

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Galliccioli, 4 Bergamo

---

**Verbale n. 31 del COLLEGIO SINDACALE del 10/01/2025**

In data 10/01/2025 alle ore 8,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO MAFFEIS**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LUCA LANDUCCI**

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALESSANDRO REDONDI**

Presente

---

Partecipa alla riunione Il Dirigente Amministrativo della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità dott. Sergio Rocca e il suo collaboratore Valeria Cuguttu

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

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

1. Bilancio Preventivo Economico 2025;
2. Varie ed eventuali.

**ARGOMENTO 1: Bilancio Preventivo Economico 2025**

Il Collegio Sindacale ha svolto l'esame del bilancio preventivo economico 2025 per il quale è stato redatto apposito verbale, allegato al presente. Il Collegio ha espresso parere favorevole.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 9,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO  
Regione Lombardia

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 10/01/2025 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
dott. Maffei Maurizio e dott. Redondi Alessandro.  
Il dott. Landuci Luca è assente giustificato.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1058 del 20/12/2024 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2025 , con nota prot. n. U.0000582 del 07/01/2025 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:

Premessa:

con la deliberazione n. 1058 del 20/12/2024 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2025; la deliberazione n. 1058 è stata trasmessa, per l'approvazione, alla Giunta Regionale della Lombardia - Direzione Centrale - Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, mediante l'invio attraverso la Piattaforma Bilanci WEB . Il Collegio prende atto che il Bilancio preventivo economico 2025 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate:  
- DGR n. XII/3670 del 16/12/2024 -Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Socio-Sanitario per l'esercizio 2025 – Quadro Economico Programmatorio”;  
- decreto della Presidenza n. 20032 del 18/12/2024 ad oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2025”.

Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2025 - V1 risulta a pareggio.

Di seguito si evidenzia il dettaglio delle voci di Ricavo e di Costo:

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati nel bilancio preventivo economico 2025:

## ATSR01–QUOTA CAPITARIA:

Il finanziamento di parte corrente è stato determinato tenendo conto del quadro economico programmatico contenuto nella D.G.R. n. 3670/2024 redatto in coerenza con le risorse che saranno appostate nel bilancio di previsione regionale 2025-2027, previa approvazione della relativa legge regionale, per la garanzia dei Livelli di Assistenza.

L'assegnazione di cui alla Sezione A del Decreto n. 20032 del 18/12/2024, è pari a € 1.335.450.775.

## ATSR02– FUNZIONI NON TARIFFATE

È stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024, pari a € 1.641.668.

Sono stati indicati i valori assegnati sulla base della deliberazione di Giunta Regionale n. 2334 del 13/05/2024 "Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2023" nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione che verranno adottati per l'esercizio 2024 in applicazione di quanto stabilito con D.G.R. n. 2854 del 29/07/2024 "Criteri per la definizione delle attività e servizi da finanziare con l'istituto delle funzioni di cui all'articolo 8-sexies del D.lgs. 502/1992, a decorrere dall'esercizio 2024".

## ATSR05 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

È stato esposto il valore indicato nella Sezione B del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024, pari a € 18.081.644, così dettagliato:

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato: € 25.997. L'importo è riferito a prestazioni orarie aggiuntive del personale dipendente.

- Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati: € 316.935. L'importo è riferito all'utilizzo di parte del contributo di cui al Decreto n. 11068 del 20/7/2023 relativo all'assegnazione alle ATS lombarde dei contributi di cui alla Dgr n. XII/438 del 12/6/2023 – Approvazione della modalità di ripartizione dei proventi derivanti dalle sanzioni irrogate alle imprese per violazione delle norme a tutela della salute e della sicurezza a norma dell'art. 13, c.6 del D.Lgs 81/2008. La quota sarà utilizzata, validata dalla DG Welfare, a copertura degli oneri derivanti dalle assunzioni di tecnici della prevenzione a tempo determinato.

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati: € 4.119.839.

L'importo è riferito all'utilizzo delle risorse PNRR necessarie alla copertura dei costi derivanti dall'applicazione dei contratti di scopo stipulati con gli erogatori socio-sanitari per:

Assistenza domiciliare (ASSI) € 2.382.190

Cure Palliative (ASSI) € 1.035.885

Misura RSA Aperta (ASSI) € 701.764

- Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato: € 13.644.870

L'importo è riferito a utilizzi di risorse relative ai farmaci innovativi oncologici e non oncologici; il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

## ATSR06 – ALTRI CONTRIBUTI E FONDI DA REGIONE

Sono stati inseriti importi per contributi per un valore complessivo di € 220.774.131, come di seguito dettagliato:

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] € 205.020.996.

Per la gestione sanitaria il valore appostato ammonta a € 6.479.976 assegnato con il Decreto n. 20032 del 18/12/2024 e validato dalla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, così dettagliato:

- Progetti Innovativi Psichiatria € 915.763. Il costo correlato effettivo è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria".

- Progetti innovativi NPI € 1.200.000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI".

- SISS Farmacie € 2.736.555. Il contributo è stato assegnato in relazione ai costi sostenuti dall'Azienda, comprensivo della quota per il servizio di prenotazione delle prestazioni in farmacia e per il servizio di autocertificazione delle esenzioni E30 e E40 per la spesa farmaceutica per i cittadini assistiti affetti da patologie croniche o malattie rare. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e Servizi"

- Aids € 1.413.105. Il costo correlato, pari al dato dell'assestamento, è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie";

- Prestazioni orarie aggiuntive (quota corrente) € 214.553; il costo correlato è allocato nell'aggregato "Altri costi".

Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI)-(FSR indistinto) € 1.118.581. L'importo è riferito agli Ospedali di Comunità di cui alla DGR 1435/2023, destinato alla contrattualizzazione di posti afferenti all'area pubblica non intercompany e all'area privata; il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

Contributi da Regione (FSR vincolato) € 7.695.914. L'importo è riferito ai Farmaci oncologici e non oncologici. il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

Contributi da Regione (extra fondo) – Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA € 459.664 a copertura dei costi previsti dalla DGW. L'assegnazione rappresenta un limite di budget non superabile.

