

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudini, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 12/09/2023

In data 12/09/2023 alle ore 11.15 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

Componente in rappresentanza della Regione

ARTURO CELENTANO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO ZIRPOLI

Presente

Partecipa alla riunione - Dr.ssa Bianchi Daniela Direttore Amministrativo
- Dr. Gaetano Genovese Direttore Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione
- Dr.ssa Stefania Madaro Dirigente Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione

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

- Verbale relativo al Bilancio di assestamento 2023

Il Collegio, all'esito di una propedeutica disamina della documentazione precedentemente all'odierna seduta inerente all'esame del Bilancio di assestamento 2023 e alla predisposizione di una bozza della relazione, procede all'approvazione della stessa che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrante e sostanziale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Parere%20Assestamento%202023_1032296_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

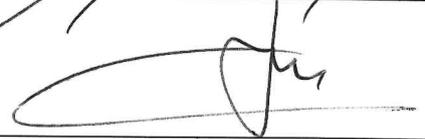
FRANCESCO PAOLO DE SARIO



ARTURO CELENTANO



FRANCESCO ZIRPOLI





Parere bilancio assestamento 2023

Il Collegio prende in esame il modello relativo al bilancio di assestamento anno 2023 trasmesso a quest'Organo con nota prot. generale n. 30003/23 del 01/09/2023. Il modello è stato trasmesso ai competenti organi regionali e recepito dal portale SCRIBA con nota di protocollazione n. A1.2023/0415169 del 01/09/2023.

Il bilancio di assestamento composto da:

- conto economico
- relazione assestamento
- schema di dettaglio contributi vincolati
- tabella dettaglio altre prestazioni
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari
- tabella di dettaglio accantonamenti
- modello UDO ASST
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per beni e servizi

La proposta di bilancio di Assestamento 2023 è stata predisposta secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- Regione Lombardia- Direzione Centrale Bilancio e Finanza-Risorse Economiche Finanziarie del sistema socio sanitario prot. n. A1.2023.0353704 del 12/07/2023 avente come oggetto " Trasmissione linee guida procedura di assestamento 2023".
- Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0027233 del 14/07/2023 avente come oggetto "Linee guida di compilazione sul costo del personale nel bilancio di assestamento 2023."
- Decreto Regione Lombardia n. 10351 del 07/07/2023 avente come oggetto" ASSEGNAZIONE A FAVORE DELLE ASST E DELLE FONDAZIONI IRCCS PUBBLICHE DI ULTERIORI RISORSE DESTINATE AL PERSONALE DEL



ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER LE PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE RIFERITE AL RECUPERO DELLE LISTE DI ATTESA, AL PRONTO SOCCORSO, ALLA LEGGE 8 GENNAIO 2002, N. 1 ED ALLE PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE ORDINARIE - ESERCIZIO 2023"

Il Collegio rileva che, come da indicazioni regionali, l'azienda ha provveduto alla compilazione dei soli sezionali di bilancio SAN e TER e non del sezionale 118.

I dati economici originano dal bilancio preventivo 2023 V2, approvato con deliberazione aziendale n. 638 del 16/03/2023 e con Deliberazione Regione Lombardia n. XII/149 del 17/04/2023, aggiornati con i dati del decreto Regione Lombardia n. 10351 del 07/07/2023 e tengono conto della dinamica dei costi in relazione all'andamento dei flussi di attività, e della situazione economica contingente anche in relazione all'aumento dei costi per energia che impattano in modo sostanziale sull'attività della ASST.

Inoltre nella relazione dell'assestamento l'azienda è tenuta ad evidenziare l'andamento dei costi e dei ricavi sia rispetto al bilancio preventivo 2023 che rispetto al bilancio consuntivo 2022 analizzandone gli scostamenti per macro categorie.

Si riportano di seguito, nella tabella 1, le previsioni economiche del bilancio preventivo 2023 V2 e del bilancio di assestamento 2023 confrontando i dati del sezionale sanitario (SAN), e di quello territoriale (TER) oltre che per la somma totale dei valori.

