



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

OGGETTO: approvazione del Bilancio d'esercizio 2023.

DELIBERAZIONE ADOTTATA DAL DIRETTORE GENERALE DOTT.SSA PAOLA LATTUADA

**SU PROPOSTA DEL DIRIGENTE
UOC BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA'**

27 MAG. 2024

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

Il Responsabile del Procedimento
Dirigente UOC Bilancio, Programmazione
finanziaria e Contabilità
Dott.ssa Emilia Martignoni

Emilia Martignoni

ATTESTAZIONE COPERTURA ECONOMICA

Si attesta la regolarità contabile, la copertura economica e l'imputazione a bilancio degli oneri/introiti derivanti dal presente provvedimento con annotazione:

- il presente provvedimento non comporta oneri diretti a carico del bilancio aziendale.

Il Direttore UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità
Dott.ssa Emilia Martignoni

Emilia Martignoni



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

IL DIRETTORE GENERALE

Viste:

- la DGR n. X/4475 del 10/12/2015 di costituzione, a partire dal 1° gennaio 2016, dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO;
- la DGR XII/2158 del 15/04/2024 di nomina della Dott.ssa Paola Lattuada quale Direttore Generale dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Gaetano Pini-CTO per il periodo 19/04/2024 - 18/04/2027;
- la deliberazione aziendale n. 198 del 18/04/2024 di presa d'atto della predetta DGR XII/2158/2024 di nomina dal 19/04/2024 sino al 18/04/2027 della Dott.ssa Paola Lattuada quale Direttore Generale dell'ASST G. Pini-CTO;

Visti:

- la Legge Regionale della Lombardia n. 33 del 30/11/2009 "testo unico delle leggi regionali in materia di sanità";
- il D. Lgs n. 118/2011 rubricato: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il D.M. Salute del 24 Maggio 2019 avente ad oggetto "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economico Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LEA) e del Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale";
- l'art. 2423 del Codice Civile e il principio contabile OIC 12 "Composizioni e schemi del Bilancio d'esercizio" secondo cui il Bilancio d'esercizio 2023 deve essere redatto con chiarezza e rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e del risultato economico dell'esercizio ed in conformità alle indicazioni di Regione Lombardia;
- la DRG n. XI/7758 del 28/12/2022 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023";

Richiamati:

- la Deliberazione n. 101 del 13/02/2023 con la quale l'ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO ha adottato il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2023;
- la DGR n. 17 del 23 marzo 2023 di approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2023 delle Aziende Socio sanitarie Territoriali;
- i Decreti regionali del 20 ottobre 2023, n. 16093, e del 21 novembre 2023, n. 18389, con i quali Regione Lombardia ha modificato le assegnazioni di cui al Decreto n. 1780 del 10 febbraio 2023, a seguito della redazione dell'Assestamento al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023 in data 1° settembre 2023;

Preso atto che Regione Lombardia:

- con nota del 16/04/2024, prot. n. A1.2024.0248426, ha prorogato i termini per la predisposizione del Bilancio d'esercizio 2023 stabilendo come data di invio in Regione Lombardia il 15/05/2024;
- con note del 13/05/2024, prot. n. A1.2024.0296975, e del 22/05/2024, prot. n. A1.2024.0312816, ha ridefinito la scadenza per la redazione e la trasmissione del Bilancio d'esercizio 2023 fissandola, da ultimo, in data 28/05/2024;
- con nota del 14/05/2024, prot. n. A1.2024.0300811, ha trasmesso le linee guida regionali in



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

merito alle modalità di redazione del Bilancio d'esercizio 2023;

- con Decreto n.7950 del 24/05/2024 ha approvato le assegnazioni definitive per l'anno 2023 definendo l'ammontare delle voci di ricavo e dei vincoli di costo per fattori produttivi, come di seguito riportato:

ricavi e contributo PSSR:

