



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. <sup>630</sup> del 22 DIC. 2022

**OGGETTO: Stralcio di debiti insussistenti inerenti il personale dipendente e gli istituti previdenziali e tributari relativi agli esercizi 2021 e precedenti.**

**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 **22 DIC. 2022** 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 2022 per € 117.007,08.= ai seguenti Conti di ricavo:

- n. "R459.010.00012 - insussistenze attive verso personale" per € 61.691,62.;
- n. "R459.010.00013 - insussistenze attive verso personale - libera professione" per € 55.315,46.=.

Le relative insussistenze sono state accantonate al Conto Economico del Bilancio d'esercizio 2022 al Conto di costo n. "C537.010.00010 - altri accantonamenti" per € 117.007,08.=.

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





DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 630 del

22 DIC. 2022

## 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 XI/4538 del 15/04/2021 di nomina della Dott.ssa Paola Lattuada quale Direttore Generale dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale (ASST) Gaetano Pini-CTO per il periodo 19/04/2021 - 18/04/2024;
- la deliberazione aziendale n. 240 del 19/04/2021 di presa d'atto della predetta DGR XI/4538/2021 e di insediamento dal 19/04/2021 sino al 18/04/2024 della Dott.ssa Paola Lattuada quale Direttore Generale dell'ASST G.Pini-CTO;

**Richiamata** la nota della Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario del 17 giugno 2022, prot. n. G1. 2022.0025509, in merito all'istruttoria regionale sul Bilancio d'esercizio 2021, con la quale Regione Lombardia invitava l'Azienda ad effettuare le opportune verifiche sulla sussistenza dei debiti pregressi nei confronti del personale dipendente e degli istituti previdenziali ed assistenziali, che risultavano aperti al 31/12/2021, e la definitiva regolarizzazione degli stessi nel corso dell'anno 2022 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 macrovoci "debiti verso personale dipendente" e "debiti verso Istituti previdenziali, assistenziali e tributari", propedeutica alla chiusura dell'esercizio 2022;

**Viste** le risultanze della citata attività, dettagliate nella relazione, di cui all'allegato A), predisposta dal Responsabile della UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, in cui:

- vengono fornite le argomentazioni a dimostrazione dell'insussistenza dei debiti, ammontanti a complessivi € 117.007,08.=, relativi a:

CODICE S.P. MIN	Descrizione	Importo da stralciare sull'esercizio 2022
PDA320	D.IX Debiti tributari	€ 9.284,04.=
PDA330	DX Debiti verso Istituti previdenziali ed assistenziali	€ 909,91.=
PDA360	D.XI.2.a.1 - Debiti verso dipendenti - libera professione	€ 49.954,49.=
PDA360	D.XI.2.a.2 - Debiti verso dipendenti - altro	€ 56.858,64.=
	<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 117.007,08.=</b>

- viene proposto lo stralcio per insussistenza degli stessi;

**Tenuto conto** che Regione Lombardia, da ultimo con nota del 30/09/2022, prot. n. A1.2022.0687421, avente ad oggetto "linee guida III CET 2022", precisa che l'iscrizione tra i proventi straordinari di stralci di posizioni debitorie pregresse, non più sussistenti, è consentita purché risultante da atti aziendali previamente verificati dal Collegio Sindacale e che tali stralci dovranno essere accantonati in attesa di ulteriori indicazioni regionali;





DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 630 del

22 DIC. 2022

**Considerato** che, come da Verbale n. 8 del 13 dicembre 2022, il Collegio Sindacale dell'ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/Cto" ha espresso, previa presa visione di tutta la documentazione prodotta dal Responsabile della UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, parere favorevole sullo stralcio dei debiti pregressi che determina proventi straordinari per complessivi € 117.007,08.= e l'accantonamento degli stessi, nel rispetto delle indicazioni regionali;

**Ritenuto**, a seguito dall'analisi, effettuata dal Responsabile UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, e la verifica del Collegio Sindacale, di approvare lo stralcio dei debiti, sopra indicati;

**Dato atto** che i proventi e gli accantonamenti derivanti dal presente provvedimento, pari ad € 117.007,08.=, sono annotati ai conti di Bilancio indicati nel primo foglio della presente deliberazione;

**Su proposta** del Responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità;

**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:

1. di prendere atto dell'esito della ricognizione delle posizioni debitorie verso il "personale dipendente" e verso 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 2022
PDA320	D.IX Debiti tributari	€ 9.284,04.=
PDA330	D.X Debiti verso Istituti previdenziali ed assistenziali	€ 909,91.=
PDA360	D.XI.2.a.1- Debiti verso dipendenti - libera professione	€ 49.954,49.=
PDA360	D.XI.2.a.2 - Debiti verso dipendenti - altro	€ 56.858,64.=
	<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 117.007,08.=</b>

di cui all' allegato A), che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 630 del

22 DIC. 2022

2. di approvare gli stralci dei debiti pregressi dell'anno 2021 e precedenti ammontanti ad € 117.007,08.=;
3. di accantonare l'importo dei proventi straordinari pari ad € 117.007,08.= in attesa di indicazioni regionali;
4. di dare atto che i proventi straordinari e gli accantonamenti derivanti dal presente provvedimento, pari a complessivi € 117.007,08.=, sono annotati ai conti del Bilancio dell'esercizio 2022 indicati nel primo foglio della presente deliberazione;
5. di dare atto che il presente provvedimento è stato assunto su proposta del Responsabile dell'UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità e la sua esecuzione è affidata al medesimo quale responsabile del procedimento;
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.ssa Paola GIULIANI)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO  
(Dott.ssa Anna Maria MAESTRONI)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Dott. Luca Marcello MANGANARO)

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott.ssa Paola LATTUADA)

**UOC Economico Finanziaria**

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





DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 630 del 22 DIC. 2022

### 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 23 DIC. 2022 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La deliberazione si compone di n. 5 pagine di cui n. 3 pagine di allegati.

