

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudini, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 23/03/2023

In data 23/03/2023 alle ore 13.30 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 Daniela Bianchi Direttore Amministrativo
- Dr. Gaetano Genovese Direttore SC Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione
- Dr.ssa. Stefania Madaro Dirigente SC Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione

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

- Bilancio preventivo 2023 -V2

il Collegio procede all'esame del bilancio preventivo economico V2 per l'esercizio 2023 e, effettuate le dovute interlocuzioni tecniche con il Direttore Amministrativo e il Direttore della SC Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione, procede alla stesura della relazione di approvazione che, allegata al presente verbale, ne forma parte integrale e sostanziale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

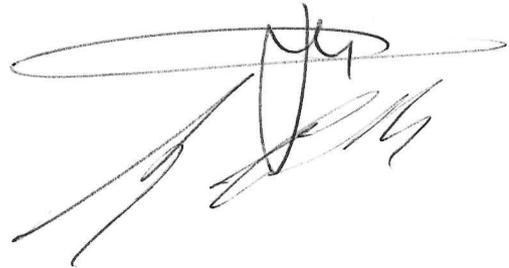
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15.10

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 2023

In data 23/03/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Francesco Paolo De Sario - Presidente

Dott. Arturo Celentano-Componente

Dott. Francesco Zirpoli-Componente

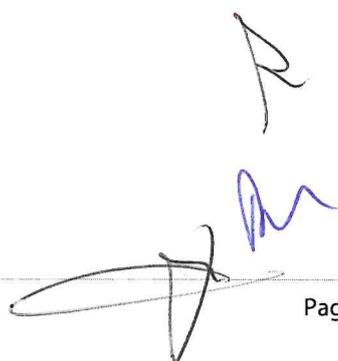
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 638 del 16/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/03/2023 , con nota prot. n. 10483/23

del 17/03/2023 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 2023, 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 le seguenti note:

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. n. A1.2023.0138070 del 09/03/2023 avente per oggetto " "Bilancio Preventivo 2023 – ASST Santi Paolo e Carlo (702)" – interruzione termini
 - Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - Bilanci n. A1.2023.0138237 del 09/03/2023 avente per oggetto: "702 - Parere in ordine alla Delibera n. 307 del 13/02/2023 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2023. Versione V1" dell'ASST Santi Paolo e Carlo"
- ha disposto l'interruzione dei termini di controllo sul bilancio Preventivo economico 2023 approvato con deliberazione n. 307 del 13/02/2023 ed ha richiesto la ripresentazione del bilancio Preventivo economico 2023 nella versione V2 chiedendo la riadozione del provvedimento di approvazione del bilancio con contestuale revoca del precedente atto di approvazione e protocollazione del documento di bilancio sul portale SCRIBA entro il termine del 16/03/2023.
- Viene di seguito elencata la normativa a cui la ASST ha fatto riferimento per la redazione del bilancio preventivo 2023 V2:
- nota mail DGW Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario ricevuta in data 27/01/2023 avente per oggetto: "Scheda istruttoria relativa alla proposta di fabbisogni presentata completa della previsione di spesa"
 - nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare, prot. n. G1_2023_0003579 del 31/01/2023 avente per oggetto: "Attuazione degli articoli n. 5 e 6 della L.R. n. 34/2022 – Legge di stabilità 2023-2025"
 - nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0004710 del 07/02/2023 avente come oggetto "CCNL dell'area del Comparto Sanità triennio 2019/2021. Costituzione Fondi art. 102 e art. 103 al 01 gennaio 2023"
 - nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0004711 del 07/02/2023 avente come oggetto "Bilancio di previsione 2023. Linee guida di compilazione sul costo del personale"

• Decreto Regione Lombardia n. 1780 del 10/02/2023 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 di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023"

Il Collegio rileva che la ASST ha redatto il bilancio preventivo 2023 attenendosi scrupolosamente ai vincoli fissati dal Decreto Regionale n.1780 del 10/02/2023 in relazione alle voci di costo e di ricavo per i sezionali del bilancio sanitario, territoriale e servizio 118 riscontrando che l'assegnazione è notevolmente inferiore rispetto a quanto rendicontato con il CET IV Trim 2022.