## ATSR07 – ALTRI CONTRIBUTI

Sono stati inseriti importi per contributi per un importo complessivo di € 2.155.304 riferiti agli indennizzi Legge 210/92, in coerenza con i costi rilevati in sede di assestamento 2024.

#### ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

È stato inserito il valore di € 24.324.552 di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. n. 20032 del 18/12/2024, di cui € 20.553.576 per la quota riferita alle altre ATS della regione per DPC Vaccini.

Il valore è stato determinato sulla base dei valori esposti in sede di assestamento 2024.

L'ammontare delle entrate proprie è destinato obbligatoriamente al mantenimento dell'equilibrio Aziendale e di sistema e le eventuali variazioni negative del margine generato dalla attività libero professionale non possono incidere sulle risorse destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza.

Sono stati esposti tra gli accantonamenti i gettiti derivanti da sanzioni a seguito di attività di controllo per la tutela del lavoratore ex D.Lgs. n. 81/2008, pari a € 921.090 che verranno versati secondo le modalità e le tempistiche definite con specifica comunicazione dalla DG Welfare.

#### ATSR09– LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 48.075 e costi, Irap compresa, pari a € 42.240, con un margine positivo annuale per l'Azienda di € 5.835.

#### ATSR10 – PRESTAZIONI SSR

Non sono presenti valori relativi a prestazioni SSR.

#### ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 20032 del 18/12/2024 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari di derivazione aziendale.

#### ATSR13 – RICAVI DA PRESTAZIONI SANITARIE

Sono stati appostati ricavi per € 15.222.506 riferiti al progetto regionale "DPC dei dispositivi medici per il controllo e monitoraggio del diabete" e allocati alla voce "Altre prestazioni sanitarie verso al-tre ATS/ASST/Fondazioni lombardi" (40201110020000 - 4.10.20.10.190.020.00.000) per la quota riferita ai consumi delle altre ATS della Regione. Il relativo costo è imputato alle singole righe di bilancio dei dispositivi medici (CND A, V e W), comprensivo anche della quota dell'ATS di Bergamo che è finanziata da quota capitaria.

#### R\_MOB\_A\_PR – MOBILITA' ATTIVA PRIVATI

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreto di assegnazione n. n. 20032 del 18/12/2024, per € 49.788.437 così dettagliato:

- DRG € 47.484.536;
- Ambulatoriali € 1.944.857;
- File F € 264.476;
- Farmaceutica convenzionata € 63.832;
- Termali € 0;
- Altre prestazioni sanitarie – Subacuti ed Emocomponenti € 30.736.

#### RR\_MOB\_I – MOBILITA' INTERNAZIONALE

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreto di assegnazione n. n. 20032 del 18/12/2024, per € 453.534 così dettagliato:

- DRG € 437.861
- Ambulatoriali € 15.434
- Farmaceutica – Doppio Canale € 239

#### COSTI:

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei costi esposti nel bilancio preventivo economico 2025:

#### ATSC01 – DRG

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 579.298.119 compreso € 47.484.536 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato ed € 437.861 riferiti a costi di mobilità internazionale, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024. La valorizzazione della produzione è stata effettuata sulla base del decreto di assestamento 2024.

#### ATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 275.134.317 compreso € 1.944.857 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato e € 15.434 riferiti a costi di mobilità internazionale, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

La valorizzazione della produzione è stata effettuata sulla base del decreto di assestamento 2024.

#### ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 9.160.059, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

L'assegnazione è stata definita dalla Direzione Generale Welfare, a partire dai dati relativi all'assestamento 2024, tenendo conto degli effetti su base annua in applicazione alla D.G.R. n. XII/1827/2024 e alla D.G.R. XII/2966/2024, nonché dei posti contrattualizzati durante l'anno 2024 tramite spostamento di budget tra 43/SAN in applicazione alla D.G.R. n. XII/850/2023. Sono incluse nell'assegnazione le risorse relative ai progetti Salute Mentale e NPIA.

Si evidenzia che conti 50201030170100 "acquisto di prestazioni di Neuro-psichiatria Infantile (Uonpia) in strutture private ubicate in altre province lombarde: semiresidenziale – da Privati a contratto" e 50201030170110 "acquisto di prestazioni di Neuro-psichiatria Infantile (Uonpia) in strutture private ubicate in altre province lombarde: residenziale – da Privati a contratto" sono riclassificati nel conto ministeriale BA0900 "Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale".

Anche il codice SKATS "ASLC08 Psichiatria" risulta adeguato alla direttiva sopra indicata.

Tale nuova indicazione è stata definita congiuntamente con la DG Welfare a seguito dei confronti con il Ministero in quanto è ritenuta più corretta l'interpretazione delle linee guida del DM 24/5/2019 che fa esporre alla voce BA0530 "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica am-bulatoriale" solo le prestazioni di Neuropsichiatria Infantile ambulatoriale e che considera le prestazioni NPI residenziali e semiresidenziali più affini alle prestazioni di Psichiatria semiresidenziali e residenziali da esporre alla voce BA0900.

#### ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica, pari a € 156.105.615, comprensivo del costo per mobilità attiva extraregionale da privato di € 63.832, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

I costi della farmaceutica convenzionata sono stati assegnati secondo le stime elaborate dalla DG Welfare sulla base dei dati disponibili, prevedendo un'assegnazione delle risorse in linea con l'assestamento 2024.

I costi dei farmaci – DPC (farmaci PHT, vaccini e diabetica) sono stati assegnati considerando le stime effettuate in assestamento 2024 dalla ATS di Bergamo, ricondotti, al momento, alle risorse disponibili a normativa vigente. Per quanto riguarda gli oneri relativi alle tre DPC attualmente gestite da ATS Bergamo è stata indicata la stima complessiva elaborata dalla DG Welfare. Per isolare il dato relativo alla DPC diabetica (che confluisce nella protesica) si è utilizzato come criterio il peso percentuale degli oneri relativi alla stessa sul totale degli oneri DPC riscontrati nel consuntivo 2023.

