

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via A. di Rudinì, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 28 del COLLEGIO SINDACALE del 24/11/2021

In data 24/11/2021 alle ore 10.35 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

PAOLO FISCHETTI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ENZO MANTEGAZZA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LAURA PIAZZOLLA

Presente

Partecipa alla riunione - Dr. Gaetano Genovese Direttore SC Economico Finanziaria
- Dr. Stefania Madaro Dirigente SC Economico Finanziaria

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

- Assestamento 2021

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- redigere verbale per Assestamento 2021 che si allega.

La seduta viene tolta alle ore 12.05 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

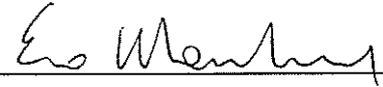
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Parere%20assestamento%202021_990180_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO FISCHETTI



ENZO MANTEGAZZA



LAURA PIAZZOLLA





Parere bilancio assestamento 2021

Allegato A al verbale n° 28/2021

Il giorno 24 novembre 2021, presso la sede dell'ASST Santi Paolo e Carlo di Milano, regolarmente convocato, si è riunito il Collegio sindacale.

Risultano presenti:

dr. Paolo Fischetti - Presidente

rag. Enzo Mantegazza- Componente

dr.ssa Laura Piazzolla- Componente

In via preliminare, il Collegio prende in esame il modello del bilancio di assestamento 2021 trasmesso a quest'Organo con nota prot. n. 299 del 17/11/2021 lo stesso è 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 2021 è stata predisposta secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- Decreto Regione Lombardia n. 13760 del 14/10/2021 avente come oggetto "primo aggiornamento delle assegnazioni a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo e AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021.
- Regione Lombardia - Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. n. A1.2021.0438081 del 26/10/2021 avente come oggetto "Procedura di assestamento 2021".



ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

- Regione Lombardia- Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse economiche Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2021.0441920 del 28/10/2021 avente come oggetto "Trasmissione linee guida procedura di assestamento 2021". La nota prevedeva tra l'altro la scadenza del 12 novembre 2021 quale termine per invio e la protocollazione del bilancio di assestamento 2021.
- Regione Lombardia - Direzione Generale Welfare Controllo di gestione e Personale e Professioni del SSR prot. n. G1.2021.0061938 del 29/10/2021 avente come oggetto "Bilancio di Assestamento 2021. Linee guida per la redazione della modulistica sul "Costo del personale dipendente" e sul "Costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi" per le ATS/ASST/AREU/ Agenzia del Controllo del SSSL e Fondazione IRCSS di diritto pubblico".

I dati economici originano dal bilancio preventivo 2021 V2, approvato con deliberazione aziendale n. 761 del 30/03/2021 e con Deliberazione Regione Lombardia n. XI/4689 del 10/05/2021, aggiornati per tener conto sia della dinamica dei costi in relazione all'andamento dei flussi di attività che dell'evoluzione della situazione di emergenza COVID. La proposta di bilancio di Assestamento 2021 dà quindi evidenza dell'aggiornamento dei dati di prechiusura 2021 contenuti nella rendicontazione del CET III trimestre 2021 al fine di consentire una reale rappresentazione dell'andamento economico aziendale.

Risultano compilati i sezionali Ni_San, Ni_Ter, e NI_118.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo 2021 V2 e del bilancio di Assestamento 2021.

Il confronto dei dati viene quindi effettuato per il sezionale sanitario (SAN), sezionale territoriale (TER) e per il sezionale 118-AREU (118) oltre che per la somma totale dei valori.

