

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 20/12/2023 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

presenti: dott. Maffei Maurizio, dott. Landucci Luca, dott. Redondi Alessandro

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1267 del 20/12/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2023 , con nota prot. n. I.0122075 del 20/12/2023 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. 1267 del 20/12/2023 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2024; la deliberazione n. 1267 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 2024 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate: - DGR XII/1511 del 13 dicembre 2023, ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione dei Servizio Sanitario e Socio Sanitario per l'esercizio 2024 – Quadro Economico Programmatorio"; - decreto della Presidenza n. 20355 del 19/12/2023 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 2024".

Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2024 - 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 2024:

## RICAVI

### ATSR01–QUOTA CAPITARIA:

Il finanziamento di parte corrente è stato determinato tenendo conto del quadro economico delle risorse che saranno appostate nel bilancio di previsione regionale 2024/2026, nelle more dell'approvazione della relativa legge regionale, per la garanzia dei Livelli di Assistenza.

L'assegnazione di cui alla Sezione A del Decreto n. 20355 del 19/12/2023, è pari a € 1.287.691.774.

### ATSR02– FUNZIONI NON TARIFFATE

È stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023, pari a € 1.658.780. Sono confermati i valori complessivamente assegnati sulla base della delibera di Giunta n. XII/179 del 27/04/2023 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione che verranno adottati.

### ATSR05 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

È stato esposto il valore assegnato 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 utilizzata, validata dalla DG Welfare a copertura degli oneri derivanti dalle assunzioni di tecnici della prevenzione, è pari a € 316.935.

### ATSR06 – ALTRI CONTRIBUTI E FONDI DA REGIONE

Sono stati inseriti importi per contributi per un valore complessivo di € 211.872.717, come di seguito dettagliato:

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] € 196.034.834.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 5.279.707:

Per la gestione sanitaria il valore appostato ammonta a € 5.279.707 assegnato con il Decreto n. 20355 del 19/12/2023, 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 € 719.393. 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 € 1.325.970. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie";

- Ospedali di Comunità di cui alla DGR 1435/2023 € 1.118.581; il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI)-(FSR indistinto):

Non è stato assegnato nessun contributo.

Contributi da Regione (FSR vincolato) € 10.258.176:

- Farmaci oncologici e non oncologici € 10.258.176; è stata assegnata provvisoriamente una quota relativa ai farmaci innovativi 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 € 300.000:

- Risorse aggiuntive a titolo di copertura extra LEA – esenzione farmaci classe C € 300.000 a copertura dei costi determinati in sede di assestamento 2023.

### ATSR07 – ALTRI CONTRIBUTI

Sono stati inseriti importi per contributi per un importo complessivo di € 2.155.304 riferiti agli indennizzi Legge 210/92.

### ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

È stato inserito il valore di € 24.813.663 di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023, di cui € 21.042.687 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 2023 e delle previsioni aggiornate sulla DPC Vaccini.

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.

Nel corso dell'esercizio sarà valutato l'andamento delle entrate proprie anche in relazione all'evoluzione della situazione emergenziale.

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 € 109.000 e costi, Irap compresa, pari a € 90.000, con un margine positivo annuale per l'Azienda di € 19.000.

#### ATSR10 – PRESTAZIONI SSR

Non sono presenti valori relativi a prestazioni SSR.

#### ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 20355 del 19/12/2023 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari a diretta gestione aziendale.

Sono stati invece indicati € 16.509.391 quale quota mobilità attiva extraregione da privato finanziata da contributi pregressi GSA.

#### ATSR13 – RICAVI DA PRESTAZIONI SANITARIE

Sono stati assegnati ricavi per € 16.847.289 riferiti al progetto regionale "DPC dei dispositivi medici per il controllo e monitoraggio del diabete" e allocati alla voce "Altre prestazioni sanitarie verso altre 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 capitolaria.

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

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023, per € 33.043.764 così dettagliato:

- DRG € 30.819.787 (la differenza di € 16.509.391 è finanziata con i proventi straordinari);
- Ambulatoriali € 1.944.999;
- File F € 216.554;
- Farmaceutica convenzionata € 62.424;
- Termali € 0;
- Altre prestazioni sanitarie – Subacuti € 0.

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

Non sono presenti valori relativi a Mobilità Internazionale.

