Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 22/11/2019

In data 22/11/2019 alle ore 12.00 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 Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LAURA PIAZZOLLA Presente

Partecipa alla riunione Dr. Salvatore Gioia - Direttore Amministrativo
Dr. Gaetano Genovese - Direttore SC Economico Finanziaria
Dr.ssa Stefania Madaro - Dirigente SC Economico Finanziaria

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

- Bilancio di Assestamento 2019

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- redigere apposito parere che si allega.

La seduta viene tolta alle ore 14.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Parere%20Assestamento%202019_950816_1.pdf

---

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO FISCHETTI _____

LAURA PIAZZOLLA _____

Sistema Socio Sanitario

Regione Lombardia

ASST Santi Paolo e Carlo

Il Collegio Sindacale

Parere bilancio assestamento 2019

Allegato A al verbale n°15/2019

Il giorno 22/11/2019, 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

dr.ssa Laura Piazzolla- Componente

Risulta assente giustificato il rag. Enzo Mantegazza- Componente.

In via preliminare, il Collegio prende in esame il modello del bilancio di assestamento 2019 trasmesso a quest'Organo con nota prot. n. 161 del 31/10/2019 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 A dettaglio costi del personale
- modello UDO ASST
- dettaglio accantonamento incentivi funzioni tecniche art. 113
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per beni e servizi

La proposta di bilancio di Assestamento 2019 è stata predisposta secondo le indicazioni regionali contenute nella nota Regione Lombardia- Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse economiche Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2019.0337611 del 18/10/2019 avente come oggetto "Linee guida per la presentazione Assestamento 2019" che prevedeva l'invio del modello di bilancio entro il 29/10/2019 e della nota Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare Controllo di gestione e Personale e Professioni del SSR prot. n. G1.2018.0035062 del 21/10/2019 avente come oggetto "Assestamento 2019. Linee guida per la compilazione del modello A e del costo del personale gravante

sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS/ASST/AREU/Agenzia del cotrollo del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico".

La proposta di bilancio di Assestamento 2019 da evidenza dell'aggiornamento dei dati di prechiusura 2019 al fine di consentire una reale rappresentazione dell'andamento economico aziendale. L'azienda ha proceduto alla proiezione dei dati (ricavi e costi) di chiusura 2019, tenuto conto dei contratti di produzione sanitaria sottoscritti per l'anno 2019, dei flussi di attività sanitaria e socio sanitaria dell'anno, dei ricavi e dei costi di gestione diretta aziendale, nonché di eventuali ulteriori trasferimenti di budget tra le aziende.

Nelle istruzioni non era richiesta la compilazione dei dati relativi all'attività di emergenza urgenza 118-AREU (sezionale 118) ad eccezione dei costi del personale dedicato.

La proiezione dei dati di chiusura 2019 trae origine dal bilancio preventivo 2019 V1, dalla successiva versione bilancio preventivo 2019 V2 e dall'analisi effettuata dalla ASST al fine di individuare il valore dei costi e ricavi per l'anno 2019.

Con Decreto n. 3838 del 21/03/2019 avente come oggetto "assegnazione a favore di ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019" Regione Lombardia ha assegnato per l'anno 2019 le risorse (contributi regionali, altri contributi, ricavi di produzione, validazione altri ricavi) ed il livello dei costi con le specifiche contenute nella scheda di finanziamento allegata al decreto.

La ASST procedeva all'approvazione del bilancio preventivo economico anno 2019 in data 03/04/2019 con deliberazione n. 693 avente come oggetto " approvazione proposta di bilancio preventivo economico 2019.V1".

Regione Lombardia con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico Finanziarie Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2019.0210648 del 10/05/2019 avente come oggetto "Bilancio preventivo 2019 V1" interrompeva i termini di controllo trasmettendo gli esiti dell'istruttoria e riservandosi di notificare con successiva comunicazione i termini entro i quali produrre i chiarimenti richiesti.

Regione Lombardia con Decreto n. 11221 del 30/07/2019 avente come oggetto "assegnazione a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCSS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019-V2. Modifica ed integrazione ai decreti n. 3838 del 21/03/2019 e 4375 del 29/03/2019" provvedeva alla assegnazione

del nuovo finanziamento e contestualmente comunicava che il Bilancio preventivo 2019 V2 andava presentato entro il termine del 20 settembre 2019.

