



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 474 del 26 SET. 2024

OGGETTO: Stralcio di debiti insussistenti inerenti il personale dipendente, gli istituti previdenziali, assistenziali e tributari - esercizio 2022.

DELIBERAZIONE ADOTTATA DAL DIRETTORE GENERALE DOTT.SSA PAOLA LATTUADA

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

accertata la competenza procedurale, sottopone in data 26 SET. 2024 l'allegata proposta di deliberazione sull'argomento all'oggetto specificato, la cui spesa rientra nel budget assegnato.

Il Responsabile del Procedimento
Direttore UOC Bilancio, Programmazione
finanziaria e Contabilità
Dott.ssa 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:

al Conto Economico del Bilancio d'esercizio 2024 per € 215.106,58 ai seguenti Conti di ricavo:

- n. "R459.010.00012 - insussistenze attive verso personale" per € 104.306,00;
- n. "R459.010.00013 - insussistenze attive verso personale - libera professione" per € 110.800,58.

Le relative insussistenze sono accantonate al Conto Economico del Bilancio d'esercizio 2024 al Conto di costo n. "C537.001.00010 - altri accantonamenti" per € 215.106,58.

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



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 474 del

26 SET. 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;

Richiamata la nota della Direzione Generale Welfare - Affari Generali - Personale e Professioni del Sistema Sanitario Regionale del 19/06/2024, prot. n. G1.2024.0023891, in merito all'istruttoria regionale sul Bilancio d'esercizio 2023, con la quale Regione Lombardia invitava questa Azienda a effettuare le opportune verifiche sulla sussistenza dei debiti pregressi nei confronti del personale dipendente, degli istituti previdenziali, assistenziali e tributari, che risultavano aperti al 31/12/2023, e a regolarizzare gli stessi, nel corso dell'anno 2024, anche mediante proposta di stralcio;

Considerata l'attività di analisi, condotta dal Responsabile delle UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, in merito ai debiti iscritti a Bilancio relativi alle macro voci "debiti verso personale dipendente", "debiti verso Istituti previdenziali, assistenziali" e "tributari", propedeutica alla chiusura dell'esercizio 2024;

Viste le risultanze della attività di analisi, condotta dal Responsabile delle UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, in merito ai debiti iscritti a Bilancio relativi alle macro voci "debiti verso personale dipendente", "debiti verso Istituti previdenziali, assistenziali" e "tributari", propedeutica alla chiusura dell'esercizio 2024, dettagliate nella relazione del 23/09/2024 (allegato A), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, in cui:

- vengono fornite le argomentazioni a dimostrazione dell'insussistenza dei debiti inerenti all'esercizio 2022, che ammontano complessivamente a € 215.106,58, relativi a:

CODICE S.P. MIN	Descrizione	Importo da stralciare sull'esercizio 2024
PDA320	D.IX - Debiti tributari	€ 9.084,63
PDA330	DX - Debiti verso Istituti previdenziali ed assistenziali	€ 110.797,84
PDA360	D.XI.2 - Debiti verso personale dipendente - libera professione	€ 95.224,11
	Totale complessivo	€ 215.106,58

- viene proposto lo stralcio di tali debiti per insussistenza;

Tenuto conto che Giunta Regionale della Lombardia, da ultimo con nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario del 19/07/2024, prot. n. A1.2024.0422051, riguardanti le linee guida sull'Assestamento al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024", precisa che l'iscrizione tra i proventi straordinari di stralci di posizioni



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 474 del 26 SET. 2024

pregresse, non più sussistenti, è consentita purché risultante da atti aziendali, previamente verificati dal Collegio Sindacale, e che tali stralci devono essere accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali;

Considerato che, con Verbale n. 42 del 19/09/2024, il Collegio Sindacale dell'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ha espresso parere favorevole allo stralcio dei debiti pregressi verso il personale dipendente, gli Istituti previdenziali, assistenziali e tributari di cui alla relazione sopracitata del Direttore della UOC proponente, che determina proventi straordinari per complessivi € 215.106,58 e l'accantonamento degli stessi, nel rispetto delle indicazioni regionali;

Ritenuto di approvare lo stralcio dei debiti sopra indicati a seguito dell'analisi effettuata dal Responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità e della relativa verifica da parte del Collegio Sindacale;