#### COSTI:

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei costi esposti nel bilancio preventivo economico 2024:

#### ATSC01 – DRG

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 567.963.625 compreso € 47.329.178 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

Sono stati confermati i valori di attività assegnati in sede di assestamento 2023, d'intesa con la Direzione Generale Welfare.

#### ATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 259.070.550 compreso € 1.944.999 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

Sono stati confermati i valori di attività assegnati in sede di assestamento 2023, d'intesa con la Direzione Generale Welfare.

I costi per tamponi sono ancora compresi negli importi assegnati nella specialistica ambulatoriale.

#### ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 7.674.886, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei dati relativi all'assestamento 2023, confermati dalla Direzione Generale Welfare, tenendo conto degli effetti su base annua delle disposizioni contenute nell'allegato 1 della D.G.R. n. XII/850/2023 e comprendono anche le progettualità oggetto di specifici provvedimenti e quelli riferiti alle attività 43/san.

Si evidenzia che conti 50201030170100 "acquisto di prestazioni di Neuropsichiatria Infantile (Uonpia) in strutture private ubicate in altre province lombarde: semiresidenziale – da Privati a contratto" e 50201030170110 "acquisto di prestazioni di Neuropsichiatria 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.

#### ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica, pari a € 151.971.357, comprensivo del costo per mobilità attiva extraregionale da privato di € 62.424, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

L'assegnazione è stata determinata sulla base dei dati di assestamento 2023 con una riduzione di spesa complessiva pari a 50 milioni di euro, ripartita proporzionalmente tra tutte le ATS.

Per tutte le altre voci che compongono l'aggregato di spesa in argomento sono state al momento confermate le assegnazioni dell'assestamento 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 2023, è in prima applicazione pari agli importi rendicontati nell'assestamento 2023 e rilevati dalle DCR delle farmacie, per gli stessi servizi. Il valore assegnato per tali servizi potrà essere rimodulato in corso d'anno anche sulla base di eventuali modifiche delle attività.

#### CONTRIBUTI ENPAF 0,15%:

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

4.20.10.10.020.050.10.000.

#### CONTRIBUTI FARMACIE RURALI:

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

4.20.10.10.020.040.20.000.

#### Doppio canale:

Il costo per Doppio Canale da pubblico e privato, pari a € 38.955.511, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

#### DPC:

Il costo per DPC, pari a € 34.282.709, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

#### 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 € 20.647.997, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 e assegnato in base ai dati dell'assestamento 2023.

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 sono assegnate sulla base dei dati dei flussi relativi all'anno 2023 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 € 158.093.767, compreso i costi di mobilità attiva extraregionale da privato pari a € 118.397, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

I valori sono stati definiti dalla Direzione Generale Welfare al netto dei farmaci innovativi e del doppio canale (solo lombardi) prevedendo un incremento del 2,5% sulla produzione relativa all'esercizio 2023.

Per quanto riguarda i farmaci innovativi, per l'anno 2024 è previsto un incremento di 37 milioni di euro rispetto al 2023 per le CAR-T e un finanziamento di 10 milioni di euro all'IRCCS Policlinico di Milano per la terapia genica emofilia B.

## ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 44.741.635, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

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

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei dati relativi all'asestamento 2023, confermati dalla Direzione Generale Welfare, tenendo conto degli effetti su base annua delle disposizioni contenute nell'allegato 1 della D.G.R. n. XII/850/2023

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 la necessità di un adeguamento dell'assegnazione riferita alle prestazioni di 43/San così suddiviso:

Provincia € 550.923,70

Fuori provincia € 19.133,30

Fuori Regione € 1.629.943

## ATSC09 – PERSONALE e ATSC10 – IRAP personale dipendente

Dinamica del costo del personale Anno 2024:

1) Il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2024\_V1, come analiticamente esplicitato nel mo-dello A Bilancio Preventivo 2024\_V1 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con le note prot. n. G1.2023.0050186 del 15.12.2023 e al Decreto di Assegnazione BPE 2024\_V1 n. 20355 del 19.12.2023 emesso dal Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza.

In particolare, si evidenzia:

-La previsione provvisoria di costo del personale dipendente per l'anno 2024 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di €: 37.538.182,00# (compreso oneri e Irap).