Regione Lombardia con i successivi Decreti n. 11755 del 06/08/2019 avente come oggetto " Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS pubbliche, AREU e Agenzia di Controllo di risorse destinate al finanziamento del personale dipendente per l'esercizio 2019: integrazione del Decreto n. 11221 del 30/07/2019 e n. 12995 del 13/09/2019 avente come oggetto " Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS Pubbliche, INRCA di Casatenovo, AREU, Agenzia di Controllo, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2019-V2. Modifica ed integrazione al Decreto 11221 del 30/07/2019" comunicava l'assegnazione definitiva per l'esercizio 2019.

A seguito di ciò la ASST con deliberazione n. 1913 del 19/09/2019 avente come oggetto " Revoca deliberazione n. 693 del 03/04/2019 "Approvazione proposta di bilancio preventivo economico esercizio 2019. Versione V1" e contestuale approvazione bilancio economico preventivo esercizio 2019. Versione V2" provvedeva, in data 20/09/2019, alla presentazione del bilancio preventivo 2019 V2.

Regione Lombardia con deliberazione n. XI/2334 del 28/10/2019 avente come oggetto "Approvazione dei bilanci preventivi economici 2019 delle Aziende Socio sanitarie Territoriali (ASST) dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza (AREU) e dell'agenzia di controllo" provvedeva ad approvare il bilancio preventivo economico 2019 V2 della ASST.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo 2019 V2 (approvato con deliberazione n. 1913 del 19/09/2019) e del bilancio di Assestamento 2019 precisando che come da indicazioni regionali nel bilancio di assestamento la sezione dei dati relativi all'attività di emergenza urgenza 118-AREU (sezionale 118) è stata compilata limitatamente ai costi del personale dipendente e pertanto tale scheda è esclusa dal confronto con il bilancio preventivo. Il confronto dei dati viene quindi effettuato per il sezionale sanitario (SAN) e territoriale (TER) oltre che per la somma dei due valori.

Tabella 1- .Scheda di sintesi gestione sanitaria e territoriale

		A	B	C	D	E	F	G	H	I
		BPE 2019 V2 deliberazione n. 1913 del 19/09/2019 solo attività sanitaria	*bilancio di assestamento 2019 solo attività sanitaria*	*DIFFERENZA TRA ASSESTAMENTO 2019 E BPE 2019 SAN*	*BPE 2019 V2 deliberazione n.1913 del 19/09/2019 solo attività territoriale*	*bilancio di assestamento 2019 solo attività territoriale*	*DIFFERENZA TRA ASSESTAMENTO 2019 E BPE 2019 TER*	*BPE 2019 deliberazione n.1913 del 19/09/2019 attività sanitaria+territoriale*	*bilancio di assestamento 2019 attività sanitaria+territoriale*	*DIFFERENZA TRA ASSESTAMENTO E BPE 2018 SAN +TER*
	RICAVI									
AOIR01	DRG	140.791.981	140.756.044	- 35.937			-	140.791.981	140.756.044	- 35.937
AOIR02	Funzioni non tariffate	34.135.772	34.135.772	-			-	34.135.772	34.135.772	-
AOIR03	Ambulatoriale	51.294.946	51.598.272	303.326			-	51.294.946	51.598.272	303.326
AOIR04	Neuropsichiatria	2.096.158	2.239.540	143.382			-	2.096.158	2.239.540	143.382
AOIR05	Screening	346.000	346.000	-			-	346.000	346.000	-
AOIR06	Entrate proprie	17.131.000	16.911.690	- 219.310	83.000	157.165	74.165	17.214.000	17.068.855	- 145.145
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	15.550.000	14.497.298	- 1.052.702	1.201.000	1.105.881	- 95.119	16.751.000	15.603.179	- 1.147.821
AOIR08	Psichiatria	10.425.934	10.551.658	125.724			-	10.425.934	10.551.658	125.724
AOIR09	File F	36.367.976	43.468.327	7.100.351			-	36.367.976	43.468.327	7.100.351
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti			-			-	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	30.635.365	30.635.365	-	20.885.815	20.885.815	-	51.521.180	51.521.180	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)		811.147	811.147			-	-	811.147	811.147
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari		275.809	275.809			-	-	275.809	275.809
AOIR15	Prestazioni sanitarie	3.566.442	4.069.395	502.953	1.000	1.459	459	3.567.442	4.070.854	503.412
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	**342.341.574**	**350.296.317**	**7.954.743**	**22.170.815**	**22.150.320**	**- 20.495**	**364.512.389**	**372.446.637**	**7.934.248**
	COSTI									
AOIC01	Personale	188.052.650	188.518.515	465.865	14.333.357	14.230.615	- 102.742	202.386.007	202.749.130	363.123
AOIC02	IRAP personale dipendente	12.500.274	12.497.862	- 2.412	915.458	943.690	28.232	13.415.732	13.441.552	25.820
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	13.566.000	12.883.368	- 682.632	426.000	244.913	- 181.087	13.992.000	13.128.281	- 863.719
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	163.243.213	174.277.691	11.034.478	4.350.000	4.534.065	184.065	167.593.213	178.811.756	11.218.543
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.055.000	2.055.000	-			-	2.055.000	2.055.000	-
AOIC06	Altri costi	7.076.344	7.138.867	62.523	2.008.000	1.974.081	- 33.919	9.084.344	9.112.948	28.604
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	2.201.000	2.349.937	148.937	138.000	200.162	62.162	2.339.000	2.550.099	211.099
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari		212.081	212.081		22.794	22.794	-	234.875	234.875
AOIC17	Integrativa e protesica			-			-	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	**388.694.481**	**399.933.321**	**11.238.840**	**22.170.815**	**22.150.320**	**- 20.495**	**410.865.296**	**422.083.641**	**11.218.345**
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	46.352.907	46.352.907	-						
	Risultato economico	-	**- 3.284.097**	**- 3.284.097**	-	-	-	**- 46.352.907**	**- 49.637.004**	**- 3.284.097**

