

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

**COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO A
VERBALE 01/25**

PARERE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2025

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

HA PRESO IN CARICO

nel corso della verifica effettuata in data 10/01/2025 la documentazione relativa al Bilancio Preventivo 2025 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia predisposto dall'Azienda per la trasmissione alla Direzione Generale Welfare della Regione Lombardia in data 20/12/2024 prot. n.0094885.

Il Collegio prende preliminarmente visione della normativa regionale di riferimento:

- a - Decreto R.L. n. 20032 del 18/12/2024 in cui sono stati definiti i criteri di finanziamento 2025 ed è stato disposto il finanziamento di parte corrente 2025 a favore dell'Azienda ASST degli Spedali Civili e contenente le Linee Guida per la predisposizione del Bilancio Preventivo 2025;
- b - D.G.R. n. XII/3720 del 31/12/2024 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario per l'esercizio 2025";
- c - Nota regionale n.G1.2024.0046960 del 13/12/2024 contenente le Linee Guida per la predisposizione del Costo del Personale Dipendente e del Personale gravante su Beni e Servizi di Bilancio Preventivo 2025;
- d - Nota regionale relativa alla redazione del Piano Investimenti pubblicata sulla Piattaforma SCRIBA in data 25/11/2024;

PREMESSO CHE

con Decreto del Direttore Generale n. 1766 del 20/12/2024, l'Azienda ha adottato il Bilancio di Previsione 2025.

Il Collegio rileva che l'Azienda, sulla scorta del Finanziamento assegnato con le indicazioni regionali specifiche ha formulato l'elaborato in esame, corredato di tutti gli allegati richiesti:

1. BILANCIO;
2. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SANITARIA E TERRITORIALE;
3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
4. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
5. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;

6. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
7. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
8. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
9. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
10. PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
11. RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
12. MODELLO UDO ASST;
13. DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PER B&S
14. TABELLE DI DETTAGLIO MMG/PDF/CA;

Si evidenziano di seguito le risultanze complessive del Bilancio Preventivo 2025 dell'Azienda che pareggia in complessivi ricavi e costi per euro 1.064.634.500 e che raggruppa i sezionali delle seguenti aree:

AREA SANITARIA: costi e ricavi a pareggio (al netto dei costi capitalizzati)

Preventivo 2025 euro 910.749.198

AREA TERRITORIALE: costi e ricavi a pareggio (al netto dei costi capitalizzati)

Preventivo 2025 euro 147.006.998

AREA DELL'EMERGENZA 118: costi e ricavi a pareggio (al netto dei costi capitalizzati)

Preventivo 2025 euro 6.878.304

BILANCIO AZIENDALE

Il bilancio di Previsione 2025 complessivo dell'intera Azienda presenta i seguenti valori di sintesi:

BILANCIO AZIENDALE								
	RICAVI	BE 2023	PRECHIU-SURA 3° CET 2024	DECRETO RE- GIONALE BPE 2025	BPE 2025	VARIA- ZIONI BPE 2025/BE 2023	VARIAZIONI BPE 2025/PRE- CHIUSURA 3° CET 2024	VARIAZIONI BPE 2025/DE- CRETO REGIO- NALE BPE 2025
		A	B	C	D	D-A	D-B	D-C
AOIR01	DRG	255.644.924	254.370.196	254.370.196	254.370.196	-1.274.728	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	38.991.613	38.991.613	38.991.613	38.991.613	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	107.834.834	112.242.000	112.242.000	112.242.000	4.407.166	0	0
AOIR04	Neuropsichiatria	3.346.371	3.051.770	3.149.775	3.149.775	-196.596	98.005	0
AOIR05	Screening	4.496.667	4.985.000	4.985.000	4.985.000	488.333	0	0
AOIR06	Entrate proprie	28.513.562	28.105.802	28.112.802	28.112.802	-400.760	7.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	24.319.646	25.130.346	25.130.346	25.130.346	810.700	0	0
AOIR08	Psichiatria	13.046.798	14.789.094	14.789.094	14.789.094	1.742.296	0	0
AOIR09	File F	158.889.229	167.484.393	184.449.476	184.449.476	25.560.247	16.965.083	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	13.544.658	7.325.020	1.130.864	3.324.223	-10.220.435	-4.000.797	2.193.359
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	160.463.434	185.883.313	189.236.894	189.236.894	28.773.460	3.353.581	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	19.183.082	12.773.012	6.843.304	6.844.054	-12.339.028	-5.928.958	750
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	5.171.179	1.308.758	0	0	-5.171.179	-1.308.758	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	48.600.052	51.777.036	54.517.494	54.517.494	5.917.442	2.740.458	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	882.046.049	908.217.353	917.948.858	920.142.967	38.096.918	11.925.614	2.194.109
	COSTI	0	0	0	0	0	0	0
AOIC01	Personale	360.553.346	356.819.725	352.683.747	352.683.747	-7.869.599	-4.135.978	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	24.443.559	26.812.160	25.495.226	25.495.226	1.051.667	-1.316.934	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	19.342.795	19.529.459	19.529.459	19.529.459	186.664	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	505.805.501	531.964.799	546.922.230	549.056.213	43.250.712	17.091.414	2.133.983
	MMG, PLS e Medici Continuità assistenziale	0	51.929.346	54.541.280	54.541.280	54.541.280	2.611.934	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.264.437	1.233.370	1.233.370	1.233.370	-31.067	0	0
AOIC06	Altri costi	24.232.561	24.467.593	21.853.097	21.912.473	-2.320.088	-2.555.120	59.376
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	20.996.687	9.289.876	5.899.881	5.900.631	-15.096.056	-3.389.245	750
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	3.872.641	221.854	0	0	-3.872.641	-221.854	0
AOIC17	Integrativa e protesica	30.394.888	31.306.209	34.282.101	34.282.101	3.887.213	2.975.892	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	990.906.415	1.053.574.391	1.062.440.391	1.064.634.500	73.728.085	11.060.109	2.194.109
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	108.860.366	145.357.038	144.491.533	144.491.533	35.631.167	-865.505	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO SANITARIO

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2025 messi a confronto con i dati indicati nel Decreto di Assegnazione 2025 e raffrontati ai dati di Prechiusura 3° CET 2024 e di Consuntivo 2023:

BILANCIO SANITARIO								
	RICAVI	BE 2023	PRECHIU-SURA 3° CET 2024	DECRETO REGIONALE BPE 2025	BPE 2025	VARIAZIONI BPE 2025/BE 2023	VARIAZIONI BPE 2025/PRE- CHIUSURA 3° CET 2024	VARIAZIONI BPE 2025/DE- CRETO REGIO- NALE BPE 2025
		A	B	C	D	D-A	D-B	D-C
AOIR01	DRG	255.644.924	254.370.196	254.370.196	254.370.196	-1.274.728	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	38.991.613	38.991.613	38.991.613	38.991.613	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	107.834.834	112.242.000	112.242.000	112.242.000	4.407.166	0	0
AOIR04	Neuropsichiatria	3.346.371	3.051.770	3.149.775	3.149.775	-196.596	98.005	0
AOIR05	Screening	4.496.667	4.985.000	4.985.000	4.985.000	488.333	0	0
AOIR06	Entrate proprie	26.510.159	25.836.360	25.836.360	25.836.360	-673.799	0	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	23.963.468	24.779.877	24.779.877	24.779.877	816.409	0	0
AOIR08	Psichiatria	13.046.798	14.789.094	14.789.094	14.789.094	1.742.296	0	0
AOIR09	File F	158.889.229	167.484.393	184.449.476	184.449.476	25.560.247	16.965.083	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	9.442.947	6.398.702	1.130.864	2.939.977	-6.502.970	-3.458.725	1.809.113
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	86.849.881	50.859.168	49.009.881	49.009.881	-37.840.000	-1.849.287	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	11.467.578	5.946.478	0	750	-11.466.828	-5.945.728	750
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	4.537.374	1.248.758	0	0	-4.537.374	-1.248.758	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	45.957.318	47.998.114	50.713.666	50.713.666	4.756.348	2.715.552	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	790.979.161	758.981.523	764.447.802	766.257.665	-24.721.496	7.276.142	1.809.863
	COSTI					0	0	0
AOIC01	Personale	331.131.430	325.188.225	321.226.874	321.226.874	-9.904.556	-3.961.351	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	22.437.986	24.631.518	23.412.226	23.412.226	974.240	-1.219.292	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	19.017.829	19.210.089	19.210.089	19.210.089	192.260	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	480.482.360	503.119.685	518.609.717	520.359.454	39.877.094	17.239.769	1.749.737
	MMG, PLS e Medici Continuità assistenziale	0	0	0	0	0	0	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.243.310	1.212.727	1.212.727	1.212.727	-30.583	0	0
AOIC06	Altri costi	21.911.766	21.866.600	19.390.196	19.449.572	-2.462.194	-2.417.028	59.376
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	20.523.540	8.937.863	5.877.506	5.878.256	-14.645.284	-3.059.607	750
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	3.091.306	171.854	0	0	-3.091.306	-171.854	0
AOIC17	Integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	899.839.527	904.338.561	908.939.335	910.749.198	10.909.671	6.410.637	1.809.863
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	108.860.366	145.357.038	144.491.533	144.491.533	35.631.167	-865.505	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

Il Collegio evidenzia che l'Azienda rappresenta un Bilancio di Previsione 2025 coerente con l'Assegnazione Regionale; gli incrementi previsti nel Preventivo 2025 sono correlati all'utilizzo di contributi riferiti a esercizi precedenti:

	DECRETO BPE 2025	BPE 2025	BPE 2025/ DECRETO BPE 2025
FSR indistinti finalizzato da Regione	0	0	0
Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	46.886.466	46.886.466	0
Contributi da Regione (FSR vincolato)	2.123.415	2.123.415	0
Contributi da Regione Extra Fondo Vincolato	0	0	0
Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - erogati da Regione	0	0	0
Contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo) - vincolati	0	0	0

	DECRETO BPE 2025	BPE 2025	BPE 2025/ DECRETO BPE 2025
Contributi da Regione	49.009.881	49.009.881	0
Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo)	0	0	0
Contributi vincolati da ATS/ASST Regione	0		0
Contributi c/esercizio da enti pubblici	0	0	0
Contributi vincolati da persone giuridiche private	0	0	0
Contributi vincolati da persone giuridiche private - sperimentazione farmaci	0	0	0
Contributi vincolati da persone fisiche private	0	0	0
Contributo del Tesoriere - indistinto	0	260.000	260.000
Altri contributi da privati - indistinto	0	0	0
Contributi c/esercizio da enti privati	0	260.000	260.000
TOTALE NUOVI CONTRIBUTI	49.009.881	49.269.881	260.000
INVESTIMENTI	0	-259.250	-259.250
TOTALE CONTRIBUTI AL NETTO	49.009.881	49.010.631	750
UTILIZZI CONTRIB ANNI PREC	1.130.864	2.939.977	1.809.113
TOTALE CONTRIBUTI + UTILIZZI	50.140.745	51.950.608	1.809.863
Investimenti	0	259.250	259.250
Valore al netto investimenti	49.009.881	49.010.631	750
Beni e servizi utilizzati	0	0	0
Personale	1.000.000	1.000.000	0
Altri costi	130.864	130.864	0
Oneri straordinari	0	0	0
Investimenti	0	0	0
TOTALE UTILIZZI	1.130.864	1.130.864	0
Beni e servizi contribuiti	0	0	0
Personale	0	0	0
Altri costi	0	0	0
Investimenti	0	259.250	259.250
TOTALE CONTRIBUTI	0	259.250	259.250
Beni e servizi	0	0	0
Altri oneri	130.864	130.864	0
Oneri straordinari	0	0	0
Accantonamenti	0	750	750
Investimenti	0	0	0
TOTALE	130.864	131.614	750

RICAVI PRODUZIONE

Si rappresenta l'evoluzione della produzione, per linee di attività, stimata dall'Azienda tenendo conto della Assegnazione Regionale disposta con Decreto n. 20032 del 18/12/2024.