Aut

ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

Tabella 1- Scheda di sintesi gestione sanitaria e territoriale

		BPE 2023 V2 deliberazione n. 638 del 16/03/2023 - APPROVATO con DRG Regione Lombardia n. XII/149 del 17/04/2023-solo attività sanitaria	bilancio di assestamento 2023 solo attività sanitaria	Differenza tra assestamento e BPE 2023 attività sanitaria	BPE 2023 V2 deliberazione n. 638 del 16/03/2023 - APPROVATO con DRG Regione Lombardia n. XII/149 del 17/04/2023-solo attività territoriale	bilancio di assestamento 2023 solo attività territoriale	Differenza tra assestamento e BPE 2023 attività territoriale	BPE 2023 V2 deliberazione n. 638 del 16/03/2023 - APPROVATO con DRG Regione Lombardia n. XII/149 del 17/04/2023-attività sanitaria+territoriale	bilancio di assestamento 2023 attività sanitaria+territ oriale	Differenza tra bilancio di assestamento e BPE 2023 attività sanitaria+territoriale
	RICAVI									
AOIR01	DRG	146.708.764	154.704.406	7.995.642				146.708.764	154.704.406	7.995.642
AOIR02	Funzioni non tariffate	26.630.213	26.630.213	-				26.630.213	26.630.213	-
AOIR03	Ambulatoriale	53.399.959	56.410.568	3.010.609				53.399.959	56.410.568	3.010.609
AOIR04	Neuropsichiatria	2.834.153	2.417.042	-417.111				2.834.153	2.417.042	-417.111
AOIR05	Screening	801.589	1.694.397	892.808				801.589	1.694.397	892.808
AOIR06	Entrate proprie	13.966.121	14.909.114	942.993	820.112	2.099.366	1.279.254	14.786.233	17.008.480	2.222.247
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	14.785.286	15.772.781	987.495	216.037	312.664	96.627	15.001.323	16.085.445	1.084.122
AOIR08	Psichiatria	11.118.442	9.326.067	-1.792.375				11.118.442	9.326.067	-1.792.375
AOIR09	File F	36.014.037	36.947.596	933.559				36.014.037	36.947.596	933.559
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti		586.376	586.376					586.376	586.376
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	29.581.015	29.581.015	-	27.231.134	27.231.134	-	56.812.149	56.812.149	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)		639.352	639.352		177.895	177.895	-	817.247	817.247
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari		335.397	335.397		46.982	46.982	-	382.379	382.379
AOIR15	Prestazioni sanitarie	11.557.118	9.124.442	-2.432.676		3.361	3.361	11.557.118	9.127.803	-2.429.315
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	347.396.697	359.078.766	11.682.069	28.267.283	29.871.402	1.604.119	375.663.980	388.950.168	13.286.188
	COSTI									
AOIC01	Personale	201.276.248	207.269.186	5.992.938	19.871.819	17.866.255	-2.005.564	221.148.067	225.135.441	3.987.374
AOIC02	IRAP personale dipendente	13.422.936	13.821.399	398.463	1.325.056	1.190.884	-134.172	14.747.992	15.012.283	264.291
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	10.645.273	13.817.015	3.171.742	185.652	242.844	57.192	10.830.925	14.059.859	3.228.934
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	170.974.182	212.319.385	41.345.203	4.967.712	6.819.897	1.852.185	175.941.894	219.139.282	43.197.388
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.055.000	2.055.000	-				2.055.000	2.055.000	-
AOIC06	Altri costi	9.098.252	12.964.655	3.866.403	1.823.216	2.399.710	576.494	10.921.468	15.364.365	4.442.897
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	2.512.651	2.671.554	158.903	93.828	159.403	65.575	2.606.479	2.830.957	224.478
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari		94.314	94.314		4.961	4.961	-	99.275	99.275
AOIC17	Integraliva e profesica									
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	409.984.542	465.012.508	55.027.966	28.267.283	28.683.954	416.671	438.251.825	493.696.462	55.444.637
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	62.587.845	66.390.394	3.802.549				62.587.845	66.390.394	3.802.549
	Risultato economico	-	-39.543.348	-39.543.348	-	1.187.448	1.187.448	-	-38.355.900	-38.355.900

Il Collegio dall'esame di detta tabella attesta una differenza tra il bilancio preventivo e quello di assestamento per il sezionale SAN pari a - € 39.543.348 e per il sezionale TER pari a € 1.187.448 per un importo complessivo pari a -€ 38.355.900.