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 ricovero
- 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
- COSTI
- Personale
- Irap personale dipendente
- Libera professione+Irap
- Beni e servizi
- Ammortamento
- Altri costi
- Accantonamenti dell'esercizio
- Oneri finanziari e straordinari
- Integrativa e protesica

Il Collegio rileva inoltre che la ASST ha recepito gli esiti dell'istruttoria di controllo regionale del Bilancio Preventivo 2023 ed ha provveduto all'approvazione della deliberazione n. 638 del 16/03/2323 avente come oggetto " REVOCA DELIBERAZIONE N. 307 DEL 13 FEBBRAIO 2023 "APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2023. VERSIONE V1" E CONTESTUALE APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ESERCIZIO 2023 VERSIONE V2".

Il documento di bilancio preventivo 2023 V2 risulta protocollato sul portale regionale SCRIBA come da ricevuta di protocollazione n. A1.2023.0160280 del 16/03/2023.

Le rettifiche ed integrazioni apportate sono relative a:

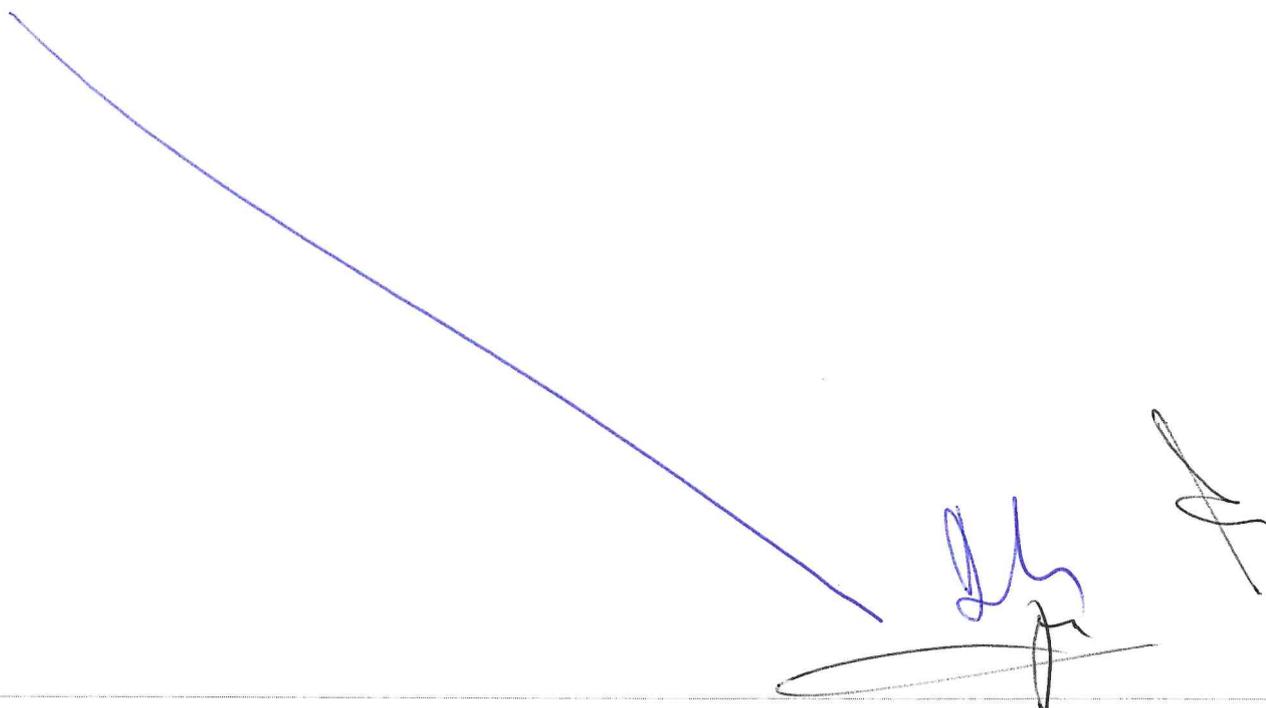
-conto 50201140010070 "Consulenze sanitarie da terzi". Rispetto alla precedente versione del bilancio preventivo si rileva una riduzione pari ad € 754.172 necessaria per allineare il dato al budget assegnato. Contestualmente è stato effettuato un incremento della voce di costo 50101130010000 "Sangue ed emocomponenti da privato nel circuito SRC" per € 567.000 ed un incremento della voce di costo 50101010010030 "Farmaceutici: specialità medicinali (altro:farmaci ospedalieri)" per € 187.172. Poiché il saldo delle variazioni è pari a zero, il valore totale dei costi per beni e servizi risulta invariato rispetto al BPE 2023 versione V1. Le citate movimentazioni sono state effettuate al fine del rispetto dell'assegnazione regionale di cui al Decreto n. 1780 del 10/02/2023.