DRG

L'Azienda recepisce in Preventivo 2025 l'Assegnazione Regionale, definita sulla base dei valori di 3° CET 2024; con valore complessivo di DRG pari ad euro 254.370.196. Sulla base dei valori rilevati nell'esercizio 2024 l'Azienda stima una prechiusura d'esercizio 2025 in linea con l'assegnazione.

PRESTAZIONI A BUDGET

L'Azienda ha recepito il valore di Decreto Regionale di Preventivo 2025 pari ad euro 232.996.867.

Con i dati rilevati nel 2024, l'Azienda prevede una produzione in linea con l'assegnazione regionale.

DRG A BUDGET	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	219.656.883	219.656.883	221.473.396	221.473.396	1.816.513	1.816.513
EXTRA REGIONE	11.951.123	11.951.123	11.951.123	11.951.123	0	0
STRANIERI STP	1.388.861	1.388.861	1.388.861	1.388.861	0	0

DRG A BUDGET	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
STRANIERI					0	0
TOTALE	232.996.867	232.996.867	234.813.380	234.813.380	1.816.513	1.816.513
ABB.APP108					0	0
ABBSISTEMA					0	0
ABB.NOC					0	0
BUDGET RINEGOZIAZIONE					0	0
TOTALE FINANZIATO	232.996.867	232.996.867	234.813.380	234.813.380	1.816.513	1.816.513

MAGGIORAZIONI TARIFFARIE

L'Azienda recepisce i valori regionali di Decreto di Preventivo 2025.

Trattasi di Budget Assegnato e definito in sede Regionale.

Sulla base dei valori 2024 l'Azienda stima una prechiusura allineata all'assegnazione regionale.

DRG MAGGIORAZIONE TARIFFARIA	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	21.373.329	21.373.329	19.556.816	19.556.816	-1.816.513	-1.816.513
EXTRA REGIONE					0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	21.373.329	21.373.329	19.556.816	19.556.816	-1.816.513	-1.816.513
TOT DRG	254.370.196	254.370.196	254.370.196	254.370.196	0	0

FUNZIONI NON TARIFFATE

L'Azienda ha recepito il finanziamento regionale di Preventivo 2025 di euro 38.991.613; corrispondente all'assegnazione del decreto di Assestamento 2024 e sulla base della deliberazione n. 2334 del 13/05/2024.

AMBULATORIALE

L'Azienda recepisce l'Assegnazione Regionale di Preventivo 2025 pari ad euro 112.242.000; l'assegnazione si basa sui valori di Assestamento 2024.

Con i dati in possesso del 2024 l'Azienda prevede in chiusura 2025 una produzione in linea con l'assegnazione. Si prevede una produzione in incremento rispetto al 2023 per euro 4.396.284.

Si precisa che il valore è al netto della produzione per tamponi che risulta essere scorporata nell'aggregato "altre prestazioni".

28 SAN	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	109.846.010	109.846.010	126.291.211	109.846.010	0	0
EXTRA REGIONE	2.275.990	2.275.990	1.704.055	2.275.990	0	0
STRANIERI STP	120.000	120.000	235.451	120.000	0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	112.242.000	112.242.000	128.230.717	112.242.000	0	0
ABBATTIMENTO NOC					0	0
TOALE FINANZIATO	112.242.000	112.242.000	128.230.717	112.242.000	0	0

UONPIA (Unità Neuro Psichiatria)

L'assegnazione è stata definita dalla Direzione Generale Welfare a partire dai dati relativi all'assestamento 2024.

L'Azienda recepisce l'Assegnazione Regionale di Preventivo 2025 pari ad euro 3.149.775.

L'assegnazione regionale è in linea con la stima di prechiusura aziendale.

UONPIA	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	2.286.770	2.384.775	2.414.775	2.384.775	0	98.005
EXTRA REGIONE					0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	2.286.770	2.384.775	2.414.775	2.384.775	0	98.005
PROGETTI	765.000	765.000	765.000	765.000	0	0
TOTALE	3.051.770	3.149.775	3.179.775	3.149.775	0	98.005

SCREENING

L'Azienda recepisce l'Assegnazione Regionale di Preventivo 2025 pari ad euro 4.985.000.

L'Azienda, tenuto conto dei dati rilevati nell'esercizio 2024, stima in chiusura 2024 un valore in linea rispetto all'assegnazione regionale.

SCREENING	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	4.985.000	4.985.000	4.985.000	4.985.000	0	0
EXTRA REGIONE					0	0
STRANIERI STP					0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	4.985.000	4.985.000	4.985.000	4.985.000	0	0

ENTRATE PROPRIE SANITARIO

L'Azienda recepisce il valore assegnato da Regione con Decreto di Preventivo 2025 di euro 25.836.360; valore in linea con quanto rilevato in sede di Assestamento 2024.

Detto valore è in decremento rispetto all'assegnazione regionale di Preventivo 2024 per euro 188.768, è invece in decremento rispetto al valore di Consuntivo 2023 per euro 673.799.

Il decremento rispetto al Consuntivo 2023 è dovuto principalmente alla voce degli oneri di valutazione nel merito della sperimentazione dei farmaci in quanto il pagamento non viene più effettuato all'Azienda ma direttamente all'AIFA ed alla voce degli altri concorsi, recuperi e rimborsi.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	BE 2023	DECRETO REGIONALE 2024 3° CET 2024	BPE 2025	BPE 2025/ BE 2023	BPE 2025/ DECRETO ASSESTAMENTO REGIONE 2024
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	2.964.203	2.792.433	2.792.433	-171.770	0
Ricavi psichiatria 46 san extra Regione fatturazione diretta	28.228	0	0	-28.228	0
Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.092.182	1.076.450	1.076.450	-15.732	0
Altri proventi	1.454.035	1.254.419	1.254.419	-199.616	0

Descrizione	BE 2023	DECRETO REGIONALE 2024 3 ° CET 2024	BPE 2025	BPE 2025/ BE 2023	BPE 2025/ DECRETO ASSESTAMENTO REGIONE 2024
Rimborsi assicurativi	418.715	344.235	344.235	-74.480	0
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	10.897.374	10.242.939	10.242.939	-654.435	0
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	9.655.422	10.125.884	10.125.884	470.462	0
TOTALE	26.510.159	25.836.360	25.836.360	-673.799	0

RICAVI LIBERA PROFESSIONE SANITARIO

L'Azienda recepisce il decreto regionale di Preventivo 2025 ed iscrive il valore di euro 24.779.877 in linea con la previsione Aziendale e con i valori del 3° CET 2024.

Il valore è in incremento rispetto al Consuntivo 2023 per euro 816.409.

L'Azienda terrà monitorata l'attività anche per l'anno 2025.

LIBERA PROFESSIONE 2025	BE 2023	DECRETO REGIONALE 3° CET 2024	BPE 2025	BPE 2025/ BE 2023	BPE 2025/ DECRETO REGIONALE ASSESTAMENTO 2024
RICAVI	23.963.468	24.779.877	24.779.877	816.409	0
COSTI	19.017.829	19.210.089	19.210.089	192.260	0
ACCANTONAMENTO BALDUZZI	788.220	788.220	788.220	0	0
ACCANTONAMENTO FONDO DI PEREQUAZIONE	787.347	787.347	787.347	0	0
	20.593.396	20.785.656	20.785.656	192.260	0
MARGINE	3.370.072	3.994.221	3.994.221	624.149	0

PSICHIATRIA 46SAN

L'azienda recepisce in Preventivo 2025 il valore del decreto di assegnazione regionale di euro 14.789.094, determinato sulla base dell'assegnazione di assestamento 2024. Tale assegnazione risulta in incremento rispetto ai valori previsti dall'azienda, anche sulla base dei valori rilevati nel 2024 per euro 1.343.094. Il valore di assegnazione dell'esercizio risulta in incremento anche rispetto al Consuntivo 2023 per euro 1.742.296.

46 SAN	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	14.467.094	14.467.094	12.944.000	12.944.000	-1.523.094	-1.523.094
EXTRA REGIONE	0	0	80.000	80.000	80.000	80.000
STRANIERI	0	0	100.000	100.000	100.000	100.000
TOTALE	14.467.094	14.467.094	13.124.000	13.124.000	-1.343.094	-1.343.094
PROGETTI	322.000	322.000	322.000	322.000	0	0
TOTALE	14.789.094	14.789.094	13.446.000	13.446.000	-1.343.094	-1.343.094

FARMACI FILE F

L'Azienda recepisce in bilancio Preventivo 2025 l'assegnazione come da decreto regionale di euro 184.449.476. Detto valore è in incremento rispetto alla stima aziendale di chiusura, che si assesta sui valori rilevati in sede di assestamento 2024, per euro 10.556.476, pertanto l'incremento rilevato è pari al 6%.

Il valore assegnato da regione risulta in netto incremento anche rispetto ai valori registrati nell'esercizio 2023 per euro 25.560.247.

FILE F	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	163.610.182	180.352.125	169.728.082	169.728.082	-10.624.043	6.117.900
EXTRA REGIONE	3.571.211	3.794.351	3.571.211	3.571.211	-223.140	0
STRANIERI	0		290.707	290.707	290.707	290.707
CARCERI	303.000	303.000	303.000	303.000	0	0
TOTALE	167.484.393	184.449.476	173.893.000	173.893.000	-10.556.476	6.408.607

Si rammenta che nell'ambito dei Farmaci File F sono rilevati come costi a livello contabile i farmaci innovativi tip.30-40 distribuiti alle strutture private.

