

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

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

**Verbale n. 22 del COLLEGIO SINDACALE del 20/09/2018**

In data 20/09/2018 alle ore 11.16 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

-----  
Presidente in rappresentanza della Regione

**FERDINANDO FLORA**

Presente

-----  
Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO FISCHETTI**

Presente

-----  
Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**TOMMASO VENTRE**

Presente

-----  
Partecipa alla riunione 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 2018

**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 l'allegato parere.

La seduta viene tolta alle ore 13.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



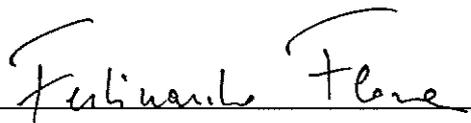
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Parere%20assestamento%202018%20V1\\_859117\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Parere%20assestamento%202018%20V1_859117_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

FERDINANDO FLORA 

PAOLO FISCHETTI 

TOMMASO VENTRE 



## Parere bilancio assestamento 2018 V1

Allegato "A" verbale n°22/2018

Il giorno 20/09/2018, presso la sede dell'ASST Santi Paolo e Carlo di Milano, regolarmente convocato, si è riunito il Collegio sindacale.

Risultano presenti:

dr. Ferdinando Flora - Presidente  
dr. Paolo Fischetti - Componente  
dr. Tommaso Ventre -.Componente

In via preliminare, il Collegio prende in esame il modello del bilancio di assestamento 2018 V1 trasmesso a quest'Organo con nota prot. n. 76 del 30/07/2018; 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

La proposta di bilancio di Assestamento 2018 V1 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. A1.2018.0099328 del 06/07/2018 avente come oggetto "Linee guida per la presentazione Assestamento 2018" che prevedeva l'invio del modello di bilancio entro il 27/07/2017, della nota Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare Controllo di gestione e Personale e Professioni del SSR prot. n. G1.2018.0024330 del 23/07/2018 avente come oggetto "Bilancio assestamento 2018. Linee guida compilazione modello A ATTS/ASST/AREU/Agenzia dei controlli del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico" e della nota Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare prot. G1.2018.0024536 del



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

25/07/2018 avente come oggetto "Decreto di assegnazione n. 1378 del 05/02/2018-Modifica budget".

La proposta di bilancio di Assestamento 2018 V1 da evidenza dell'aggiornamento dei dati di prechiusura 2018 al fine di consentire una reale rappresentazione dell'andamento economico aziendale. L'azienda ha proceduto alla proiezione dei dati ( ricavi e costi) di chiusura 2018, tenuto conto dei contratti di produzione sanitaria sottoscritti per l'anno 2017, 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) in quanto già oggetto di specifica assegnazione da parte di AREU( indicazioni fornite con nota email ricevuta il 17/07/2018) .

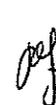
Con Decreto n. 1378 del 05/02/2018 avente come oggetto "assegnazione a favore di ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2018" Regione Lombardia ha assegnato per l'anno 2018 le risorse ( 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 2018 in data 14/02/2018 con deliberazione n. 187 avente come oggetto " approvazione proposta di bilancio preventivo economico 2018.V1".

Regione Lombardia con nota Direzione centrale Programmazione Finanza e controllo di gestione prot. n. A1.2018.0048118 del 22/03/2018 avente come oggetto "Bilancio preventivo 2018 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 successiva nota Direzione centrale Programmazione Finanza e controllo di gestione prot. A1.2018.0066742 del 23/04/2018 avente come oggetto "bilancio preventivo 2018" fissava al 15/06/2018 il termine entro il quale presentare il bilancio preventivo 2018 V2.

A seguito di ciò la ASST con deliberazione n.929 del15/06/2018 avente come oggetto " Revoca deliberazione n. 187 del 14/02/2018 "Approvazione proposta di bilancio preventivo



## ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

economico esercizio 2018. Versione V1” e contestuale approvazione bilancio economico preventivo esercizio 2018. Versione V2” provvedeva, in data 15/06/2018, alla presentazione del bilancio preventivo 2018 V2.

