

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudini, 8 - 20142 Milano

**Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 02/02/2024**

In data 02/02/2024 alle ore 12.05 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FRANCESCO PAOLO DE SARIO**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**ARTURO CELENTANO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FRANCESCO ZIRPOLI**

Presente online

Partecipa alla riunione - Dr.ssa Stefania Madaro Dirigente Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione

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

Punto 1 dell'Odg:

il Collegio procede all'esame del bilancio preventivo economico V2 per l'esercizio 2024 ed effettuate le dovute interlocuzioni tecniche con il Dirigente della SC Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione procede alla redazione della relazione di approvazione che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrale e sostanziale.

|  |
|--|
| <b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b> |
|  |

|  |
|--|
| <b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b> |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.00                      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 2024

In data 02/02/2024 si é riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

ott. Francesco Paolo De Sario-Presidente

Dott. Arturo Celentano-Componente

Dott. Francesco Zirpoli-Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 87 del 29/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/01/2024 , con nota prot. n. 22

del 30/01/2024 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:

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 2024, 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:

Il Collegio rileva che Regione Lombardia con nota della Direzione Centrale Bilancio e Finanza -Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2024.0053958 del 22/01/2024 ha disposto l'interruzione dei termini di controllo sul documento di bilancio preventivo 2024 V1 che riprenderanno a seguito dell'adozione di un nuovo provvedimento deliberativo contenente le modifiche/integrazioni richieste.

Per la ripresentazione del bilancio preventivo economico 2024 nella versione V2 è richiesta la riadozione, entro il termine del 29/01/2024, del provvedimento di approvazione del bilancio e la contestuale revoca del precedente atto di approvazione.

La nota regionale sopra citata, unitamente alla nota Regionale Direzione Generale Welfare – Risorse Strutturali e Tecnologiche prot. n. G1.2024.1825 del 17/01/2024, precisa che l'azienda con la presentazione del bilancio preventivo economico 2024 V2 dovrà:

- compilare il modello di rendiconto finanziario

- correggere ed integrare il Piano degli Investimenti secondo le indicazioni contenute nelle note regionali

Viene di seguito elencata la normativa a cui la ASST ha fatto riferimento per la redazione del bilancio preventivo 2024:

• nota Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario Protocollo n. A1.2023.0550798 del 21/11/2023 avente come oggetto “Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Preventivo 2024”

• nota mail U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche ricevuta in data 24/11/2023 avente per oggetto: “Linee Guida Piano Investimenti 2024 - BPE 2024”

• nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0050186 del 15/12/2023 avente come oggetto “Bilancio di previsione 2024. Linee guida di compilazione sul costo del personale”

• Decreto Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023 avente come oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento del Sistema Sanitario per l'esercizio 2024”

Il Collegio rileva che la ASST ha redatto il bilancio preventivo attenendosi ai vincoli fissati dal decreto Regionale n. 20355 del 19/12/2023 in relazione alle voci di costo e di ricavo per i sezionali del bilancio sanitario, territoriale e servizio 118.

Tali vincoli sono articolati in relazione alla natura dei costi e dei ricavi secondo le seguenti macro categorie in coerenza con la scheda riepilogativa presente nel conto economico

#### RICAVI

-prestazioni di ricovere-DRG

-Funzioni non tariffate

-Prestazioni ambulatoriali

-Prestazioni di Neuropsichiatria Infantile

-Prestazioni per screening

-Entrate proprie

-Libera Professione (ricavi)

-Prestazioni per psichiatria

-File F

-Utilizzi contributi anni precedenti

- Altri contributi da Regione
- Altri contributi
- Proventi Finanziari e straordinari
- Prestazioni sanitarie
- Contributo da destinare al finanziamento PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali
- COSTI
- Personale
- Irap personale dipendente
- Libera professione+Irap
- Beni e servizi
- Ammortamento
- Altri costi
- Accantonamenti dell'esercizio
- Oneri finanziari e straordinari
- Integrativa e protesica

Le risultanze del bilancio preventivo 2024 V2, invariate rispetto alla versione V1 poiché il Rendiconto finanziario non impatta sui dati economici esposti nelle tabelle, sono state confrontate con quelle del bilancio di assestamento 2023 redatto in osservanza delle indicazioni contenute nel decreto regionale n. 16093 del 20/10/2023. Il Collegio rileva che le assegnazioni presentano delle differenze notevoli.

Nello specifico:

- per il bilancio sanitario i principali decrementi del bilancio preventivo sono relativi al costo del personale, irap compresa, per un importo pari ad € 4.980.528 ed al costo per beni e servizi per un importo pari ad € 23.899.090

- per il bilancio territoriale nella categoria dei beni e servizi del bilancio preventivo c'è un incremento di costo di € 35.334.649 imputabile per € 35.512.544 alla nuova assegnazione del servizio dei Medici di Medicina Generale, dei Pediatri di libera scelta e Continuità assistenziale mentre sulle restanti voci della stessa categoria c'è una riduzione di costo di € 177.895. Anche per il costo del personale, irap compresa, il bilancio preventivo presenta un incremento di costo di € 1.293.150.

-per il bilancio del servizio 118 il bilancio preventivo presenta un incremento di costo per beni e servizi pari ad € 16.000

Il Collegio infine accerta che le correzioni e integrazioni richieste sono state eseguite nella versione V2 del Bilancio Preventivo Economico 2024

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                        | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 | DIFFERENZA (B - A) |
|--|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione                | € 474.956.556,00               | € 449.204.030,00              | € 516.249.277,00                  | € 41.292.721,00    |
| Costi della produzione                 | € 467.757.278,00               | € 433.007.517,00              | € 498.964.772,00                  | € 31.207.494,00    |
| Differenza + -                         | € 7.199.278,00                 | € 16.196.513,00               | € 17.284.505,00                   | € 10.085.227,00    |
| Proventi e Oneri Finanziari + -        | € 6.391,00                     |                               |                                   | € -6.391,00        |
| Rettifiche di valore attività fin. + - |                                |                               |                                   | € 0,00             |
| Proventi e Oneri straordinari + -      | € 9.987.244,00                 |                               |                                   | € -9.987.244,00    |
| Risultato prima delle Imposte          | € 17.192.913,00                | € 16.196.513,00               | € 17.284.505,00                   | € 91.592,00        |
| Imposte dell'esercizio                 | € 17.192.913,00                | € 16.196.513,00               | € 17.284.505,00                   | € 91.592,00        |
| Utile (Perdita) d'esercizio            | € 0,00                         | € 0,00                        | € 0,00                            | € 0,00             |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 41.292.721,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo         |
|--|---|-----------------|
|  | A1) Contributi in conto esercizio   | € 33.295.460,00 |
|  | A2) rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                 | € -2.119.316,00 |
|  | A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -8.988.295,00 |
|  | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria         | € 13.565.370,00 |
|  | A5) Concorsi, recuperi e rimborsi   | € -947.366,00   |
|  | A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)                   | € 1.540.105,00  |
|  | A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio                        | € -94.683,00    |
|  | A9) Altri ricavi e proventi   | € 802.814,00    |

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                           |                  |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | € 0,00           |

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 31.207.494,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                 | importo          |
|--|--------------------------------------|------------------|
|  | B.1) Acquisti di beni                | € 3.483.616,00   |
|  | B2) Acquisti di servizi              | € 42.513.555,00  |
|  | B3) Acquisti di servizi non sanitari | € -14.690.220,00 |
|  | B4) Manutenzione e riparazione       | € 408.409,00     |
|  | B5) Godimento di beni di terzi       | € 1.181.269,00   |
|  | B6) Costi del personale              | € 235.667,00     |
|  | B7) Oneri diversi di gestione        | € 178.410,00     |
|  | B8) Ammortamenti                     | € 336.572,00     |
|  | B10) Variazione delle rimanenze      | € 1.843.667,00   |
|  | B11) Accantonamenti                  | € -4.283.510,00  |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -6.391,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo |
|--|---|---------|
|  | nel bilancio consuntivo 2022 tale voce risulta valorizzata per € -6.391. Nel BPE 2024 tale voce non è stata valorizzata come da indicazioni contenute nel Decreto Regionale di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 |         |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -9.987.244,00 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo |
|--|--|---------|
|  | nel bilancio consuntivo 2022 tale voce risulta valorizzata per € 9.987.244. Nel BPE 2024 tale voce non è stata valorizzata come da indicazioni contenute nel Decreto Regionale di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 |         |

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

#### RICAVI

- La voce che presenta l'incremento più rilevante è A1) Contributi in conto esercizio relativa ai ricavi per altri contributi da Regione -FSR indistinto per un importo pari ad € 33.295.460. L'assegnazione da Decreto regionale n. 20355 del 19/12/2023 ha previsto, sul bilancio territoriale, un importo di € 35.350.016 per il finanziamento dell'attività dei medici del servizio dei Medici di Medicina Generale, dei Pediatri di libera scelta e Continuità assistenziale e di € 20.657 per l'attività di presa in carico e Piano Assistenza individualizzato.

- La voce che presenta il decremento più rilevante è A3) utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti per un importo pari ad € 8.988.295. Nella scheda di assegnazione del bilancio preventivo 2024 la voce relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti risulta valorizzata per € 591.471 mentre nel bilancio consuntivo 2022 tale voce era pari ad € 9.579.766.

#### COSTI

- La voce che presenta l'incremento più rilevante è B.2) Acquisti di servizi per un importo pari ad € 42.513.555. Come da assegnazione regionale nel bilancio territoriale è stato imputato un valore di € 35.512.544 per l'attività dei Medici di Medicina Generale, Pediatri di libera scelta, e continuità assistenziale.

- La voce che presenta il decremento più rilevante è B3) Acquisti di servizi non sanitari per un importo pari ad € 14.690.220. Il decremento è relativo alla voce dei servizi non sanitari ( servizio pulizie, riscaldamento, utenze elettricità)

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il Collegio, premesso quanto esposto in precedenza, può attestare che la stesura del bilancio V2 predisposto secondo le linee guida della Regione Lombardia nel rispetto dei vincoli di assegnazione previsti dal decreto regionale n. 20355 del 19/12/2023, a seguito della sospensione, risulta invariato rispetto alla versione V1 presentata il 20/12/2023.

La richiesta della sospensione dei termini e della riadozione sono contenuti nella Nota RL Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2024.0053958 del 22/01/2024 .

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO PAOLO DE SARIO \_\_\_\_\_

ARTURO CELENTANO \_\_\_\_\_

FRANCESCO ZIRPOLI \_\_\_\_\_