



Parere bilancio assestamento 2026

Il Collegio prende in esame il modello relativo al bilancio di assestamento anno 2026 trasmesso a questo Organo con nota prot. generale n. 35477/26 del 04/09/2026. Il modello è stato trasmesso ai competenti organi regionali e recepito dal portale SCRIBA con nota di protocollazione n. A1.2026/00731862 del 04/09/2026.

Il bilancio di assestamento è composto da:

- conto economico
- relazione assestamento
- schema di dettaglio contributi vincolati
- tabella dettaglio altre prestazioni
- tabella di dettaglio accantonamenti
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per beni e servizi
- fondi quote inutilizzate contributi
- modello A: dettaglio costi del personale
- SK prestazioni orarie aggiuntive
- SK rendicontazione fondi contrattuali e specifici finanziamenti
- SK rendicontazione specifici finanziamenti personale gravante su beni e servizi e costi indennità De Maria
- Tabelle di dettaglio MAP/PLS
- modello UDO ASST

ed è stata predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- Regione Lombardia- Direzione Centrale Bilancio e Finanza-Risorse Economiche Finanziarie del sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2026.0627205 del 24/07/2026 avente come oggetto “ Trasmissione linee guida assestamento 2026”.



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

- Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2026.0034094 del 06/08/2026 avente come oggetto “Assestamento 2026. Linee guida di compilazione sul costo del personale”

Il Collegio rileva che, come da indicazioni regionali, l'azienda ha provveduto alla compilazione dei sezionali di bilancio SAN e TER ed anche del sezionale 118 per quest'ultimo limitatamente ai costi per personale dipendente comprensivi di oneri e Irap.

Inoltre come da linee guida regionali in sede di bilancio di Assestamento l'azienda ha proceduto all'aggiornamento dei dati di Prechiusura 2026 con l'obiettivo di definire una reale rappresentazione dell'andamento economico tenendo conto della proiezione puntuale dei dati di costo e di ricavo di chiusura 2026, dell'andamento dei flussi di attività sanitaria e socio sanitaria dell'anno, dei ricavi e dei costi e dei livelli dei Fattori Produttivi 2026 condivisi dall'azienda con la Direzione Generale Welfare Regionale a seguito di incontri con i competenti uffici regionali.

Il Collegio rileva che nella relazione di assestamento in riferimento all'andamento dei costi l'Azienda evidenzia confronti ed analisi tra bilancio consuntivo 2025, bilancio preventivo 2026, bilancio di assestamento 2026, nuovi livelli di fattori produttivi per bilancio di assestamento 2026.

I dati economici originano dal bilancio preventivo 2026 approvato con DGR n. XII/ 5814 del 09/03/2026 avente per oggetto: “Approvazione dei bilanci preventivi economici 2026 delle Agenzie di Tutela della Salute (A.T.S.), delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST), degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.), e dell'Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario lombardo” aggiornati con Decreto regionale n. 3572 del 19/03/2026 avente per oggetto: “Attuazione DGR XII/5743 del 16/02/2026 – Indennità Pronto Soccorso. Integrazione dell'assegnazione, a favore delle ASST, Fondazioni IRCCS, AREU delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026. Impegno e contestuale parziale liquidazione” e con Decreto regionale n. 6384 del 29/06/2026 avente come oggetto: Determinazioni conseguenti alle DGR n. XII/6205/2026 in ordine alla razionalizzazione dei costi degli enti sociosanitari lombardi ai fini dell'evoluzione dei servizi, del miglioramento dell'accessibilità, della qualità delle



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

prestazioni erogate e dell'ammodernamento e potenziamento delle dotazioni tecnologiche e infrastrutturali- secondo provvedimento.

Oltre a ciò il bilancio di assestamento tiene conto delle dinamiche dei costi connesse all'andamento dei flussi di attività sanitaria e socio sanitaria e degli incrementi dei costi per beni e servizi. Nella relazione allegata al bilancio di assestamento l'azienda evidenzia l'andamento dei costi e dei ricavi sia rispetto al bilancio preventivo 2026 che rispetto al bilancio consuntivo 2025 ed al confronto con il nuovo livello dei fattori produttivi a seguito dei confronti con la DG Welfare regionale.