Regione Lombardia con deliberazione n. XI/368 del 23/07/2018 avente come oggetto “Approvazione dei bilanci preventivi economici 2018 a seguito di ripresentazione delle ATS, ASST IRCSS e AREU” approvava il bilancio preventivo economico della ASST Santi Paolo e Carlo presentato con deliberazione n. 929 del 15/06/2018.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo 2018 V2 (approvato con deliberazione n. 929 del 15/06/2018) e del bilancio di Assestamento 2018 V1 precisando che come da indicazioni regionali nel bilancio di assestamento non è stata compilata la sezione dei dati relativi all’attività di emergenza urgenza 118-AREU (sezionale 118) e pertanto tale scheda è esclusa dal confronto con il bilancio preventivo.

 <sup>3</sup> 



Tabella 1- .Scheda di sintesi gestione sanitaria e territoriale

|  | A  | B   | C  | D   | E  | F  | G   | H   | I  |
|--|--|---|--|---|--|--|---|---|--|
|  | BPE 2018<br>deliberazione<br>n.929 del<br>15/06/2018<br>solo attività<br>sanitaria | bilancio di<br>assestamento<br>2018 V1 solo<br>attività sanitaria | DIFFERENZA TRA<br>ASSESTAMENTO<br>E BPE 2018 SAN | BPE 2018<br>deliberazione<br>n.929 del<br>15/06/2018<br>solo attività<br>territoriale | bilancio di<br>assestament<br>o 2018 V1<br>solo attività<br>territoriale | DIFFERENZA TRA<br>ASSESTAMENTO<br>E BPE 2018 TER | BPE 2018<br>deliberazione<br>n.929 del<br>15/06/2018<br>attività+territ<br>oriale | bilancio di<br>assestamento<br>2018 V1 attività<br>sanitaria+territ<br>oriale | DIFFERENZA TRA<br>ASSESTAMENTO<br>E BPE 2018 SAN<br>+TER |
| RICAVI   |  |   |  |   |  |  |   |   |  |
| AOIR01 DRG   | 145.061  | 144.498   | -  | 563   |  |  | 145.061   | 144.498   | -  |
| AOIR02 Funzioni non tariffate  | 35.168   | 35.168  | -  |   |  |  | 35.168  | 35.168  | -  |
| AOIR03 Ambulatoriale   | 49.690   | 50.420  | -  | 730   |  |  | 49.690  | 50.420  | -  |
| AOIR04 Neuropsichiatria  | 3.368  | 2.984   | -  | 384   |  |  | 3.368   | 2.984   | -  |
| AOIR05 Screening   | 373  | 479   | -  | 106   |  |  | 373   | 479   | -  |
| AOIR06 Entrate proprie   | 15.823   | 17.843  | -  | 2.020   | 1.017  | 423  | 15.823  | 18.266  | 1.426  |
| AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)   | 15.673   | 16.024  | -  | 351   |  | 921  | 15.673  | 16.945  | 1.272  |
| AOIR08 Psichiatria   | 11.382   | 11.402  | -  | 20  |  |  | 11.382  | 11.402  | 20   |
| AOIR09 Fide J  | 33.551   | 52.700  | -  | 19.149  |  |  | 33.551  | 52.700  | 19.149   |
| AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti   |  |   |  | -   |  |  | -   | -   | -  |
| AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)   | 25.346   | 25.346  | -  | 19.405  | 19.405   |  | 44.751  | 44.751  | -  |
| AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)  |  | 417   |  | 417   |  |  | -   | 417   | 417  |
| AOIR13 Proventi finanziari e straordinari  |  | 362   |  | 362   |  |  | -   | 362   | 362  |
| AOIR15 Prestazioni sanitarie   | 4.956  | 4.149   | -  | 807   |  | 210  | 4.956   | 4.359   | -  |
| Totale Ricavi (al netto capitalizzati)   | 340.391  | 361.792   | -  | 21.401  | 20.422   | 20.959   | 360.813   | 382.751   | 21.938   |
| COSTI  |  |   |  |   |  |  |   |   |  |
| AOIC01 Personale   | 181.773  | 186.146   | -  | 4.373   | 14.127   | 14.405   | 181.773   | 200.551   | 4.651  |
| AOIC02 IRAP personale dipendente   | 12.228   | 12.343  | -  | 115   | 905  | 918  | 12.228  | 13.261  | 128  |
| AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP  | 13.575   | 13.848  | -  | 273   |  | 618  | 13.575  | 14.466  | 891  |
| AOIC04 Beni e Servizi (netti)  | 162.129  | 178.783   | -  | 16.654  | 3.042  | 4.674  | 162.129   | 183.457   | 18.286   |
| AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)   | 2.055  | 2.055   | -  |   |  |  | 2.055   | 2.055   | -  |
| AOIC06 Altri costi   | 6.816  | 7.050   | -  | 234   | 2.348  | 2.044  | 6.816   | 9.094   | 70   |
| AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio   | 2.794  | 9.278   | -  | 6.484   |  | 210  | 2.794   | 9.488   | 6.694  |
| AOIC08 Oneri finanziari e straordinari   |  | 199   |  | 199   |  |  | -   | 199   | 199  |
| AOIC17 Integrativa e protesica   |  |   |  | -   |  |  | -   | -   | -  |
| Totale Costi (al netto capitalizzati)  | 381.370  | 409.702   | -  | 28.332  | 20.422   | 22.869   | 401.792   | 432.571   | 30.779   |
| AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto) | 40.979   | 40.979  | -  |   |  |  | 40.979  | 40.979  |  |
| Risultato economico  | -  | 6.931   | -  | 6.931   | -  | 1.910  | -   | 8.841   | 8.841  |