La previsione, sulla base dei dati a disposizione alla data odierna (dati dicembre non ancora presenti) stima ad oggi, per il File F, comprensiva dei farmaci innovativi ed al netto del doppio canale (totale pazienti lombardi e non) un incremento di almeno 7% sul valore di chiusura ed assegnazione dell'anno 2024 (stimato da assestamento 2024 in € 173.893.000), incremento pertanto di € 12.200.000.

UTILIZZO CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

Regione Lombardia, in sede di decreto Preventivo 2025, ha previsto l'assegnazione di utilizzi per un valore di euro 1.130.864 con Decreto n.20032 del 18/12/2024 riferiti alle Prestazioni orarie aggiuntive per euro 130.864 e alla "Proroga Piano Strategico – operativo regionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PANFLU 2021/2023)" per euro 1.000.000:

CONTO	DESCRIZIONE PROGETTO	IMPORTO	UTILIZZO CE
60401000000000 – Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. indistinto finalizzato	Prestazioni orarie aggiuntive (q.ta utilizzi 2023)	130.864	130.864
60401000000000 – Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. indistinto finalizzato	Proroga Piano Strategico – operativo regionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PANLFU 2021/2023) (q.ta utilizzi 2023)	1.000.000	1.000.000
TOTALE		1.130.864	1.130.864

In questa sede l'Azienda espone un valore complessivo di euro 2.939.977 che ricomprende i 1.130.864, sopra descritti, ed ulteriori utilizzi come di seguito dettagliati:

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato: euro 36.666;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato: euro 19.080;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati: euro 13.260;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati: euro 137.082;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro): euro 1.603.025.

Si evidenzia che a seguito della comunicazione regionale l'Azienda ha provveduto ad inserire negli utilizzi e parallelamente nelle rettifiche di contributi in c/esercizio per investimenti il valore degli investimenti relativi a contributi di esercizi precedenti.

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (AL NETTO RETTIFICHE)

Il valore complessivo di euro 49.009.881 è come di seguito suddiviso:

- euro 46.886.466 relativo a "Altri contributi da Regione FSR indistinto";
- euro 2.123.415 relativo a "Contributi da Regione FSR vincolato".

ALTRI CONTRIBUTI (AL NETTO RETTIFICHE)

L'Azienda iscrive in sede di Preventivo 2025 contributi da pubblici e privati al netto delle rettifiche per euro 260.000, di cui:

- euro 260.000 relativi a "Contributo del Tesoriere – Indistinto";
- euro - 259.250 relativi alle rettifiche di contributi per destinazione ad investimenti.
- Contributo del Tesoriere – Indistinto: euro 260.000.

Conto	4.10.10.30.030.000.00.000		
Conto New	40103030000000		
Descrizione:	Contributo del Tesoriere - Indistinto		
Descrizione dell'ente o del soggetto concedente	nr. atto di assegnazione	Destinazione dell'assegnazione	Importo assegnato (totale)
BANCA BPER	Determina 1853 del 19/12/2017	Contributo del Tesoriere 2024	260.000
		Totale	260.000

Ai contributi vengono sottratte le rettifiche per investimenti di contributi dell'esercizio e rettifiche per investimenti di utilizzi di contributi di esercizi precedenti per un totale di euro 259.250.

Si veda il modello contributi vincolati per ulteriori dettagli.

CONTRIBUTO PSSR

Valore assegnato con Decreto RL Preventivo 2025 n.20032 del 18/12/2024 per euro 144.491.533.

PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

L'Azienda in sede di Preventivo 2025 recepisce il valore regionale e non prevede di iscrivere proventi finanziari e straordinari come da linee guida.

PRESTAZIONI SANITARIE

L'Azienda espone in bilancio Preventivo 2025 i valori come da decreto Regionale n. 20032 del 18/12/2024.

Nell'ambito delle prestazioni sanitarie di euro 50.713.666, insistono le seguenti voci:

DOPPIO CANALE

L'Azienda recepisce in bilancio Preventivo 2025 l'assegnazione come da decreto regionale di euro 44.513.964. Detto valore è in incremento rispetto alla stima aziendale di chiusura, che si assesta sui valori rilevati in sede di assestamento 2024, per euro 2.617.796, pertanto l'incremento rilevato è pari al 6%.

Il valore assegnato da regione risulta in netto incremento anche rispetto ai valori registrati nell'esercizio 2023 per euro 4.677.712.

DOPPIO CANALE	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	41.506.498	44.099.946	41.506.498	41.506.498	-2.593.448	0
EXTRA REGIONE	389.670	414.018	389.670	389.670	-24.348	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	41.896.168	44.513.964	41.896.168	41.896.168	-2.617.796	0

SUBACUTI

L'Azienda iscrive il valore del decreto di assegnazione di Preventivo 2025 pari ad euro 951.785, in incremento rispetto alla stima aziendale per euro 131.458.

SUBACUTI	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	951.785	951.785	945.580	820.327	-131.458	-131.458
EXTRA REGIONE					0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	951.785	951.785	945.580	820.327	-131.458	-131.458

UCP-DOM

Si iscrive il valore assegnato da Regione Lombardia con decreto di Assestamento 2024 di euro 234.786. Il valore risulta essere in incremento rispetto ai valori di 3° CET 2024 per euro 195.214 ed in decremento rispetto al valore Consuntivo 2023 per euro 186.902.

L'Azienda stima un valore maggiore, di euro 430.000 che tiene conto dei contratti di scopo (PNRR) oltre che alla maggiore produzione prevista che permetterebbe al servizio di rispondere adeguatamente alla domanda in crescita da parte dell'utenza.

UPCDOM	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	233.267	234.786	430.000	430.000	195.214	196.733
EXTRA REGIONE					0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	233.267	234.786	430.000	430.000	195.214	196.733

RETI SANITARIE

Il valore di assegnazione regionale è in decremento sia rispetto al valore 2024 che rispetto al valore 2023, rispettivamente per euro 6.761 ed euro 6.481.

RETI SANITARIE	DECRETO ASSESTAMENTO 2024 (3° CET 2024)	BPE 2025	STIMA PRODUZIONE LORDA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO BPE 2025	STIMA PRECHIUSURA 2025/DECRETO ASSESTAMENTO 2024
LOMBARDI	14.000	7.239	14.000	14.000	6.761	0
EXTRA REGIONE					0	0
STRANIERI					0	0
TOTALE	14.000	7.239	14.000	14.000	6.761	0

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE - Il valore di euro 4.652.823 è stato definito a livello di assegnazione regionale con Decreto n. 20032 del 12/12/2024. Il valore comprende le seguenti voci:

TAMPONI - L'Azienda recepisce l'assegnazione di Preventivo 2025 pari a zero e non prevede valori in chiusura 2025, con i dati a disposizione. L'azienda terrà monitorato anche nell'esercizio 2025 il ricorso all'utilizzo dei tamponi.

VACCINAZIONI - L'Azienda iscrive il valore di assegnazione di Preventivo 2025 pari a zero e non prevede valori in chiusura 2025, con i dati a disposizione.

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE - La voce "Altre prestazioni sanitarie" comprende le prestazioni diagnostiche strumentali definite in Intercompany:

- > ATS appartenenza per euro 8.620;
- > ATS/ASST Regione per euro 1.692.683;
- > Enti Pubblici per euro 595.228.

EMOCOMPONENTI EX TIP. 16 – valore iscritto per euro 2.356.192 come da assegnazione regionale. L'Azienda stima un valore in incremento di euro 190.758 rispetto all'assegnazione. Si precisa, che la stima aziendale contempla emocomponenti Tipologia 16 esposti nei costi nell'ambito della Voce "Emocomponenti da privati".

ANALISI DEI COSTI

PERSONALE DIPENDENTE

L'Azienda recepisce il finanziamento assegnato con Decreto RL n. 15492 del 16/10/2024:

PERSONALE DIPENDENTE	321.226.874
IRAP	23.412.226

In applicazione alle norme previste nel Decreto Legislativo 118/2011 i costi del Personale Dipendente sono dettagliati per Classe contrattuale ed in relazione alla tipologia di incarico attribuito (Tempo indeterminato e Tempo Determinato).

Il costo del personale, esposto nel Modello A è determinato dal budget considerando le risorse assegnate con il "Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 15942 del 16 ottobre 2024" in riduzione delle seguenti risorse:

- importi di carattere straordinario già erogati in materia di indennità di mancato preavviso (valori assestamento 2024);
- importi relativi all'IRAP degli arretrati sui CC.CC.NN. L 2019/2021 area Sanità Dirigenza e dell'Area Dirigenza Funzioni Locali III. SEZIONE Dirigenti Amministrativi, Tecnici e Professionali riconosciuti "una tantum" per l'anno 2024;
- le quote relative alle "RISORSE IN APPLICAZIONE DELL'ART. 3 DECRETO-LEGGE 18 OTTOBRE 2023, n. 145 "ANTICIPO RINNOVI CONTRATTI PUBBLICI" riconosciute in occasione del Decreto sopracitato, comprensive di oneri riflessi ed irap;
- le quote riferite alle "Risorse Aggiuntive Regionali" già assegnate in assestamento, pari al 50% del valore complessivo, previste dagli accordi recepiti con la D.G.R. n. XII/2748 del 15/07/2024.

In merito alla compilazione del BPE 2025, si è proceduto rappresentando il reale andamento del costo del personale seguendo le specifiche linee guida di compilazione regionali.

In particolare, di seguito sono indicate le risorse oggetto di specifiche linee di finanziamento quali:

- D. L. 34/2020 - Art. 2 commi 1 e 7 e Risorse D.L. 34/2020 Convertito con Legge 77/2020 - "TERAPIE INTENSIVE";
- risorse Unità Continuità Assistenziale - UCA
- DGR XII/1827 del 31/01/2024 Allegato 7.8 e DGR XII/2241 del 25/02/2024 - "Proroga Piano Strategico - operativo regionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PANFLU 2021-2023) di cui alla DGR N. XI/2477 del 17 Maggio 2022";
- STABILIZZAZIONI ai sensi della DGR XII/606 del 10/07/2023;
- D.L. 35/2019 - art. 11 comma 1 - Incremento fondi SK fondi 2023 foglio "Assunzioni variabili ex lege"

Con riferimento alla spesa delle assunzioni integrative (stabili e variabili), nel 2025, i costi derivanti dalle assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2024, il cui importo è specificato in una riga dedicata della

SK di assegnazione, è rendicontato, come indicato nelle linee guida di compilazione, secondo le seguenti modalità:

- Trattamento economico fondamentale (comprensivo di oneri riflessi e IRAP): imputato sull'assegnazione ordinaria;
- Trattamento economico accessorio (comprensivo di oneri riflessi e IRAP): imputato sui fondi disponibili in base all'articolo 11, comma 1, del Decreto Legge 35/2019.