-I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. personale del Comparto Sanità triennio 2016/2018 comprensivi del "differenziale incrementi a valere per l'anno 2019 rispetto ai mesi di gennaio-aprile 2018 per il Fondo Premialità e Fasce" e dell'"applicazione art. 80, comma 3 punto a) per il Fondo Condizioni di Lavoro e Incarichi", di competenza al Bilancio Preventivo 2024\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 692.533,00# (compreso oneri e Irap).

-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 del-la 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 2024\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 958.734,00# (compreso oneri e Irap).

-I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. Dirigenza dell'Area Sanità triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2024\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 473.922,00# (compreso oneri e Irap)

-I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione Dirigenza P.T.A. triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2024\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 44.642,00# (compreso oneri e Irap)

-La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2019/2021 per la Dirigenza dell'Area Sanità e per la Dirigenza dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione P.T.A. è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 per un importo complessivo di €: 69.786,00# (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);

-La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2022/2024 è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 per un importo complessivo di €: 118.336,00# (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);

-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 2024\_V1 del Bilancio Sanitario. Nello specifico il personale interessato è il seguente:

a) Bilancio Sanitario: n. 8 Dirigenti dell'Area Sanità, n. 29 Comparto Ruolo Sanitario, n. 2 Comparto Ruolo Socio Sanitario, n. 4 Comparto Ruolo Tecnico e n. 29 Comparto Ruolo Amministrativo.

2) Nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E relativo ad AS-SENZE A VARIO TITOLO" è pari ad €: 147.216,00# (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2024, così come precisato nelle regole di sistema.

3) Nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 – 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 €: 705.278,00# (compreso oneri e Irap).

4) Nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 – il costo complessivo relativo alla spesa indicata nella riga “Altre Indennità” dell’Area Comparto, della Dirigenza dell’Area Sanità e della Dirigenza dell’Area delle Funzioni Locali – III Sezione P.T.A. è pari ad €: 44.00,00#;

5) Nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 sono stati - inoltre – inseriti nei Fondi dell’Area Sanità le “Risorse per adeguamento ai sensi dell’art. 1, commi 435 e 435 bis della Legge n. 205/2017” pari ad €: 55.259,00 (compreso oneri ed Irap) di competenza per gli anni 2019-2020-2021 e 2022, già consolidate;

6) Nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 il costo del personale gravante su “Beni e Servizi” è stato illustrato dettagliatamente nella nota integrativa descrittiva nei paragrafi ivi dedicati;

7) Per quanto riguarda la voce “Personale a tempo determinato” si certifica il rispetto del limite percentuale di cui all’art. 57 del C.C.N.L. triennio 2016/2018 del 21/05/2018 come previsto dalla nota prot. n. G1.2020.0004149 del 03/02/2020 (Linee Guida Mod. A);

PERSONALE DEL COMPARTO, DIRIGENZA AREA SANITA' E DIRIGENZA FUNZIONI LOCALI – III SEZ. T.P.A:

Nel Bilancio Preventivo 2024\_V1 – si confermano le percentuali applicate per gli “oneri sociali” delle rispettive Aree Contrattuali;

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 e tecnico; al-tre prestazioni di lavoro occasionale” si certifica il rispetto dell’art. 59 e dell’art. 57 del C.C.N.L. Personale Comparto Sanità sottoscritto in data 21 maggio 2018 e alle successive disposizioni legislative in merito vigenti.

Si precisa che dei n. 07 contratti di lavoro interinale tutt’ora attivati 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. 03 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01.

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

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € € 109.000 e costi, Irap compresa, pari a € 90.000, con un margine positivo annuale per l’Azienda di € 19.000.

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. 20355 del 19/12/2023.

E’ 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 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 misura pari all’assestamento 2023.

Per l’ATS di Bergamo il valore della mobilità passive attribuita ammonta a € 183.455.

ATSC14 – BENI E SERVIZI

Il valore appostato, pari a € 56.244.997, corrisponde al valore assegnato con Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 e al dettaglio in inviato dai competenti uffici regionali.