UOC Affari Generali e Legali  
Il Funzionario addetto

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

UOC Affari Generali e Legali  
il Funzionario addetto





UOC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

Milano, 14 dicembre 2022

Il Direttore:

Dott.ssa Emilia Martignoni

Segreteria: 02 58296516

[ragioneria@asst-pini-cto.it](mailto:ragioneria@asst-pini-cto.it)

EGR.

DIRETTORE GENERALE

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

SEDE

**Oggetto: Ricognizione di posizioni debitorie insussistenti relative agli esercizi 2021 e precedenti**

A seguito dell'attività di verifica propedeutica alla chiusura dell'esercizio 2022, anche alla luce delle osservazioni regionali sul Bilancio d'esercizio 2021, si sono riscontrate delle posizioni debitorie insussistenti o estinte verso "il personale dipendente" ed "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 € 55.315,46.= riguardanti:

Codice S.P. MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare	di cui relativo ad annualità	
			2020	2012 e precedenti
PDA360	D.XI.2. - Debiti vs personale dipendente per libera professione	49.954,49	16.451,09	33.503,40
PAA330	D.X. - Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali	909,91	148,37	761,54
PDA320	D.IX. - Debiti tributari	4.451,06	1.603,27	2.847,79
	<b>TOTALE</b>	<b>55.315,46</b>	<b>18.202,73</b>	<b>37.112,73</b>

Tali insussistenze sono state determinate dal fatto che, in occasione della chiusura dell'esercizio ed al fine dell'iscrizione del dovuto nel rispetto del principio di competenza, la determinazione dei compensi, derivanti da prestazioni in regime libero professionale non ancora incassate, viene effettuata in % sulle relative fatture, non disponendo di dati più puntuali. Inoltre con, Deliberazione aziendale n. 263 del 20 maggio 2022, è stato depennato un credito per prestazioni di ricovero dell'anno 2006 di € 28.607,00.= per inesigibilità dello stesso con conseguente insussistenza del relativo debito;

;





## 2) Debito verso personale dipendente ed IRAP:

Il debito verso il personale derivante dall'indennità sostitutiva di preavviso spettante agli eredi del dipendente dr. Marinoni Paolo Maria, deceduto in data 13 aprile 2014 (deliberazioni n. 186/2014), è da considerarsi estinto tenendo conto che non è pervenuta alcuna richiesta di liquidazione da parte degli eredi ed essendo spirato il termine per la eventuale richiesta (prescrizione quinquennale, sentenza Cassazione n. 15798/2008):

Codice S.P. MIN	Descrizione	Totale importo da stralciare al 31-12-2022	di cui relativo ad annualità 2014
PDA360	D.XI.2. - Debiti vs. personale dipendente	56.858,64	56.858,64
PDA320	D.IX. - Debiti tributari	4.832,98	4.832,98
	<b>TOTALE</b>	<b>61.691,62</b>	<b>61.691,62</b>

come dichiarato dal Responsabile della UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane con nota del 03/05/2022.

Sulla base di quanto sopra espresso, si propone pertanto lo stralcio, prima della chiusura dell'esercizio 2022, delle sopra elencate partite ammontanti complessivamente ad € 117.000,08.=, che verranno iscritte nel Conto Economico ai seguenti conti di ricavo:

Conto aziendale	Descrizione Conto	Importo
R45901000012	insussistenze attive verso il personale	61.691,62
R45901000013	insussistenze attive per libera professione	55.315,46
		<b>117.007,08</b>

L'importo dei proventi straordinari, pari ad € 117.007,08.=, verrà inoltre accantonato nel Conto Economico 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)





**Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico**  
**Gaetano Pini-CTO**

Sistema Socio Sanitario



**Regione  
Lombardia**

**ASST Gaetano Pini**

Direzione Amministrativa  
UOC Organizzazione Risorse Umane  
Direttore dott. Vito Nicolai

Milano, 03/05/2022

Ufficio Pensioni  
dott. Carmelo Gelsomino  
telefono: 02.58296445  
email: [ufficio.pensioni@asst-pini-cto.it](mailto:ufficio.pensioni@asst-pini-cto.it)

Al Direttore  
UOC Economico Finanziaria  
S E D E

**Oggetto:** Certificazione debito al 31.12.2021 verso il personale dipendente – indennità sostitutiva di preavviso dott. Marinoni Paolo Maria

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 31.12.2021, si fa presente che il debito vs. il personale dipendente anno 2014 pari a € 56.858,64.=, escluso IRAP, riguarda l'indennità sostitutiva di preavviso spettante agli eredi del dipendente dott. Marinoni Paolo Maria, deceduto in data 13 aprile 2014 (deliberazione n.186/2014). Tenuto conto che non è pervenuta alcuna richiesta di liquidazione da parte degli eredi ad oggi ed essendo spirato il termine per la eventuale richiesta (prescrizione quinquennale, Cass. sent. n. 15798/2008) si segnala che tale debito è da considerarsi estinto, con conseguente stralcio nel prossimo Bilancio d'Esercizio 2022.

Distinti saluti.

IL DIRETTORE  
UOC ORGANIZZAZIONE 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](mailto:protocollo@pec.asst-pini-cto.it) o [ufficio.protocollo@asst-pini-cto.it](mailto: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" Ortopedia e Reumatologia - P.zza Cardinal Ferrari 1 - 20122 Milano - 02 58296.1  
Presidio C.T.O. Ortopedia 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](http://www.asst-pini-cto.it)  
C.F. e P.I. 09320530968