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

GESTIONE SANITARIA

RICAVI

AOIR06-Entrate proprie. I dati sono sostanzialmente allineati poiché la differenza tra il BPE 2019 e l'assestamento è pari ad € 219.310.

AOIR09 –Entrate FILE F - gestione sanitaria. La differenza è pari ad € 7.100.351.

Come da indicazioni contenute nella nota Regione Lombardia prot. A1.2019.0337611 del 18/10/20198 il valore dei ricavi File F dell'assestamento, pari ad € 43.468.327, sono esposti al lordo delle note di credito, in piena quadratura con quanto rilevato tra i costi mentre i valori del BPE 2019 V2, pari ad € 36.367.976 sono coerenti con quanto previsto dal Decreto Regione Lombardia n. 12995 del 13/09/2019. Le note di credito, come indicato a pag. 13 della relazione assestamento 2019, sono pari ad € 458.598 per File F e ad € 8.975.997 per HCV. Considerando tali importi la differenza della voce in esame è pari a – € 2.334.244.

AOIR12 Entrate per altri contributi. La differenza è pari ad € 811.147. Nel bilancio di assestamento sono contabilizzati importi per contributi da enti pubblici vincolati, contributi da persone giuridiche private vincolate mentre nel BPE 2019 V2 i contributi contabilizzati sono quelli contenuti nel Decreto Regione Lombardia n. 12995 del 13/09/2019.

AOIR13 Proventi finanziari e straordinari. La differenza è pari ad € 275.809 poiché nel bilancio preventivo tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata.

AOIR15 Prestazioni sanitarie. La differenza è pari ad € 502.953. La differenza più significativa è relativa al rimborso per farmaci Doppio Canale. Il valore del BPE 2019 è coerente con i dati del Decreto Regione Lombardia n. 12995 del 13/09/2019. I dati di ricavo dell'assestamento sono in piena quadratura con i conti di costo come da linee guida regionali (nota già citata).

<u>COSTI</u>

AOIC01-Personale

I costi complessivi del personale riportati nel Bilancio di Assestamento 2019 sono in incremento rispetto al bilancio preventivo 2019 V2 per un importo di € 465.865. Come meglio specificato nella relazione al bilancio di assestamento si prevede un leggero incremento del costo sia a seguito delle assunzioni autorizzate per nuove attività intervenute nel secondo semestre dell'anno 2018 e necessarie per garantire i LEA ed i requisiti di accreditamento che per il riconoscimento dell'indennità sostitutiva del mancato preavviso.

AOIC04 Costo per beni e servizi

Acquisto beni sanitari

Il maggior incremento è relativo ai farmaci File F per € 805.442 e HCV per € 6.294.909. Come da indicazioni regionali il valore dei costi Farmaci File F e è esposto al lordo per consumi ed in piena quadratura con quanto rilevato tra i ricavi.