L’assegnazione 2024 per gli acquisti di Beni e Servizi è stata disposta tenendo conto del livello delle risorse disponibili e sono stati considerati i seguenti elementi:

- con riferimento ai costi del personale, compresi quelli riferiti alle forme di lavoro flessibile, le assegnazioni sono state disposte secondo i dati comunicati dalla DG Welfare;
- con riferimento alla componente legata ai costi per i DM, l’assegnazione è stata calcolata dalla DG Welfare in funzione del pieno rispetto a livello regionale del relativo tetto di spesa pari a 4,4% del fabbisogno sanitario standard fissato dalla norma di cui all’art. 9 ter, co. 1, lett. B) del DL 78/2015; per tale ambito sono stati assegnati i valori rendicontati in prechiusura al III CET 2023;

-per quanto riguarda le altre voci afferenti all’area dei beni e servizi sono stati assegnati i valori rendicontati nell’assestamento 2023.

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 € 46.341.668 (Assestamento 2023 € 47.257.512 /Consuntivo 2022 € 46.538.818) come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali: € 205.800 (Assestamento 2023 € 1.181.590 /Consuntivo 2022 € 48.828);
- Ossigeno (per emergenza COVID) € 0 (Assestamento 2023 € 0 /Consuntivo 2022 € 4.474);
- Materiali diagnostici (compresi quelli senza CND): € 17.702.886 (Assestamento 2023 € 17.627.589 /Consuntivo 2022 € 14.267.383) compresa la DPC Diabetica;
- Materiale sanitario: € 5.789.889 (Assestamento 2023 € 5.786.835 /Consuntivo 2022 € 3.023.976);
- Materiale sanitario uso veterinario: € 58.098 (Assestamento 2023 € 71.565 /Consuntivo 2022 € 44.131);
- Farmaci uso veterinario: € 47.205 (Assestamento 2023 € 44.232 /Consuntivo 2022 € 39.025);
- Vaccini: € 22.502.300 (Assestamento 2023 € 22.509.392 /Consuntivo 2022 € 29.077.065 per la DPC Vaccini);
- Sangue ed emocomponenti: € 15.000 (Assestamento 2023 € 14.623 /Consuntivo 2022 € 10.378);
- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 20.490 (Assestamento 2023 € 21.309 /Consuntivo 2022 € 21.484)

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

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari" ammonta a € 454.014 (Assestamento 2023 € 476.908 /Consuntivo 2022 € 536.001) come da dettaglio di seguito esposto:

- Materiale di convivenza: € 20.000 (Assestamento 2023 € 20.000 /Consuntivo 2022 € 16.610);
- Carburanti e combustibili: € 308.410 (Assestamento 2023 € 310.740 /Consuntivo 2022 € 419.429);
- Cancelleria e EDP: € 102.604 (Assestamento 2023 € 126.080 /Consuntivo 2022 € 87.201);
- Materiale per manutenzione ed economia: € 23.000 (Assestamento 2023 € 20.088 /Consuntivo 2022 € 12.761).

#### 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 184.780 (Assestamento 2023 € 353.373 /Consuntivo 2022 € 1.131.296) ed è riferito a:

- € 45.000 per Rimborsi per ricoveri all'estero (Assestamento 2023 € 45.000/Consuntivo 2022 € 40.668);
- € 40.000 per Contributi e Rimborso per assistenza diretta (Rimborsi UE e Procreazione Medico Assistita PMA) (Assestamento 2023 € 45.000/Consuntivo 2022 € 27.000 ),
- € 99.780 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 2023 € 74.034/Consuntivo 2022 € 716.035);
- € 0 per le contribuzioni riferite ai progetti GAP e formazione MMG in capo alle ASST del territorio (Assestamento 2023 € 194.339/Consuntivo 2022 € 347.593).

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

Il costo inserito ammonta a € 56.000 (Assestamento 2023 € 59.109 /Consuntivo 2022 € 759.978).

Di seguito il dettaglio delle voci:

- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe € 45.000 (Assestamento 2023 € 45.000 /Consuntivo 2022 € 46.886);
- prestazione occasionale per la sostituzione del Responsabile del Laboratorio di Sanità Pubblica per € 6.000 (Assestamento 2023 € 5.000 /Consuntivo 2022 € 3.350);
- rimborsi degli oneri stipendiali del personale sanitario (medico competente dip. ASST Bg Est) € 5.000 (Assestamento 2023 € 6.000 /Consuntivo 2022 € 44.513).