Nel documento di bilancio alle pagine 42 e 43 l'azienda ha provveduto a fornire gli opportuni chiarimenti.

- modello A (costo del personale). I chiarimenti e le risposte alle osservazioni sono contenuti nel documento di bilancio da pag.41 a pag.42

-piano degli investimenti. I chiarimenti e le risposte alle osservazioni sono contenuti nel documento di bilancio a pag.43

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione | € 440.842.606,00 | € 434.241.261,00 | € 449.204.030,00 | € 8.361.424,00 |
| Costi della produzione | € 430.592.575,00 | € 418.249.748,00 | € 433.007.517,00 | € 2.414.942,00 |
| Differenza + - | € 10.250.031,00 | € 15.991.513,00 | € 16.196.513,00 | € 5.946.482,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € 116,00 | | | € -116,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | | | | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 5.789.068,00 | | | € -5.789.068,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 16.039.215,00 | € 15.991.513,00 | € 16.196.513,00 | € 157.298,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 16.039.215,00 | € 15.991.513,00 | € 16.196.513,00 | € 157.298,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 8.361.424,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | A.1) Contributi in conto esercizio | € -12.285.617,00 |
| | A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -3.419.251,00 |
| | A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche | € 20.297.268,00 |
| | A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia | € 1.824.134,00 |
| | A5) Concorsi, recuperi e rimborsi | € -1.050.197,00 |
| | A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) | € 588.802,00 |
| | A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio | € 2.083.496,00 |

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 | |
| Totale contributi c/esercizio | € 0,00 |