CUP, SISS e altri servizi in farmacia (tamponi, vaccini, ecc.)

Relativamente ai servizi attivati con le farmacie, legati alle nuove attività della farmacia dei Servizi, si precisa che l'assegnazione prevista per l'esercizio 2025, per le voci comprese in questo aggregato sono stati considerati i valori comunicati dalla D.G. Welfare.

CONTRIBUTI ENPAF 0,15%:

L'importo di € 77.038,12 relativo ai contributi ENPAF 0,15% è stato allocato, come da indicazioni, al conto 50201020050000.

CONTRIBUTI FARMACIE RURALI:

L'importo di € 232.485 relativo ai contributi erogati alle farmacie rurali è stato allocato, come da indicazioni, al conto 50201020040020.

Doppio canale:

Il costo per Doppio Canale da pubblico e privato, pari a € 43.197.069, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024. I valori riferiti a Doppio Canale da pubblico sono stati assegnati in base alla previsione di andamento della spesa, ipotizzando un aumento del costo della somministrazione dei farmaci del 6,25% su base regionale.

DPC:

Il costo per DPC, pari a € 51.569.275, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

#### ATSC06 – PROTESICA E DIETETICA IN CONVENZIONE e ATSC17 – INTEGRATIVA E PROTESICA NON EROGATA IN FARMACIA

Il costo per Protesica e Dietetica in convenzione e Integrativa e Protesica non erogata in farmacia, pari a € 14.640.340, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024 e assegnato in base dei consumi rendicontati e riferiti al mese di settembre 2024.

ATS prosegue con l'erogazione degli ausili protesici inclusi negli accordi regionali e locali con le farmacie convenzionate (Web-Care, Progetto Celiachia e Webcare/DPC Diabete ecc.) le cui risorse so-no assegnate sulla base dei dati dei flussi relativi all'anno 2024 con la rivalutazione della spesa per gli ausili del diabete applicando il nuovo sistema distributivo.

#### PROGETTO DIABETICA DGR 1300/2019

Dal 1 Febbraio 2019 è stato avviato il Progetto Diabete Regione Lombardia, disposto con DGR n° X/5751 del 31/10/2016 "Determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" e DGR n° X/7888 del 26/02/2018 "Ulteriori determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" entrambe di Regione Lombardia, che prevede la distribuzione a livello regionale, attraverso la rete capillare delle

farmacie pubbliche e private del territorio, dei dispositivi per il controllo della glicemia, per il tramite di un'unica ATS capofila, quale ATS Bergamo, per le altre ATS della Regione Lombardia.

Con tale progetto ATS Bergamo provvede all'attività di approvvigionamento e distribuzione del materiale per la misurazione della glicemia dei pazienti diabetici di Tipo 2.

I soggetti coinvolti nel Progetto sono le ATS, le ASST, le Farmacie e i Distributori farmaceutici.

#### ATSC07 – FILE F

Il costo per il File F, pari a € 174.234.118, compreso i costi di mobilità attiva extraregionale da privato pari a € 264.476, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

I valori di File F da pubblico sono assegnati in base alla previsione di andamento della spesa, ipotizzando un aumento del costo della somministrazione dei farmaci del 6,25% su base regionale.

I valori di File F da privato, considerate le risorse disponibili a normativa vigente, al momento subiscono una riduzione del -13% rispetto ai consumi 2024; i valori prevedendo una suddivisione per residenza dell'assistito sulla base delle incidenze percentuali registrate nei primi 9 mesi del 2024.

#### ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 44.741.635, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

Il costo è comprensivo del valore di € 915.763 relativo ai Progetti Innovativi e alle attività 43/san.

L'assegnazione è stata definita dalla Direzione Generale Welfare, a partire dai dati relativi all'assestamento 2024, tenendo conto degli effetti su base annua in applicazione alla D.G.R. n. XII/1827/2024 e alla D.G.R. XII/2966/2024, nonché dei posti contrattualizzati durante l'anno 2024 tramite spostamento di budget tra 43/SAN in applicazione alla D.G.R. n. XII/850/2023.

Sono incluse nell'assegnazione le risorse relative ai progetti Salute Mentale e NPIA.

Si evidenzia che conti 50201030170100 "acquisto di prestazioni di Neuro-psichiatria Infantile (Uonpia) in strutture private ubicate in altre province lombarde: semiresidenziale – da Privati a contratto" e 50201030170110 "acquisto di prestazioni di Neuro-psichiatria Infantile (Uonpia) in strutture private ubicate in altre province lombarde: residenziale – da Privati a contratto" sono riclassificati nel conto ministeriale BA0900 "Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale".

Anche il codice SKATS "ASLC08 Psichiatria" risulta adeguato alla direttiva sopra indicata.

Tale nuova indicazione è stata definita congiuntamente con la DG Welfare a seguito dei confronti con il Ministero in quanto è ritenuta più corretta l'interpretazione delle linee guida del DM 24/5/2019 che fa esporre alla voce BA0530 "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale" solo le prestazioni di Neuropsichiatria Infantile ambulatoriale e che considera le prestazioni NPI residenziali e semiresidenziali più affini alle prestazioni di Psichiatria semiresidenziali e residenziali da esporre alla voce BA0900.

Si segnala che il budget assegnato non è sufficiente a rispondere al bisogno legato agli inserimenti in strutture residenziali per le situazioni di maggiore complessità clinica che non trovano risposta nel territorio lombardo.

#### ATSC09 – PERSONALE e ATSC10 – IRAP personale dipendente

Dinamica del costo del personale Bilancio Preventivo Anno 2025:

1. Il costo del personale per il Preventivo 2025, come analiticamente esplicitato nel modello A è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con la nota prot. n. G1.2024.0046960 del 13/12/2024, dal Decreto di Assegnazione "Bilancio di Previsione 2025 emesso dal Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza.