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

Il costo inserito ammonta a € 5.629.355 (Assestamento 2023 € 4.976.279 /Consuntivo 2022 € 10.918.315) ed è riferito a:

- lavanderia € 7.500 (Assestamento 2023 € 4.676 /Consuntivo 2022 € 5.917);
- pulizia € 400.943 (Assestamento 2023 € 237.257 /Consuntivo 2022 € 227.217);
- mensa € 579.956 (Assestamento 2023 € 571.585 /Consuntivo 2022 € 536.427);
- riscaldamento € 185.157 (Assestamento 2023 € 160.000 /Consuntivo 2022 € 176.000);
- trasporti € 63.107 (Assestamento 2023 € 56.812 /Consuntivo 2022 € 39.154);
- smaltimento rifiuti € 55.305 (Assestamento 2023 € 40.585 /Consuntivo 2022 € 13.291);
- utenze € 551.360 (Assestamento 2023 € 410.000 /Consuntivo 2022 € 594.885);
- servizio esterno di vigilanza € 8.405 (Assestamento 2023 € 6.465/Consuntivo 2022 € 5.819);
- assicurazioni € 450.000 (Assestamento 2023 € 110.000 /Consuntivo 2022 € 198.706);
- rimborsi a ASST spese di gestione, vigilanza, pulizie e mensa € 517.885 (Assestamento 2023 € 504.314/Consuntivo 2022 € 460.921); la voce è in notevole aumento a causa del caro energia che ha determinato la maggiore richiesta da parte delle ASST nel rimborso delle spese di gestione;
- altri servizi non sanitari da pubblico € 7.000 (Assestamento 2023 € 7.000 /Consuntivo 2022 € 10.704) per campionatura acque lago d'Endine e convenzione con Museo Caffi di Bergamo per zanzara tigre;
- spese postali € 581.480 comprensive anche delle spese postali per la campagna di screening colon retto e mammario

(Assestamento 2023 € 500.558 /Consuntivo 2022 € 429.172);

- pubblicità e promozione € 70.457 (Assestamento 2023 € 59.316 /Consuntivo 2022 € 24.040);

- altri servizi non sanitari € 2.150.800 (Assestamento 2023 € 2.307.711 /Consuntivo 2022 € 8.196.062).

Le voci più significative sono:

SISS Provider Farmacie € 719.393 (finanziato in parte da contributo regionale FSR indistinto), € 368.345 per servizio accalappiamento cani, € 22.082 per mantenimento accreditamento laboratorio sanità pubblica, € 6.777 per servizio di protezione dati, € 22.685 per servizio di conservazione digitale a norma, € 43.196 per servizio reception e magazzino e € 9.000 per quote associative varie (es. FIASO, ANORC, ecc).

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 € 585.595/Assestamento 2023 € 647.019 /Consuntivo 2022 € 867.183, così ripartito:

- consulenze amministrative e fiscali € 17.500 (Assestamento 2023 € 17.500 /Consuntivo 2022 € 12.689);

- consulenze tecniche per laboratorio di sanità pubblica € 500 (Assestamento 2023 € 62.924 /Consuntivo 2022 € 31.394);

Il costo della voce "Contratti di fornitura di lavoro temporaneo" ammonta a € 566.595;

Il costo della voce "Comandi", ammonta a € 0, (Assestamento 2023 € 0 /Consuntivo 2022 € 13.203).

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

Il costo relativo alla voce Formazione è pari a € 145.000 (Assestamento 2023 € 171.131 /Consuntivo 2022 € 157.412).

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alla voce manutenzioni aziendali è pari a € 2.155.101 (Assestamento 2023 € 2.193.528 /Consuntivo 2022 € 1.997.495) ed è riferito a:

- immobili e loro pertinenze € 453.695 (Assestamento 2023 € 616.537/Consuntivo 2022 € 347.337);

- mobili e macchine € 21.306 (Assestamento 2023 € 17.603 /Consuntivo 2022 € 15.641);

- attrezzature tecnico-scientifiche € 184.882 (Assestamento 2023 € 174.435 /Consuntivo 2022 € 215.884);

- automezzi non sanitari € 135.362 (Assestamento 2023 € 135.133/Consuntivo 2022 € 90.456);

- altre manutenzioni (parco IT, applicativi, ecc.) € 1.359.856 (Assestamento 2023 € 1.249.820 /Consuntivo 2022 € 1.328.177 ).

