRI RICAVI E PROVENTI" per € 384.276,00.=-. principalmente per la cessazione di personale comandato presso altre Aziende. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito da Regione Lombardia

con Decreto n. 1492 dell' 11 febbraio 2022.

COSTI DELLA PRODUZIONE

L' incremento dei costi per 7.393.078,76.= 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 € 2.796.745,00.= dovuti principalmente al recupero delle prestazioni sanitarie e conseguenti connessi costi ed alla maggiore assegnazione di costi per "farmaci di categoria File F" ;
2. "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI" per € 3.320.755,00.= dovuti prevalentemente all'aumento dei costi per la refertazione dei tamponi da parte del Policlinico di Milano e dell'Ospedale Città Metropolitana Niguarda su pazienti ricoverati nonché dei costi per i compensi per l'attività libero professionale;
3. "ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI" per € 614.368,00.= dovuti prevalentemente:
all'aumento dei costi per l'energia elettrica ed il servizio di riscaldamento per l'incremento delle tariffe rispetto all'esercizio 2020;
4. "MANUTENZIONE E RIPARAZIONE" per € 706.251,00.= per i maggiori costi per manutenzione fabbricati ed impianti e per le manutenzioni sulle attrezzature;
5. "GODIMENTO DI BENI DI TERZI" per € 255.954,00.= principalmente per il noleggio, a decorrere dall'inizio dell'esercizio 2022, di colonne artroscopiche e di manipoli motorizzati ;
6. "PERSONALE" per € 1.519.416,00.= per le maggiori risorse per coprire i costi del personale dedicato alle terapie sub intensiva e costi degli infermieri di famiglia nonché per il reclutamento straordinario per la gestione dell'emergenza sanitaria e per l'assunzione di personale in attuazione del Piano d' assunzioni;

MINORI COSTI:

7. "VARIAZIONE DELLE RIMANANZE" per € 316.245,00.= principalmente per farmaci di categoria File F;
8. "SVALUTAZIONE CREDITI" per € 291.388,00.=;
9. "ACCANTONAMENTI" per € 1.517.559,00.=, per i minori costi dovuti principalmente:
☑ al mancato accantonamento della quota per il personale dipendente per la contrattazione collettiva nazionale che era stata nell'anno 2020 pari ad € 521.435,00.=;
- ☑ alla diminuzione degli accantonamenti per "quote inutilizzate contributi vincolati", per € 1.038.813,00.= che verranno esposti in corso d'anno al momento dell'assegnazione all'Azienda dei contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici;

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:

Il Decreto regionale n. 1492 dell'11 febbraio 2022 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 € 403.201,00.= per l' utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2021 e precedenti, che si stanno utilizzando nell'esercizio 2022 principalmente per l'attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio.

LIBERA PROFESSIONAE

L'elaborazione del C/E di libera professione dell'anno 2022 si è basata sui dati del CET del IV trimestre 2021, e precisamente provengono:

- dalla CO.GE, i dati relativi a:

1. Ricavi pari ad € 9.203.928,00.=
2. Costi compensi personale - compresa IRAP pari ad € 6.813.867,00.=
3. Accantonamento L. Balduzzi pari ad € 271.509,00.=;
4. Accantonamento al Fondo di perequazione pari ad € 352.727,00.=;

- 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 € 799.551,00.= 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 € 69.032,00.= per ribaltamento attraverso driver di costi comuni (es. pulizie, climatizzazione, ecc.);
- c. Costi generali aziendali pari a € 757.508,00.= 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.).

Alla pagina 23 della Nota Integrativa Descrittiva, in merito alle "informazioni sull'attività libero professionale" è precisato quanto segue: Aggiungendo al tale risultato [primo margine] 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 € 2.765.389,00.= 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 Collegio ha, in suoi precedenti verbali, da ultimo quello n. 4/2022, richiamato l'attenzione sul tema della mancata esposizione

nel C/E di Libera Professione della quota parte di indennità medica inerente le ore svolte per l'attività libero professionale.
Il risultato del C/E di libera professionale dell'anno 2022, senza l'esposizione della quota parte di indennità di esclusività medica, è pari ad €. 139.734,00.=.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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 2022 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nel Decreto regionale n. 1492 dell'11 febbraio 2022 ed è comprensivo di tutti gli allegati previsti, a esclusione del piano dei flussi di cassa prospettici;

2) il Bilancio Preventivo chiude a pareggio;

3) l'Azienda non ha redatto l'Allegato B-covid, secondo le indicazioni contenute alla pag. 24 "Ulteriori indicazioni" del richiamato Decreto regionale n. 1492/2022;

4) il documento contabile è stato inviato telematicamente (num. prot. reg. A1.2022.0131307) in Regione il 14 febbraio 2022 nel rispetto della scadenza regionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



Bilancio preventivo



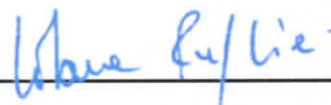
Pagina 10

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

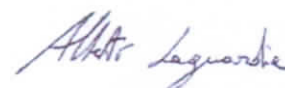
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LOREDANA RUGGIERI



ALBERTO LAGUARDIA



PAOLA BERTONELLI