**AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE
DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA**

**COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO B
VERBALE 06/2024**

**PARERE SULLA RENDICONTAZIONE DEFINITIVA
SERVIZIO EMERGENZA 118 AL 31/12/2023**

Il Collegio Sindacale dell'ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA composto dal Presidente dott. AURELIO BIZIOLI e dai Sindaci NICOLA BONALI e ENRICO PARISI nominato con Decreto n. 747 del 16/09/2022 per il periodo 27/09/2022 – 26/09/2025

HA PRESO IN CARICO

Nel corso della verifica effettuata in data 07/06/2022 la rendicontazione definitiva per l'attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera che per l'anno 2023 è stata elaborata dalla S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità secondo le indicazioni fornite da Areu nella nota Prot.n.2858 del 9/02/2023. Con la stessa nota Areu ha comunicato la preassegnazione di euro 6.415.084 sulla base dei dati di Prechiusura al 31/12 del terzo trimestre 2022, cui sono state apportate le opportune modifiche in ragione delle necessità organizzative previste per l'esercizio 2023. Regione Lombardia, con decreto n.1780 del 10/02/2023, ha confermato in sede di BPE 2023 la preassegnazione disposta da Areu.

In data 20/03/2024 con nota Prot.n.8541 Areu comunica il fabbisogno definitivo per l'esercizio 2023 in euro 7.205.748 a conclusione dei chiarimenti richiesti sulla Rendicontazione prodotta a consuntivo dall'Asst Spedali Civili di Brescia ed inviata ad Areu in data 06/02/2024 con P.G.9879. Regione Lombardia con Decreto n.7650 del 24/05/2024 ha confermato l'assegnazione disposta da Areu.

Dal confronto tra valori esposti in sede di Be 2023 e Be 2022 si evidenzia che il fabbisogno 2023 risulta in diminuzione rispetto al validato 2022, principalmente per la mancata assegnazione per trasporti sanitari per emergenza, in conseguenza del diretto subentro di Areu nella gestione degli stessi.

Si evidenzia che dal 1° gennaio 2016 le disposizioni di Regione Lombardia hanno previsto un bilancio separato per l'attività di Emergenza Urgenza 118.

Si rappresentano di seguito i Ricavi e i costi del Servizio Emergenza 118 di consuntivo 2023 messi a confronto con i valori di consuntivo 2022:

	RICAVI	BE 2022	BE 2023	VARIAZIONI BE 2023/BE 2022
AOIR01	DRG		0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate		0	0
AOIR03	Ambulatoriale		0	0
AOIR04	Neuropsichiatria		0	0
AOIR05	Screening			0
AOIR06	Entrate proprie	31.504	28.199	-3.305

AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)		0	0
AOIR08	Psichiatria		0	0
AOIR09	File F		0	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti		0	0
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)		0	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	7.565.443	7.205.748	-359.695
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	326.817	355.773	28.956
AOIR15	Prestazioni sanitarie	0	0	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	7.923.764	7.589.720	-334.044
				0
	COSTI			0
AOIC01	Personale	5.599.062	4.234.578	-1.364.484
AOIC02	IRAP personale dipendente	388.370	281.547	-106.823
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP		0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	800.208	731.238	-68.970
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)		0	0
AOIC06	Altri costi	1.136.124	1.838.212	702.088
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio		0	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari		504.145	504.145
AOIC17	Integrativa e protesica			0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	7.923.764	7.589.720	-334.044
				0
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	0	0	0
				0
	Risultato economico	0	0	0

In merito al costo del personale risulta necessario precisare che con propria nota PG n.19445 del 19.10.2022 Areu ha comunicato che a partire dall'1.10.2022, sulla base delle indicazioni regionali contenute nella DGR 6958 del 19.09.2022, il sistema premiante della dirigenza medica e comparto deve essere imputato alla voce art.55 comma 2 (Area a pagamento). Pertanto nel Consuntivo 2023 il valore esposto nella voce "Costo del personale" si riferisce al solo costo istituzionale. Il costo del sistema premiante, scorporato dal costo complessivo del personale, viene aggregato nella voce "Altri costi". Questa voce a consuntivo 2022 conteneva unicamente il costo per i trasporti primari in emergenza ancora in proroga, per i quali Areu non aveva ancora effettuato il subentro al 31/12/2022 (Elisoccorso 1° trimestre 2022 e poche proroghe residue per alcune postazioni di attività continuativa), ma per l'esercizio 2023 contiene il costo del sistema premiante e l'Irap dei medici Met.

Di seguito si indicano le principali variazioni delle voci del conto economico:

Trasporti primari in convenzione: nessuna assegnazione per l'esercizio 2023;

Beni e Servizi: euro 731.238 – la voce accoglie il costo dei consumi sanitari e non sanitari, i costi indiretti calcolati dal Servizio Pianificazione e Controllo di Gestione secondo le linee guida regionali, il costo per la mensa dipendenti, il costo liquidato per ore di docenza svolte dal personale afferente alla AAT di Brescia ed effettuate sia in orario di servizio che fuori orario di servizio, gli oneri diversi di gestione ed infine il costo dei medici Met.