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.** La differenza tra BPE 2018 e assestamento è pari ad € 2.020. Le principali variazioni sono relative a Rimborsi per Cessione sangue emoderivati verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione per € 1.998

4



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

**AOIR09 –Entrate FILE F - gestione sanitaria.** La differenza è pari ad € 19.149

Come da indicazioni contenute nella nota Regione Lombardia prot. A1.2018.0099328 del 06/07/2018 il valore dei ricavi File F dell'assestamento, pari ad € 52.700, sono esposti al lordo in piena quadratura con quanto rilevato tra i costi mentre i valori del BPE 2018, pari ad € 33.551, sono coerenti con quanto previsto dal Decreto Regione Lombardia n. 1378 del 03/02/2018.

**AOIR12 Entrate per altri contribuiti.** La differenza è pari ad € 417 . Nel bilancio di assestamento sono contabilizzati importi per contribuiti da enti pubblici vincolati, contribuiti da ATS/ ASST/IRCSS della Regione vincolati, contribuiti da persone giuridiche private vincolate mentre nel bilancio preventivo i contribuiti contabilizzati sono quelli contenuti nel Decreto Regione Lombardia n. 1378 del 03/02/2018.

**AOIR13 Proventi finanziari e straordinari.** La differenza è pari ad € 362 poiché nel bilancio preventivo tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata.

**AOIR15 Prestazioni sanitarie.** La differenza è pari ad minori ricavi per € 807 relativamente al rimborso per farmaci Doppio Canale. Il valore del BPE 2018 è coerente con i dati del Decreto Regione Lombardia n. 1378 del 05/02/2018. I dati di ricavo dell'assestamento sono in piena quadratura con i conti di costo come da linee guida regionali (nota già citata) .

**COSTI**

**AOIC01-Personale**

I costi complessivi del personale riportati a prechiusura nel modello A del Bilancio di Assestamento 2018 sono stati indicati nel rispetto dei valori del Decreto di Assegnazione n. 1378 del 5/02/2018 come integrato dall'incremento di budget autorizzato con nota regionale prot. G1.2018.0024536 del 25/07/2018 per € 1.100 e coerentemente a quanto indicato nelle linee guida regionali per la compilazione del modello A Assestamento 2018. L'incremento è comprensivo degli adeguamenti contrattuali per il personale del comparto pari a € 3.931. L'importo registra anche un decremento delle RAR.

**AOIC04 Beni e servizi**

Il maggior incremento è relativo ai farmaci File F e HCV. Il valore dei costi Farmaci File F dell'assestamento è esposto al lordo e in piena quadratura con quanto rilevato tra i ricavi.

 5 



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

Come da indicazioni regionali i valori sono al lordo delle NC pervenute o preannunciate alla data del 26/7/2018 dal fornitore e pari a € 6.210 per la tipologia 19, e € 191 per la tipologia 15.

Si segnala che a seguito di riorganizzazione della gestione dei service emodinamica, radiologia interventistica ed elettrofisiologia, nell'assestamento i costi per Dispositivi medici sono stati registrati per singolo dispositivo con relativa CND anziché nella voce "servizi sanitari appaltati o in service da terzi". L'importo trasferito ai Dispositivo Medici è pari a € 2.455. Per il Presidio San Paolo l'incremento di costo dell'assestamento è riferito all'intero anno 2018 mentre per il Presidio San Carlo l'incremento è relativo al secondo semestre 2018.

Per cui si evidenzia un incremento dei costi sulle CND interessate ed una corrispondente riduzione inferiore del costo sulla voce servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi.

Peraltro si registra comunque un incremento di consumi conseguente alla adozione di materiale prima non utilizzato ( es. utilizzo di pompe elastomeriche e aumento presso il presidio San Carlo della dotazione di pompe infusionali e relativi dispositivi per somministrazione controllata di sicurezza, utilizzo di suturatrici e dispositivi per suture tecnologicamente più avanzate e più costose).

*Contratti libero professionali, contratti di somministrazione e sanità penitenziaria*

Il Collegio prende atto del commento contenuto nella Relazione Assestamento 2018 che recita: *"Come già indicato nelle relazioni descrittive al BPE V1 e V2 e al I e II CET 2018, con riferimento a quanto previsto dalla nota prot. G1.2018.5299 del 9/02/2018 della DG Welfare UO Controllo di Gestione e Personale relativamente ai costi riferiti ai contratti libero professionali, si conferma che l'obiettivo di riduzione richiesto non ha presumibilmente considerato la peculiarità di applicazione del Progetto Milano.*

*Il valore di IV CET 2017 deve infatti essere confrontato con il Consuntivo 2016 non considerando il delta costi per l'esercizio 2017 relativo al trasferimento avvenuto a far data dal 1 aprile 2017 dei contratti libero professionali dell'ATS della Città Metropolitana di Milano riferiti alle attività territoriali.*

*Si segnala altresì che il valore di IV CET 2017, al netto dei costi relativi al suddetto trasferimento, risulta in riduzione rispetto al Consuntivo 2016, ma che l'ulteriore obiettivo di contenimento richiesto per l'esercizio 2018 dovrebbe essere rapportato ai costi aziendali sostenuti nel 2016 con eccezione ai costi riferiti alla sanità penitenziaria (non comprimibili*

ASST Santi Paolo e Carlo  
Il Collegio Sindacale

in quanto necessari a garantire i livelli di assistenza richiesti dalle Direzioni degli Istituti Penitenziari) e ai costi riferiti a progetti finanziati da Regione Lombardia.

Rispetto agli altri ambiti di utilizzo di contratti libero professionali, nei due presidi ospedalieri e anche in ambito odontoiatrico, si conferma che gli stessi sono attivati da anni per garantire la continuità assistenziale e con valori di riconoscimento orario non ulteriormente comprimibili e che pertanto ulteriori azioni finalizzate a strutturare ambiti critici eccessivamente carenti di personale dipendente devono necessariamente essere accompagnate dall'assegnazione di risorse incrementali per l'assunzione di personale dipendente.

In merito alla sanità penitenziaria si evidenzia che i costi non sono del tutto programmabili a causa dei diversi soggetti istituzionali che interagiscono nella gestione degli istituti penitenziari ed alle determinazioni assunte dal Ministero della Giustizia circa l'ampliamento del numero dei detenuti in alcuni istituti di pena, di cui una parte affetti da patologie croniche. All'Azienda sono afferite le attività della sanità penitenziaria delle Case di Reclusione e Circondariali di Bollate, Opera, San Vittore e dell'Istituto Penale Minorile " Cesare Beccaria" di Milano"