Dato atto che i proventi straordinari e gli accantonamenti derivanti dal presente provvedimento, pari ad € 215.106,58, sono annotati ai conti di Bilancio indicati nel primo foglio della presente deliberazione;

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;

Richiamato l'art. 3 comma 6 del D.lgs. n. 502/1992 che prevede testualmente: "in caso di vacanza dell'ufficio o nei casi di assenza o di impedimento del Direttore Generale, le relative funzioni sono svolte dal Direttore Amministrativo o dal Direttore Sanitario su delega del Direttore Generale o, in mancanza di delega, dal direttore più anziano per età";

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:

1. di prendere atto dell'esito della ricognizione delle posizioni debitorie verso il personale dipendente, gli Istituti previdenziali, assistenziali e tributari, effettuata dal Responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, dalla quale risulta la necessità di procedere allo stralcio, per insussistenza, dei seguenti debiti:

COD.S.P. MIN	Descrizione	Importo da stralciare sull'esercizio 2024
PDA320	D.IX - Debiti tributari	€ 9.084,63
PDA330	D.X - Debiti verso Istituti previdenziali ed assistenziali	€ 110.797,84
PDA360	D.XI.2. - Debiti verso personale dipendente -libera professione	€ 95.224,11
	Totale complessivo	€ 215.106,58



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 474 del 26 SET. 2024

- di cui all'allegato A), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di approvare lo stralcio dei debiti pregressi, relativi all'anno 2022, ammontanti ad € 215.106,58;
 3. di accantonare l'importo dei proventi straordinari pari ad € 215.106,58, in attesa di indicazioni regionali;
 4. di dare atto che i proventi straordinari e gli accantonamenti derivanti dal presente provvedimento, pari a complessivi € 215.106,58, sono annotati ai conti del Bilancio dell'esercizio 2024 indicati nel primo foglio della presente deliberazione;
 5. di dare mandato al Direttore dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, quale responsabile del procedimento, di eseguire tutti gli adempimenti relativi all'esecuzione della presente deliberazione;
 6. di dare atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, così come sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. w) della L.R. n. 23/2015;
 7. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line aziendale, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009, così come sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. w) della L.R. n. 23/2015.

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Cesare CANDELA)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO
(Dott.ssa Rossana GIOVE)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Marco PATERNOSTER)

IL DIRETTORE GENERALE sostituto
(Dott. Marco PATERNOSTER)

UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

Si attesta la regolarità amministrativa e tecnica del presente provvedimento
Responsabile del Procedimento ai sensi della L.241/90: dott.ssa Emilia Martignoni
Pratica trattata da: dott.ssa Roberta Bonacina
(Atti n. 2024 - 1.5.2/9)



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 474 del 26 SET. 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 26 SET. 2024 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La deliberazione si compone di n. 5 pagine di cui n. 1 allegato.

UOC Affari Generali e Legali
Il Funzionario addetto

Raffaella Tripodi

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

UOC Affari Generali e Legali
il Funzionario addetto



ALL. A)

UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

Milano, 23 settembre 2024

Il Direttore:

Dott.ssa Emilia Martignoni

EGR.

DIRETTORE GENERALE

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Segreteria: 02 58296516

ragioneria@asst-pini-cto.it

SEDE

Oggetto: Ricognizione di posizioni debitorie insussistenti relative all' esercizio 2022

A seguito dell'attività di verifica propedeutica alla chiusura dell'esercizio 2024, anche alla luce delle osservazioni regionali sul Bilancio d'esercizio 2023, si sono riscontrate delle posizioni debitorie insussistenti verso "il personale dipendente" nonché verso gli "istituti previdenziali, assistenziali" e "tributari" per gli importi e le motivazioni di seguito specificati:

1) Debito verso personale dipendente per libera professione e relativi oneri ed IRAP:

Con il puntuale riparto dell'introito derivante dall'attività libero professionale, da distribuire solo previo incasso dello stesso nel rispetto del regolamento aziendale, sono emersi debiti insussistenti, pari a complessivi € 110.800,58, riguardanti:

Codice S.P. MIN	Descrizione	Totale importo insussistente	dii cui relativo ad annualità
			2022
PDA360	D.XI.2. - Debiti vs personale dipendente per libera professione	95.224,11	95.224,11
PDA330	D.X. - Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali	6.491,84	6.491,84
PDA320	D.IX. - Debiti tributari	9.084,63	9.084,63
	TOTALE	110.800,58	110.800,58

Tali insussistenze sono state determinate dal fatto che, al fine del rispetto del principio di competenza, la determinazione dei compensi da distribuire, relativi a prestazioni in regime libero professionale non incassate al 31-12-2022, è stata effettuata in % sulle relative fatture, non disponendo di dati più puntuali in occasione della chiusura dell'esercizio 2022.

