

Ente/Collegio: ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione: Lombardia

Sede: Via Antonio di Rudini, 8 - 20142 Milano

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 11/01/2025

In data 10/01/2025 alle ore 10.40 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. Gaetano Genovese Direttore SC Bilanci, programmazione finanziaria e contabilità e rendicontazione

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

- Esame e relazione al Bilancio di Previsione Economico 2025 V1

il Collegio procede all'esame del Bilancio di Previsione Economico 2025 V1 e 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 11.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio ASST SANTI PAOLO E CARLO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 10/01/2025 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 2025.

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. 2039 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/12/2024 , con nota prot. n. 0050460

del 27/12/2024 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 2025, 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:

Viene di seguito elencata la normativa a cui la ASST ha fatto riferimento per la redazione del bilancio preventivo 2025:

- Nota DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO prot. A1.2024.0657404 del 15/11/2024 avente per oggetto: "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Preventivo 2025".
- Mail del 25/11/2024 con la quale sono state trasmesse le Linee guida del Piano investimenti BPE 2025 V1.
- Nota DIREZIONE GENERALE WELFARE AFFARI GENERALI E PERSONALE E PROFESSIONI DEL SSR Protocollo G1.2024.0046960 del 13/12/2024 avente per oggetto: "Bilancio Preventivo 2025. Linee guida di compilazione sul costo del personale".
- Nota DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO Protocollo A1.2024.0735426 del 19/12/2024 avente per oggetto: "Trasmissione Decreto n. 20032 del 18.12.2024 (Assegnazione BPE 2025"
- Decreto Regione Lombardia n. 20032 DEL 18/12/2024 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 2025".

Il Collegio rileva che la ASST ha redatto il bilancio preventivo 2025 attenendosi ai vincoli fissati dal decreto Regionale n. 20032 del 18/12/2024 in relazione alle voci di costo e di ricavo per i sezionali del bilancio sanitario, territoriale e servizio 118.

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 ricoveri-DRG
- 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 regionali

COSTI

- Personale

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

P

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 495.521.690,00	€ 516.249.277,00	€ 545.587.286,00	€ 50.065.596,00
Costi della produzione	€ 490.415.735,00	€ 498.964.772,00	€ 528.220.763,00	€ 37.805.028,00
Differenza + -	€ 5.105.955,00	€ 17.284.505,00	€ 17.366.523,00	€ 12.260.568,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 4.906,00			€ -4.906,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 12.939.077,00			€ -12.939.077,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.049.938,00	€ 17.284.505,00	€ 17.366.523,00	€ -683.415,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.049.938,00	€ 17.284.505,00	€ 17.366.523,00	€ -683.415,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 50.065.596,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1) Contributi in conto esercizio	€ 51.754.804,00
	A2) rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -3.757.065,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.134.222,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 861.385,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 445.131,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -155.487,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -217.394,00

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 37.805.028,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1. Acquisti di beni	€ 9.147.999,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 45.773.290,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -4.490.850,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 1.348.696,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 2.019.303,00
	B6) Costi del personale	€ -8.354.365,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 420.504,00
	B8) Ammortamenti	€ 417.273,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -4.212.072,00
	B11) Accantonamenti	€ -4.264.750,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -4.906,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nel bilancio consuntivo 2023 tale voce risulta valorizzata per € 4.906. Nel BPE 2025 tale voce non è stata valorizzata come da indicazioni contenute nel Decreto Regionale di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -12.939.077,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nel bilancio consuntivo 2023 tale voce risulta valorizzata per € 12.939.077 Nel BPE 2024 tale voce non è stata valorizzata come da indicazioni contenute nel Decreto Regionale di assegnazione n. 220032 del 18/12/2024	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

RICAVI

- La voce che presenta l'incremento più rilevante è "Contributi in conto esercizio" per un valore totale pari ad € 51.754.804. Nell'ambito di tale categoria il "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)" manifesta un incremento di € 36.206.095. Il Collegio rileva che tale assegnazione per il bilancio consuntivo 2023 origina dal Decreto regionale di assegnazione n. 7950 del 24/05/2024 e per il bilancio preventivo 2025 dal Decreto regionale di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

- La voce che presenta il decremento più rilevante è A3) "utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti" per un importo pari ad € 3.757.065. Nella scheda di assegnazione del bilancio preventivo 2025 la voce relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti risulta valorizzata per € 861.680 mentre nel bilancio consuntivo 2023 tale voce era pari ad € 4.618.745.

COSTI

- La voce che presenta l'incremento più rilevante è B.2) Acquisti di servizi per un importo pari ad € 45.773.290. Nell'esercizio 2023 sul bilancio territoriale non era presente l'attività dei Medici di Medicina Generale, dei Pediatri di libera scelta, e dei medici di continuità assistenziale. Tale attività è iniziata nel gennaio 2024 e pertanto anche per il bilancio preventivo 2025 è stato imputato un importo di € 42.857.440 come da Decreto regionale di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024

- La voce che presenta il decremento più rilevante è B6) Costi del Personale pari ad € 8.354.365. Il Collegio rileva che il costo del personale per il Bilancio preventivo 2025 origina dal decreto di assegnazione regionale n. 20032 del 18/12/2024.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio prende atto che il Bilancio preventivo 2025 è stato predisposto in ottemperanza alle linee guida inviate dai competenti uffici regionali ed alle indicazioni contenute nel Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024 .

Rileva inoltre che non risultano compilate le sezioni relative ad "Altri contributi da Enti Pubblici e Privati" e "Utilizzi contributi anni precedenti-utilizzi aziendali" e pertanto su tali voci non è dovuta l'asseverazione da parte del Collegio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO PAOLO DE SARIO _____

ARTURO CELENTANO _____

FRANCESCO ZIRPOLI _____