Di seguito il dettaglio della voce Beni e Servizi e le variazioni tra Be 2023 e Be 2022:

Dettaglio BENI E SERVIZI	BE 2022	BE 2023	Variazione BE 2023/BE 2022
Consumi sanitari	144.891,00	129.310,00	- 15.581,00
Consumi non sanitari	14.106,00	14.279,00	
Ristorazione personale dipendente	5.607,00	6.809,00	
Costi indiretti	154.000,00	162.376,00	
Docenza	65.149,00	73.677,00	
Oneri diversi di gestione: rimborsi km e premiante medico università	106.215,00	86.859,00	- 19.356,00
Manutenzioni	1.500,00		- 1.500,00
Noleggi	410,00	410,00	
Totale beni e servizi Netti	491.878,00	473.720,00	- 18.158,00
Medici Met	308.330,00	257.518,00	- 50.812,00
Totale beni e servizi	800.208,00	731.238,00	- 68.970,00

A consuntivo 2023 si evidenzia una diminuzione sui consumi di beni sanitari rilevati tramite contabilità analitica aziendale, sui rimborsi chilometrici liquidati al personale dipendente e sul costo dei Medici Met che passano da 4 unità nel 2022 a sole 2 unità nel 2023.

Costo del personale dipendente: euro 4.234.578 - si è proceduto, secondo le indicazioni di Areu contenute nella nota PG 19445/2022 per l'applicazione della DGR 6958/2022, alla valorizzazione delle ore del personale assegnato sulla base delle ore effettuate in orario istituzionale ed in sistema premiante. La valorizzazione delle ore effettuate in sistema premiante, scorporata ed aggregata alla voce "Altri costi" ha subito un incremento dal 1° ottobre 2022 in applicazione della DGR 6958 del 19/09/2022 come di seguito precisato:

- personale medico: riconoscimento di 120 euro/h per turno notturno e/o festivo per attività svolta in orario istituzionale ed incremento del costo delle ore in premiante da 51,65 euro/h a 60,00 euro/h;
- personale infermieristico: incremento del costo delle ore rese in premiante da 25,82 euro/h a 30,00 euro/h per attività effettuata su mezzi MSA2, per attività su mezzi MSA1 la tariffa è incrementata a 35 euro/h.
- personale tecnico: incremento del costo del premiante da 12,91 euro/h a 15,00 euro/h.

Sopravvenienze attive e passive: gli importi sono stati determinati a seguito della validazione da parte di Areu delle rendicontazioni relative alle postazioni di soccorso convenzionate per l'anno 2021 e residui 2017-2018-2019 e 2020. I prospetti compilati sono stati trasmessi ad Areu unitamente alla Rendicontazione del 4° trimestre 2023. Gli importi sono stati validati da Areu con nota n. 8541 del 22.03.2024 "Comunicazione del fabbisogno definitivo per l'anno 2023 e attestazione contabile". Per le sopravvenienze passive si aggiunge anche il valore di euro 489.638 per sopravvenienza passiva relativa al costo della rivalutazione Istat dei contratti di Elisoccorso in essere nel periodo 2017-2021, come da indicazioni Areu n.16244 del 21/07/2023.

Di seguito il prospetto sintetico:

	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	SOPRAVVENIENZE PASSIVE
Servizio Continuativo saldo 2017	15.187,70	
Servizio Continuativo saldo 2018	77.386,14	9.325,33
Servizio Continuativo saldo 2019	124.304,16	
Servizio Continuativo saldo 2020	133.712,54	
Servizio Continuativo saldo 2021	5.182,04	5.182,04
Totale da saldi anni precedenti	355.772,58	14.507,37
sopravv. adeguamento Istat elisocc.		489.638,04
Totali sopravvenienze	355.772,58	504.145,41

Il Collegio accerta che il totale dei costi rendicontati, secondo quanto previsto dalla convenzione sottoscritta con Areu – aggiornata per l'esercizio 2023 rif. Prot.5253 del 10/03/2023- validati da Areu con nota Prot. n.8541 del 20.03.2024, e riconosciuti da Regione Lombardia con Decreto n.7950 del 24/05/2024, ammonta ad euro 7.589.720 e che il totale fabbisogno, al netto delle entrate proprie, costi capitalizzati pari ad euro 383.972, ammonta ad euro 7.205.748.

Vista la certificazione resa dal Direttore Generale secondo quanto previsto dalla convenzione per il coordinamento dell'Attività di Emergenza Urgenza extraospedaliera, ai sensi della DGR n.XI/2703/2019, ed i prospetti di rendicontazione ed inerenza predisposti dalla S.C. Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità, il Collegio prende atto dell'inerenza dei costi sostenuti e rendicontati per l'Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera per l'esercizio 2023.

~~~~~

Letto, firmato, sottoscritto

F.to Il Presidente Collegio Sindacale ai sensi D.Lgs. n. 39/93

Dott. **AURELIO BIZIOLI**

F.to Il Componente Collegio Sindacale ai sensi D.Lgs. n. 39/93

Dott. **NICOLA BONALI**

F.to Il Componente Collegio Sindacale ai sensi D.Lgs. n. 39/93

Dott. **ENRICO PARISI**