2) Debito verso Istituti Previdenziali:

In fase di distribuzione dei Fondi del comparto - 2022, ad inizio dell'anno 2024, è risultato che l'ammontare del debito verso Istituti Previdenziali per i relativi contributi è stato sovrastimato in



occasione della redazione del Bilancio d'esercizio 2022, per l'ammontare € 104.306,00, come dichiarato dal Responsabile dell'UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane con nota del 10 maggio 2024.

Il debito verso Istituti previdenziali, relativo ai contributi per i fondi al personale del comparto, è, quindi, da considerarsi insussistente, ed in particolare:

Codice S.P. MIN	Descrizione	Totale importo insussistente	di cui relativo ad annualità
			2022
PDA330	D.X. - Debiti verso Istituti Previdenziali	104.306,00	104.306,00
	TOTALE	104.306,00	104.306,00

Alla luce di quanto espresso, si propone pertanto lo stralcio, prima della chiusura dell'esercizio 2024, delle sopra elencate partite, da annotarsi nel Conto Economico ai seguenti conti di ricavo:

Conto aziendale	Descrizione Conto	Importo
R45901000012	insussistenze attive verso il personale	104.306,00
R45901000013	insussistenze attive per libera professione	110.800,58
		215.106,58

per il quale il Collegio Sindacale, nella seduta del 19 settembre 2024, ha espresso parere favorevole in merito (Verbale n. 42/2024).

L'importo dei "proventi straordinari", pari ad € 215.106,58, verrà inoltre accantonato nel Conto Economico dell'esercizio 2024 al conto di costo C53700100010 "altri accantonamenti", in attesa di indicazioni regionali.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono cordiali saluti.

IL DIRIGENTE U.O.C.

Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

(dr.ssa Emilia Martignoni)



Direzione Amministrativa
UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane
Direttore dott. Vito Nicolai

Milano, 10/05/2024

Ufficio Pensioni

dott. Carmelo Gelsomino

telefono: 02.58296445

email: ufficio.pensioni@asst-pini-cto.it

Al Direttore
UOC Bilancio, Programmazione
finanziaria e Contabilità

S E D E

Oggetto: Certificazione debito al 31.12.2023 verso il personale dipendente Comparto e Dirigenza

Preg.ma d.ssa Martignoni,

con riferimento alla sua richiesta, relativa al dettaglio dei debiti pregressi verso il personale dipendente, comparto e dirigenze, risultanti al 31.12.2023, di seguito si riporta la tabella riepilogativa dei debiti pregressi con la relativa relazione esplicativa.

TOTALE DEBITI AL 31.12.2023

ANNO	DEBITO VS. PERSONALE	ONERI	IRAP	TOTALE con oneri e IRAP
2017	€ 16.113,24	€ 3.834,95	€ 1.369,63	€ 21.317,82
2020	€ 90.287,04	€ 21.488,31	€ 7.674,40	€ 119.449,75
2022	€ 932.143,65	€ 233.036,00	€ 84.962,28	€ 1.250.141,93
2023	€ 4.097.924,51	€ 1.066.510,46	€ 348.323,58	€ 5.512.758,55

RELAZIONE ESPLICATIVA

Debito anno 2017:

Il totale di € 16.113,24, escluso oneri e IRAP, è così composto:

CONTRATTO	DEBITO escluso oneri e IRAP
Comparto	€ 0,00
Dirigenza Medica	€ 16.113,24
Dirigenza SPTA	€ 0,00



Il debito di € 16.113,24.= è il residuo dei fondi artt. 9, 10 e 11 del CCNL 6.5.10, a seguito del mancato raggiungimento da parte della Dirigenza Medica del 100% degli obiettivi assegnati. Tale residuo verrà erogato nell'anno 2024 in sede di saldo della retribuzione di risultato;

Debito anno 2020:

Il totale di € 90.287,04.=, escluso oneri e IRAP, è così composto:

CONTRATTO	DEBITO escluso oneri e IRAP
Comparto	€ 0,00
Dirigenza Medica e Sanitaria	€ 90.287,04
Dirigenza PTA	€ 0,00