Il Collegio procede con l'esame delle principali voci di ricavo e di costo



RICAVI DA SCHEDA RIEPILOGATIVA-

Funzioni non tariffate e contributi da Regione: codici AOIR02-AOIR11 bilancio sanitario e territoriale

Come da indicazioni regionali i valori delle Funzioni, del contributo per PSSR e degli altri contributi da Regione sono invariati rispetto al Bilancio preventivo 2023.

PRODUZIONE: codici AOIR01-AOIR03-AOIR04-AOIR05-AOIR08-AOIR09-bilancio sanitario

I ricavi per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali sono stati stimati dalla SC Gestione Operativa Next Generation EU - Controllo di Gestione prevedendo un incremento sia per l'attività chirurgica programmata che per l'attività ambulatoriale ciò in linea sia con le disposizioni regionali che con le necessità dell'utenza. Le prestazioni sanitarie eseguite all'interno delle case di comunità determinano un incremento dei ricavi per attività ambulatoriale.

I ricavi per attività di screening contengono anche la valorizzazione dell'attività per screening hpv, il valore totale è in linea con il bilancio consuntivo 2022 ma in incremento rispetto al preventivo 2023.

Anche i ricavi per Farmaci File F e Doppio Canale sono in incremento a seguito della somministrazione di farmaci innovativi per il trattamento di malattie rare e della attivazione di nuove terapie per pazienti HIV.

Libera professione: codice AOIR07 - bilancio sanitario e territoriale

I valori sono in incremento rispetto al Bilancio preventivo 2023 V2 SAN per un importo pari a € 987.495. Tale attività ha un andamento irregolare legato alla richiesta di prestazioni.



**ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale**

Entrate proprie: Codice AOIR06 -bilancio sanitario e territoriale

Il valore delle Entrate è in incremento rispetto al BPE 2023 V2, ma l'andamento di tali tipologie di ricavi non è regolare durante l'esercizio, pertanto l'eventuale accantonamento di eccedenze sarà oggetto di verifica e contabilizzazione solo a consuntivo. In relazione al bilancio territoriale l'incremento è da imputare all'attivazione delle Case di Comunità e dell'afferimento di 3 ambulatori polispecialistici precedentemente gestiti da ASST Nord Milano.

Utilizzi contributi esercizi precedenti: Codice AOIR10-bilancio sanitario

Tale voce risulta valorizzata per un importo pari ad € 586.376.

Come da indicazioni regionali i maggiori utilizzi di contributi anni precedenti sono stati dettagliati nella relazione di assestamento alle pagine 29 e 30 del documento di bilancio postato sul portale SCRIBA.

Nella tabella 2 si sintetizzano tali dati:

Handwritten signature and initials at the bottom right of the page.

ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

Tabella 2- utilizzo contributi esercizi precedenti

			Anno assegnazione	Importo assegnato	Fondo quote inutilizzate ad inizio anno	UTILIZZI			TOTALE UTILIZZI
						Beni e servizi	Costi personale	Altri oneri	
40120010030000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto									
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 11876 del 09/09/2021	PROGETTI SPERIMENTAZIONE SALUTE E PSICHIATRIA EX DD.G.R. X/1046/2016	2021	390.000	234.169	233.746			233.746
						233.746		0	233.746
40120010070000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)									
REGIONE LOMBARDIA	D.D.U.O 2019 18648 - DECRETO N. 7217 del 22/08/2020	Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Spontaneous Platelet Aggregations as a Marker of Platelet Hyper- Reactivity Functional Characterization in a case - control study of Patients with coronary artery disease and control subject	2019	450.000	266.259	10.034	51.349		61.383
REGIONE LOMBARDIA	D.D.U.O 2019 18648 - DECRETO n. 7217 del 22/08/2020	Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Tneural Reprogramming in Schizophrenia a Translational Approach to unravel Sleep Endophenotypes	2019	450.000	314.377	1.550			1.550
REGIONE LOMBARDIA	DGR 2312 del 28/12/2019	PROGETTO FARMACOVIGILANZA - BIOREWARD	2020	230.000	220.000	5.000	11.979		16.979
UNIVERSITA' DI PISA	DELIBERA AZIENDALE N. 2323 del 08/10/2021	PROGETTO RISE-VAC DI HORIZON 2020 " REACHING THE HARD-TO-REACH: INCREASING ACCESS AND VACCINE UPTAKE AMONG PRISON POPULATION IN EUROPE"	2021	38.648	18.560		18.560		18.560
IRCCS LAZZARO SPALLANZANI - IST.NAZ. PER LE MALATTIE INFETTIVE	DELIBERA AZIENDALE N.2322 del 08/10/2021	PROGETTO DI RICERCA FINALIZZATA RF-2019 12371089 "SIGNIFICANCE AND LONG-TERM CLINICAL AND VIROLOGICAL EVOLUTION OF CEREBROSPINAL FLUID HIV ESCAPE"	2021	54.550	26.650		15.218	837	16.055
ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA	DELIBERAZIONE AZIENDALE N. 2845 del 17/12/2020	PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO	2022	5.300	4.951		4.950		4.950
ATS VAL PADANA	DELIBERAZIONE N. 1534 DEL 23/06/2022	PROGETTO PERVINCA - AUTISMO - 6S02	2022	76.931	50.904	21.096			21.096
ATS VAL PADANA	DELIBERAZIONE N. 1535 DEL 23/06/2022	PROGETTO PERVINCA - AUTISMO - 5S13	2022	48.067	42.394	42.394			42.394
						80.074	102.056	837	182.967
40120010130000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)									
SPERIMENTAZIONE FARMACO - CASE FARMACEUTICHE	ATTI VARI	SPERIMENTAZIONE FARMACO	2021	318.845	36.020	36.020			36.020
SOCIETA' EURESIST GEIE	LIBERA AZIENDALE N. 2936 del 14/12/2021	PROGETTO EUCARE	2021	100.000	88.574	17.164	36.718		53.882
IRCCS - IST.RICERCA MARIO NEGRI	LIBERA AZIENDALE N. 1098 DEL 05/05/2022	PROGETTO TRANSITION	2022	45.000	40.786	26.835			26.835
IRCCS FONDAZIONE MONDINO	DELIBERAZIONE N. 2321 DEL 08/10/2021	MANAGEMENT OF NEUROGENIC DYSPHAGIA BASED ON TAILOR	2022	46.000	27.490	24.906		747	25.653
FONDAZIONE OPERATION SMILE ITA	DELIBERA AZIENDALE N. 2598 DEL 11/11/2022	PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATION SMILE	2022	33.518	33.518	27.273			27.273
						132.198	36.718	747	169.663
TOTALE						446.018	138.774	1.584	586.376

Come da indicazioni regionali il Collegio procede ad un esame delle voci movimentate rilevando preventivamente quanto segue:

- Con i verbali n. 6 del 20/04/2023 relativo al bilancio CET I trimestre 2023 e n. 14 del 26/07/2023 relativo al bilancio CET II trimestre 2023 il Collegio aveva proceduto a verificare il contenuto della voce di bilancio relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti" esaminando a campione gli atti deliberativi , le fatture emesse (con relativo incasso) e l'area di destinazione sul lato costi dell'utilizzo dei contributi degli esercizi precedenti.


ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

Ciò premesso il Collegio verifica a campione il contenuto del conto "40120010070000- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati-" che risulta movimentata per € 182.967. Prende in esame la documentazione relativa alla deliberazione n. 925 del 30/04/2020 avente come oggetto " PRESA D'ATTO DELLA ADESIONE ALLA CONVENZIONE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI RICERCA MINISTERIALE FINALIZZATA GR-2018-12367290 DAL TITOLO: " NEURONAL REPROGRAMMING IN SCHIZOPHRENIA: A TRASLATIONAL APPROACH TO UNRAVEL SLEEP ENDOPHENOTYPES" CUP C58D18000200003 - VALORE FINANZIATO € 450.000,00".

Il contributo relativo al progetto di ricerca è stato incassato per un importo pari ad € 211.500 con ordinativo di incasso n. 2864 del 30/06/2020 di € 436.500 (cumulativo con l'incasso di altri contributi). Nell'esercizio 2023 si è proceduto all'utilizzo di un importo pari ad € 1.550 per la stipula di una polizza assicurativa come da deliberazione n. 97 del 20/01/2023 avente come oggetto "Stipula della polizza assicurativa necessaria allo svolgimento della sperimentazione clinica Splinde-2 per il periodo dal 07/01/2023 al 23/04/2024 per un importo complessivo di € 1.550,00 tasse incluse iva esente con la società Lloyd's Insurance company S.A. CIG ZDF2AFA499". L'importo di € 1.550,00 è stato pagato con ordinativo di pagamento n. 1460 del 01/02/2023 emesso a favore di Marsh SPA.