Di seguito tabella riassuntiva:

| COD_COGE                  | BILANCIO | SKAOIRCCS | DESCRIZIONE  | AREA_B4<br>S_AOIRC<br>CS | BPE 2018 | ASSEGNAZIONE<br>2018 | DIFFERENZA |
|---------------------------|----------|-----------|--|--------------------------|----------|----------------------|------------|
| 4.20.10.10.140.010.10.000 | SAN      | AOIC04    | Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione  | COLL                     | 290      | 196                  | 94         |
| 4.20.10.10.140.010.40.000 | SAN      | AOIC04    | Consulenze sanitarie da terzi  | COLL                     | 6.294    | 7.993                | 1.699      |
| 4.20.10.10.140.020.10.000 | SAN      | AOIC04    | Collaborazioni coordinate e continuative - area sanitaria  | COLL                     | 224      | 276                  | 52         |
| 4.20.10.10.140.020.35.000 | SAN      | AOIC04    | Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi   | COLL                     | 5.324    | 5.347                | 23         |
| 4.20.10.10.140.030.10.000 | SAN      | AOIC04    | Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in ATS/ASST/Fondazioni della Regione     | COLL                     | 8        | 9                    | 1          |
| 4.20.10.20.020.020.30.000 | SAN      | AOIC04    | Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato  | COLL                     | 36       | 7                    | 29         |
| 4.20.10.20.020.020.40.000 | SAN      | AOIC04    | Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato   | COLL                     | 60       | 66                   | 6          |
| 4.20.10.20.020.020.60.000 | SAN      | AOIC04    | Personale religioso  | COLL                     | 21       | 27                   | 6          |
| 4.20.10.20.020.030.10.000 | SAN      | AOIC04    | Rimborso degli oneri stipendiali del personale non sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in ATS/ASST/Fondazioni della Regione | COLL                     | 34       | 31                   | 3          |
|                           |          |           |  |                          | 12.291   | 13.952               | 1.661      |

### AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio

L'incremento è relativo all'accantonamento delle note di credito per farmaci File F categoria 15 ( Risk) per l'importo di € 191, farmaci HCV categoria 19 ( payback) per l'importo € 6.210.



## GESTIONE TERRITORIALE

### RICAVI

#### **AOIR06-Entrate proprie.**

Il decremento pari ad € 594 è relativo ad una erronea contabilizzazione del BPE 2018 V2 di ricavi riconducibili all'area a pagamento.

#### **AOIR07 Libera professione**

L'incremento pari a € 921 è imputabile sia alla corretta registrazione delle partite di cui al punto precedente che a prestazioni non previste nel BPE 2018 V2, ciò poiché trattasi di attività per la quale la ASST non possiede il dato storico.

#### **AOIR15 Prestazioni sanitarie**

L'incremento pari ad € 210 è relativo a rimborsi per farmaci File F Doppio Canale

### COSTI

#### **AOIC01-personale**

L'incremento pari ad € 278 è comprensivo degli adeguamenti contrattuali per il personale del comparto

#### **AOIC03 Libera professione**

L'incremento pari ad € 618 è imputabile sia alla corretta registrazione delle partite di cui al punto precedente che a prestazioni non previste nel BPE 2018 V2, ciò poiché trattasi di attività per la quale la ASST non possiede il dato storico.

#### **AOIC04 Beni e servizi**

L'incremento totale è pari ad € 1.632 di seguito le voci più significative

- farmaci doppio canale € 183
- rimborsi cure all'estero € 121
- altre prestazioni sanitarie da pubblico ( commissioni) €118
- servizi appaltati in "service" € 156

 8 



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

- Pulizia € 124
- Vigilanza € 297
- Altri servizi non sanitari ( tickets mensa) € 159

Il Budget dei costi delle strutture trasferite, è stato sottostimato da ATS nel BPE 2018 V2.

**AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio**

Gli accantonamenti sono relativi al Premio di operosità SUMAI per € 109 e alla Legge Balduzzi e fondo di perequazione.

Alla luce e nei limiti delle considerazioni sopra esposte il Collegio esprime il proprio parere favorevole al documento contabile e valida i dati così come sopra riportati.

Firmato:

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| dr. Ferdinando Flora | - Presidente |
| dr. Paolo Fischetti  | - Componente |
| dr. Tommaso Ventre   | - Componente |