Anche il valore dei farmaci HCV è esposto al lordo per consumi ed in piena quadratura con quanto rilevato tra i ricavi. Il calcolo delle note di credito è stato elaborato sulla base delle note pervenute alla data di presentazione del bilancio di assestamento e proiettate sull'anno. Nella relazione al bilancio di assestamento sono state specificate le motivazioni dell'incremento di costi rispetto al preventivo 2019 V2. Le note di credito, come indicato a pag. 13 della relazione assestamento 2019, sono pari ad € 458.598 per File F e ad € 8.975.997 per HCV. Considerando tali importi la differenza della voce in esame è pari a € 346.844 per il File F e a - € 2.681,.88, per complessivi – € 2.334.244.

Anche la categoria dei Dispositivi Medici registra, nel suo complesso, un incremento totale pari ad € 1.244.518, ma non tutte le voci che lo compongono sono in incremento, come indicato nelle tabelle a pag. 21 e ss. della relazione assestamento 2019.

Nella fattispecie la CND W –materiali diagnostici in vitro registra un decremento rispetto al preventivo pari ad € 272.519 legata ad una diminuzione degli esami relativi ad HCV, HIV, e ad una riclassificazione di alcuni prodotti come materiali diagnostici senza CND.

La CND Z –materiali diagnostici per apparecchiature sanitarie registra un decremento pari ad € 45.106 determinato da una rimodulazione dell'attività di radiologia al Presidio San Paolo.

Di contro la CND C- Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio registra un incremento di € 388.181 legato all'attività di radiologia interventistica e la CND P-materiali protesici registra un incremento di € 680.686 dovuto ad incremento dell'attività di oculistica e radiologia, incremento del numero di procedure effettuate e diversa modalità di registrazione dei dispositivi medici impiantabili per cardiologia acquistati attraverso il service alla classe CND di appartenenza

Contratti libero professionali, contratti di somministrazione e sanità penitenziaria

In tale voce si manifesta un incremento di € 1.082.991 rispetto al bilancio preventivo 2019 V2. I costi delle consulenze sanitarie necessarie per garantire l'iter diagnostico terapeutico ed i costi delle consulenze relative a progetti regionali sono allineate con il Decreto di assegnazione del BPE 2019 V2. Per quanto riguarda l'assistenza sanitaria per Istituti Penitenziari, relativa alle strutture carcerarie di Opera, Bollate, San Vittore, Beccaria, si prende atto che essa è garantita prevalentemente da personale non strutturato che espleta le attività di medico, tecnico di radiologia, ecc. e da personale interinale per le figure di personale OSS ed infermieri. Il costo previsto per l'anno 2019, al netto dei contributi per progetti regionali e per sanità penitenziaria, sembra essere in linea con l'assegnazione del Decreto Regionale 12995 del 13/09/2019.

In relazione ai costi per lavoro interinale l'importo è coerente con il valore del BPE 2019 V2.

AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio

L'incremento è relativo agli accantonamenti per attività libero professionale (legge Balduzzi e fondo di perequazione) ed a quello per fondo di ponderazione.

GESTIONE TERRITORIALE

RICAVI

AOIR06-Entrate proprie.

L'incremento pari ad € 74.165 è relativo a maggiori rimborsi per personale comandato e per ticket.

AOIR07 Libera professione

I ricavi di libera professione manifestano un leggero decremento pari ad € 95.119.

COSTI

AOIC01-personale

Il costo del personale è sostanzialmente coerente con il decreto regionale di assegnazione n. 12995 del 13/09/2019 e manifesta un leggero decremento.

AOIC03 Libera professione

I costi manifestano un decremento pari ad €181.087.

AOIC04 Beni e servizi

L'incremento totale è pari ad € 184.065, di seguito le voci più significative

- Servizio elaborazione dati € 97.080
- Servizi non sanitari da ASST/ATS regionali € 47.822
- Affitti passivi € 50.000

AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio

L'incremento della voce altri accantonamenti è relativo al fondo di ponderazione per € 78.385.

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

Il Collegio, inoltre, ha avuto notizia della riapertura del portale SCRIBA fino al giorno 27/11/2019, effettuata da Regione Lombardia al fine di consentire il caricamento dell'Assestamento 2019 V2, all'esito delle esigenze di modifica rappresentate dalla stessa Regione nel corso della riunione sull'assestamento del 21/11/2019. Al riguardo, il Collegio si riserva di esaminare le modifiche intervenute nel documento Assestamento 2019 V2 nella prossima seduta.

Firmato:

Dott. Paolo Fischetti - Presidente

Dott.ssa Laura Piazzolla - Componente