In particolare, si evidenzia:

- La previsione aggiornata di costo del personale dipendente per il BPE 2025 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di €: 34.022.742,00# (oltre Irap pari ad 2.195.597) con riduzione rispetto al costo indicato nel Mod. A 3 CET 2024 e Bpe 2024.

- le procedure concorsuali programmate sono state avviate successivamente all'approvazione del "P.T.F.P. 2024/2026" con la D.G.R. n. XII/2506 del 10.06.2024 da parte della Regione Lombardia ed alle cessazioni per dimissioni/pensionamento del personale dipendente strutturato, già avvenute e previste entro il 31.12.2024. La riduzione del costo rilevata in sede di 3 CET 2024 deve considerarsi "risparmio una tantum" e codesta Direzione nel corso dell'anno 2025 dovrà riassegnare la suddetta riduzione in considerazione che le assunzioni saranno a regime.

- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. personale del Comparto Sanità triennio 2019/2021 - rendicontati ai competenti uffici regionali a seguito della richiesta con nota della D.G.W Prot. n. G1.2023.0027233 del 14.07.2023 e relativi agli artt. 97, 104, 105, 101 comma 1, art. 102 comma 5 e art. 103 comma 7 (Stipendi Tabellari, Indennità di specificità infermieristica, Indennità tutela del malato e promozione della salute oltre alle risorse sui fondi in incremento anno 2024), di competenza al Bilancio Preventivo 2025 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 897.410,00 (al netto Irap).

- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. Dirigenza dell'Area Sanità triennio 2019/2021 – di competenza al Bilancio a Bilancio Preventivo 2025 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 1.038.724,00 (al netto Irap).

- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. Dirigenza delle Funzioni Locali – III Sezione Dirigenza P.T.A. triennio 2019/2021 – di competenza al Bilancio Preventivo 2025 non sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 48.990,00 (al netto Irap).

- Nel Bilancio Preventivo 2025 – il costo complessivo pari ad €: 34.000,00 relativo alla spesa indicata nel Mod. A righe "Altre

Indennità” delle rispettive Aree Contrattuali;

- Le quote a carico dell’Azienda, riferite al Fondo Pensione Complementare “Perseo-Sirio” sono state indicate nel Mod. A all’interno della voce “Oneri trattamenti previdenziali integrativi” per un importo complessivo di € 37.000,00# secondo le indicazioni regionali sopraccitate, suddivise rispettivamente tra l’Area Comparto, l’Area Sanità (Dirigenza) e l’Area P.T.A. nel Bilancio Preventivo 2025 del Bilancio Sanitario;

2. Nel Bilancio Preventivo 2025 – la spesa indicata nella Tabella “di cui mod. A tempo determinato” – nella colonna “di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E relativo ad ASSENZE A VARIO TITOLO “è pari ad €: 73.700,00 (al netto Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2024.

3. Nel Bilancio Preventivo 2025 – la spesa indicata nella Tabella “di cui mod. A tempo determinato” - nella colonna “di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna C relativo a SPECIFICI FINANZIAMENTI” è pari ad €: 295.375,00 (al netto di Irap) relativi alla voce “D.G.R. XII/438/2023” relativa alla tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.

4. Nel Bilancio Preventivo 2025 – il costo complessivo relativo alla spesa indicata nel foglio “di cui mod. A tempo determinato” – nella colonna “SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (AL NETTO DELLA SPESA OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C)” è pari ad €: 524.606,00 (al netto Irap).

5. Nel Bilancio Preventivo 2025 il costo del personale gravante su “Beni e Servizi” è stato illustrato dettagliatamente nella nota integrativa descrittiva nei paragrafi ivi dedicati.

6. Per quanto riguarda la voce “Personale a tempo determinato” si certifica il rispetto del limite percentuale di cui all’art. 70, comma 3 del C.C.N.L. triennio 2019/2021 del 02/11/2022 come previsto dalla nota prot. n. G1.2024.0012889 del 08/04/2024 (Linee Guida Mod. A).

7. Nel Bilancio Preventivo 2025 è stato ricompreso il costo complessivo di €: 9.950,00# (compreso oneri ed Irap), come da Decreto di assegnazione, relativo alla “Stabilizzazione ai sensi della D.G.R. XII/606 del 10.07.2023 – Approvazione dei protocolli d’intesa tra la Delegazione di Parte Pubblica e le OO.SS. della Dirigenza e del Comparto Sanità per la stabilizzazione ai sensi dell’art. 1, comma 268, lettera B) Legge n. 234/2021 e ss.mm.ii. del personale del S.S.R.” di un dipendente dell’Area del Comparto.

LAVORO SOMMINISTRATO (CONTRATTI DI FORNITURA DI LAVORO TEMPORANEO - PUNTO 12.8 della D.G.R. n. XI/2672 del 16 dicembre 2019):

Per quanto riguarda la voce “Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo, tecnico e altre prestazioni di lavoro occasionale” si certifica il rispetto dell’art. 70, comma 3 C.C.N.L. Personale Comparto Sanità sottoscritto in data 02 novembre 2022 e alle successive disposizioni legislative in merito vigenti.

Si precisa che dei n. 10 contratti di lavoro interinale tuttora attivi presso questa A.T.S., n. 04 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 06 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 02;
- supporto amministrativo – S.C. Network Sociali, Dip. Veterinario, Dip. PAAPSS e S.C. SFT – n. 04.

ATSC11 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55 CCNL) + IRAP

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 48.075 e costi, Irap compresa, pari a € 42.240, con un margine positivo annuale per l’Azienda di € 5.835.

ATSC12 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)

Il costo per Ammortamenti, pari a € 159.403 corrisponde al valore indicato nella Sezione D del Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024.

È stato allegato il piano degli investimenti e l’attestazione di congruità.