Relativamente all'indennità di pronto soccorso ai sensi del comma 293 della L. 234/2021, si confermano le quote per l'area del Comparto già esposte nel bilancio di previsione 2024 e il riconoscimento in sede di assestamento 2024 anche delle quote per la Dirigenza Area Sanità.

Infine, si fa presente che, il DECRETO N. 908 del 01/08/2024 del DIRETTORE GENERALE, in applicazione art. 95 comma 9 CCNL 19/12/2019 AREA SANITÀ, al fine di garantire la copertura degli oneri anche in correlazione alla definizione dei nuovi assetti organizzativi, ha disposto di ridurre stabilmente le risorse consolidate del Fondo per la retribuzione di risultato in misura non superiore al 30%, incrementando dell'importo corrispondente le risorse del fondo per la retribuzione degli incarichi.

CERTIFICAZIONE RISPETTO ART. 70 DEL CCNL COMPARTO SANITA' DEL 02/11/2022.

Si certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art. 70 del CCNL 2019/2021 del Comparto.

COSTI LIBERA PROFESSIONE SANITARIA

Per quanto riguarda i costi relativi all'attività libero professionale dell'area sanitaria, l'Azienda recepisce il decreto Preventivo regionale 2025 di euro 19.210.089 in linea con la Prechiusura di 3° CET 2024. Il valore è in incremento rispetto al Consuntivo 2023 per euro 192.260.

BENI E SERVIZI NETTI

L'Azienda espone in questa sede una spesa per Beni e servizi definita a livello regionale con decreto di Bilancio Preventivo 2025 per euro 518.609.717; tale valore risulta in incremento rispetto al bilancio di Prechiusura 3° CET 2024 con il quale l'Azienda aveva recepito il decreto di Assestamento 2024. In particolare l'assegnazione è complessivamente in incremento per euro 24.115.145 da ricondurre ad euro 19.601.043 ai Farmaci File F e Doppio Canale, euro 1.748.829 ai dispositivi medici, euro 1.342.389 alla voce delle consulenze (sanitarie e non sanitarie) ed euro 1.422.884 alla voce altri beni e servizi.

Si rammenta che l'Azienda aveva previsto in sede di Assestamento 2024 un valore complessivo per beni e servizi netti di euro 506.334.435 il quale è stato ridotto di euro 11.839.863 con il decreto regionale come sopra indicato, nel bilancio di 3° CET 2024. Pertanto, rispetto alla reale stima aziendale a chiudere 2024, il decreto Preventivo 2025 è in incremento per euro 10.852.398 grazie ad un delta positivo di euro 13.483.143 su Farmaci File F e Doppio Canale (6 %) ed un delta negativo di euro 2.630.745 sulla voce degli Altri beni

e servizi. Tale delta negativo, ridotto ora a 1.207.861, risulta per l'Azienda di difficile gestione in quanto l'area di costi che ricomprende è caratterizzata da alcune voci che subiscono incrementi annui per loro natura e per l'adeguamento dell'indice Istat (quali le utenze, le manutenzioni software, il Project Financing, i noleggi) e per specifiche voci di costo resesi necessarie da cambiamenti organizzativi stabili (ad esempio l'esternalizzazione gestione magazzini) o temporanee (ad esempio i lavori presso il presidio di Montichiari).

Di seguito una panoramica sulle macro aree:

BENI E SERVIZI SANITARIO AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	BE 2023 NETTO	ASSESTAMENTO AZIENDA 2024 NETTO	3° CET 2024 NETTO	BPE 2025 NETTO	VARIAZIONI BPE 2025/ ASSESTAMENTO AZIENDA 2024	VARIAZIONI BPE 2025/ ASSESTAMENTO REGIONE 2024
FARMACI E MATERIALE SANITARIO	32.624.151	36.098.486	36.098.486	36.081.907	-16.579	-16.579
FARMACI DOPPIO CANALE, FILE F, HCV E PRIMO CICLO	198.725.481	215.789.168	209.671.268	229.272.311	13.483.143	19.601.043
SANGUE ED EMOCOMPONENTI ATS/ASST	3.766.800	3.712.173	3.712.173	3.728.752	16.579	16.579
DISPOSITIVI	79.339.306	84.528.804	82.779.975	84.528.804	0	1.748.829
CONSULENZE	4.320.604	4.806.402	3.464.013	4.806.402	0	1.342.389
BENI E SERVIZI NON SANITARI	151.133.289	161.399.402	158.768.657	160.191.541	-1.207.861	1.422.884
TOTALE BENI E SERVIZI	469.909.631	506.334.435	494.494.572	518.609.717	12.275.282	24.115.145

Le variazioni correlate a nuovi contributi e utilizzi di contributi di esercizi precedenti sono di seguito riportate:

		BE 2023	ASSESTAMENTO 2024	3° CET 2024	BPE 2025	BPE 2025/ BE 2023	BPE 2025/ 3° CET 2024
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	4.359.107	4.407.841	4.772.937	1.749.737	-2.609.370	-3.023.200
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	6.213.084	3.449.182	3.637.156	0	-6.213.084	-3.637.156
TOTALE		10.572.191	7.857.023	8.410.093	1.749.737	-8.822.454	-6.660.356
UTILIZZI RL	BENI E SERVIZI	0				0	0

FARMACI FILE F, HCV, DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO

L'azienda iscrive in Preventivo 2025 i valori assegnati da Regione Lombardia con decreto di BPE 2025, indicando l'incremento di euro 19.601.043 rispetto al decreto do 3° CET 2024 e di euro 13.483.143 rispetto alla reale stima aziendale di chiusura 2024. L'incremento è di circa il 6%.

Di seguito l'evidenza dell'andamento.

FILE F E DOPPIO CANALE	BE 2023	ASSESTAMENTO AZIENDA 2024	ASSESTAMENTO REGIONE 2024	BPE 2025	VARIAZIONI BPE 2025/ ASSESTAMENTO AZIENDA 2024	VARIAZIONI BPE 2025/ ASSESTAMENTO REGIONE 2024
FARMACI FILE F	165.671.700	173.893.000	167.775.100	184.758.347	10.865.347	16.983.247
FARMACI DOPPIO CANALE	39.761.162	41.896.168	41.896.168	44.513.964	2.617.796	2.617.796
TOTALE	205.432.862	215.789.168	209.671.268	229.272.311	13.483.143	19.601.043

Sull'evoluzione della spesa si veda commento, per linee di attività, nella sezione ricavi.

FARMACI E MATERIALE SANITARIO

In merito ai farmaci ed altro materiale sanitario, in sede di Preventivo 2025 Regione Lombardia ha assegnato un valore complessivo di euro 36.098.486 in linea con la stima aziendale reale di chiusura dell'esercizio

2024.

L'Azienda prevede che, anche sull'esercizio 2025 si possano stimare costi correlati alla attività ordinaria in regime di ricovero/MAC omnicomprehensive, quindi con rimborso File F non riconosciuto, da ricondurre principalmente a farmaci in ambito oncologico (in particolare Tagrisso, Keytruda, Kisqali, Lynparza, Verzenios, Opdivo, Tanfilar, Erleada), ematologico (Imbruvica, Darzalex), malattie rare ed extra malattie rare (Eculizumab - per Seu in fase acuta con ricovero per oltre 1 mil di € - Jakavi), oculistico (Eylea, Lucentis) infettivo per gravi infezioni multiresistenti (antibiotici/antimicotici/antivirali di ultima generazione, quali Defitelio, Fetcroja, Premivis, Cresemba, Infectofos, Xydalba, Zavicefta, Zerbaxa, Vaborem, Tenkasi). Per tutti questi farmaci, si effettua uno stretto monitoraggio d'uso ed in accordo con le linee guida dell'antimicrobial stewardship, se ne limita l'impiego a casi particolari, ma necessari ed indispensabili per la bonifica di ceppi batterici multiresistenti.

Si fa presente infatti che in un Centro di alta specializzazione come questo, ad altissima complessità, questi casi seppur meno frequenti di altri tipi di infezioni rappresentano globalmente un numero considerevole e con spesa correlata.

Tra i farmaci di uso ospedaliero sempre importanti per il loro valore economico sono inoltre Prevymis, utilizzato prevalentemente in ricovero nella profilassi da infezione virale in pazienti sottoposti a trapianto di midollo, senza possibilità di rendicontazione e l'antidoto per gravi emorragie in pazienti in trattamento anticoagulante con farmaci NAO (Ondexxya).

Molti costi inoltre imputabili a questa voce sono relativi all'acquisto dei farmaci sul mercato estero e sono correlati a carenze nazionali ed internazionali, che si prevede che potranno continuare anche nell'anno 2025, di molecole indispensabili ed insostituibili, sempre più frequenti e correlate alle dinamiche del commercio dei para-farmaceutici e del packaging influenzato dalla situazione internazionale con i numerosi conflitti.

Anche per l'esercizio 2025 l'Azienda prevede l'indispensabilità del ricorso a questo tipo di fornitura, tanto che dal prossimo anno, per questo tipo di acquisti, è stata recentemente aggiudicata una gara ad accordo quadro, con la partecipazione di numerosi fornitori esteri, per garantire l'erogazione dei volumi di attività di competenza della scrivente ASST, in previsione delle continue carenze del mercato farmaceutico.

SANGUE ED EMOCOMPONENTI ATS/ASST

Si iscrive il valore assegnato di complessivi euro 3.712.173, in linea con i valori aziendali di previsione 2024.

DISPOSITIVI MEDICI

Per quanto riguarda i dispositivi medici l'Azienda iscrive il valore complessivo di euro 84.528.804 come da decreto regionale di assegnazione; tale valore è in linea con la reale stima di prechiusura 2024 effettuata dall'Azienda in sede di bilancio di Assestamento 2024.