Di seguito la tabella 3 riepilogativa dell'utilizzo contributi esercizi precedenti

Tabella 3

	Importo assegnato	Utilizzi Consuntivo	Utilizzi Consuntivo	Utilizzi Consuntivo	Utilizzi Assestamento
	2019	2020	2021	2022	2023
REGIONE LOMBARDIA - Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/98 Theuronal Reprogramming in Schizophrenia a Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes	450.000,00 €	3.668,00 €	67.730,00 €	64.225,00 €	1.550,00 €

Il Collegio ha pertanto effettuato la verifica richiesta dalle linee guida regionali non rilevando alcuna anomalia.



**ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale**

Altri contributi: Codice AOIR12-bilancio sanitario e territoriale

L'incremento di € 817.247 rispetto al bilancio preventivo 2023 (al netto dell'importo relativo al contributo per servizio 118) è relativo alla contabilizzazione di contributi da soggetti pubblici e privati. Come verificato il dettaglio di cui alla pag. 31 del documento di bilancio postato su SCRIBA, il quale da evidenza della composizione dell'importo di € 639.352 relativo al bilancio sanitario e dell'importo di € 177.895 relativo al bilancio territoriale.

Proventi finanziari e straordinari: Codice AOIR13-bilancio sanitario e territoriale

La differenza con il bilancio preventivo 2023 è pari ad € 382.379 (di cui € 335.397 per bilancio sanitario ed € 46.982 per bilancio territoriale) poiché nel bilancio preventivo tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata. Alla pagina 32 del documento di bilancio postato su SCRIBA sono dettagliate le voci principali. Il Collegio attesta che non sono stati effettuati stralci di posizioni debitorie pregresse.

Prestazioni sanitarie: Codice AOIR15-bilancio sanitario

La differenza con il bilancio preventivo 2023 è pari ad € 2.432.676 è così imputabile:

- incremento per ricavi di farmaci Doppio Canale per € 1.086.952
- incremento per Cure palliative domiciliari e prestazioni sanitarie varie pari a € 925.580.
- decremento dei ricavi per attività di tamponi COVID e vaccinazioni pari a € 4.445.208

COSTI DA SCHEDA RIEPILOGATIVA

Personale ed Irap: Codici AOIC01-AOIC02-bilancio sanitario e territoriale

I costi complessivi evidenziano un incremento di costi per il bilancio sanitario ed un risparmio su quello territoriale.

Nella relazione di assestamento (alle pagine 35 e successive del documento di bilancio postato su SCRIBA) l'azienda fornisce nel dettaglio le motivazioni dello scostamento.

Con l'adozione del Piano Triennale del Fabbisogno di personale per gli anni 2023/2025, redatto secondo indicazioni regionali, sono state attivate diverse procedure concorsuali per



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

il reclutamento di profili professionali della Dirigenza Medica e del Comparto necessarie per garantire l'attività sanitaria istituzionale ed il turn over; è anche prevista l'emissione di altri bandi per il reclutamento di personale sanitario anche per le strutture territoriali afferite. Inoltre per dare attuazione al PNRR l'azienda prevede di assumere nel più breve tempo possibile personale afferente al ruolo tecnico ed amministrativo, per alcune Strutture Complesse quali: Next Generation, Tecnico Patrimoniale ed Ingegneria Clinica, per dare maggiore impulso all'informatizzazione delle attività sanitarie ed amministrative e per l'adeguamento e ristrutturazione degli edifici.

La Direzione Strategica ha posto particolare attenzione al percorso del paziente che si reca presso il Pronto Soccorso, attivando i servizi di Sportello CUP h24 su 7 giorni e accoglienza presso le sale d'attesa dei Pronto Soccorso, con personale infermieristico formato e dedicato anche a gestire la comunicazione con i pazienti.

Libera Professione: Codice AOIC03-bilancio sanitario e territoriale

I costi sono in incremento rispetto al bilancio preventivo 2023 per € 3.171.742 di cui € 440.841 per IRAP relativa alle prestazioni ex art.55 c.2. Ulteriori approfondimenti circa l'andamento di tale attività saranno fatti nel corso dell'esercizio 2023.

Beni e Servizi: Codice AOIC04-bilancio sanitario e territoriale

Si analizzano di seguito le principali voci in incremento sul bilancio sanitario

Acquisto beni sanitari. Tale voce ha manifestato un incremento di costo rispetto al bilancio preventivo 2023 pari ad € 41.345.203.