B.4) Godimento di beni di terzi

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 501.958 (Assestamento 2023 € 431.687 /Consuntivo 2022 € 344.201) riferiti a:

Affitti passivi € 208.550 (Assestamento 2023 € 219.066 /Consuntivo 2022 € 217.104);

Spese condominiali € 28.000 (Assestamento 2023 € 27.280 /Consuntivo 2022 € 37.921);

Noleggio attrezzature € 79.555 (Assestamento 2023 € 76.850 /Consuntivo 2022 € 15.221);

Noleggio fotocopiatrici e auto € 184.403 (Assestamento 2023 € 107.041 /Consuntivo 2022 € 72.505);

Locazioni da ASST € 1450 (Assestamento 2023 € 1.450 /Consuntivo 2022 € 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 € 192.526 (Assestamento 2023 € 201.460 /Consuntivo 2022 € 242.287) riferiti a:

Abbonamenti e libri € 34.630 (Assestamento 2023 € 29.272 /Consuntivo 2022 € 34.812);

Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 15.000 (Assestamento 2023 € 15.000 /Consuntivo 2022 € 15.874);

Altri oneri diversi di gestione € 142.896 (Assestamento 2023 € 157.188 /Consuntivo 2022 € 191.601).

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

E' stato inserito un costo di € 2.155.304, 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 2023 € 836.850 /Consuntivo 2022 € 846.861);

- Imposte e tasse € 96.144 (Assestamento 2023 € 96.144 /Consuntivo 2022 € 106.973);

- Irap Collaborazioni € 156.093 (Assestamento 2023 € 156.093 /Consuntivo 2022 € 144.192);
- Ires € 18.000 (Assestamento 2023 € 18.000 /Consuntivo 2022 € 13.356).

#### ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Sono stati inseriti accantonamenti per un importo totale di € 1.124.865 (Assestamento 2023 € 2.351.597 /Consuntivo 2022 € 7.981.043) 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;
- € 1.000 per il fondo di perequazione LP.

#### ATSC18 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 20355 del 19/12/2023 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

#### ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

##### Assistenza termale

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 2.426.260 (Assestamento 2023 € 2.423.260), così suddivisi:

- Assistenza termale ambito territoriale € 1.255.000 (Assestamento 2023 € 1.255.000);
- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 143.498 (Assestamento 2023€ 143.498);
- Mobilità passiva € 1.024.762 (Assestamento 2023 € 1.024.762) corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2024 n. 20355 del 19/12/2023.

##### Trasporti sanitari

Il costo di € 483.214 corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2024, n. 20355 del 19/12/2023.

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

In questa voce sono allocati valori per € 5.652.851 (Assestamento 2023 € 5.646.096).

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

- Subacuti € 4.095.793 (Assestamento 2023 € 4.095.793);
- Vaccinazioni COVID € 131.544 (Assestamento 2023€ 131.544). Il dato è stato validato dalla DG Welfare;

Inoltre, sono inseriti costi per:

- Tipizzazione midollo osseo, malattie rare e irradiazione emolventi € 67.615 (Assestamento 2023 € 56.368);
  - Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio € 57.495 (Assestamento 2023 € 54.458);
  - Supporto infermieristico ambulatorio del sabato da parte delle ASST del territorio € 0 (Assestamento 2023 € 7.298);
- dall'esercizio 2024 questa attività è stata trasferita alle ASST del territorio;
- Prestazioni di laboratorio decreto 32/2021 ATS della Regione € 1.955 (Assestamento 2023 € 2.186);
  - Emocomponenti da ASST € 1.298.449 (Assestamento 2023 € 1.298.449).

##### Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati valori per € 4.419.428 (Assestamento 2023 € 10.056.204) come di seguito dettagliati:

- Subacuti da privato € 1.555.329 (Assestamento 2023€ 1.555.329);
- Ambulatori pediatrici del sabato € 0 (Assestamento 2023 € 299.137). dall'esercizio 2024 questa attività è stata trasferita alle ASST del territorio;
- Case alloggio malati AIDS € 1.325.970 (Assestamento 2023 € 1.325.970);
- Nuove Reti Sanitarie da strutture private € 1.790 (Assestamento 2023 € 1.790);

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 € 160.000 (Assestamento 2023€ 160.000);
- Tipizzazione midollo osseo strutture private € 5.000 (Assestamento 2023 € 5.000);
- esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 9.771 (Assestamento 2023 € 9.771);
- procreazione medico assistita € 20.000 (Assestamento 2023 € 20.000);
- costi per utilizzi contributi anni precedenti assegnati in eccedenza € 51.202;
- emocomponenti da strutture private € 171.485 (Assestamento 2023 € 171.485);
- ospedali di comunità DGR 1435/2023 € 1.118.581 (Assestamento 2023 € 0);
- rettifica per quadratura IC ASST € 0 (Assestamento 2023 € 14.053).