Si riportano di seguito, nella tabella 1, le previsioni economiche del bilancio preventivo 2026 e del bilancio di assestamento 2026 confrontando i dati del sezionale sanitario (SAN), di quello territoriale (TER), del sezionale 118 (per quest'ultimo ad esclusione dei costi per beni e servizi.)



ASST Santi Paolo e Carlo

Il Collegio Sindacale

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

		BPE 2026 - APPROVATO con DRG Regione Lombardia n. XII/ 5814 del 09/03/2026 solo attività sanitaria	bilancio di asestamento 2026 solo attività sanitaria	Differenza tra asestamento 2026 e BPE 2026 attività sanitaria	BPE 2026 - APPROVATO con DRG Regione Lombardia n. XII/ 5814 del 09/03/2026 solo attività territoriale	bilancio di asestamento 2026 solo attività territoriale	Differenza tra asestamento 2026 e BPE 2026 attività territoriale	BPE 2026 - APPROVATO con DRG Regione Lombardia n. XII/ 5814 del 09/03/2026 solo attività 118	bilancio di asestamento 2026 attività 118	Differenza tra bilancio di asestamento 2026 e BPE 2026 attività 118
	RICAVI									
AOIR01	DRG	131.943.173	128.204.342	- 3.738.831			-			-
AOIR02	Funzioni non tariffate	23.541.364	23.541.364	-			-			-
AOIR03	Ambulatoriale	57.860.911	63.320.078	5.459.167	-	-	-			-
AOIR04	Neuropsichiatria	3.376.158	2.867.777	- 508.381	-	-	-			-
AOIR05	Screening	544.976	563.006	18.030	-	-	-			-
AOIR06	Entrate proprie	16.690.621	17.325.932	635.311	2.555.513	3.296.135	740.622			-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	13.782.483	14.575.101	792.618	251.117	343.062	91.945	811.928	736.975	- 74.953
AOIR08	Psichiatria	11.122.692	9.455.615	- 1.667.077	-	-	-	-	-	-
AOIR09	File F	42.174.459	44.586.615	2.412.156	-	-	-	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	0	1.375.252	1.375.252	-	544.305	544.305	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	28.167.165	26.213.490	- 1.953.675	76.828.905	78.962.644	2.133.739	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	970.019	970.019	-	2.271.827	2.271.827	393.399	372.270	- 21.129
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	10.180.162	10.180.162	-	-	-	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	10.524.749	9.851.647	- 673.102	1.007.820	304.622	- 703.198	-	-	-
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	5.980.601	5.980.601	-	11.298	-	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	648.437	648.437	-	96.745	-	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	339.728.751	346.401.362	6.672.611	80.643.355	85.614.552	4.971.197	1.205.327	1.109.245	- 96.082
	COSTI									
AOIC01	Personale	217.158.336	233.562.446	16.404.110	20.440.276	25.150.885	4.710.609	269.799	295.922	26.123
AOIC02	IRAP personale dipendente	14.378.824	15.541.378	1.162.554	1.347.348	1.681.472	334.124	17.962	19.758	1.796
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	10.254.544	11.155.692	901.148	196.315	249.431	53.116	811.928	736.975	- 74.953
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	215.995.719	219.134.732	3.139.013	9.342.388	11.232.671	1.890.283	105.638	-	105.638
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.338.434	1.184.716	- 153.718	-	-	-	-	-	-
AOIC06	Altri costi	14.584.245	14.657.875	73.630	4.671.542	4.597.600	- 73.942	-	56.590	56.590
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	4.569.341	6.823.974	2.254.633	223.054	2.582.514	2.359.460	-	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	1.071.463	1.071.463	-	78.882	78.882	-	-	-
AOIC09	Cure primarie	-	-	-	44.422.432	46.357.577	1.935.145	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	478.279.443	503.132.276	24.852.833	80.643.355	91.931.032	11.287.677	1.205.327	1.109.245	- 96.082
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	138.550.692	154.122.921	15.572.229				-	-	-
	Risultato economico	-	2.607.993	2.607.993	-	6.316.480	6.316.480	-	-	-

Il Collegio procede con l'esame delle principali voci di ricavo e di costo.