Esaminando nel dettaglio i consumi sanitari ospedalieri, si rilevano in particolare aumenti sulle seguenti categorie di CND, con pertanto stabilizzazione della spesa effettuata nel 2024:

3.40.1.27 - DISPOSITIVI MEDICI: CND A - DISPOSITIVI DA SOMMINISTRAZIONE, PRELIEVO E RACCOLTA

3.40.1.34 - DISPOSITIVI MEDICI : CND Y - SUPPORTI O AUSILI TENICI PER PERSONE DISABILI

3.40.1.36 DISPOSITIVI MEDICI: CND B - PRESIDI MEDICO - CHIRURGICI SPECIALISTICI

3.40.1.57 DISPOSITIVI MEDICI: CND G - PRESIDI MEDICO - CHIRURGICI SPECIALISTICI

3.40.1.63 DISPOSITIVI MEDICI: CND R - PRESIDI MEDICO - CHIRURGICI SPECIALISTICI

3.40.1.41 DISPOSITIVI PER APPAR. CARDIOCIRCOLATORIO CND:C

3.40.1.51 DISPOSITIVI MEDICI IMPIANTABILI ATTIVI: MATERIALI PROTESICI (ENDOPROTESI)
- COMPILAZIONE ASST-IRCCS - CND: J

3.40.1.50 DISPOSITIVI MEDICI MATERIALI PROTESIC. (ENDOPROTESI NON ATTIVE)
COMPILAZIONE ASST-IRCCS - CND: P

3.40.1.55 DISPOSITIVI MEDICI: MATERIALI PER EMODIALISI - CND: F

Quanto sopra appare peraltro strettamente collegato con l'andamento della produzione di prestazioni sanitarie. Dinamiche quali la volontà di interiorizzazione di alcune prestazioni di laboratorio afferenti all'area della genetica, o allo sviluppo dell'attività chirurgica robotica, o al consolidamento dell'attività di chirurgia vascolare, determineranno per l'ASST la necessità di disporre di adeguate risorse per il finanziamento di tali attività. Si segnala in questo senso da parte della scrivente ASST un costante presidio delle dinamiche di spesa per quanto attiene all'andamento dei dispositivi medici e il presidio sull'andamento di questi device avviene a cadenza mensile. Le principali SC utilizzatrici di questi dispositivi sono oggetto di monitoraggio ed esse stesse dispongono di sistemi per il controllo dell'andamento della spesa.

CONSULENZE SANITARIE E NON SANITARIE

Al netto di contributi e di utilizzi l'Azienda iscrive il valore di Preventivo 2025 in linea con la stima di Assestamento 2024 dove viene indicato come sotto dettagliato l'aumento per € 382.560, costo infermieri libero professioni presso i reparti e € 540.810 per medici liberi professionisti assunti in sostituzione alle cooperative. Da regione viene assegnato in fase di III CET 2024 un decremento per euro € 1.170.937, l'Azienda richiede l'allineamento con la previsione in Assestamento per far fronte al deficit di personale (medico e infermieristico) dovendo ricorrendo a liberi professionisti.

ALTRI BENI E SERVIZI

L'Azienda iscrive a bilancio Preventivo 2025 il valore assegnato da Regione Lombardia per un totale di euro 160.191.541, in riduzione di euro 1.207.861 rispetto alla previsione aziendale di chiusura 2024 esposta in sede di Assestamento 2024.

In particolare l'Azienda evidenzia che nell'ambito dei Servizi non Sanitari sono inclusi i servizi di lavanderia, pulizia, mensa, nonché i canoni di disponibilità correlati al contratto di Concessione "Project Financing 2" per i quali è previsto contrattualmente un adeguamento Istat in aumento. L'Azienda sarà a conoscenza dell'indice istat 2024 nei primi mesi del 2025 pertanto attualmente stima un valore di euro complessivi 42.100.000 e si riserva un aggiornamento in corso d'esercizio:

CONCESSIONE PF2	CONTO	BE 2023	PRECHIUSURA 2024	STIMA 2025	STIMA 2025/ PRECHIUSURA 2024
LAVANOLO	3.45.9.71	6.340.000	6.600.000	6.600.000	0
PULIZIA	3.45.9.72	11.450.000	11.544.000	11.700.000	156.000
RISTORAZIONE DEGENTI	3.45.9.75	6.375.000	7.220.696	6.650.000	-570.696
RISTORAZIONE DIPENDENTI	3.45.9.78	3.850.000	3.850.000	3.850.000	0
MANUTENZIONE	3.45.3.12	3.600.000	3.780.000	3.700.000	-80.000
CANONE DISPONIBILITA'	3.48.1.90	9.285.000	9.600.000	9.600.000	0
TOTALE		40.900.000	42.594.696	42.100.000	-494.696

MANUTENZIONI

L'azienda in sede di Preventivo 2025 iscrive un valore complessivo pari ad euro 27.577.115, in riduzione di circa 200.000 euro rispetto alla stima reale aziendale di chiusura 2024 esposta in sede di bilancio di assestamento 2024.

Inoltre, in questa sede, l'Azienda prevede nella suddetta voce un incremento complessivo non rilevabile di € 1.898.000 così suddivisi:

- Euro 550.000 sul conto manutenzione agli immobili, in quanto € 300.000 valore per lavoro sistemazione colonne termiche PO Montichiari improrogabile, ed € 250.000 per un progressivo adeguamento degli impianti gas medicali (sostituzione riduttori di secondo stadio, installazione nuovi quadri, sostituzione tubi gas nei pensili delle sale operatorie,...).

- Euro 680.000 sulle manutenzioni Ordinarie per apparecchiature sanitarie; le grandi apparecchiature fornite dal PNRR tramite gare Consip, prevedevano garanzie full risk per periodi limitati (12 o 24 mesi), pertanto dovrà essere progressivamente prevista una spesa incrementale per i contratti post garanzia annui stimabile in almeno 380.000 euro. A tale costo si aggiunge una spesa per contratti di manutenzione delle apparecchiature che non sono state smaltite in quanto autorizzate in incremento dal PNRR (angiografo in 2° Radiologia e 3° PET-CT in Medicina Nucleare) per un importo annuo di 300.000 euro.

- Euro 668.000 sulle manutenzioni Hardware e Software dovuto a:

- Adeguamento dei canoni di assistenza / manutenzione relativi ad investimenti (PNRR ma non solo) collaudati nel corso del 2024;

- Adeguamento dei costi di sottoscrizione di licenze (es. Microsoft Office 365);
- L'inserimento di nuove voci di costo in conseguenza del cambio di scenario introdotto dalla digitalizzazione (es. nuove funzionalità che coinvolgono molti più utenti e che richiedono una copertura H24, come la gestione dei posti letto in ADT, fino a pochi mesi fa cartacea);
- L'estensione di servizi di supporto per consolidare il passaggio in produzione di nuove tecnologie acquisite con il PNRR (es. la configurazione dei nuovi firewall, l'attivazione e la gestione del nuovo sistema di controllo dei dispositivi in rete – NAC ecc.).

L'Azienda, per tale voce prevede un costo annuo di Euro 4.182.000; sono previste le nuove attività su applicativi sanitari e amministrativi necessarie per dare esecuzione a disposizioni normative, in particolare: adeguamento dei nostri software per l'acquisizione di nuovi servizi e applicativi aziendali ormai obsoleti, e le richieste di aggiornamento per allineare i software alle linee guida regionali.

GODIMENTO BENI DI TERZI

Canoni di noleggio sanitari Euro 10.489.988

Si riferisce ai noleggi di impianti ed attrezzature sanitarie.

L'Azienda stima nella voce un incremento di euro 700.000 a fronte della gara multilotto di recente aggiudicazione e in carenza di fondi indistinti o di altre fonti di finanziamento, nel 2025 per la sostituzione di alcune apparecchiature sarà necessario attivare alcuni noleggi (portatili RX, tavoli operatori, scialitiche, apparecchiature per territorio,...), al momento stimabili solo indicativamente in circa 600 mila euro annui.

A questo valore si aggiungono tecnologie dedicate quali, ad esempio, il costo di noleggio delle apparecchiature e dei sistemi informativi necessari per i laboratori specialistici (esempio NGS), che nell'ambito del molecular tumor board dovranno essere sviluppati (al momento spesa non prevedibile).

Inoltre si evidenziano in questa voce euro 180.000 di noleggio di bombole gas.

Noleggi non sanitari Euro 1.026.733

La voce ricomprende:

- Euro 147.935: noleggio attrezzatura per verifica legionella.
- Euro 345.971: noleggio di materiale a supporto informatico (plotter, scanner). La seguente voce percepisce un importante aumento già previsto per Euro 327.586, dovuto al noleggio di Container per software ad integrazione della digitalizzazione del PNRR e non ricompreso nel suddetto finanziamento.
- Euro 250.000: noleggio carrello elevatore, macchine e furgonati, in aumento per Euro 67.540 dovuto all'aumento del parco macchine ospedaliero.
- Euro 274.257: noleggio fotocopiatrici.
- Euro 8.570: noleggio bancomat per casse accettazione.

Canoni di leasing non sanitari Euro 9.600.000

Canoni corrisposti al concessionario del PF2.

COSTI UTENZE

In questa area si sottolinea:

Servizio Gestione Calore Euro 19.670.000

In sede di preventivo 2025, l'Azienda stima un incremento per € 200.000 allineandosi alla spesa preventivata in fase di Assestamento 2024.

Si rimanda la Previsione dopo un attento monitoraggio da parte dell'Ufficio Tecnico per valutare i consumi e l'incremento del costo della materia prima.

Utenze elettricità Euro 9.850.000

In sede di preventivo 2025, l'Azienda ha sotto monitoraggio la spesa da parte dell'Ufficio Tecnico, il quale sarà in grado in Assestamento 2025 di dare una previsione corretta in base ai consumi rilevati e all'andamento del costo della materia prima.

Utenze acqua gas combustibile Euro 1.650.000

L'azienda prevede a Preventivo 2025 un incremento dovuto aumento esponenziale del costo della materia prima rimane in fase di rilevazione e monitoraggio da parte dell'Ufficio Tecnico e previsione definitiva.

AMMORTAMENTI NETTI

Relativamente agli ammortamenti l'Azienda iscrive nel bilancio Preventivo 2025 un valore di euro 1.212.727, come da assegnazione regionale.

L'Azienda prevede il decremento in corso d'anno, correlato agli effetti della applicazione del Decreto Legislativo 118/2011 che, a partire dall'esercizio 2012, ha di fatto abolito l'autofinanziamento di beni durevoli ed ha imposto la copertura di tutti gli acquisti aziendali con contributi di parte corrente o in conto capitale ad hoc.

ALTRI COSTI

PERSONALE UNIVERSITARIO

L'Azienda iscrive un valore di euro 8.870.000 come da decreto regionale.

ASSISTENZA MEDICO SPECIALISTICA CONVENZIONATA INTERNA (SUMAI)

L'Azienda recepisce Preventivo 2025 il valore di euro 5.695.000, come da decreto regionale. Il ricorso a questa tipologia di personale si effettua anche per fronteggiare la riduzione delle liste di attesa.

SERVIZI DI CONSULENZA SANITARIA IN AREA PAGAMENTO (art. 55 c.2 CCNL)

L'Azienda recepisce l'assegnazione di Preventivo 2025 come da decreto regionale di euro 1.119.496. Il valore risulta essere in netto decremento rispetto alla reale stima di chiusura 2024 già ridotta in sede di Decreto di Assestamento 2024 ed ulteriormente ridotta in questa sede. L'Azienda ribadisce che il considerevole taglio apportato non risulta sostenibile.