##### 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 2024 (BPE 2024), dal Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 20355 del 19/12/2023 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema socio-sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per esercizio 2024".  
Tutti i costi afferenti all'assistenza sociosanitaria di seguito indicati sono posti a carico delle risorse di cui al Fondo Sanitario Regionale di parte corrente per l'esercizio 2024;

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 2024 al netto dell'utenza non tipica:

C.D.D.	7.814.208
C.D.I.	5.898.762
C.S.S.	440.229
CONSULTORI	3.435.775
RIABILITAZIONE	2.761.916
CURE INTERMEDIE	14.500.056
SRM	675.807
R.S.A.	88.581.206
R.S.D.	15.736.515
SMI	900.007
TOX	10.031.551
CURE INTERMEDIE ex POST ACUTA	2.554.189
ADI erogatori privati	22.017.580
ADI da pubblico Intercompany	255
CP Domiciliare privati	6.531.076
CP Dom da pubblico intercompany	226.925
CP Residenziale privati	5.821.663
CP Res da pubblico intercompany	1.216.631
TOTALE	189.144.351

Si evidenzia che i costi relativi alla Misura RSA Aperta, dal 2024, sono stati inseriti nella voce relativa alle prestazioni di "assistenza domiciliare integrata (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

- interventi connessi a sperimentazioni e misure approvate ed autorizzate dalla Regione

Si riportano nel prospetto seguente i costi relativi a Misure e Sperimentazioni, anch'esse finanziate, come nel 2023, attraverso risorse derivanti dal fondo corrente senza fare ricorso a "utilizzi" accantonati sui bilanci precedenti.

Si precisa inoltre, come già sopra riportato che i costi relativi alla Misura RSA Aperta dal 2024 sono stati inseriti all'interno della voce relativa alle prestazioni di "assistenza domiciliare integrata (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

#### I 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 € 19/1000;
- 6) Per quanto concerne la voce "prestazioni di lavoro interinale" si precisa che dei n. 07 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati 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. 03 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01;

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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.706.212.926,00	€ 1.686.281.012,00	€ 1.590.211.273,00	€ -116.001.653,00
Costi della produzione	€ 1.726.808.178,00	€ 1.700.334.310,00	€ 1.604.245.759,00	€ -122.562.419,00
Differenza + -	€ -20.595.252,00	€ -14.053.298,00	€ -14.034.486,00	€ 6.560.766,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 12.600,00	€ 16.509.391,00	€ 0,00	€ -12.600,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 23.107.410,00	€ 0,00	€ 16.509.391,00	€ -6.598.019,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.524.758,00	€ 2.456.093,00	€ 2.474.905,00	€ -49.853,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.524.758,00	€ 2.456.093,00	€ 2.474.905,00	€ -49.853,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -116.001.653,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -74.189.932,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -34.967.775,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -11.000,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 11.612,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -18.937.453,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 12.397.338,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -141.507,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -159.239,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -3.697,00

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.l.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -122.562.419,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B1) Acquisti di beni	€ -13.906.546,00
B2) Acquisti di servizi	€ -109.331.059,00
B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -5.563.264,00
B4) Manutenzione e riparazione	€ 183.324,00
B5) Godimento di beni di terzi	€ 157.757,00
B6) Costi del personale	€ -972.679,00
B7) Oneri diversi di gestione	€ -70.655,00
B8) Ammortamenti	€ -50.235,00
B9) Svalutazione dei crediti	€ -63.596,00
B10) Variazione delle rimanenze	€ 17.433.318,00
B11) Accantonamenti	€ -10.378.784,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -12.600,00 riferito principalmente a:

voce	importo
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -12.600,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -6.598.019,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -50.034.192,00
	E2) Oneri straordinari	€ -43.436.173,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: