

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

Regione: Lombardia

Sede:

**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 25/02/2021**

In data 25/02/2021 alle ore 18:00 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

**VALENTINA DI BONA**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Emilia Martignoni, Direttore UOC Economico Finanziaria

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

L'Ordine del Giorno sarà il seguente:

1. Esame BPE 2021;
2. Varie ed eventuali.

La Dott.ssa Ruggieri e il Dott. Laguardia sono presenti presso la sede dell'ASST, la Dott.ssa Di Bona partecipa ai lavori in modalità telematica.

Il Collegio avvia i lavori con il primo punto all'ODG. Le risultanze dell'esame del Bilancio Preventivo Economico 2021 sono illustrate nell'allegato al presente verbale.

Si dà atto che la Dott.ssa Martignoni aveva provveduto a fornire al Collegio con propria mail del 22.02 cm il set dei principali documenti componenti il BPE 2021 e i Decreti n. 1720 del 12 febbraio 2021 e 2117 del 18 febbraio 2021 del Direttore "Direzione Centrale Bilancio e Finanza" di Regione Lombardia contenenti le indicazioni sulle modalità di redazione del documento in esame.

Nell'ambito del 2° punto "Varie ed eventuali" il Collegio nella persona della dott.ssa Di Bona fa riferimento alla nota MEF RGS prot.30258 del 15.02.2021 indirizzata ai rappresentati del MEF nei collegi sindacali delle aziende sanitarie e ospedaliere avente ad oggetto le somme trasferite agli enti del SSN per le spese correlate all'emergenza sanitaria da Covid 19.

Nello specifico, in ordine alle risorse assegnate dallo Stato a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza COVID-19 e non utilizzate al 15 dicembre, secondo le disposizioni dettate dall'articolo 265, commi 8 e 9, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e dall'articolo 34, commi da 12 a 14, del decreto legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176, (oggetto della circolare MEF- RGS n. 28/2020), tenuto conto che sarà cura delle Regioni fornire ai propri enti ogni indicazione in merito alle modalità di gestione delle somme assegnate dallo Stato a seguito dei provvedimenti emanati per la gestione dell'emergenza

COVID-19 ed eventualmente non utilizzate nell'anno 2020, la Dott.ssa Di Bona sensibilizza l'ASST, nella persona della Dott.ssa Martignoni ad acquisire dalla regione di riferimento ogni indicazione utile ad assicurare il rispetto delle corrette contabilizzazioni da effettuare con riferimento alle predette risorse assegnate dallo Stato per l'emergenza sanitaria.  
La Dott.ssa Martignoni rassicura l'intero Collegio che la Asst ha seguito sin dall'inizio dell'emergenza sanitaria tutte le indicazioni fornite in ambito contabile da Regione Lombardia.

Handwritten signatures in blue ink, including a large stylized 'M' and other initials.

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 20:00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

*Wane Lupie*

*Albr Leghi*

*Valentini*

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 25/02/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr.ssa Loredana Ruggieri (in presenza);

dr. Alberto Laguardia (in presenza);

dr.ssa Valentina Di Bona (in modalità telematica)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 71 del 18/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2021 , con nota prot. n. 0002603/21

del 22/02/2021 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 Economico Finanziaria che ha informato il Collegio che:

- la Regione Lombardia, con Decreti n. 1720 del 12 febbraio 2021 e 2117 del 18 febbraio 2021 del Direttore "Direzione Centrale Bilancio e Finanza", ha fornito indicazioni sulle modalità di redazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021;
- l'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha approvato il Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2021, con la Deliberazione sopra indicata;
- il piano dei flussi di cassa dell'anno 2021 non è stato predisposto contestualmente al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021 nel rispetto delle indicazioni regionali che prevedono che tale flusso venga redatto separatamente alla predisposizione del documento contabile così come da e-mail del 18.02.2021.

Il Collegio prima di illustrare le risultanze dell'esame del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021 ritiene utile richiamare alcuni passaggi delle summenzionate indicazioni regionali che sintetizzano le assunzioni alla base del documento in esame. In particolare nell'elaborazione del BPE 2021 si è fatto riferimento ai flussi informativi di attività e dati contabili "riferiti in via principale al Bilancio di Esercizio 2019", al fine di "sterilizzare" l'impatto sulle voci di bilancio avuti nel corso del 2020 in esito alla fase 1 e 2 della pandemia". Fanno "eccezione le voci relative alle prestazioni sanitarie e socio-sanitarie (adeguate alle rimodulazioni strutturali avvenute nel 2020) nonché di alcune voci che compongono l'aggregato dei Beni e Servizi



(farmaceutica, distribuzione per conto, protesica) di cui si sono incorporati i trend storici".