Prestazioni Orarie Aggiuntive comprensive di oneri riflessi ed irap - art. 55 comma 2 - Acconto del 25% dell'assegnato nel bilancio di assestamento 2024

(Importo,00)

AREA DEL COMPARTO	SANITARIO		
	Importo con oneri escluso IRAP	IRAP	Importo con Oneri e IRAP
Prestazioni orarie aggiuntive per carenza di personale sanitario (compresa riduzione liste di attesa NO PNGLA);	64.653,00	4.403,00	69.056,00
Prestazioni orarie aggiuntive per Liste di Attesa di cui all'art. 29 comma 1 e 2 del DL 104/2020 e s.m.i. (PNGLA)	158.715,00	10.810,00	169.525,00
Prestazioni orarie aggiuntive per le ATS in attuazione della DGR XII/1827 del 31/01/2024			0,00
TOTALE	223.368,00	15.213,00	238.581,00

(Importo,00)

AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	SANITARIO		
	Importo escluso IRAP	IRAP	Importo con Oneri e IRAP
Prestazioni orarie aggiuntive per carenza di personale sanitario (compresa riduzione liste di attesa NO PNGLA);	598.163,00	50.844,00	649.007,00
Prestazioni orarie aggiuntive per Liste di Attesa di cui all'art. 29 commi 1 e 2 del DL 104/2020 e s.m.i. (PNGLA)	297.965,00	25.327,00	323.292,00
Prestazioni orarie aggiuntive per le ATS in attuazione della DGR XII/438/2023 e della DGR XII/2454 del 03/06/2024			0,00
TOTALE	896.128,00	76.171,00	972.299,00

L'Azienda riporta la stima effettuata in sede di Assestamento 2024 come di seguito dettagliata:

AREA DEL COMPARTO	Importo con oneri escluso IRAP	IRAP	Importo con Oneri e IRAP
Prestazioni orarie aggiuntive per carenza di personale sanitario (compresa riduzione liste di attesa NO PNGLA);	1.838.146,00	124.337,00	1.962.483,00
Prestazioni orarie aggiuntive per Liste di Attesa di cui all'art. 29 comma 1 e 2 del DL 104/2020 e s.m.i. (PNGLA)	732.900,00	49.575,00	782.475,00
Prestazioni orarie aggiuntive Pronto Soccorso di cui all'art. 11 comma 1, DL 34/2023			0,00
Prestazioni orarie aggiuntive per le ATS in attuazione della DGR XII/1827 del 31/01/2024			0,00
TOTALE	2.571.046,00	173.912,00	2.744.958,00

AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA	Importo escluso IRAP	IRAP	Importo con Oneri e IRAP
Prestazioni orarie aggiuntive per carenza di personale sanitario (compresa riduzione liste di attesa NO PNGLA);	1.450.212,00	117.403,00	1.567.615,00
Prestazioni orarie aggiuntive per Liste di Attesa di cui all'art. 29 commi 1 e 2 del DL 104/2020 e s.m.i. (PNGLA)	1.583.717,00	134.616,00	1.718.333,00
Prestazioni orarie aggiuntive Pronto Soccorso di cui all'art. 11 comma 1, DL 34/2023	900.453,00	76.539,00	976.992,00
Prestazioni orarie aggiuntive per le ATS in attuazione della DGR XII/438/2023 e della DGR XII/2454 del 03/06/2024			0,00
TOTALE	3.934.382,00	328.558,00	4.262.940,00
	6.505.428,00	502.470,00	7.007.898,00

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI euro 459.060

Il valore è così articolato:

- euro 386.410 per “Compensi direttori gen.le, amm.vo, sanitario”;
- euro 72.650 per “Compenso Collegio Sindacale”.

MULTE AMMENDE RISARCIMENTI E SANZIONI Euro 1.500

L'azienda iscrive un valore di euro 1.500 in Preventivo 2025.

SANZIONI VERSO ATS DELLA REGIONE euro 12.020

L'azienda iscrive un valore di euro 12.020 in Preventivo 2025.

SVALUTAZIONE CREDITI euro 0

L'Azienda non è autorizzata all'iscrizione di importo per tale voce, come da linee guida regionali, si riserverà un aggiornamento in sede di Preconsuntivo 2025.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

L'Azienda iscrive in Preventivo 2025 il valore complessivo di euro 2.301.408. il valore è in decremento rispetto alla Prechiusura 3° CET 2024 per euro 3.042.292, tenendo conto che non sono inseriti contributi e utilizzi che saranno introdotti nel corso dell'esercizio, presenti invece nei valori 2024.

ACCANTONAMENTI

Il valore iscritto in Preventivo 2025 è complessivamente pari ad euro 5.878.256, in incremento rispetto alla prechiusura del 3° CET 2024 per euro 3.059.607. Il decremento è dovuto agli accantonamenti di contributi da pubblici e privati che subiranno variazioni nel corso dell'esercizio.

La voce comprende:

ACCANTONAMENTO ART.45 D.LGS. 36/2023

L'Azienda espone l'accantonamento in questione come da Decreto RL n. 20032 del 18/12/20204 per euro 541.504.

ACCANTONAMENTI QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

La voce comprende:

- euro 375.664 Accantonamento per quote inutilizzate contributi dell'esercizio da Regione per quota FSR Indistinto, riferiti al contributo per il rafforzamento dipartimento salute mentale (q.ta accantonamenti 2023);
- euro 750 da privati.

ACCANTONAMENTI LIBERA PROFESSIONE

Si rinvia al paragrafo di Libera Professione; il valore complessivo è di euro 1.575.567 che comprende il Fondo Balduzzi ed il Fondo di Perequazione.

ACCANTONAMENTO PREMIO SUMAI

Si procede alla esposizione dell'accantonamento per Euro 235.461.

ACCANTONAMENTI PER COPERTURA RISCHI

Il valore assegnato da Regione Lombardia è pari ad euro 3.149.310.

ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Non è autorizzata in sede di Preventivo 2025 l'iscrizione di oneri straordinari.

BILANCIO ATTIVITA' TERRITORIALE

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2025 messi a confronto con i dati indicati nel Decreto di Assegnazione 2025 e raffrontati ai dati di Prechiusura 3° CET 2024 e di Consuntivo 2023:

BILANCIO ATTIVITA' TERRITORIALE								
	RICAVI	BE 2023	PRECHIU- SURA 3° CET 2024	DECRETO REGIONALE BPE 2025	BPE 2025	VARIA- ZIONI BPE 2025/BE 2023	VARIA- ZIONI BPE 2025/PRE- CHIU- SURA 3° CET 2024	VARIAZIONI BPE 2025/DE- CRETO RE- GIONALE BPE 2025
		A	B	C	D	D-A	D-B	D-C
AOIR01	DRG	0	0	0	0	0	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	0	0	0	0	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	0	0	0	0	0	0	0
AOIR04	Neuropsichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR05	Screening	0	0	0	0	0	0	0
AOIR06	Entrate proprie	1.975.204	2.241.442	2.241.442	2.241.442	266.238	0	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	356.178	350.469	350.469	350.469	-5.709	0	0
AOIR08	Psichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR09	File F	0	0	0	0	0	0	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	4.101.711	926.318	0	384.246	-3.717.465	-542.072	384.246
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	73.613.553	135.024.145	140.227.013	140.227.013	66.613.460	5.202.868	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	509.756	-152.451	0	0	-509.756	152.451	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	278.032	60.000	0	0	-278.032	-60.000	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	2.642.734	3.778.922	3.803.828	3.803.828	1.161.094	24.906	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	83.477.168	142.228.845	146.622.752	147.006.998	63.529.830	4.778.153	384.246
	COSTI					0	0	0
AOIC01	Personale	25.187.338	27.377.861	27.309.819	27.309.819	2.122.481	-68.042	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.724.026	1.889.735	1.816.033	1.816.033	92.007	-73.702	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	324.966	319.370	319.370	319.370	-5.596	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	24.591.903	28.191.780	27.677.551	28.061.797	3.469.894	-129.983	384.246
	MMG,PLS e Medici Continuità assistenziale	0	51.929.346	54.541.280	54.541.280	54.541.280	2.611.934	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	21.127	20.643	20.643	20.643	-484	0	0
AOIC06	Altri costi	482.583	791.888	633.580	633.580	150.997	-158.308	0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	473.147	352.013	22.375	22.375	-450.772	-329.638	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	277.190	50.000	0	0	-277.190	-50.000	0
AOIC17	Integrativa e protesica	30.394.888	31.306.209	34.282.101	34.282.101	3.887.213	2.975.892	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	83.477.168	142.228.845	146.622.752	147.006.998	63.529.830	4.778.153	384.246
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	0	0	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

ENTRATE PROPRIE TERRITORIO

L'Azienda iscrive in Preventivo 2025 un valore complessivo di euro 2.241.442, in linea con la stima di assestamento aziendale 2024; in incremento sia rispetto al valore di Preventivo 2024 che rispetto al valore di Consuntivo 2023, rispettivamente per euro 388.788 e di euro 266.287. Il maggior incremento si ha sul valore delle rette Seppilli, per l'incremento dei pazienti residenti e per i rimborsi delle vaccinazioni in copagamento.

RICAVI LIBERA PROFESSIONE TERRITORIO

L'Azienda recepisce l'assegnazione Regionale di euro 350.469; il valore assegnato è in linea con la stima di Prechiusura aziendale effettuata in sede di Assestamento 2024.

UTILIZZO CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

In sede di Preventivo 2025 l'Azienda espone un valore di complessivo di euro 384.246, come di seguito dettagliati:

- Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato: euro 28.080;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati: euro 103.833;
- Utilizzo fondi per quota inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF – PNRR (extra fondo) Vincolati: euro 167.833;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro): euro 84.500.

Si evidenzia che a seguito della comunicazione regionale l'Azienda ha provveduto ad inserire negli utilizzi e parallelamente nelle rettifiche di contributi in c/esercizio per investimenti il valore degli investimenti relativi a contributi di esercizi precedenti. Quindi la voce ricomprende euro 505.848 di utilizzi per investimenti di quote contributi di esercizi precedenti.

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche)

Il valore è stabilito a livello regionale con assegnazione, per euro 140.227.013.

ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche)

L'Azienda in sede di Preventivo 2025 non iscrive alcun contributo.

Si veda il modello contributi vincolati per ulteriori dettagli.

PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

L'Azienda, come da decreto e linee guida regionali, non è autorizzata ad iscriverne in questa sede proventi finanziari e straordinari

PRESTAZIONI SANITARIE

Rsd Seppilli Finanziamento Euro 1.636.885

Assistenza Domiciliare Integrata Finanziamento Euro 2.136.943.

COSTI

PERSONALE DIPENDENTE

L'Azienda recepisce e conferma il finanziamento assegnato con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023:

	TERRITORIO
COSTO PERSONALE DIPENDENTE	27.309.819
IRAP	1.816.033

Il costo del personale, esposto nel Modello A è determinato dal budget considerando le risorse assegnate con il "Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 15942 del 16 ottobre 2024" in riduzione delle seguenti risorse:

- importi di carattere straordinario già erogati in materia di indennità di mancato preavviso (valori assestamento 2024);
- importi relativi all'IRAP degli arretrati sui CC.CC.NN. L 2019/2021 area Sanità Dirigenza e dell'Area Dirigenza Funzioni Locali III. SEZIONE Dirigenti Amministrativi, Tecnici e Professionali riconosciuti "una tantum" per l'anno 2024;
- le quote relative alle "RISORSE IN APPLICAZIONE DELL'ART. 3 DECRETO-LEGGE 18 OTTOBRE 2023, n. 145 "ANTICIPO RINNOVI CONTRATTI PUBBLICI" riconosciute in occasione del Decreto sopracitato, comprensive di oneri riflessi ed irap;

In merito alla compilazione del BPE 2025, si è proceduto rappresentando il reale andamento del costo del personale seguendo le specifiche linee guida di compilazione regionali.

In particolare, di seguito sono indicate le risorse oggetto di specifiche linee di finanziamento quali:

- Art. 1, comma 5 del Decreto Legge 19 Maggio 2020, n. 34 convertito con Legge 77/2020 incluso il Trattamento Economico Accessorio del Personale - "Infermieri di Famiglia / Comunità" del finanziamento delle risorse per le assunzioni necessarie per il territorio, che risultano in linea con le previsioni della D.G.R n. XI/6868 del 2 agosto 2022;
- DGR XI/6868 del 02/08/2022 - determinazioni in merito alle assunzioni per l'attuazione L.R. 22 / 2021. (Incremento per assunzioni "personale" - Territorio) - Legge 234/2021 comma 274.

Infine, si fa presente che, il Decreto n. 908 del 01/08/2024 del DIRETTORE GENERALE, in applicazione art. 95 comma 9 CCNL 19/12/2019 AREA SANITÀ, al fine di garantire la copertura degli oneri anche in correlazione alla definizione dei nuovi assetti organizzativi, ha disposto di ridurre stabilmente le risorse consolidate del Fondo per la retribuzione di risultato in misura non superiore al 30%, incrementando dell'importo corrispondente le risorse del fondo per la retribuzione degli incarichi.

COSTI LIBERA PROFESSIONE TERRITORIO

L'Azienda iscrive un valore di euro 319.370 in incremento rispetto all'assegnazione di BPE 2024 per euro 27.394 ed in decremento rispetto al BE 2023 per euro 5.596. Si rileva un primo margine di libera professione

di euro 8.724. L'Azienda iscrive un valore di euro 319.370 in incremento rispetto all'assegnazione di BPE 2024 per euro 27.394 ed in decremento rispetto al BE 2023 per euro 5.596.

BENI E SERVIZI NETTI

Sulla voce beni e servizi, al netto di contributi e utilizzi, l'Azienda iscrive in questa sede il valore complessivo di euro 27.677.551 come da assegnazione regionale di Preventivo 2025, in linea con le stime di chiusura 2024 e con quanto recepito in sede di 3° CET 2024.

Di seguito l'andamento dei valori per macro-voce:

BENI E SERVIZI TERRITORIO AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	BE 2023 NETTO	ASSESTAMENTO AZENDA 2024 NETTO	3° CET 2024 NETTO	BPE 2025 NETTO	VARIAZIONI BPE 2025/ ASSESTAMENTO AZIENDA 2024	VARIAZIONI BPE 2025/ ASSESTAMENTO REGIONE 2024
FARMACI	6.780.760	6.435.000	6.435.000	6.435.000	0	0
DISPOSITIVI	12.297.081	15.096.307	15.221.399	15.221.399	125.092	0
CONSULENZE	1.421.588	1.361.024	1.361.024	1.361.024	0	0
ALTRI BENI E SERVIZI NON SANITARI	3.867.779	4.609.667	4.660.128	4.660.128	50.461	0
TOTALE BENI E SERVIZI	24.367.208	27.501.998	27.677.551	27.677.551	175.553	0
INTEGRATIVA E PROTESICA	30.394.888	34.282.101	31.306.209	34.282.101	0	2.975.892
BENI E SERVIZI + PROTESICA	54.762.096	61.784.099	58.983.760	61.959.652	175.553	2.975.892

VARIAZIONI CORRELATE A CONTRIBUTI E UTILIZZI

		BE 2023	ASSESTAMENTO 2024	3° CET 2024	BPE 2025	BPE 2025/ BE 2023	BPE 2025/ 3° CET 2024
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	159.932	427.868	420.470	384.246	224.314	-36.224
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	58.984	69.384	93.759	0	-58.984	-93.759
TOTALE		218.916	497.252	514.229	514.229	295.313	0
						0	0
UTILIZZI FIN RL		6.922				-6.922	0

FARMACI E MATERIALE SANITARIO

L'Azienda iscrive Preventivo 2025 un costo almeno pari alla spesa la stima a III CET 2024 di seguito rappresentato:

Campagna Antinfluenzale	Totale	2.160.000 €
Vaccini obbligatori e raccomandati per età e categorie a rischio	Totale	3.750.000 €
Vaccinazione Antinfluenzale	Totale	270.000 €
Vaccinazioni ambulatorio consulenza viaggiatori internazionali	Totale	120.000 €

Si rammenta che nell'esercizio 2024 sono state implementate, secondo le indicazioni della D.G. Welfare di Regione Lombardia, alcune campagne vaccinali previste dal Piano Regionale di Prevenzione Vaccinale per l'anno in corso.

DISPOSITIVI

In relazione ai dispositivi si evidenzia che i valori sono stati correttamente riclassificati secondo l'esatta Cnd, con l'ausilio delle rilevazioni analitiche del Servizio Controllo di Gestione e del Servizio Farmaceutico Aziendale. Per quanto riguarda i dispositivi che concorrono alla spesa dell'attività protesica si fa rinvio allo

specifico paragrafo. Si sottolinea che non ci sono reparti ed è la protesica territoriale che domina i consumi.

CONSULENZE SANITARIE E NON SANITARIE

Si evidenziano le consulenze sanitarie da terzi; il valore di assegnazione Regionale di Preventivo 2025 al netto di utilizzi e contributi risulta in linea con il valore dato in Assestamento 2024, ma l'Azienda presta particolare attenzione alla questione territoriale, è infatti prevista nel corso del 2025 la partenza di Ospedali e delle Case delle Comunità in applicazione della L.R. n. 22/2021.

La programmazione prevede la partenza del 2025 nello specifico di:

- Casa di Comunità di Via Duca degli Abruzzi;
- Casa di Comunità di Rezzato;
- Casa di Comunità di Via Marconi;
- Casa ed Ospedale di Comunità di Gardone V/T;
- Casa di Comunità di Via Don Vender a Brescia.

CURE PRIMARIE: ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER MEDICIBNA DI BASE – B.2.A.1

Come indicato nel Decreto RL n. 20032 del 18/12/2024 le assegnazioni relative ai Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia sono state calcolate, per ciascuna ASST, sulla base dei criteri previsti dai relativi Accordi Collettivi Nazionali e Integrativi Regionali, prendendo come riferimento la popolazione assistita settembre 2024 in carico a ciascuna ASST e in base all'afferenza dei medici a quest'ultime rispetto alla sede dell'ambulatorio primario (comuni e municipi).

Le voci relative al compenso forfettario, al compenso aggiuntivo, al governo clinico, alle Risorse Aggiuntive Regionali (RAR) e ai progetti per medici che operano nel servizio della Continuità Assistenziale sono calcolate in base al numero di assistibili.

Le voci relative al compenso orario e alla formazione dei medici che operano nel servizio di continuità assistenziale sono assegnate tenendo conto del rapporto ottimale 1/5000.

Il fondo dei fattori produttivi è assegnato per intero rispetto all'assestato 2024 e le quote per l'attività vaccinale sono state assegnate in base allo storico.

La nuova assegnazione regionale 2025 di Euro 54.541.280 è così suddivisa:

- Assistenza per medicina di base convenzionata: MAP € 45.186.812
- Assistenza per medicina di base convenzionata: PLS € 9.354.468

ALTRI BENI E SERVIZI

Il valore degli altri beni e servizi iscritto in Preventivo 2025, come da assegnazione regionale è in linea con le previsioni aziendali.

COSTI UTENZE

Il valore delle utenze iscritto in Preventivo 2025, come da assegnazione regionale è in linea con le previsioni aziendali. Relativamente alle stesse si precisa che le stesse risultano in parte cogestite con ATS. I referenti degli Uffici Tecnici delle rispettive Aziende procedono, con cadenza almeno trimestrale, al calcolo/riparto dei costi, con costante monitoraggio dei costi e consumi anche in base alla variabilità di prezzo sul mercato.

AMMORTAMENTI

L'Azienda iscrive un valore di Preventivo 2025, come da decreto regionale di assegnazione, di euro 20.643.

ACCANTONAMENTI

L'Azienda iscrive in Preventivo 2025 un valore complessivo di euro 22.375, come da assegnazione regionale. Il valore è in decremento rispetto a quello di Prechiusura al 3° CET 2024 per euro 329.638 relativamente ai contributi da pubblici e privati che l'Azienda aggiornerà in sede di prossime rendicontazioni trimestrali e dell'accantonamento da Regione per FSR indistinto.

ACCANTONAMENTI LP

L'Azienda iscrive accantonamenti per Libera Professione per Euro 22.375.

ACCANTONAMENTI CONTRIBUTI

L'Azienda aggiornerà in sede di prossime rendicontazioni trimestrali.

ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Come da indicazioni del decreto regionale e delle relative linee guida, l'Azienda non è autorizzata in sede di Preventivo 2025 all'iscrizione di oneri finanziari e straordinari.

PROTESICA

In merito alla voce di bilancio Integrativa e Protesica, l'Azienda recepisce in questa sede il valore di assegnazione regionale, pari a complessivi euro 34.282.101; detto valore è in linea con la reale stima aziendale di Assestamento 2024.

Su tale voce il maggior incremento, sia rispetto al Consuntivo 2023 che rispetto alla Prechiusura 3° CET 2024 è da ricondursi principalmente alla Protesica maggiore, alla gestione magazzino ed ai noleggi.

Si rappresenta nella Tabella sottostante spesa di Assistenza Protesica e Integrativa al 31.12.2025 in base alla assegnazione di preventivo 2025.

Si rappresentano inoltre alcune osservazioni in ordine alla evoluzione della spesa 2025 che verranno strettamente monitorate in sede di rendicontazioni trimestrali nell'ambito della reportistica Assistant-RL.