Dalla relazione di assestamento il Collegio alle pag. 39 e successive, in relazione ai principali incrementi, verifica quanto segue:

- i beni sanitari- Farmaceutici sono in incremento per € 3.525.795. Per i maggiori costi di Farmaci File F e farmaci doppio canale valgono le stesse considerazioni fatte per l'incremento delle voci di ricavo della stessa natura e cioè maggiori importi derivanti dal trattamento di malattie rare e croniche connesse all'utilizzo di farmaci innovativi.



ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

Per i farmaci ospedalieri si prevede un incremento di costo legato all'aumento dell'attività in coerenza con gli obiettivi regionali.

Per la categoria dei beni sanitari-dispositivi medici si prevede un incremento di € 8.128.807 legato all'acquisto di materiali diagnostici in vitro, di strumentario chirurgico, di dispositivi medici specialistici per attività oculistica, di dispositivi impiantabili attivi-neuro stimolatori per il Parkinson, di materiale protesico per incremento attività di chirurgia vertebrale e di neurochirurgia.

Inoltre l'attività di chirurgia robotica è in costante sviluppo in seguito alla entrata a regime delle quattro piattaforme nei due presidi ospedalieri.

- L'andamento del costo dei servizi sanitari (consulenze sanitarie e lavoro interinale) si è incrementato, rispetto al bilancio preventivo 2023, per € 4.056.935. Per tale voce di costo una parte dell'incremento stimato è riconducibile alle modifiche del trattamento economico del personale somministrato intervenute con il nuovo CCNL del comparto sanità. Inoltre da luglio 2023 è stato attivato il servizio CUP h24 presso il pronto soccorso dei due Presidi Ospedalieri generando un ulteriore incremento di costi.
- il costo delle consulenze sanitarie è in incremento anche a causa della impossibilità di trovare Medici specialisti disponibili a prestare servizio con contratto di dipendenza e con rapporto di lavoro esclusivo.
- I servizi non sanitari sono in incremento per € 25.597.784 .

Come l'azienda dettaglia alla pag. 47 e successive della relazione dell'assestamento il Collegio rileva un notevole incremento dei costi, rispetto al bilancio preventivo 2023, per energia elettrica (+€ 5.604.223), riscaldamento (+ € 11.768.869) anche se in linea con il costo consuntivo del 2022. Pertanto i costi delle utenze continuano a rappresentare un elemento di criticità nel bilancio aziendale. Altri elementi di criticità sono rappresentati dai costi per servizio di vigilanza, dai canoni di noleggio per la strumentazione elettromedicale, per il servizio di anestesia e rianimazione.



**ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale**

Si segnala inoltre che con l'acquisizione di nuove strutture territoriali dalla ASST Nord Milano e con l'attivazione delle case di comunità sono incrementati i costi legati agli interventi edilizi manutentivi

Ammortamenti : Codice AOIC05-bilancio sanitario

Il Collegio rileva che il valore esposto è in linea con il bilancio preventivo 2023.

Altri Costi: Codice AOIC06- bilancio sanitario e territoriale

Si rileva un incremento di costi sul bilancio sanitario pari ad € 3.866.403. Tra le voci in incremento il Collegio rileva quella relativa ai servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento art. 55 c.2 CCNL dovuto soprattutto al finanziamento aggiuntivo regionale per il recupero delle liste di attesa.

Sul bilancio territoriale la voce con il principale incremento è quella dei medici specialisti ambulatoriali (SUMAI).

Accantonamenti dell'esercizio: Codice AOIC07- bilancio sanitario e territoriale

Il Collegio rileva un leggero incremento rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo 2023.

Oneri finanziari e straordinari: Codice AOIC08- bilancio sanitario

La differenza con il bilancio preventivo 2023 è pari ad € 99.275. Nel bilancio preventivo 2023 tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata. Alla pagina 58 del documento di bilancio di bilancio postato su SCRIBA sono dettagliati gli importi più rilevanti.



ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

Alla luce delle verifiche effettuate e dalla documentazione fornita dai dati sopra riportati, il Collegio esprime il proprio parere positivo validando i dati così come predisposti dalla azienda.

Firmato:

Dott. Francesco Paolo De Sario-Presidente

Dott. Arturo Celentano-Componente

Dott. Francesco Zirpoli-Componente