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 2021, 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 2021, si precisa che i documenti visionati sono quelli indicati alla pagina n. 4 della Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 139.671.487,06	€ 138.583.772,00	€ 138.453.596,00	€ -1.217.891,06
Costi della produzione	€ 136.097.482,46	€ 133.994.128,00	€ 133.814.212,00	€ -2.283.270,46
Differenza + -	€ 3.574.004,60	€ 4.589.644,00	€ 4.639.384,00	€ 1.065.379,40
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -98,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 98,32
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.023.027,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.023.027,90
Risultato prima delle Imposte	€ 4.596.934,18	€ 4.589.644,00	€ 4.639.384,00	€ 42.449,82
Imposte dell'esercizio	€ 4.596.934,18	€ 4.589.644,00	€ 4.639.384,00	€ 42.449,82
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -1.217.891,06 riferito principalmente a:

voce	Importo
Contributi in conto esercizio	€ 9.013.631,00
Contributi da persone giuridiche pubbliche e private	€ -263.161,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate esercizi precedenti	€ -30.185,00
Prestazioni di ricovero	€ -4.005.723,00
Prestazioni ambulatoriali	€ -582.916,00
Farmaci di categoria File F	€ -1.412.639,00
Ricavi per attività libero professionale	€ -2.049.139,00
Altre prestazioni sanitarie	€ -428.203,00
Concorsi, rimborsi, recuperi, altre prestazioni sanitarie	€ -1.207.785,00
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ -47.937,00
Altri ricavi e proventi	€ -203.835,00

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	€ 60.712,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 60.712,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a €-2.283.270,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari e non sanitari	€ -2.422.453,00
	Servizi sanitari e non sanitari (esclusa libera professione)	€ -230.415,00
	Manutenzioni e riparazione e godimento beni di terzi	€ 633.381,00
	Personale dipendente	€ 1.479.481,00
	Oneri diversi di gestione	€ -49.555,00
	Ammortamenti e svalutazione crediti	€ -47.937,00
	Variazione rimanenze	€ 678.836,00
	Accantonamenti	€ -902.195,00
	Compensi libera professione ed area a pagamento	€ -1.422.415,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a €98,32 riferito principalmente a:

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

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -1.023.027,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.173.861,00
	Oneri straordinari	€ 150.833,00

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

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021 con i Decreti regionali d'assegnazione n. 1720 del 12



febbraio 2021 e n. 2117 del 18 febbraio 2021

I valori esposti nel documento contabile sono allineati, ad eccezione dei punti n. 16 dei ricavi e nn. 3 e 6 dei costi con quelli stabiliti dai Decreti regionali n. 1720 del 12 febbraio 2021 e n. 2117 del 18 febbraio 2021 che hanno 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 € 31.029.454,00,=;
- 2) Funzioni non tariffate per € 4.820.206,00,=;
- 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 € 1.131.000,00,=;
- 6) Altri contributi da Regione: storicizzazioni anni precedenti per € 1.247.000,00,=;
- 7) Finanziamento di parte corrente - FSR indistinto finalizzato per € 798.000,00,=;
- 8) Prestazioni di ricovero per lombardi per € 48.087.270,00,=;
- 9) Prestazioni di ricovero per non lombardi per € 1.233.366,00,=;
- 10) Prestazioni ambulatoriali per lombardi per € 11.742.400,00,=;
- 11) Prestazioni ambulatoriali per non lombardi per € 147.881,00,=;
- 12) Farmaci categoria File F per cittadini lombardi per € 12.864.615,00,=;
- 13) Farmaci categoria File F per non lombardi per € 1.847.673,00,=;
- 14) Prestazioni sanitarie per € 897.942,00,=;
- 15) Entrate proprie per € 3.489.423,00,=;
- 16) Utilizzi dei contributi degli esercizi 2020 e precedenti e contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici dell'anno 2021 per € 255.499,00,=;
- 17) Libera Professione per € 6.932.685,00,=.

COSTI:

- 1) Personale per € 61.659.964,00,=;
- 2) Irap per personale per € 4.075.987,00,=;
- 3) Beni e servizi per € 57.194.461,00,=;
- 4) Altri costi per € 2.232.479,00,=;
- 5) Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati) per € 761.458,00,=;
- 6) Accantonamenti per € 1.760.254,00,=;
- 7) Libera professione per € 5.050.920,00,=.

Nella determinazione dei tetti di ricavo e di costo Regione Lombardia si è basata principalmente sui seguenti criteri:

RICAVI:

- DRG e prestazioni ambulatoriali: la stima è stata effettuata sui Contratti sottoscritti con l'ATS Città Metropolitana per l'anno 2020, tendenzialmente in linea con quelle dell'anno 2019, ad eccezione delle prestazioni per "fuori Regione" i cui valori sono in riduzione rispetto al valore storico;
- Entrate proprie e libera professione: il valore determinato è quello del Decreto n. 16480/2020 (Assestamento 2020) che si è basato sui dati a prechiusura del CET del III trimestre 2020;

COSTI:

- beni e servizi (esclusi farmaci di categoria FILE), altri costi, ammortamenti, accantonamenti: i valori assegnati sono quelli del Bilancio d'esercizio 2019;
- personale dipendente: secondo i criteri di cui al Decreto n 1720 del 12 febbraio 2021.

Si precisa che l'incremento dei ricavi di cui al punto n. 16 e dei costi di cui ai punti nn. 3 e 6 è dovuto alla presenza degli "utilizzi dei contributi degli esercizi 2020 e precedenti" e dei "contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici" dell'anno 2021 per un ammontare complessivo di € 255.449,00,=. Tale importo, determinato dall'ASST secondo le indicazioni regionali, è stato portato in aumento delle assegnazioni regionali.

Comparazione dei dati del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021 con quelli del Bilancio d'esercizio 2019: si evidenziano i seguenti principali scostamenti:

Il decremento dei RICAVI per € 1.217.891,06,= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali si riferiscono a:

MINORI RICAVI:

1. "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PUBBLICO E DA PRIVATI" per - € 263.161,00,= 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;
2. "UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE ESERCIZI PRECEDENTI" per - € 30.185,00,=. I contributi esposti corrispondono alla documentazione di riferimento prodotta;
3. "DRG E PRESTAZIONI AMBULATORIALI" per - € 4.588.639,00,=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021;

AL

R

4. "FARMACI DI CATEGORIA FILE F" per - € 1.412.639,00.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021;
5. "RICAVI PER ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE" per - € 2.049.139,00.= per la prevista diminuzione dell'attività sia di ricovero che ambulatoriale a pagamento per effetto della pandemia;
6. "ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE", "CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI" AD "ALTRI RICAVI E PROVENTI" per € 1.839.823,00.=, per effetto della pandemia. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021.

**MAGGIORI RICAVI:**

1. "CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA REGIONE" per € 9.013.631,00.=. I valori indicati dall'Azienda corrispondono a quanto stabilito dalla Regione Lombardia con Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021.

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il decremento dei costi per - 2.283.270,46.= è il risultato della somma algebrica delle relative poste contabili, di cui le principali sono le seguenti:

**MINORI COSTI alle voci:**

- 1.- "ACQUISTI DI BENI SANITARI E NON SANITARI" per - € 2.422.453,00.= dovuti principalmente alla riduzione dei costi per "farmaci di categoria File F";

- 2- "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI" per - € 230.415,00.= dovuti prevalentemente:

all'aumento dei costi alle voci:

"altri servizi sanitari" per € 1.095.007,00.= principalmente per il ricorso al servizio di assistenza Infermieristica per la riorganizzazione dei reparti ospedalieri, al fine di poter garantire in tempi brevi la ripresa dell'attività chirurgica in regime di elezione e la campagna vaccinale, dato che il personale dipendente è impegnato nella gestione dei reparti COVID e di terapia intensiva, ed in considerazione della carenza dello stesso e per la refertazione da parte del Policlinico di Milano e dell'Ospedale Città Metropolitana Niguarda dei tamponi su pazienti ricoverati;

alla diminuzione dei:

- "servizi non sanitari" per € 1.187.215,00.= prevalentemente per la stipulazione di contratti a condizioni più favorevoli, in particolare per il servizio di gas di riscaldamento e per il servizio di gestione e manutenzione del sistema informativo;

- 3- "ACCANTONAMENTI" per - 902.195,00.=, 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 2019 pari ad € 284.415,00.=;

☒ alla diminuzione degli accantonamenti per "quote inutilizzate contributi vincolati", per € 615.673,68.= che verranno esposti in corso d'anno al momento dell'assegnazione all'Azienda dei contributi da persone giuridiche private e da Enti Pubblici;

4. "COMPENSI PER LIBERA PROFESSIONE" per € 1.422.415,00.= per la diminuzione dell'attività come specificato alla voce di ricavo;