	BE 2023	ASSESTAMENTO 2024	III CET 2024	BPE 2025	VARIAZIONE BPE 2024/ III CET 2024	VARIAZIONE BPE 2024/ BE 2023
Protesica maggiore (PROMAG)	20.280.975,00	19.932.870,00	21.908.762,00	21.908.762,00	0,00	1.627.787,00
Canonî noleggîo (DIABET)	12.108.515,00	14.793.531,00	15.793.531,00	15.793.531,00	0,00	3.685.016,00
Dietetici (DIETET)	3.455.067,00	3.442.943,58	3.442.943,58	3.442.943,58	0,00	-12.123,42
PROTESICA MINORE (PROMIN)	6.187.363,00	7.098.840,61	7.098.840,61	7.098.840,61	0,00	911.477,61
	42.031.920,00	45.268.185,19	48.244.077,19	48.244.077,19	0,00	6.212.157,19

Si sottolinea che con Nota Regionale Prot. n.G1.2023.0048055 del 28/11/2023 è stata ridefinita la durata massima di tutti i piani per assistenza protesica e integrativa, ponendo durata ILLIMITATA ai piani di assistenza.

SEZIONALE AREA EMERGENZA 118

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2025 messi a confronto con i dati indicati nel Decreto di Assegnazione 2025 e raffrontati ai dati di Prechiusura 3° CET 2024 e di Consuntivo 2023:

BILANCIO EMERGENZA 118								
	RICAVI	BE 2023	PRECHIU- SURA 3° CET 2024	DECRETO REZGIO- NALE BPE 2025	BPE 2025	VERAZIONI BPE 2025/BE 2023	VARIAZIONI BPE 2025/PRE- CHIUSURA 3° CET 2024	VARIAZIONI BPE 2025/DE- CRETO RE- GIONALE BPE 2025
		A	B	C	D	D-A	D-B	D-C
AOIR01	DRG	0	0	0	0	0	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	0	0	0	0	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	0	0	0	0	0	0	0
AOIR04	Neuropsichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR05	Screening	0	0	0	0	0	0	0
AOIR06	Entrate proprie	28.199	28.000	35.000	35.000	6.801	7.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	0	0	0	0	0	0	0
AOIR08	Psichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR09	File F	0	0	0	0	0	0	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	0	0	0	0	0	0	0
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	0	0	0	0	0	0	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	7.205.748	6.978.985	6.843.304	6.843.304	-362.444	-135.681	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	355.773	0	0	0	-355.773	0	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	7.589.720	7.006.985	6.878.304	6.878.304	-711.416	-128.681	0
	COSTI					0	0	0
AOIC01	Personale	4.234.578	4.253.639	4.147.054	4.147.054	-87.524	-106.585	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	281.547	290.907	266.967	266.967	-14.580	-23.940	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	0	0	0	0	0	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	731.238	653.334	634.962	634.962	-96.276	-18.372	0
	MMG, PLS e Medici Continuità assistenziale	0	0	0	0	0	0	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	0	0	0	0	0	0	0
AOIC06	Altri costi	1.838.212	1.809.105	1.829.321	1.829.321	-8.891	20.216	0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	504.145	0	0	0	-504.145	0	0
AOIC17	Integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	7.589.720	7.006.985	6.878.304	6.878.304	-711.416	-128.681	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	0	0	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

Con Decreto n. 20032 del 18/12/2024 Regione Lombardia ha comunicato l'assegnazione disposta da AREU per l'esercizio 2025 per un importo di euro 6.843.304. Per la previsione del fabbisogno 2025 AREU ha considerato i dati rendicontati al 3° trimestre 2024 come base di partenza, a cui ha apportato le opportune modifiche in rapporto alle mutate necessità organizzative previste per l'anno in corso. L'importo assegnato per il personale riflette i volumi di attività che AREU presume verranno erogati in funzione delle attività da garantire nel corrente esercizio e definite nell'allegato 1 della Convenzione stipulata tra AREU e Asst Spedali Civili di Brescia.

Si conferma per l'esercizio 2025 la diminuzione dell'assegnazione disposta a favore dell'Asst Spedali Civili in conseguenza del diretto subentro di AREU nella gestione dei trasporti primari, per i quali non è previsto alcun riconoscimento, per una riduzione dei consumi di beni e servizi, per il calo del costo dei medici Met. Si ricorda che a partire dall'1.01.2023, a seguito di nota AREU PG.2858 del 9.02.2023, sulla base delle indicazioni regionali contenute nella DGR 6858 del 19.09.2022, il sistema premiante della dirigenza medica e comparto è stato scorporato dal costo del personale ed imputato alla voce "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento" art.55 comma 2, pertanto nella voce Altri Costi trovano collocazione il costo relativo all'Irap dei medici Met ed il costo dell'attività svolta in sistema premiante da personale di comparto e dirigenza, mentre il costo del personale non comprende le quote RAR per l'anno 2025.

CERTIFICAZIONI

RISULTATO - Complessivamente l'Azienda presenta un Bilancio Preventivo 2025 a pareggio con costi e ricavi pari euro 1.064.634.500.

CERTIFICAZIONE RISPETTO ART. 70 DEL CCNL COMPARTO SANITA' DEL 02/11/2022.

Si certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art. 70 del CCNL 2019/2021 del Comparto.

LAVORO INTERINALE

DETTAGLIO CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE DISTINTI PER PROFILO

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	N. CONTRATTI	DESCRIZIONE PROFILO	DELIBERATO
3.43.6.16	Prestazioni occasionali sanitarie	4	Assistenza riabilitativa psichiatrica	7.600
	TOTALE	4		7.600

Si certificano i valori assegnati in fase di Preventivo 2025:

SANITARIO

DESCRIZIONE	BPE 2025	BPE 2025 AL NETTO DI UTILIZZI E CONTRIBUTI
Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi	500.000	500.000
Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi TECNICI DI LABORATORIO	0	0
Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato	30.324	30.324
Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato	850.000	850.000
TOTALE	1.380.324	1.380.324

TERRITORIO

DESCRIZIONE	BPE 2025 ATTIVITA' ORDINARIA	BPE 2025 AL NETTO DI UTILIZZI E CONTRIBUTI
Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi	37.624,00	37.624,00
Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato	0,00	0,00
Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato	40.000,00	40.000,00
TOTALE	77.624,00	77.624,00

LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio Sindacale verifica che il Conto Economico della Libera Professione (sezionale sanitario e sezionale territorio) evidenzia Ricavi per Euro 25.130.346 al 31/12/2025.

Nell'ambito dei costi, Quote Retrocesse al Personale per Euro 17.610.332 al 31/12/2024, accantonamenti e Irap al 31/12/2024 per Euro 3.517.069.

Il primo margine di libera professione evidenziato dall'Azienda è pari a euro 4.002.945. Si rileva che nella determinazione del primo margine non sono stati considerati costi diretti aziendali per euro 672.516 e costi generali aziendali per euro 700.219 al 31/12/2025.

Codice Conto	Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	Preventivo al 31/12/2025
40201160010000	4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.008.954
40201160020000	4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	19.219.683
40201160030000	4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0
40201160040000	4.10.20.10.500.110.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	265.574
40201160050000	4.10.20.10.500.120.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	2.636.135
40201160060000	4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0
40201160070000	4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0
		TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI	25.130.346
50201120010000	4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.891.772
50201120020000	4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	14.043.496
50201120030000	4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0
50201120040000	4.20.10.10.120.020.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL)	1.675.064
50201120050000	4.20.10.10.120.025.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) - attività v/ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0
50201120080000	4.20.10.10.120.040.00.000	Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0
		TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI	17.610.332
		IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.919.127
		Accantonamento L. Balduzzi	799.447
		Accantonamento al Fondo di perequazione	798.495
		Altri accantonamenti per Libera Professione	0
		TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	21.127.401
		PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	4.002.945
		Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	7.070.839
		Costi diretti aziendali	672.516
		Costi generali aziendali	700.219
		TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	8.443.574

Il Collegio rileva inoltre che gli oneri relativi alla Indennità di esclusività ottengono finanziamento nell'ambito della spesa per il Personale dipendente e non incidono quindi sui risultati marginale della libera professione.

CONTRIBUTI E UTILIZZI

Il Collegio prende atto che l'Azienda procede alla corretta esposizione di contributi e utilizzi come rappresentato nei modelli allegati al bilancio.

PIANO INVESTIMENTI

Il Collegio prende atto che gli investimenti inseriti nel Piano, così come stabilito dalle Linee guida tecniche redatti dall'UO della Direzione Generale Welfare pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 25/11/2024. Si riassumono gli investimenti pianificati nel corrente esercizio e si fa rinvio al Piano Investimenti e relativa Tabella Sinottica allegati al Bilancio 2025.

VOCI DI BILANCIO	Finanziamenti per investimenti assegnati con DGR	Finanziamenti da terzi e proventi straordinari	Totali disponibilità	Totali spese			
	A	B	A+B				
	Importo complessivo assegnato da R.L. per investimenti (dettaglio in prospetto sinottico)	Introiti (dettaglio in prospetto sinottico)	Totale complessivo disponibilità (cella calcolata)	Totale spese effettuate fino al 31.12.2024	Totale spese previste 2025	Totale spese previste 2026	Totale spese previste 2027 e seguenti
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.649.467	-	6.649.467	2.092.304	4.557.163	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento							
2) costi di ricerca e sviluppo							
3) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno							
3b) di cui per licenze sistemi informativi							
4) immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti							
5) altre immobilizzazioni immateriali	6.649.467		6.649.467	2.092.304	4.557.163		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	133.528.644	14.617.600	148.146.244	57.996.466	67.881.957	18.417.821	3.850.000
1) terreni							
2) fabbricati							
2a) fabbricati disponibili							
2b) fabbricati indisponibili	4.710.400		4.710.400	1.523.497	3.186.903		
3) impianti e macchinari	40.621.372		40.621.372	30.782.263	9.839.109		
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	8.429.918	3.525.800	11.955.718	5.811.342	6.144.376		
5) mobili e arredi	565.432		565.432	240.457	324.975		
6) automezzi							
7) altri beni							
8) Altre immobilizzazioni materiali	3.080.197		3.080.197	1.102.860	1.977.337		
9) immobilizzazioni in corso di esecuzione ed acconti	76.121.325	11.091.800	87.213.125	18.536.047	46.409.257	18.417.821	3.850.000
Totale	140.178.111	14.617.600	154.795.711	60.088.770	72.439.120	18.417.821	3.850.000

Nelle suesposte osservazioni, evidenziato il richiamo relativo ai maggiori costi prevedibili e difficilmente comprimibili anche alla luce dei tagli richiesti da Regione Lombardia (soprattutto alla voce Altri beni e servizi), il Collegio esprime il parere favorevole al Bilancio Preventivo 2025, che pareggia con costi e ricavi determinati in euro 1.064.634.500.

~~~~~  
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**