RICAVI DA SCHEDA RIEPILOGATIVA

Funzioni non tariffate e contributi da Regione: codici AOIR02-AOIR11 bilancio sanitario e territoriale

Come da Linee guida regionali i valori delle Funzioni, del contributo per PSSR del Decreto Regionale BPE 2026 n. 18933 del 19/12/2025 incrementato dal Decreto regionale n. 3572 del 19/03/2026 e dalla DGR n. 6205 del 25/05/2026 non sono stati variati. Ed ancora il contributo per accantonamento autoassicurazione, gli altri contributi da Regione per



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

storizzazione e gli altri contributi da Regione sono invariati rispetto al Bilancio preventivo 2026. Per quanto riguarda i contributi in c/esercizio da soggetti privati e da altri enti pubblici l'azienda ha provveduto ad aggiornarne la rilevazione.

PRODUZIONE: codici AOIR01-AOIR03-AOIR04-AOIR05-AOIR08-AOIR09-bilancio sanitario

Gli importi dei ricavi di produzione di questa sezione di bilancio sono stati stimati dalla SC Controllo Direzionale e Progetti Strategici.

L'azienda ha considerato sia il trend di crescita effettivamente registrato nei primi sette mesi dell'anno che l'incremento previsto per i mesi residui rispetto al medesimo periodo del 2025. La previsione di crescita nell'ultima parte dell'anno è principalmente riconducibile all'aumento dell'attività chirurgica conseguente alla conclusione dei lavori di ristrutturazione del blocco operatorio e al permanere delle strategie di efficientamento nell'utilizzo dello stesso.

Per quanto riguarda le prestazioni ambulatoriali l'azienda sta incrementando l'attività ambulatoriale grazie all'attivazione di una nuova linea di Endoscopia digestiva ed al potenziamento dell'attività svolta presso le case di Comunità.

Per l'attività di Neuropsichiatria Infantile i volumi di attività manifestano un lieve incremento rispetto al primo semestre del 2025.

L'ASST ha verificato una riduzione dell'attività di Psichiatria rispetto al corrispondente periodo dell'esercizio precedente, pertanto è stato avviato un processo di analisi volto ad individuare le eventuali criticità nei processi di erogazione e rendicontazione. La stima della produzione a fine esercizio tiene conto della possibilità di recuperare parte della valorizzazione nell'ultima parte dell'anno.

Per l'attività di screening la ASST stima di ottenere valori di produzione in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Il Collegio rileva che in relazione ai ricavi per Farmaci File F si prevede un incremento rispetto al valore del primo semestre riconducibile all'introduzione di nuovi trattamenti ad alto costo e alla presa in carico di nuovi pazienti.



Libera professione: codice AOIR07 - bilancio sanitario, territoriale e 118

Il Collegio rileva che per il bilancio sanitario i ricavi del primo semestre 2026, in continuità con quanto osservato nell'ultimo trimestre del 2025, hanno evidenziato un aumento rispetto a quanto preventivato nel BPE 2026; pertanto si prevede che il secondo semestre confermi l'andamento del primo, pur al netto del fisiologico calo dovuto alle chiusure per il periodo estivo.

Per il bilancio territoriale e Area Emergenza 118 nulla di rilevante da segnalare.

Entrate proprie: Codice AOIR06 -bilancio sanitario e territoriale

Il valore delle Entrate proprie per il bilancio sanitario risulta incrementato rispetto al bilancio preventivo 2026 principalmente per il valore dei ticket e della cessione sangue da privati mentre per il bilancio territoriale l'incremento è da imputare ai ricavi per Ticket.

In entrambi i bilanci gli incrementi rispetto al valore del preventivo sono stati accantonati come da linee guida regionali (si vedano le indicazioni alla pag. 15 del documento).

Utilizzi contributi esercizi precedenti: Codice AOIR10- bilancio sanitario e territoriale

Tale voce risulta valorizzata per un importo pari ad € 1.375.252 per il bilancio sanitario ed € 544.305 per il bilancio territoriale. Il Collegio dà atto che gli utilizzi di contributi anni precedenti sono stati dettagliati, come da indicazioni regionali, nella relazione di assestamento alle pagine 23 e seguenti e 46 e seguenti del documento di bilancio postato sul portale SCRIBA con riferimento all'area di destinazione del costo.



ASST Santi Paolo e Carlo
Il Collegio Sindacale

Tabella 2- bilancio Sanitario

BILANCIO SANITARIO	ATTO	OGGETTO	Anno assegnazione	Importo assegnato	Fondo quote inutilizzate ad inizio anno	Rettifiche/Giroconti su Stato Patrimoniale	UTILIZZI				TOTALE UTILIZZI
							Finanziamenti per investimenti - Costituzione tramite rettifica CE	Beni e servizi	Costi personale assegnati	Altri oneri	
4012001080000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione - FSR indistinto finalizzato da Regione											
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 6436 DEL 04/06/2024	SORVEGLIANZA SINDROMI RESPIRATORIE ANNO 2024	2024	130.324	141.808			55.000			55.000
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 14205 DEL 17/10/2025	RAFFORZAMENTO DIPARTIMENTI SALUTE MENTALE DSM	2025	90.273	14.493			14.493			14.493
								69.493	-	-	69.493
4012001020000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati e s. preced. da Regione per quota FSR Vincolato											
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 3137 DEL 09/03/2023	PROGETTO REGIONALE RAFFORZAMENTO DIPARTIMENTI SALUTE MENTALE	2023	515.386	220.515			220.515			220.515
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 10300/2023	PREVENZIONE ED ELIMINAZIONE DEL VIRUS HCV	2023	190.000	120.248			5.198			5.198
								225.713	-	-	225.713
4012001050000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato											
RCCS BESTA	DELIBERA N. 2070 DEL 23/12/2024	PROGETTO PER LA MODALITA' INTEGRATA E COORDINATA DI PRESA IN CURA DEI PAZIENTI CON CERFALEA PRIMARIA CRONICA IN REGIONE LOMBARDIA	2025	41.000	31.000	-3.326		24.251		3.423	27.674
								24.251	-	3.423	27.674
4012001070000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati											
REGIONE LOMBARDIA	DELIBERA N. 873 DEL 03/04/2023-DGW N. 12056 DEL 05/05/2023	PROGETTO DI RICERCA MINISTERIALE "LABORATORY HALLMARKS OF REFRACTORYNESS TO FIRST-LINE TREATMENTS IN IMMUNE THROMBOCYTOPENIA - SIG-2024-1237557F"	2023	130.000	96.714			31.900			31.900
RESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale n. 48 - 1/2023 - PNR	INFRASTRUTTURE DIGITALI CLOUD	2023	1.262.845	809.519	-360	296.854				296.854
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 19004 DEL 24/11/2023	PROGETTO AUTINCA BES 2023	2023	288.179	108.055			103.055			103.055
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 19655 DEL 16/12/2024	PROGETTO AUTINCA	2024	68.571	68.571			63.371			63.371
ATS MILANO	DELIBERA N. 527 DEL 20/03/2024	FORMAZIONE DANA	2024	52.000	20.390						20.390
ATS MILANO	DELIBERA N. 2473 DEL 19/10/2023	PROGETTO DANA	2024	236.200	14.777			14.777			14.777
ATS MILANO	DELIBERA N. 1913 DEL 10/12/2025	PROGETTO DANA 2025	2025	194.871	113.428			113.428			113.428
								295.854	347.121	-	642.975
4012001080100											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNR (extra fondo) Vincolati											
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 19412 DEL 20/11/2023	CORSO DI FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE	2023	275.534	242.626		221.220	21.406			242.626
ASST NOVARA	DELIBERA N. 191 DEL 12/02/2025	PROGETTO MICROBOTA-GUT-BERIAN-ABS IN RESISTANT EPILPSYICAREI PNR-RACINT2-2023-12377646	2025	76.701	62.113			61.742		371	62.113
								83.148	-	371	304.739
40120010830000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)											
EUREXIST NETWORK GSE	DELIBERA N. 449 DEL 19/03/2025	PROGETTO VIRMARKERS	2025	76.542	76.542			14.100		520	14.620
LA STRADA COOPERATIVA SOCIALE	DELIBERA N. 789 DEL 21/05/2025	SPAZIO V.I.T.A. 2025	2025	41.250	41.250			41.250			41.250
FONDAZIONE OPERATORIN SMILE TRA	DELIBERA N. 120 DEL 09/09/2025	PROGETTO CENTRO DI CURA OPERATORIN SMILE	2025	112.551	48.783			48.783			48.783
								104.138	-	520	104.658
TOTALE SAN											
							517.074	853.864	-	4.314	1.375.252

Tabella 3 bilancio territoriale

BILANCIO TERRITORIALE	ATTO	OGGETTO	Anno assegnazione	Importo assegnato	Fondo quote inutilizzate ad inizio anno	Rettifiche/Giroconti su Stato Patrimoniale	UTILIZZI				TOTALE UTILIZZI
							Finanziamenti per investimenti - Costituzione tramite rettifica CE	Beni e servizi	Costi personale assegnati	Altri oneri	
40120010030000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione - FSR indistinto finalizzato da Regione											
LOMBARDIA - GESTIONE SANITARIA AC	DELIBERA 1877 DEL 03/12/2025	Progetto Regionale RISE Recovery, Inclusion, Supporto, Empowerment nei governi con disturbo di personalità grave.	2025	198.596	198.596			147.801			147.801
							-	147.801	-	-	147.801
40120010070000											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati											
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO BES 2025 - DECR. 9365/2025	PROGETTO EDECO - FONDO AUTISMO ACCORDO Q23	2025	188.963	188.963			188.963			188.963
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO BES 2025 - DECR. 9365/2025	PROGETTO EDECO - FONDO AUTISMO ACCORDO Q24	2025	159.794	159.794			60.497		350	60.847
							-	249.460	-	350	249.810
40120010080100											
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNR (extra fondo) Vincolati											
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 18389 DEL 21/11/2023	PNRR - DGR 717/203 ADI	2023	884.520	725.770		9.394	137.300			146.694
							9.394	137.300	-	-	146.694
TOTALE TER											
							9.394	534.561	-	350	544.305
TOTALE SAN+TER											
											1.919.557

Il Collegio premesso che:

Con i verbali n. 11 del 20/04/2026 relativo al bilancio CET I trimestre 2026 e n. 22 del 20/07/2026 relativo al bilancio CET II trimestre 2026 aveva proceduto a verificare il contenuto della voce di bilancio relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi

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

vincolati esercizi precedenti esaminando a campione gli atti deliberativi, le fatture emesse (con relativo incasso) e l'area di destinazione sul lato costi dell'utilizzo dei contributi degli esercizi precedenti, procede ad un esame verificando a campione il contenuto del conto "40120010130000- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro) - SAN" che risulta movimentato per € 104.658. Prende in esame la documentazione relativa alla deliberazione n. 789 del 21/05/2025 avente come oggetto "PRESA D'ATTO DELLA PARTECIPAZIONE AL PROGETTO "SPAZIO V.I.T.A. (NUOVE VISIONI INTEGRATE PER IL TRATTAMENTO DEGLI ADOLESCENTI)" DI CUI AL BANDO PER IL BENESSERE PSICOLOGICO E SOCIALE DEGLI ADOLESCENTI 2023 DELLA IMPRESA SOCIALE CON I BAMBINI S.R.L. - CODICE PROGETTO INTERNO PNPISPAZVITA - FINANZIAMENTO € 165.000,00".

Per tale progetto risulta incassata la quota di contributo di € 41.250 con ordinativo di riscossione n. 5861 del 26/08/2025.

Con deliberazione n. 145 del 06/02/2026 avente come oggetto "Affidamento di n. 3 incarichi libero professionali, per attivazione progetto aziendale dal titolo "SPAZIO V.I.T.A." per attività da svolgersi c/o l'UONPIA - sede di via Dini, dell'ASST Santi Paolo e Carlo di Milano - anni di bilancio 2026-2028", l'azienda ha deliberato l'assegnazione di tre incarichi professionali a valere sull'utilizzo del contributo Progetto SPAZIO V.I.T.A.

Il Collegio, dalla verifica effettuata secondo le linee guida regionali, non ha nulla da rilevare.

Altri contributi: Codice AOIR12-bilancio sanitario e territoriale

L'incremento di € 970.019 nel bilancio sanitario e di € 2.271.827 nel bilancio territoriale rispetto al bilancio preventivo 2026 è relativo alla contabilizzazione di contributi da soggetti pubblici e privati. Il Collegio rileva che alle pagine 26 e 47 del documento di bilancio postato su SCRIBA l'azienda ha evidenziato con apposite tabelle la composizione di tali importi.



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

Proventi finanziari e straordinari: Codice AOIR13-bilancio sanitario e territoriale

La differenza con il bilancio preventivo 2026 è pari ad € 10.180.162 poiché nel bilancio preventivo tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata. Alla pagina 27 del documento di bilancio postato su SCRIBA sono dettagliate le voci principali.

Il Collegio rileva che in tale voce risultano descritti anche gli importi di tale natura relativi a:

- stralcio debiti commerciali vetusti per € 118.422
- stralcio fatture da ricevere anni precedenti per € 3.403.048
- stralcio residuo accantonamenti per revisione prezzi anno 2023 per € 508.802

per i quali l'azienda ha dichiarato che verranno sottoposti all'esame del Collegio in occasione di una prossima seduta.

Inoltre come da indicazioni delle linee guida regionali l'azienda ha provveduto a rilevare nel conto economico l'accantonamento relativo alle sopravvenienze attive i cui dettagli sono contenuti nel file dedicato.

Prestazioni sanitarie: Codice AOIR15-bilancio sanitario e territoriale

La voce più rilevante è quella dei farmaci per doppio canale per i quali l'azienda prevede che il livello dei ricavi si attesti su € 7.315.562 in leggero decremento rispetto al bilancio preventivo

COSTI DA SCHEDA RIEPILOGATIVA

Personale ed Irap: Codici AOIC01-AOIC02-bilancio sanitario, territoriale e 118

Il Collegio, preso atto di quanto l'azienda ha ampiamente spiegato e dimostrato con specifiche tabelle ed esaurienti commenti alle pagine 30 e successive della relazione allegata al documento di bilancio postato su SCRIBA, indica alcune motivazioni dello scostamento:

- adeguamento del trattamento economico stipendiale e dei fondi contrattuali a seguito della sottoscrizione dei nuovi CCNL delle dirigenze Area Sanità e Funzioni Locali (circa 7 milioni di euro);



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

- adeguamento delle risorse ai sensi dell'art. 1 della L. 205/2017 commi 435 e 435 bis dei fondi contrattuali della dirigenza Area Sanità rispettivamente con quanto assegnato in sede di BES 2025 (circa 210 mila euro);
- adeguamento fondi contrattuali
- Le restanti variazioni rilevate sulle diverse voci che compongono il costo del personale sono effetto delle dinamiche assunzionali

Il Collegio Sindacale, in conformità alle indicazioni contenute nelle Linee Guida regionali per il costo del personale di cui al Protocollo G1.2026.0034094 del 06/08/2026 - pag. 9, ai sensi di quanto previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, come modificato dal D.L. 19/2024, certifica che la quota di costi riferita al personale a tempo determinato (con esclusione del personale specializzando) e ai contratti di lavoro atipici è strettamente necessaria a garantire la corretta conduzione dell'iter diagnostico-terapeutico e la piena operatività delle attività di emergenza-urgenza.

Libera Professione: Codice AOIC03-bilancio sanitario, territoriale e 118

L'andamento dei costi è sostanzialmente commisurato a quello dei ricavi. Ulteriori approfondimenti circa l'andamento di tale attività saranno fatti con i CET del terzo e quarto trimestre 2026.

Beni e Servizi: Codice AOIC04-bilancio sanitario e territoriale

Si analizzano di seguito le principali voci in incremento sul bilancio sanitario

Acquisto beni sanitari: per i farmaci File F l'azienda prevede un incremento di costi imputabile a nuove forniture di farmaci oncologici ad alto costo che verranno utilizzati maggiormente rispetto al I semestre 2026, all'acquisto di un farmaco impiegato per la profilassi pre-esposizione al virus HIV che nel primo semestre non era stato rinegoziato da



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

AIFA e quindi fornito gratuitamente dal fornitore, ma che ora è a carico del SSN, ed anche a nuovi trattamenti per patologie polmonari.

L'apparente riduzione dei costi per vaccini è da imputare alla creazione di un nuovo conto economico "Acquisto di monoclonale RSV", sul quale è contabilizzato l'importo destinato a tali acquisti di vaccini.

Dispositivi Medici: Cnd: P: Materiali protesici" aumento di circa € 250.000 per l'utilizzo di endoprotesi vascolare ad alto costo. Presidi medico chirurgici specialistici CND "B, G, N, Q, R" aumento di circa € 550.000 per l'acquisto di materiale per endoscopia digestiva. Dispositivi medici con repertorio e senza CND (tipo 2, kit)" aumento di circa € 400.000, di cui € 200.000 per l'acquisto di un kit specifico della robotica il cui consumo è incrementato a seguito dell'aumento del numero di interventi; il kit non è ricompreso nella ricontrattazione prezzi di Regione. CND H: Dispositivi di sutura" incremento di circa € 380.000 per l'acquisto di nuove suturatrici meccaniche.

COSTI ATTIVITA' ROBOTICA

Nel corso del 2026 si prevede una riduzione dei costi per l'attività di chirurgia robotica, generata dal recepimento delle nuove condizioni negoziate da Regione Lombardia, che ha permesso di ottenere l'abbassamento dei prezzi dei dispositivi. L'unica eccezione si rileva nel "D.M. Con Repertorio e Senza Cnd (Tipo 2 Kit)" (di cui si è detto prima) con cui viene acquistato un prodotto non rinegoziato da ARIA SPA e che aumenta proporzionalmente al numero di interventi effettuati. È in corso una valutazione sulla possibile sostituzione del prodotto.

SERVIZI SANITARI-LAVORO SOMMINISTRATO E CONSULENZE

Il Collegio rileva che il ricorso al personale somministrato è stato prevalentemente finalizzato a garantire la continuità delle attività assistenziali presso i Presidi Ospedalieri San Paolo e San Carlo ed al mantenimento dei livelli di assistenza dei servizi sanitari attivi negli istituti penitenziari.



ASST Santi Paolo e Carlo Il Collegio Sindacale

L'Azienda prosegue comunque nelle attività di reclutamento del personale dipendente attraverso gli strumenti ordinariamente previsti dalla normativa vigente, perseguendo l'obiettivo di una progressiva riduzione del ricorso a forme di lavoro flessibile, compatibilmente con l'effettiva disponibilità di personale reperibile attraverso le procedure selettive programmate.

L'azienda dichiara inoltre che i costi delle consulenze sono stati esposti per quanto di competenza al 31.12.2026. Inoltre il ricorso a contratti Libero professionali è dovuto alla difficoltà nel reperire personale sanitario Medico Specialistico disponibile a prestare servizio con contratto di dipendenza e con rapporto di lavoro esclusivo. Risulta oltremodo complesso l'arruolamento di personale dipendente afferente all'Area Comparto (Infermieri/Tecnici di Laboratorio e di Radiologia/Educatori Prof.li/ Assistenti Sociali)

Ammortamenti: Codice AOIC05-bilancio sanitario

Il Collegio rileva che il valore esposto è in decremento rispetto al bilancio preventivo 2026 ma coerente con il bilancio consuntivo 2025.

Altri Costi: Codice AOIC06- bilancio sanitario e territoriale

L'andamento di tali costi è sostanzialmente in linea con il BPE 2026. Le voci principali sono relative a medici SUMAI e servizi di consulenza in area a pagamento e per questi ultimi è stato compilato specifico modello.

Sulla scorta della documentazione inviata in relazione al punto 6) dell'odierno ordine del giorno, che prefigurerebbe un recente rilevante ed incrementato livello di contenzioso, anche a valere sui Fondi negoziali di contrattazione integrativa per il pagamento di indennità e retribuzioni variabili, il Rappresentante MEF, come sua interpretazione esclusiva, richiama, oltre quanto in precedenza segnalato negli anni precedenti (infra, verbale 14 del 20.6.2026), anche l'esito sintetico (cfr. mail 29.5.2026 infra documentazione citata) delle recenti interlocuzioni tra Azienda e Regione, per cui il medesimo rappresentante, prendendo atto dell'approccio prudenziale assunto nella determinazione

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

dei fondi disponibili alla contrattazione, ritiene che, in bilancio, occorrerebbe valutare la congruità degli accantonamenti, del tutto mancanti, contro detti rischi, con correlata imputazione dei costi al Conto economico e procedere alle correlate annotazioni di collegamento che rappresentino gli accantonamenti necessari ai fondi negoziali di contrattazione integrativa, fondi che dovrebbero riflettere tali rischi restando, pertanto, non utili alla contrattazione per altre finalità.

Quanto precede, sia per evitare le ripetute doglianze delle OO.SS, trasmesse anche a questo Collegio, in materia di utilizzo di risorse contrattuali già concertate, conseguenti a carenze nella programmazione dell'Ente, che al fine di prevenire un rischio di un futuro squilibrio economico.

L'Azienda precisa che, con riferimento alle suddette tipologie di rischio, non sono stati effettuati accantonamenti in uno specifico fondo, anche alla luce delle indicazioni formulate dal precedente Collegio sindacale nei verbali n. 6/2022 e n. 14/2025. In tali sedi è stato rilevato che, in caso di soccombenza giudiziale, i relativi oneri devono gravare sui fondi negoziali destinati alla contrattazione integrativa, al fine di evitare il superamento del limite complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio, previsto dall'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

A tal fine, nell'ambito dei fondi interessati sono state prudenzialmente costituite apposite riserve provvisorie, temporaneamente sottratte alla contrattazione integrativa nelle more della definizione dei relativi giudizi con sentenze definitive.

Si precisa, inoltre, che non è ravvisabile alcuna carenza nella programmazione dell'Ente, atteso che le pretese azionate in sede giudiziale si riferiscono agli esercizi 2025 e 2026.

Accantonamenti dell'esercizio: Codice AOIC07- bilancio sanitario e territoriale

Negli accantonamenti per il bilancio sanitario l'azienda ha contabilizzato, oltre al contenuto della tabella indicata alla pagina 43 e pagina 54 del documento di bilancio SCRIBA anche gli accantonamenti per sopravvenienze attive come specificato nelle tabelle di dettaglio.



Oneri finanziari e straordinari: Codice AOIC08- bilancio sanitario e territoriale

Come da indicazioni regionali nel bilancio preventivo 2026 non ci sono assegnazioni per oneri finanziari e straordinari. Nelle tabelle alle pagine 44 e 54 del documento di bilancio SCRIBA l'azienda ha fornito le tabelle oltre a compilare le apposite schede di dettaglio.

Cure Primarie: AOIC09 -bilancio territoriale

Sul bilancio territoriale la voce con il principale incremento è quella dei MAP (Medico di Assistenza Primaria) e PLS (Pediatra di Libera Scelta). L'azienda fornisce gli opportuni chiarimenti alla pagina 51 del documento di bilancio SCRIBA.

Alla luce delle verifiche effettuate e dalla documentazione fornita dai dati sopra riportati, il Collegio esprime il proprio parere positivo validando i dati così come predisposti dalla azienda.

Firmato: dott.ssa Anna Maria Magro - Presidente

Firmato: dott. Francesco Paolo De Sario- Componente

Firmato: dott. Fernando Caldiero- Componente