Tabella 1- .Scheda di sintesi gestione sanitaria, territoriale, 118

ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

	BPE 2021 V2 deliberazione n. 761 del 30/03/2021 solo attività sanitaria	bilancio di assestamento 2021 solo attività sanitaria	Differenza tra assestamento e BPE 2021 attività sanitaria	BPE 2019 V2 deliberazione n.1913 del 19/09/2019 solo attività territoriale	bilancio di assestamento 2021 solo attività territoriale	Differenza tra assestamento e BPE 2021 attività territoriale	BPE 2019 V2 deliberazione n.1913 del 19/09/2019 solo attività 118	bilancio di assestamento 2021 solo attività 118	Differenza tra assestamento e BPE 2021 attività 118	BPE 2019 deliberazione n.1913 del 19/09/2019 attività sanitaria+terri- toriale+118	bilancio di assestamento 2019 attività sanitaria+terri- toriale+118	Differenza tra assestamento e BPE 2021 attività sanitaria+territoria- le+118	
RICAVI													
AOR01	DRG	144.034.685	135.599.065	- 8.435.020						144.034.685	135.599.065	- 8.435.020	
AOR02	Funzioni non tariffate	32.158.347	32.158.347	-						32.158.347	32.158.347	-	
AOR03	Ambulatoriale	51.808.420	52.896.050	1.087.630						51.808.420	52.896.050	1.087.630	
AOR04	Neuropsichiatria	2.827.500	2.827.500	-						2.827.500	2.827.500	-	
AOR05	Screening												
AOR06	Entrate proprie	12.768.684	13.042.737	274.053	487.265	435.861	- 51.404			13.255.949	13.478.598	222.649	
AOR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	9.359.061	10.901.901	1.542.840	137.742	171.736	33.994			9.498.803	11.073.637	1.578.834	
AOR08	Psichiatria	11.063.750	11.063.750	-						11.063.750	11.063.750	-	
AOR09	Fidej.	30.052.294	30.052.294	-						30.052.294	30.052.294	-	
AOR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti		217.090	217.090		41.131		41.131			258.221	258.221	
AOR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	29.027.045	36.611.468	7.584.423	24.122.944	24.122.944	-			53.149.989	60.734.412	7.584.423	
AOR12	Altri contributi (al netto rettifiche)		660.321	660.321			1.048.503	1.048.503		1.048.503	1.708.824	660.321	
AOR13	Proventi finanziari e straordinari		245.112	245.112							245.112	245.112	
AOR15	Festeggiamenti sanitarie	4.068.774	10.466.164	5.597.390	92.952	92.952	-	92.952		4.961.726	10.466.164	5.504.438	
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	327.968.560	336.742.399	8.773.839	24.840.903	24.771.672	- 69.231	1.048.503	1.048.503	353.857.966	362.562.574	8.704.608	
COSTI													
AOC01	Personale	194.828.579	200.373.515	5.544.936	17.061.641	14.713.119	- 2.368.522	909.424	868.173	41.251	212.819.644	215.954.807	3.135.163
AOC02	RAP personale dipendente	12.957.065	13.304.740	347.075	1.135.836	977.608	- 158.168	60.628	62.449	1.821	14.154.129	14.344.857	190.728
AOC03	Libera professione (art. 55 CCNL) +	7.975.312	9.286.114	1.310.802	114.782	145.252	30.470			8.090.094	9.431.366	1.341.272	
AOC04	Beni e Servizi (netti)	157.217.553	167.389.866	10.171.313	4.389.276	4.523.139	133.863	78.091	65.913	12.178	161.684.920	171.977.918	10.292.998
AOC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.055.000	2.055.000	-				360		360	2.055.360	2.055.000	- 360
AOC06	Altri costi	7.894.506	11.412.963	3.518.457	2.004.132	2.025.403	21.271		15.187	15.187	9.898.638	13.453.553	3.554.915
AOC07	Accantonamenti dell'esercizio	2.475.122	2.690.791	215.669	115.236	2.387.091	2.271.855			2.500.358	5.077.882	2.487.524	
AOC08	Oneri finanziari e straordinari		97.346	97.346							97.346	97.346	
AOC17	Integrativa e profesica												
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	385.403.737	408.609.335	21.205.598	24.840.903	24.771.672	- 69.231	1.048.503	1.011.722	36.781	411.293.143	432.392.729	21.099.586
AOR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetto obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo	57.435.177	69.866.936	12.431.759						57.435.177	69.866.936	12.431.759	
	Risultato economico	-	-	-	-	-	-	36.781		-	36.781	36.781	

Il Collegio prende atto che nella Relazione di assestamento l'analisi dei costi e dei ricavi è suddivisa tra gestione sanitaria, gestione territoriale e gestione attività emergenza urgenza 118 ed analizza di seguito le voci con le differenze più significative evidenziate nella tabella 1.