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

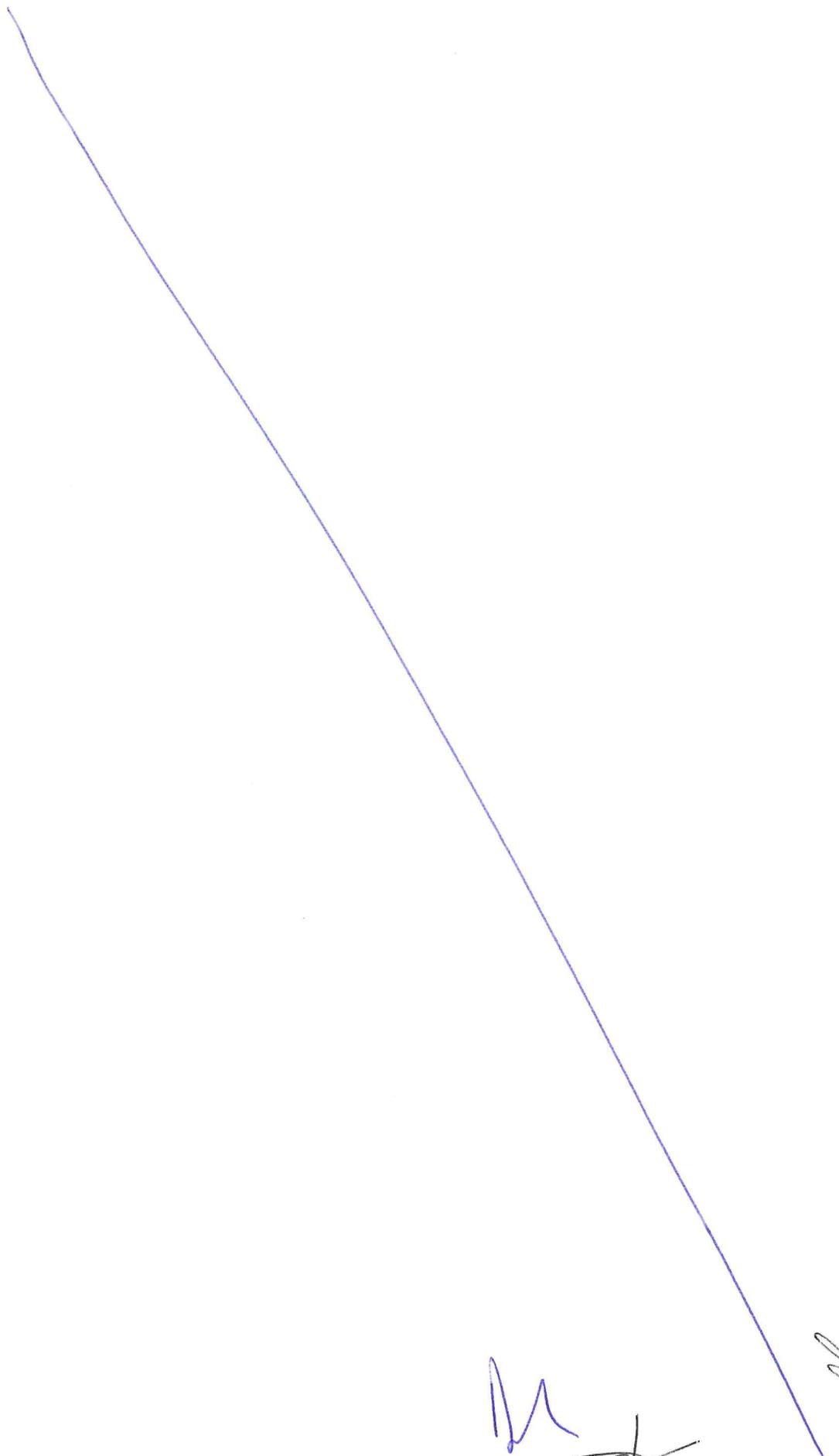
si evidenzia un incremento pari a € 2.414.942,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---------------------------------|-----------------|
| | B1) Acquisti di beni | € 10.979.135,00 |
| | B2) Acquisti di servizi | € -8.319.506,00 |
| | B4) Manutenzione e riparazione | € 910.598,00 |
| | B5) Godimento di beni di terzi | € 553.060,00 |
| | B6) Costi del personale | € 5.757.494,00 |
| | B7) Oneri diversi di gestione | € 590.563,00 |
| | B8) Ammortamenti | € 2.465.442,00 |
| | B10) Variazione delle rimanenze | € -1.074.175,00 |
| | B11) Accantonamenti | € -9.702.080,00 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -116,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|---------|
| | Nel bilancio consuntivo 2021 tale voce risulta valorizzata per € 116,00. Nel Bilancio preventivo 2023 tale voce non è valorizzata come da indicazioni contenute nel decreto regionale di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023 | |



M
[Signature]

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

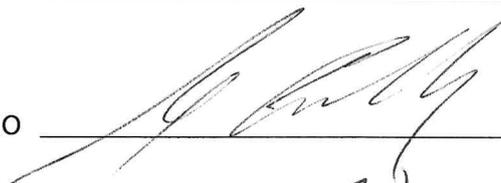
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO PAOLO DE SARIO



ARTURO CELENTANO



FRANCESCO ZIRPOLI