Il debito è il residuo dei fondi artt. 94, 95 e 96 del CCNL 19.12.2019, a seguito del mancato raggiungimento del 100% degli obiettivi assegnati da parte della Dirigenza Medica e Sanitaria. Tale residuo verrà erogato nell'anno 2024 in sede di saldo della retribuzione di risultato;

Debito anno 2022:

Il totale di € 932.143,65.=, escluso oneri e IRAP, è così composto:

CONTRATTO	DEBITO escluso oneri e IRAP
Comparto	€ 932.143,65
Dirigenza Medica e Sanitaria	€ 0,00
Dirigenza PTA	€ 0,00

Il debito (2022) è il residuo dei fondi artt. 80 e 81 del CCNL 21.5.2018 al 31/12/2023. L'intero importo è stato distribuito al personale dipendente con le competenze stipendiali del mese di gennaio 2024. Dall'analisi effettuata in questa sede si chiede lo stralcio di € 104.306,00.= in quanto non sussistenti alla data del 31.12.2023 (scaturiti da un eccesso di accantonamento di oneri sociali). In sede di bilancio Consuntivo 2022 era stata applicata da RL, al debito verso il personale dipendente, una aliquota media superiore a quella effettivamente sostenuta dall'Azienda.

Debito anno 2023:

Il totale di € 4.097.924,51.=, escluso oneri e IRAP, è così composto:

CONTRATTO	DEBITO escluso oneri e IRAP
Comparto	€ 2.216.665,05
Dirigenza Medica e Sanitaria	€ 1.616.581,65
Dirigenza PTA	€ 264.677,81

COMPARTO

Il debito di € 2.216.665,05.= è così composto:

- € 1.626.955,14 è il residuo dei fondi artt. 102 e 103 del CCNL 02.11.2022. Tale quota, al netto di competenze accessorie già pagate al personale dipendente nel corso del 2024 ma di competenza 2023, verrà erogata nell'anno 2024 in sede di saldo della premialità;
- € 390.309,91.= è il saldo RAR spettante al personale avente diritto già erogato con le competenze stipendiali del mese di febbraio 2024.



Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico
Gaetano Pini-CTO

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Gaetano Pini

DIRIGENZA MEDICA E SANITARIA

Il debito di € 1.616.581,65.= è così composto:

- a) € 1.495.064,17.= è il residuo dei fondi artt. 94, 95 e 96 del CCNL 19.12.2019. Tale quota, al netto di competenze accessorie già riconosciute al personale dipendente nel corso del 2024 ma di competenza 2023, verrà erogata nell'anno 2024 in sede di saldo della retribuzione di risultato;
- b) € 121.517,48 €. = è il saldo RAR spettante al personale avente diritto già erogato con le competenze stipendiali del mese di febbraio 2024.

DIRIGENZA P.T.A.

Il debito di € 264.677,81.= è così composto:

- a) € 257.582,17.= è il residuo dei fondi artt. 94 e 95 del CCNL 17.12.2020. Tale quota, al netto di competenze accessorie già riconosciute al personale dipendente nel corso del 2024 ma di competenza 2023, verrà erogata nell'anno 2024 in sede di saldo retribuzione di risultato;
- b) € 7.095,64.= è il saldo RAR spettante al personale avente diritto già erogato con le competenze stipendiali del mese di febbraio 2024.

Distinti saluti

IL DIRETTORE
UOC GESTIONE E SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE
dott. Vito Nicolai

Il Responsabile del procedimento: dott. Carmelo Gelsomino

Per comunicazioni istituzionali si chiede di utilizzare uno dei seguenti indirizzi di posta: protocollo@pec.asst-pini-cto.it o ufficio.protocollo@asst-pini-cto.it

Azienda Socio Sanitaria Territoriale Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini-CTO
Sede Legale P.zza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano

Presidio "Gaetano Pini" Ortopediatria e Reumatologia - P.zza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano - 02 58296.1
Presidio C.T.O. Ortopediatria e Recupero-Rieducazione Funzionale - Via Bignami 1 - 20126 Milano - 02 94774.1
Presidio "Fanny Finzi" Ottolenghi" Medicina Fisica e Riabilitazione - Via Isocrate 19 - 20126 Milano - 02 58296.1

www.asst-pini-cto.it
C.F. e P.I. 09320530968