GESTIONE SANITARIA

RICAVI- si esaminano le voci che evidenziano uno scostamento rispetto al bilancio preventivo.

AOIR01-DRG e AOIR03 –Ambulatoriali: i valori indicati sono pari a quelli della colonna Prechiusura del CET III trimestre 2021 e soddisfano quanto previsto del Decreto Regione Lombardia n. 13760 del 14/10/2021.



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

AOIR07 Libera Professione: si evidenzia un incremento dei ricavi pari ad € 1.542.840 (e quindi dei costi correlati) determinati dalla maggiore attività.

AOIR11 Altri contributi da Regione: la differenza è pari ad € 7.584.423 ed è imputabile alle somme assegnate con Decreti Regione Lombardia n. 12545 del 23/09/2021 e n. 13760 del 14/10/2021 per "assegnazione risorse reclutamento straordinario L. 178/2020 art. 1 commi 423 e 425.

AOIR12 Altri contributi: incremento di € 660.321 per la contabilizzazione di contributi derivanti da soggetti terzi. Il dettaglio è contenuto alla pag. 21 del documento di bilancio postato su SCRIBA.

AOIR13 Proventi finanziari e straordinari. La differenza è pari ad € 245.112 poiché nel bilancio preventivo tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata.

AOIR15 Prestazioni sanitarie. La differenza è pari ad € 5.597.390. Il maggior incremento pari ad € 5.737.640 è relativo alla contabilizzazione dei ricavi per tamponi rendicontati ai competenti uffici regionali con il flusso 28 SAN. Per tale rendicontazione sono state seguite le indicazioni contenute nelle linee guida indicate in premessa. Il decremento è invece imputabile ad altre prestazioni sanitarie verso ATS di appartenenza che si ipotizza di non erogare entro la fine dell'esercizio.

AOIC01-Personale

I costi complessivi del personale (Irap compresa) riportati nel Bilancio di Assestamento 2021 sono in incremento rispetto al bilancio preventivo per un importo pari ad € 5.892.011.

Come meglio specificato nella relazione al bilancio di assestamento l'incremento di costo è stato determinato dall'assunzione di personale medico (varie specialità), infermieri, tecnici di laboratorio biomedico, tecnici di radiologia medica.

Ulteriori assunzioni sono state fatte per personale da destinare alle strutture carcerarie (medici, infermieri, OSS).

Nella relazione di assestamento (alle pagine 24 e successive del documento di SCRIBA) l'azienda fornisce nel dettaglio le motivazioni dello scostamento.



AOIC03 Libera Professione: L'incremento dei costi è correlato a quello dei ricavi

AOIC04 Costo per beni e servizi

Si registra un incremento complessivo di € 10.292.998

Si analizzano di seguito le principali voci in incremento.

Acquisto beni sanitari: si registra un incremento di costo pari ad € 5.250.642 (dettaglio a pagina 94 documento di bilancio postato su SCRIBA).