**MAGGIORI COSTI alle voci:**

- 1) "PERSONALE DIPENDENTE" per € 1.479.481,00.= principalmente per il riconoscimento delle risorse necessarie per la gestione dell'emergenza epidemiologica, per l'incremento dell'indennità di esclusività dei Medici nonché per dar seguito al piano assunzioni che nell'anno 2020 è stato possibile attuare solo parzialmente per effetto dell'emergenza sanitaria e del DL n. 18/20 all'art. 87, comma 5, che faceva divieto di procedere all'espletamento, per 60 gg a decorrere dall'emanazione dello stesso, delle procedure concorsuali in presenza e per attività che non potevano essere svolte in smart working;

- 2 "MANUTENZIONI E RIPARAZIONI E GODIMENTO BENI DI TERZI" per € 633.381,00.= per effetto della stipulazione:

- di contratti di manutenzione software, precedentemente ricompresi nei contratti di manutenzione dei sistemi informativi conclusosi nel corso dell'anno 2020 ed esposti alla voce "altri servizi non sanitari";

- del contratto MIES 2 a seguito del quale l'Azienda ha effettuato una diversa allocazione dei costi per manutenzione impianti e macchinari precedentemente indicati alla voce "servizio di riscaldamento";

- 3 "VARIANZA DELLE RIMANANZE" per € 678.836,00.= principalmente per farmaci di categoria File F,

**PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:**

Il Decreto regionale n. 1720 del 12 febbraio 2021 non prevede lo stanziamento di proventi ed oneri straordinari.

**ALTRI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ED UTILIZZO CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI**

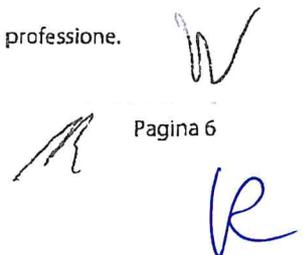
Il Collegio prende atto che l'Azienda ha iscritto:

• alla voce "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" un ammontare pari ad € 194.737,00.= per l'utilizzo dei "contributi da Regione, da Enti Pubblici e da persone giuridiche private", assegnati negli anni 2020 e precedenti, che si stanno utilizzando nell'esercizio 2021 principalmente per l'attribuzione di incarichi libero professionali e di borse di studio;

• alla voce "contributi c/esercizio da enti privati e da Enti Pubblici" un importo di € 60.712,00.=, accantonati in ossequio alle indicazioni regionali e articolati come segue: quanto a € 17.428,00.= dall'Istituto Auxologico di Milano per sperimentazione in ambito reumatologia, quanto a € 42.294,00.= da ICRRS San Camillo per ricerca clinica su Parkinson.

**LIBERA PROFESSIONE**

Il Collegio ha già affrontato, in più occasioni, il tema della rilevazione dei costi e dei ricavi afferente la libera professione.



Anche per il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021 il margine di libera professione è stato determinato come illustrato nelle "informazioni sull'attività libero professionale" della Nota Integrativa Descrittiva e che, per comodità, si riporta di seguito "I ricavi dell'attività libero professionale sono rilevati dalla Contabilità Generale mentre i costi sono ricavati sia dalla Contabilità Generale che dalla Contabilità Analitica, in parte in forma diretta ed in parte attraverso dei ribaltamenti secondo i criteri stabiliti dalle linee guida della Regione Lombardia. L'Azienda ha precisato che i dati provenienti dalla Contabilità Analitica risentono dal cambio del software di gestione, tuttora in corso di perfezionamento".

"Il primo margine positivo del Bilancio dell'attività libero professionale rileva esclusivamente l'incidenza dei costi del personale, attribuiti nel rispetto del Regolamento Aziendale di Libera Professione, sui ricavi.

Attribuendo al 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 €. 2.352.000,00.= 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 primo margine determinato come sopra risulta pari ad €. 1.305.929,00.=, il risultato netto del C/E di libera professione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2021 è, sempre come sopra determinato, pari ad €. 9.929,00.=.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, 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 2021 è stato redatto sulla base delle direttive regionali contenute nei Decreti regionali n. 1720 del 12 febbraio 2021 e n. 2117 del 18 febbraio 2021 ed è comprensivo di tutti gli allegati previsti, ivi compreso il piano degli investimenti ed escluso il piano dei flussi di cassa prospettici;
- 2) il Bilancio Preventivo chiude a pareggio;
- 3) l'Azienda ha previsto di sostenere costi COVID pari ad €. 2.593.229,00.= così come specificati nell'"allegato b covid";
- 4) il documento contabile è stato inviato telematicamente in Regione, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25 gennaio 2012, prot. n. H1.2012.2815, il 19 febbraio 2021 nel rispetto della scadenza regionale.

Uscire fuori

AMM. Legittima

Valentino Bressi