ATSC13 – MEDICINA GENERALE E PEDIATRI

In considerazione del trasferimento della competenza alle ASST individuate dalla DG Welfare avvenuto a partire dal 1° gennaio 2024 non sono state assegnate risorse alle Agenzie di Tutela della Salute, fatta eccezione della mobilità passiva extraregione attribuita alle ATS in coerenza con il riparto tra le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano del fabbisogno sanitario e delle disponibilità finanziarie per il servizio sanitario nazionale nell’anno 2024.

Per l’ATS di Bergamo il valore della mobilità passive attribuita ammonta a € 208.558.

ATSC14 – BENI E SERVIZI

Il valore appostato, pari a € 55.490.990, corrisponde al valore assegnato con Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024 e al dettaglio inviato dai competenti uffici regionali.

L’assegnazione 2025 per gli acquisti di Beni e Servizi è stata disposta tenendo conto del livello delle risorse disponibili a legislazione vigente entro il quadro economico programmatico approvato con DGR n. 3670/2024.

I livelli di assegnazione alle ATS del FSR ai fini del BPE per l’esercizio 2025 sono stati definiti a partire dalla prechiusura al 31.12.2024 da terza Certificazione Economica Trimestrale 2024, in particolare, con l’aggiornamento degli importi relativi al SISS e ai fondi per la telemedicina. Di seguito il dettaglio delle singole voci di costo:

B.1.A) Acquisti di beni sanitari

Il costo inserito alla voce “Acquisti di Beni Sanitari” ammonta a € 42.992.273 (Assestamento 2024 € 43.043.435/Consuntivo 2023

€ 41.776.293) come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali: € 115.821 (Assestamento 2024 € 133.821/Consuntivo 2023 € 73.793);
- Ossigeno (per emergenza COVID) € 0 (Assestamento 2024 € 0 /Consuntivo 2023 € 4.474);
- Materiali diagnostici (compresi quelli senza CND): € 13.321.092 (Assestamento 2024 € 13.305.588/Consuntivo 2023 € 13.124.937) compresa la DPC Diabetica;
- Materiale sanitario: € 4.312.416 (Assestamento 2024 4.316.420/Consuntivo 2023 € 3.300.648);
- Materiale sanitario uso veterinario: € 45.840 (Assestamento 2024 € 74.032/Consuntivo 2023 € 53.089);
- Farmaci uso veterinario: € 34.804 (Assestamento 2024 € 46.274/Consuntivo 2023 € 42.902);
- Vaccini: € 25.147.300 (Assestamento 2024 € 25.147.300/Consuntivo 2023 € 25.146.270 per la DPC Vaccini);
- Sangue ed emocomponenti: € 15.000 (Assestamento 2024 € 20.000/Consuntivo 2023 € 15.000);
- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 0 (Assestamento 2024 € 0/Consuntivo 2023 € 19.654)

#### B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari" ammonta a € 616.179 (Assestamento 2024 € 497.364/Consuntivo 2023 € 423.777) come da dettaglio di seguito esposto:

- Materiale di convivenza: € 18.000 (Assestamento 2024 € 20.655/Consuntivo 2023 € 19.657);
- Carburanti e combustibili: € 458.707 (Assestamento 2024 € 318.410/Consuntivo 2023 € 278.663);
- Cancelleria e EDP: € 116.472 (Assestamento 2024 € 122.667/Consuntivo 2023 € 107.826);
- Materiale per manutenzione ed economia: € 23.000 (Assestamento 2024 € 35.632/Consuntivo 2023 € 17.631).

#### B.2.A) Acquisti di servizi sanitari:

##### B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari (quota parte "Beni e Servizi"):

Il costo indicato ammonta a 231.000 (Assestamento 2024 € 274.226/ Consuntivo 2023 € 583.296) ed è riferito a:

- € 35.000 per Rimborsi per ricoveri all'estero (Assestamento 2024 € 45.000/Consuntivo 2023 € 14.428);
- € 30.000 per Contributi e Rimborso per assistenza diretta (Rimborsi UE e Procreazione Medico As-sistita PMA) (Assestamento 2024 € 40.000/ Consuntivo 2023 € 27.647),
- € 166.000 per i costi riferiti al versamento ai rispettivi Enti delle quote D.Lgs 194/2008 delle quote riferite alle macellazioni, degli indennizzi ad allevatori per abbattimento animali infetti ai sensi della Legge 218/88 e dei rimborsi per assistenza indiretta (Assestamento 2024 € 166.000/Consuntivo 2023 € 90.509);
- € 0 per le contribuzioni riferite ai progetti GAP e formazione MMG in capo alle ASST del territorio (Assestamento 2024 € 23.226/ Consuntivo 2023 € € 450.712).

##### B.2.A.14) Consulenze e collaborazioni:

Il costo inserito ammonta a € 50.000 (Assestamento 2024 € 74.360/Consuntivo 2023 € 71.871).

Di seguito il dettaglio delle voci:

- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe € 50.000 (Assestamento 2024 € 52.917/Consuntivo 2023 € 62.067);
- prestazione occasionale per la sostituzione del Responsabile del Laboratorio di Sanità Pubblica per € 0 (Assestamento 2024 € 6.000/Consuntivo 2023 € 4.980);
- rimborsi degli oneri stipendiali del personale sanitario (medico competente dip. ASST Bg Est) € 0 (Assestamento 2024 € 0 / Consuntivo 2023 € 4.824).