Di seguito le principali motivazioni:

- Il costo per Farmaci e Dispositivi Medici ipotizza un incremento a causa del maggiore utilizzo di farmaci ad alto costo per il trattamento della polmonite da COVID-19 (in particolare tocilizumab e.v.).
- L'attività legata alla organizzazione per la somministrazione dei vaccini ha reso necessario un maggior acquisto di alcuni dispositivi medici, in particolare siringhe ed aghi ad integrazione della fornitura resa dalla Struttura Commissariale.
- Il consumo dei farmaci ospedalieri prevede un incremento di costo per antibiotici innovativi, di alcuni radiofarmaci e di ulteriori farmaci per la somministrazione ai pazienti ricoverati in terapia intensiva. Si è inoltre prevista una riduzione di costo per alcuni farmaci utilizzati in Sala Operatoria, (es. colla Tissutale), dovuta a riduzione dell'attività chirurgica e riduzione di spesa delle epoetine per estensione di utilizzo dei farmaci biosimilari.
- Farmaci senza AIC: è incrementato il costo per farmaci importati dall'estero, per compensazione di farmaci carenti sul territorio nazionale, in particolare Urochinasi, Aztreonam e Cisatracurio.
- Farmaci doppio canale: vi è un significativo incremento di spesa legato principalmente a nuovi pazienti ed ad incrementi di dosaggio del medicinale Kuvan (malattia rara) e Cuprior (Morbo di Wilson).
- Dispositivi Medici: Cnd K, L - Strumentario chirurgico: si ipotizza un incremento di costo legato principalmente all'incremento di attività di Chirurgia robotica.
- Contratti libero professionali: l'incremento di costo è determinato da ulteriori consulenze sanitarie necessarie per garantire l'iter diagnostico – terapeutico, Consulenze sanitarie per gli Istituti penitenziari, Consulenze sanitarie finanziate da



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

Enti e soggetti terzi con appositi finanziamenti vincolati. Inoltre Nel mese di Ottobre sono pervenute nuove richieste di pubblicazioni bandi pubblici per avvisi per manifestazione d'interesse per reclutare Medici Specialisti, nonché richiesta di aumento tariffe orarie per le restanti figure necessarie a garantire l'assistenza quali: altri Medici Specialisti, Psicologi, Infermieri, Biologi e Tecnici per le Strutture Penitenziarie. L'affidamento di nuovi contratti nel 2021, con tariffe incrementate, potrebbe comportare un aumento dei costi.

AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio

Come da linee guida regionali non è stato rilevato l'accantonamento relativo agli incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs 50/2016.

GESTIONE TERRITORIALE

RICAVI

AOIR06-Entrate proprie.

Si evidenzia un lieve decremento pari ad € 51.404.

AOIR07 Libera professione

I ricavi di libera professione prevedono un lieve decremento pari ad € 33.994.

COSTI

AOIC01-personale

Il risparmio evidenziato nei costi del personale per il territorio, è dovuto a cessazioni di personale per il quale sono state avviate le procedure per la sostituzione con l'emissione di bandi. Per alcuni dei profili ricercati le procedure attivate non hanno avuto esito positivo.

Si è proceduto all'avvio di nuove procedure di reclutamento per: assistenti sociali, assistenti sanitari, educatori professionali, infermieri, Dirigenti Medici per il Serd e Psichiatria.

Dette procedure vedranno la conclusione nell'esercizio 2022.

Si stima altresì, espletato il nuovo concorso per Infermieri, di poter assumere tutti gli infermieri di famiglia autorizzati con il P.T.F.P. – DGR XI/4629 del 3/5/2021, pari a complessive n. 53 unità.



AOIC03 Libera professione

I costi ipotizzano un lieve incremento pari ad € 30.470 correlato all'incremento dei ricavi.

AOIC04 Beni e servizi

L'incremento totale è pari ad € 133.863. La voce più significativa in incremento è rappresentata dalle consulenze sanitarie.

AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio

L'incremento della voce altri accantonamenti è pari ad € 2.271.855.

Per un importo pari ad € 2.296.367 è relativo ad accantonamenti per minori costi di periodo come da regole regionali.

Alla luce delle verifiche effettuate il Collegio, esaminati i dati sopra riportati, esprimendo il proprio parere favorevole valida i dati così come sopra esposti.

Firmato:

Dott. Paolo Fischetti - Presidente

Rag. Enzo Mantegazza - Componente

Dott.ssa Laura Piazzolla - Componente