DESCRIZIONE	IMPORTO
funzioni non tariffate	€ 4.964.891
contributo da destinare al finanziamento PSSR	€ 21.453.680
equiparazione finanziaria	€ 5.987.000
risorse regionali aggiuntive	€ 574.600
contributi per accant. franchigie/SIR ed autoassicurazione	€ 1.315.190
contributo per fleet management	€ 477.215
contributo per rinnovi contrattuali	€ 730.669
altri contributi da Regione: storicizzazione esercizi precedenti	€ 1.247.000
altri contributi da Regione: FSR indistinto finalizzato	€ 5.436.426
Contributi da Regione esercizi pregressi	€ 340.461
Contributi vincolati da MEF - PNNR (extra fondo vincolati)	€ 1.790.860
rettifica contributo in conto esercizio	€ -388.711
prestazioni di ricovero per lombardi	€ 48.935.747
prestazioni di ricovero per non lombardi	€ 6.710.104
prestazioni ambulatoriali per lombardi	€ 12.235.490
prestazioni ambulatoriali per non lombardi	€ 732.016
farmaci File F per lombardi	€ 12.216.238
farmaci File F per non lombardi	€ 1.971.982
entrate proprie	€ 5.101.502
prestazioni sanitarie	€ 674.657
utilizzo contributi anni precedenti aziendali	€ 638.885
altri contributi: Enti Pubblici e privati	€ 1.136.538
proventi straordinari	€ 2.090.894
attività libero professionale	€ 13.196.006
TOTALE	€ 149.569.340

costi:

DESCRIZIONE COSTI	IMPORTO
personale	€ 65.524.155
Irap personale	€ 4.364.459
beni e servizi netti	€ 60.448.249
altri costi	€ 3.351.737
ammortamenti	€ 734.663
accantonamenti	€ 5.655.476
oneri straordinari	€ 140.622
attività libero professionale	€ 9.349.979
TOTALE	€ 149.569.340

Considerato che il Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende e degli Enti Sanitari pubblici operanti nel Sistema Sanitario Nazionale Regionale è stato predisposto utilizzando i modelli disposti con il D. Lgs. n. 118/2011 e resi disponibili sul portale regionale SCRIBA;



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

Atteso che, conformemente alle indicazioni regionali, sono stati redatti i seguenti documenti:

- a) Deliberazione di aggiornamento inventario di costituzione;
 - b) Relazione del Direttore Generale sulla Gestione;
 - c) Nota integrativa descrittiva;
 - d) Nota integrativa descrittiva Emergenza Urgenza 118 (non applicabile);
 - e) Bilancio d'esercizio - Conto economico;
 - f) Schema di dettaglio contributi vincolati;
 - g) Tabella di dettaglio altre prestazioni;
 - h) Tabella di dettaglio accantonamenti;
 - i) Tabella di dettaglio oneri e proventi straordinari;
 - j) Bilancio d'esercizio - Stato Patrimoniale;
 - k) Crediti e debiti verso Regione Lombardia e intercompany;
 - l) Conti d'ordine e debiti verso fornitori;
 - m) Debiti verso personale;
 - n) Crediti e debiti verso lo Stato;
 - o) Fondi quote inutilizzate contributi;
 - p) Oggetti d'arte;
 - q) Modello A: dettaglio costi del personale;
 - r) Tabella di dettaglio Personale;
 - s) Modello LA;
 - t) Allegati alla Relazione sulla gestione dell'anno 2022 (SP MIN, CE MIN, LA ed allegati LA);
 - u) Modello UDO ASST (non applicabile);
 - v) Dettaglio sopravvenienze ed insussistenze per beni e servizi;
- che costituiscono parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

Ritenuto di approvare il Bilancio d'esercizio 2023, corredato dai relativi allegati, redatto dalla UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità e dalla UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane per le parti di rispettiva competenza;

Dato atto che dal presente provvedimento non derivano oneri diretti a carico del Bilancio aziendale;

Viste:

- l'attestazione di regolarità dell'istruttoria e legittimità del presente provvedimento espressa dal Responsabile della UOC proponente;
- l'attestazione di regolarità contabile e della relativa copertura economica da parte del Responsabile della UOC Bilancio Programmazione finanziaria e Contabilità;

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

DELIBERA

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



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

1. di approvare il Bilancio d'esercizio 2023 della ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO", redatto con chiarezza e rappresentante in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economico finanziaria dell'Azienda e del risultato economico dell'esercizio, dal quale si evidenziano le seguenti risultanze complessive:

ATTIVITÀ

DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2023
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 59.286.425
A.I) immobilizzazioni immateriali	€ 161.438
A.II) immobilizzazioni materiali	€ 59.124.987
A.III) immobilizzazioni Finanziarie	€ 0
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 79.544.803
B.I) RIMANENZE	€ 1.719.357
B.I.1) rimanenze beni sanitari	€ 1.587.952
B.I.2) rimanenze beni non sanitari	€ 131.405
B.II) CREDITI	€ 50.520.337
B.II.1) crediti v/Stato	€ 2.426.276
B.II.2) crediti v/Regione o Provincia Autonoma	€ 35.593.166
B.II.3) crediti v/Comuni	€ 0
B.II.4) crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche	€ 7.781.689
B.II.5) crediti v/società partecipate e /o enti dipendenti della Regione	€ 0
B.II.6) crediti v/Erario	€ 0
B.II.7) crediti v/altri	€ 4.719.206
B.III) ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	€ 0
B.III.1) partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0
B.III.2) altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0
B.IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	€ 27.305.109
B.IV.1) Cassa	€ 23.558
B.IV.2) Istituto Tesoriere	€ 27.281.551
B.IV.3) Tesoreria Unica	€ 0
B.IV.4) Conto Corrente Postale	€ 0
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 35.420
C.I) RATEI ATTIVI	€ 0
C.II) RISCONTI ATTIVI	€ 35.420
D) TOTALE ATTIVO	€ 138.866.648
E) CONTI D'ORDINE	€ 81.441.476
E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	€ 0
E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	€ 0
E.III) BENI IN COMODATO	€ 1.745.234
E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	€ 0
E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	€ 79.696.242



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

PATRIMONIO NETTO E PASSIVITÀ

DESCRIZIONE		Valore al 31/12/2023
A) PATRIMONIO NETTO	€	82.124.065
A.I) Fondo di dotazione	€	4.898.269
A.II) Finanziamenti per investimenti	€	74.080.680
A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€	274.943
A.IV) Altre riserve	€	2.870.173
A.V) Contributi per ripiano perdite	€	0
A.VI) Utili (perdite) portati a nuovo	€	0
A.VII) Utili (perdita) d'esercizio	€	0
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	€	20.611.518
B.I) Fondi per imposte, anche differite	€	0
B.II) Fondi per rischi	€	10.809.246
B.III) Fondi da distribuire	€	0
B.IV) Quote inutilizzate contributi	€	3.103.172
B.V) Altri fondi per oneri e spese	€	6.699.100
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€	0
C.I) Premi operosità medici sumai	€	0
C.II) Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti	€	0
C.III) Fondo per trattamenti di quiescenza e simili	€	0
D) DEBITI	€	36.116.626
D.I) Debiti per mutui passivi	€	0
D.II) Debiti v/Stato	€	0
D.III) Debiti v/Regione o provincia autonoma	€	0
D.IV) Debiti v/Comuni	€	0
D.V) Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche	€	1.242.035
D.VI) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	€	0
D.VII) Debiti v/fornitori	€	20.283.673
D.VIII) Debiti v/Istituto Tesoriere	€	0
D.IX) Debiti Tributarî	€	4.397.385
D.X) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	€	1.539.895
D.XI) Debiti v/altri	€	8.653.638
E) RATEI E RISCOI PASSIVI	€	14.439
E.I) RATEI PASSIVI	€	0
E.II) RISCOI PASSIVI	€	14.439
F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	€	138.866.648
G) CONTI D'ORDINE	€	81.441.476
G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	€	0
G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	€	0
G.III) BENI IN COMODATO	€	1.745.234
G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	€	0
G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	€	79.696.242



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE		Valore al 31/12/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) contributi in c/esercizio	€	45.114.069
A.2) rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€	-388.711
A.3) utilizzo fondi quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	979.346
A.4) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	97.648.454
A.5) concorsi, recuperi, e rimborsi	€	754.695
A.6) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€	2.795.344
A.7) quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€	5.526.361
A.8) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€	0
A.9) altri ricavi e proventi	€	575.249
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	€	153.004.807
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€	
B.1) Acquisti di beni	€	30.961.276
B.2) Acquisti di servizi	€	34.268.282
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€	4.139.976
B.4) Godimento di beni di terzi	€	1.110.932
B.5) Personale del ruolo sanitario	€	49.883.273
B.6) Personale del ruolo professionale	€	337.698
B.7) Personale del ruolo tecnico	€	8.286.894
B.8) Personale del ruolo amministrativo	€	7.016.290
B.9) Oneri diversi di gestione	€	1.392.792
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€	91.197
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€	6.169.827
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€	183.535
B.13) Variazione delle rimanenze	€	104.675
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€	5.655.476
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	€	149.602.123
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	
C.1) Interessi attivi	€	0
C.2) Altri proventi	€	0
C.3) Interessi passivi	€	0
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	€	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	
D.1) Rivalutazioni	€	0
D.2) Svalutazioni	€	0
TOT. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZAIIRIE (D)	€	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€	
E.1) Proventi straordinari	€	2.090.894
E.2) Oneri straordinari	€	-140.622
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€	1.950.272
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	€	5.352.956
(Y) IMPOSTE E TASSE	€	
Y.1) IRAP	€	5.216.831
Y.2) IRES	€	136.125
Y.3) accantonamento a F.do imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	€	0
TOTALE IMPOSTE E TASSE (Y)	€	5.352.956
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€	0



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

2. di dare atto che il Bilancio d'esercizio 2023 è stato predisposto nel rispetto del Decreto d'assegnazione della Direzione Centrale Bilancio e Finanza del 24/05/2024, n.7950;
3. di dare atto che il Bilancio d'esercizio 2023 è corredato dai relativi allegati che costituiscono parti integranti e sostanziali del presente provvedimento, come di seguito elencati:
 - a) Delibera di aggiornamento inventario di costituzione;
 - b) Relazione del Direttore Generale sulla Gestione;
 - c) Nota integrativa descrittiva;
 - d) Nota integrativa descrittiva Emergenza Urgenza 118 (non applicabile);
 - e) Bilancio d'esercizio - Conto economico;
 - f) Schema di dettaglio contributi vincolati;
 - g) Tabella di dettaglio altre prestazioni;
 - h) Tabella di dettaglio accantonamenti;
 - i) Tabella di dettaglio oneri e proventi straordinari;
 - j) Bilancio d'esercizio - Stato Patrimoniale;
 - k) Crediti e debiti verso Regione Lombardia e intercompany;
 - l) Conti d'ordine e debiti verso fornitori;
 - m) Debiti verso personale;
 - n) Crediti e debiti verso lo Stato;
 - o) Fondi quote inutilizzate contributi;
 - p) Oggetti d'arte;
 - q) Modello A: dettaglio costi del personale;
 - r) Tabella di dettaglio Personale;
 - s) Modello LA;
 - t) Allegati alla Relazione sulla gestione dell'anno 2022 (SP MIN, CE MIN, LA ed allegati LA);
 - u) Modello UDO ASST (non applicabile);
 - v) Dettaglio sopravvenienze ed insussistenze per beni e servizi;
4. di dare incarico al Responsabile dell'U.O.C. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità di trasmettere telematicamente il Bilancio d'esercizio 2023, secondo le modalità stabilite dalla circolare regionale del 25/01/2012, prot. n. H1.2012.2815, alla Direzione Generale Welfare della Regione Lombardia per il controllo di cui all'art. 17, comma 4, della L.R. n. 33/2009 (come modificato dalla L.R. 23/2015), nonché al Collegio Sindacale per il previsto parere di competenza;
5. di conservare agli atti dell'ASST Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO il documento contabile ed i relativi allegati in originale e sottoscritti dal Direttore Generale, dai Responsabili della UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità e della UOC Gestione e Sviluppo Risorse Umane per le parti di rispettiva competenza, che corrispondono integralmente a quanto inviato in via telematica;
6. di dare atto che dall'adozione del presente provvedimento non derivano oneri diretti a carico del Bilancio Aziendale;
7. di dare atto che l'esecutività del presente provvedimento è subordinata all'esito positivo del controllo della Giunta regionale, anche in forma di silenzio assenso, secondo le procedure di cui all'art. 4, comma 8, della Legge n. 412/91;



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

8. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line aziendale, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, così come sostituito dall'art. 1, comma 1, legge w) della L.R. n. 23/2015.

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Cesare Alessandro CANDELA)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO
(Dott.ssa Rossana Angela GIOVE)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Marco PATERNOSTER)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott.ssa Paola LATTUADA)

www.AlboPretorioonline.it

UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

Si attesta la regolarità amministrativa e tecnica del presente provvedimento

Responsabile del Procedimento: dott.ssa Emilia Martignoni

Pratica trattata da: dott. Alessandro La Rosa

(Atti n. 2023 – 1.5.2/10)



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 269 del 27 MAG. 2024

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio informatico di quest'Azienda sul sito internet istituzionale, così come previsto dall'art. 32, comma 1, L. 69/2009, e dall'art. 8 del D. Lgs. 33/2013, dal 28 MAG. 2024 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La deliberazione si compone di n. 780 pagine di cui n. 770 pagine di allegati.

UOC Affari Generali e Legali
Il Funzionario addetto

Stefano Szipodi

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

UOC Affari Generali e Legali
il Funzionario addetto