##### B.2.B.1) Servizi non sanitari

Il costo inserito ammonta a € 7.508.386 (Assestamento 2024 € 7.055.981/Consuntivo 2023 € 5.805.587 ed è riferito a:

- lavanderia € 10.500 (Assestamento 2024 € 10.500/ Consuntivo 2023 € 6.993);
- pulizia € 308.738 (Assestamento 2024 € 427.288/ Consuntivo 2023 € 248.025);
- mensa € 681.408 (Assestamento 2024 € 570.483/ Consuntivo 2023 € 542.936);
- riscaldamento € 113.543 (Assestamento 2024 € 150.000/ Consuntivo 2023 € 107.943);
- trasporti € 41.548 (Assestamento 2024 € 63.108/ Consuntivo 2023 € 43.753);
- smaltimento rifiuti € 109.650 (Assestamento 2024 € 112.250/ Consuntivo 2023 € 18.292);
- utenze € 491.743 (Assestamento 2024 € 551.360/Consuntivo 2023 € 460.637);
- servizio esterno di vigilanza € 3.766 (Assestamento 2024 € 8.405/Consuntivo 2023 € 5.819);
- assicurazioni € 400.000 (Assestamento 2024 € 415.000/Consuntivo 2023 € 110.000);
- rimborsi a ASST spese di gestione, vigilanza, pulizie e mensa € 433.216 (Assestamento 2024 € 407.404 /Consuntivo 2023 € 368.911);
- altri servizi non sanitari da pubblico € 7.000 (Assestamento 2024 € 25.325/Consuntivo 2023 € 6.604) per campionatura acque lago d'Endine e convenzione con Museo Caffi di Bergamo per zanzara ti-gre;
- spese postali € 676.998 comprensive anche delle spese postali per la campagna di screening colon retto e mammario (Assestamento 2024 693.719/Consuntivo 2023 € 333.892);
- pubblicità e promozione € 61.828 (Assestamento 2024 € 67.000/Consuntivo 2023 € 49.616);
- altri servizi non sanitari € 4.168.448 (Assestamento 2024 € 3.554.139/Consuntivo 2023 € 3.502.166).

Le voci più significative sono:

SISS Provider Farmacie € 2.736.555 per il quale è stato assegnato un contributo regionale di pari importo,  
fondo per Telemedicina € 520.289,  
servizio accalappiamento cani € 368.345,  
mantenimento accreditamento laboratorio sanità pubblica € 21.496,  
servizio di protezione dati € 9.169,  
servizio di conservazione digitale a norma € 34.800,  
primo soccorso veterinario € 122.000,  
quote associative varie (es. FIASO, ANORC, ecc) € 13.352.

Altri servizi non sanitari:

B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Il costo della voce "Consulenze amministrative e tecniche" ammonta a € 235.322/Assestamento 2024 € 284.192/Consuntivo 2023 € 640.858) così ripartito:

- consulenze amministrative e fiscali € 17.500 (Assestamento 2024 € 17.500/Consuntivo 2023 € 10.500);
- consulenze tecniche (incarico LP per consigliere di fiducia) € 6.000 (Assestamento 2024 € 60.287/Consuntivo 2023 € 91.241);
- prestazioni lavoro interinale amministrativo (non sanitario) € 211.822

B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)

Il costo relativo alla voce Formazione è pari a € 160.000 (Assestamento 2024 € 164.862/Consuntivo 2023 € 142.331) ed è riferito a:

- formazione esternalizzata da ATS/ASST/Fondazioni della Regione € 11.300 (Assestamento 2024 € 5.300/Consuntivo 2023 € 2.380)
- formazione esternalizzata da privato € 148.700 (Assestamento 2024 € 159.562/Consuntivo 2023 € 137.951)

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alla voce manutenzioni aziendali è pari a € 2.810.629 (Assestamento 2024 € 3.736.533/Consuntivo 2023 € 2.291.643) ed è riferito a:

- immobili e loro pertinenze € 475.034 (Assestamento 2024 € 476.681/Consuntivo 2023 € 575.560);
- mobili e macchine € 21.306 (Assestamento 2024 € 21.306/Consuntivo 2023 € 16.049);
- attrezzature tecnico-scientifiche € 248.030 (Assestamento 2024 € 212.172/Consuntivo 2023 € 218.620);
- automezzi non sanitari € 110.225 (Assestamento 2024 € 97.000/Consuntivo 2023 € 60.220);
- altre manutenzioni (parco IT, applicativi, ecc.) € 1.956.034 (Assestamento 2024 € 2.929.374/Consuntivo 2023 € 1.421.194).

B.4) Godimento di beni di terzi

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 610.921 (Assestamento 2024 € 524.276/Consuntivo 2023 € 464.478) riferiti a:

- Affitti passivi € 226.550 (Assestamento 2024 € 210.380/Consuntivo 2023 € 215.789);
- Spese condominiali € 28.000 (Assestamento 2024 € 28.000/Consuntivo 2023 € 41.190);
- Noleggio attrezzature € 80.757 (Assestamento 2024 € 80.055/Consuntivo 2023 € 79.464);
- Noleggio fotocopiatrici e auto € 274.164 (Assestamento 2024 € 204.391/Consuntivo 2023 € 126.585);
- Locazioni da ASST € 1450 (Assestamento 2024 € 1.450 /Consuntivo 2023 € 1.450).

B.9) Oneri diversi di gestione (quota parte "Beni e Servizi")

Per questa voce sono stati rilevati costi, riferiti al trimestre in esame, per € 276.280 (Assestamento 2024 € 1.214.360/Consuntivo 2023 € 229.469) riferiti a:

- Abbonamenti e libri € 34.641 (Assestamento 2024 € 39.510/Consuntivo 2022 € 30.362);
- Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 15.000 (Assestamento 2024 € 15.000/Consuntivo 2023 € 15.000);
- Altri oneri diversi di gestione € 226.639 (Assestamento 2024 € 226.856/Consuntivo 2023 € 184.107).

Nel dettaglio la voce comprende costi per collegi valutazione e responsabile ufficio pubblica tutela, spese di rappresentanza, rimborso chilometrico a dipendenti, commissioni concorsi vari, Imputazione IVA su servizi per quadratura intercompany (pulizie e vigilanza ASST Papa Giovanni XXIII°).

ATSC15 – ALTRI COSTI

Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI) e Medicina dei servizi

L'attività è stata trasferita alle ASST territoriali.

Contributi obbligatori Legge 210/92

È stato inserito un costo di € 2.155.304 (Assestamento 2024 2.155.304/Consuntivo 2023 € 1.991.953), per il quale è stato assegnato un contributo regionale di pari importo.

## Altri costi

L'importo residuale relativo alla voce "Altri Costi" si riferisce a:

- Organi Istituzionali € 836.850 (Assestamento 2024 € 836.850/Consuntivo 2023 € 865.322);
- Imposte e tasse € 96.144 (Assestamento 2024 € 96.144/Consuntivo 2023 € 63.348);
- Prestazioni aggiuntive € 225.199 (valore al 31/12/2024 € 225.199). Questa voce è comprensiva dell'importo di € 23.960 relativa a costi da utilizzo contributi esercizi anni precedenti ed è stato assegnato un contributo regionale di € 201.239;
- Irap Collaborazioni € 171.444 (Assestamento 2024 € 171.444/Consuntivo 2023 € 132.852). Questa voce è comprensiva dell'importo di € 2.037 relativa a costi da utilizzo contributi esercizi anni precedenti ed è stato assegnato un contributo regionale di € 13.314;
- Ires € 18.000 (Assestamento 2024 € 18.000/Consuntivo 2023 € 10.027).

## ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Sono stati inseriti accantonamenti per un importo totale di € 1.126.865 (Assestamento 2024 € 6.100.191/Consuntivo 2023 € 13.842.711) e riferiti a:

- € 921.090 importi introitati derivanti da sanzioni per attività di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro. Gli stessi verranno versati alla Regione Lombardia secondo le modalità e le tempistiche definite dalla DG Welfare;
- € 202.775 per gli incentivi per le funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016;
- € 3.000 per il fondo di perequazione LP/L. Balduzzi.

## ATSC18 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 20032 del 18/12/2024 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

## ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

### Assistenza termale

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 2.175.296 (Assestamento 2024 € 2.099.281/Consuntivo 2023 € 2.221.801), così suddivisi:

- Assistenza termale ambito territoriale € 895.000 (Assestamento 2024 € 895.000/Consuntivo 2023 € 893.070);
- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 115.311 (Assestamento 2024 € 115.311/Consuntivo 2023 € 117.241);
- Mobilità passiva € 1.164.985 (Assestamento 2024 € 1.088.970/Consuntivo 2023 € 1.192.930) corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2025 n. 20032 del 18/12/2024.

### Trasporti sanitari

Il costo di € 549.334 (Assestamento 2024 € 513.490/Consuntivo 2023 € 562.511) corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2025, n. 20032 del 18/12/2024.

### Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione

In questa voce sono allocati valori per € 5.417.129 (Assestamento 2024 € 5.342.299/Consuntivo 2023 € 5.427.387).

I costi più significativi sono rappresentati dalle prestazioni eseguite dalle ASST per:

- Subacuti € 3.988.647 (Assestamento 2024 € 3.988.647/Consuntivo 2023 € 3.988.647);
- Nuove Reti Sanitarie da pubblico € 14.000 (Assestamento 2024 € 14.000)

Inoltre, sono inseriti costi per:

- Tipizzazione midollo osseo, malattie rare e irradiazione emolventi € 94.533 (Assestamento 2024 € 94.533/Consuntivo 2023 € 59.009);
- Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio € 17.526 (Assestamento 2024 € 17.526/Consuntivo 2023 € 51.314);
- Prestazioni di laboratorio decreto 32/2021 ATS della Regione € 1.404 (Assestamento 2024 € 1.404/Consuntivo 2023 € 1.481);
- Emocomponenti da ASST € 1.301.019 (Assestamento 2024 € 1.213.103/Consuntivo 2023 € 1.213.103).

### Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati valori per € 4.678.593 (Assestamento 2024 € 6.315.747/Consuntivo 2023 € 6.686.318) come di seguito dettagliati:

- Subacuti da privato € 2.080.842 (Assestamento 2024 € 2.080.842/Consuntivo 2023 € 2.080.842);
- Ambulatori pediatrici del sabato € 0 (Assestamento 2023 € 299.137/Consuntivo 2023 € 298.394), dall'esercizio 2024 questa attività è stata trasferita alle ASST del territorio;
- Case alloggio malati AIDS € 1.413.105 (Assestamento 2024 € 1.413.105/Consuntivo 2023 € 1.430.449);
- Nuove Reti Sanitarie da strutture private € 1.951 (Assestamento 2024 € 1.951/Consuntivo 2023 € 2.834).

Per le voci sopra indicate è stato assegnato dalla Regione un apposito contributo, di pari importo.

Inoltre, sono state inserite le seguenti voci di costo:

- Progetto TAO € 0 (Assestamento 2024 € 0/Consuntivo 2023 € 120.000);
- Tipizzazione midollo osseo strutture private € 5.000 (Assestamento 2024 € 5.000/Consuntivo 2023 € 7.861);
- esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 4.500 (Assestamento 2024 € 4.500/Consuntivo 2023 € 5.068);

- procreazione medico assistita € 20.000 (Assestamento 2024 € 20.000/Consuntivo 2023 € 12.905);
- progetto Droghe di Strada (codice progetto 101060) € 2.068 (Assestamento 2024 € 2.068);
- emocomponenti da strutture private € 202.110 (Assestamento 2024 € 170.309/Consuntivo 2023 € 170.309);
- Assegnazione utilizzo FNA 2009 non validato da Regione € 949.017 (Assestamento 2024 € 949.017).

#### Gestione socio sanitaria (ex ASSI)

Descrizione dei ricavi e dei costi relativi alle linee di attività:

Le risorse destinate al finanziamento delle prestazioni erogate dai servizi afferenti all'area sociosanitaria sono state definite, per l'anno 2025 (BPE 2025), dal Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 20032 del 18/12/2024 ad 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 esercizio 2025".

Si riportano nelle tabelle seguenti i costi relativi alle linee di attività dei servizi sociosanitari:

- servizi socio sanitari consolidati che prevedono un budget di ATS declinato nei budget negoziati con gli enti gestori: Prestazioni soggette budget - valori costo ex decreto BPE 2025 al netto dell'utenza non tipica:

C.D.D.	7.980.113,00
C.D.I.	5.987.335,00
C.S.S.	808.580,00
CONSULTORI	3.455.306,00
RIABILITAZIONE	2.820.959,00
CURE INTERMEDIE	14.655.911,00
SRM	675.807,00
R.S.A.	97.175.680,00
R.S.D.	16.884.226,00
SMI	912.635,00
TOX	10.221.719,00
CURE INTERMEDIE ex POST ACUTA	2.554.189,00
C-DOM erogatori privati (comprende Misura Rsa Aperta)	21.184.013,00
C-DOM da pubblico Intercompany	255,00
CP Domiciliare privati	5.534.048,00
CP Dom da pubblico Intercompany	228.292,00
CP Residenziale privati	5.828.239,00
CP Res da pubblico Intercompany	1.223.206,00
Ospedali di Comunità da privato	1.118.581,00
TOTALE	199.249.094,00

Si evidenzia che i costi relativi alla Misura RSA Aperta, dall'esercizio 2024, sono stati inseriti nella voce relativa alle prestazioni di Cure Domiciliari C-DOM (ex ADI).

- remunerazione extrabudget riferita all'utenza "non tipica" presente in R.S.A., R.S.D., C.S.S. e C.D.D:

In continuità con gli esercizi precedenti, per l'utenza non tipica assistita in RSA/RSD/CSS/CDD (Stati Vegetativi, SLA, soggetti provenienti da ex ospedali psichiatrici, disabili cui sono stati riconosciuti i benefici della DGR 5000/2007 e, dall'esercizio 2020, minori disabili gravissimi ex DGR 1152/2019), viene riconosciuta, a titolo di extrabudget, la differenza tra la tariffa a più alta intensità assistenziale dell'unità d'offerta di accoglienza e la tariffa prevista per la specifica tipologia di utenza.

Si riportano nella tabella seguente i costi extrabudget ripartiti per tipologia di UdO:

CDD	€ 3.000
CSS	€ 573.113
RSA	€ 2.862.587
RSD	€ 455.276
totale	€ 3.893.976

Si riportano nel prospetto seguente i costi relativi a Misure e Sperimentazioni con la precisazione che, come già sopra riportato, i costi relativi alla Misura RSA Aperta, dall'esercizio 2024, sono stati inseriti all'interno della voce relativa alle prestazioni di Cure Domiciliari C-DOM (ex ADI)

#### MISURE:

Residenzialità leggera/assistita	€ 429.000
Residenzialità leggera per religiosi	€ 924.507
Minori vittime di abuso	€ 870.000
Totale	€ 2.223.507

#### SPERIMENTAZIONI:

Riabilitazione minori € 33.000

Case Management € 265.000

Totale € 298.000

Si precisa che i costi sopra indicati saranno finanziati come segue:

- per € 206.139.577, mediante risorse del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente per l'esercizio 2025

- per € 4.119.839, attraverso l'utilizzo di accantonamenti di assegnazione PNRR domiciliarità ex DGR n. 715/2023 e n. 2856/2024 destinati al finanziamento dei contratti di scopo per Cure do-miciliari C-DOM, cure palliative domiciliari (Cp-Dom) e misura RSA Aperta.

Il Collegio:

1) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Regione e da altri Enti Pubblici – EXTRA FONDO"

prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento sopra riportato;

2) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici " prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento sopra riportato;

3) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Privati"prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento sopra riportato;

4) Relativamente alla voce "Utilizzi contributi anni precedenti" preso atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento sopra riportato, dichiara di averne verificato la destinazione rispetto agli atti di destinazioni citati nella NI\_SAN;

5) Relativamente all'attività in Libera Professione prende atto del margine positivo stimato dall'ATS pari a € 5.835;

6) Per quanto concerne la voce "prestazioni di lavoro interinale" si precisa che dei n. 10 contratti di lavoro interinale tuttora attivi presso questa A.T.S., n. 04 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 06 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 02;
- supporto amministrativo – S.C. Network Sociali, Dip. Veterinario, Dip. PAAPSS e S.C. SFT – n. 04.

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:

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	€ 1.747.346.716,00	€ 1.590.976.622,00	€ 1.685.592.649,00	€ -61.754.067,00
Costi della produzione	€ 1.765.674.320,00	€ 1.605.011.108,00	€ 1.683.194.299,00	€ -82.480.021,00
Differenza + -	€ -18.327.604,00	€ -14.034.486,00	€ 2.398.350,00	€ 20.725.954,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 21.508,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -21.508,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 20.840.360,00	€ 16.509.391,00	€ 0,00	€ -20.840.360,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.534.264,00	€ 2.474.905,00	€ 2.398.350,00	€ -135.914,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.534.264,00	€ 2.474.905,00	€ 2.398.350,00	€ -135.914,00
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 decremento

pari a € -61.754.067,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -51.510.637,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -45.188.317,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -89.000,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 188.530,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 16.401.939,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 18.623.855,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 40.101,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -242.919,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ 22.381,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

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

si evidenzia un decremento pari a € -82.480.021,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ -17.909.378,00
	B2) Acquisti di servizi	€ -86.519.224,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.336.880,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 519.394,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 146.443,00
	B6) Costi del personale	€ -2.897.016,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 51.105,00
	B8) Ammortamenti	€ -165.976,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 42.233.697,00
	B11) Accantonamenti	€ -19.275.946,00

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

pari a € -21.508,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -21.508,00

**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 € -20.840.360,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -38.586.703,00
	E2) Oneri straordinari	€ -17.746.343,00

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

Nulla da rilevare.

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:

Nulla da rilevare

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da rilevare

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO MAFFEIS \_\_\_\_\_

ALESSANDRO REDONDI \_\_\_\_\_