

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

**COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO A
VERBALE 01/24**

PARERE SUL BILANCIO PREVENTIVO 2024

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 ed insediatosi in data 27/09/2022,

HA PRESO IN CARICO

nel corso della verifica effettuata in data 12/01/2024 la documentazione relativa al Bilancio Preventivo 2024 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 20/12/2023 prot. n.0086164.

Il Collegio prende preliminarmente visione della normativa regionale di riferimento:

- a - Decreto R.L. n.20355 del 19/12/2023 in cui sono stati definiti i criteri di finanziamento 2024 ed è stato disposto il finanziamento di parte corrente 2024 a favore dell'Azienda ASST degli Spedali Civili e contenente le Linee Guida per la predisposizione del Bilancio Preventivo 2024;
- b - Nota regionale n.G1.2023.0050186 del 15/12/2023 contenente le Linee Guida per la predisposizione del Costo del Personale Dipendente e del Personale gravante su Beni e Servizi di Bilancio Preventivo 2024;
- c - Nota regionale relativa alla redazione del Piano Investimenti pubblicata sulla Piattaforma SCRIBA in data 24/11/2023;
- d - Comunicazione AREU prot. n.28307 del 13/12/2023 con la quale è stato definito il finanziamento 2024 ed è stato disposto il finanziamento di parte corrente per le ASST lombarde 2024.

Premesso che

con Decreto del Direttore Generale n.1188 del 20/12/2023, l'Azienda ha adottato il Bilancio di Previsione 2024.

Il Collegio rileva che l'Azienda, sulla scorta del Finanziamento assegnato con i Decreti succitati 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.

Si evidenziano di seguito le risultanze complessive del Bilancio Preventivo 2024 dell'Azienda che pareggia in complessi ricavi e costi per euro 966.330.862 (ricavi e contributi) e che raggruppa i sezionali delle seguenti aree:

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

Preventivo 2024 euro 832.303.991

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

Preventivo 2024 euro 127.004.562

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

Preventivo 2024 euro 7.022.309

BILANCIO AZIENDALE

Il bilancio di Previsione 2024 complessivo dell'intera Azienda presenta i seguenti valori di sintesi:

BILANCIO AZIENDALE								
	BILANCI DI PREVISIONE	BE 2022	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DE- CRETO BPE 2024
	RICAVI	A	B	C	D	D-A	D-B	D-C
AOIR01	DRG	248.750.073	254.957.385	254.957.385	254.957.385	6.207.312	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	39.033.697	39.033.697	39.033.697	39.033.697	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	112.174.510	110.439.157	110.469.908	110.469.908	-1.704.602	30.751	0
AOIR04	Neuropsichiatria	3.165.626	3.051.770	3.051.770	3.051.770	-113.856	0	0
AOIR05	Screening	2.369.669	1.393.162	1.362.411	1.362.411	-1.007.258	-30.751	0
AOIR06	Entrate proprie	28.117.460	27.528.548	27.525.391	27.525.391	-592.069	-3.157	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	23.006.134	23.242.332	23.242.332	23.242.332	236.198	0	0
AOIR08	Psichiatria	12.764.333	14.789.094	14.789.094	14.789.094	2.024.761	0	0
AOIR09	File F	143.501.632	156.530.308	168.198.525	168.198.525	24.696.893	11.668.217	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	19.559.667	12.596.514	737.553	2.424.226	-17.135.441	-10.172.288	1.686.673
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	132.846.937	124.925.816	168.968.214	168.968.214	36.121.277	44.042.398	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	19.504.255	15.639.380	6.997.164	6.997.164	-12.507.091	-8.642.216	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	7.287.807	1.793.632	0	0	-7.287.807	-1.793.632	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	50.586.277	48.616.345	47.517.643	47.517.643	-3.068.634	-1.098.702	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	842.668.077	834.537.140	866.851.087	868.537.760	25.869.683	34.000.620	1.686.673

BILANCIO AZIENDALE

	BILANCI DI PREVISIONE	BE 2022	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DE- CRETO BPE 2024
	COSTI	0	0	0	0	0	0	0
AOIC01	Personale	345.421.458	345.809.830	339.109.913	339.109.913	-6.311.545	-6.699.917	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	23.379.029	23.403.232	22.951.880	22.951.880	-427.149	-451.352	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	18.248.765	18.706.907	18.706.907	18.706.907	458.142	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	489.073.285	505.445.733	476.959.819	478.593.248	-10.480.037	-26.852.485	1.633.429
	MMG,PLS e Medici Continuità assistenziale	0	0	46.956.991	46.956.991	46.956.991	46.956.991	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.737.364	1.264.438	1.264.438	1.264.438	-472.926	0	0
AOIC06	Altri costi	23.119.994	23.941.291	24.132.942	24.186.186	1.066.192	244.895	53.244
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	17.720.591	17.266.597	5.232.575	5.232.575	-12.488.016	-12.034.022	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	1.326.889	2.373.217	0	0	-1.326.889	-2.373.217	0
AOIC17	Integrativa e protesica	27.186.004	29.328.724	29.328.724	29.328.724	2.142.720	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	947.213.379	967.539.969	964.644.189	966.330.862	19.117.483	-1.209.107	1.686.673
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	104.545.302	133.002.829	97.793.102	97.793.102	-6.752.200	-35.209.727	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO SANITARIO

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2024 messi a confronto con i dati indicati nel Decreto di Assegnazione 2024 e raffrontati ai dati di Prechiusura 3° CET 2023 e di Consuntivo 2022:

BILANCIO SANITARIO								
	RICAVI	BE 2022	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DE- CRETO BPE 2024
		A	B	C	D	D-A	D-B	D-C
AOIR01	DRG	248.750.073	254.957.385	254.957.385	254.957.385	6.207.312	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	39.033.697	39.033.697	39.033.697	39.033.697	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	112.174.510	110.439.157	110.469.908	110.469.908	-1.704.602	30.751	0
AOIR04	Neuropsichiatria	3.165.626	3.051.770	3.051.770	3.051.770	-113.856	0	0
AOIR05	Screening	2.369.669	1.393.162	1.362.411	1.362.411	-1.007.258	-30.751	0
AOIR06	Entrate proprie	26.319.355	25.647.592	25.647.592	25.647.592	-671.763	0	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	22.731.156	22.927.332	22.927.332	22.927.332	196.176	0	0
AOIR08	Psichiatria	12.764.333	14.789.094	14.789.094	14.789.094	2.024.761	0	0
AOIR09	File F	143.501.632	156.530.308	168.198.525	168.198.525	24.696.893	11.668.217	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	13.228.956	7.621.662	0	1.542.978	-11.685.978	-6.078.684	1.542.978
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	65.912.624	55.059.447	48.777.476	48.777.476	-17.135.148	-6.281.971	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	11.740.560	8.117.355	0	0	-11.740.560	-8.117.355	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	6.816.849	1.756.486	0	0	-6.816.849	-1.756.486	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	47.985.238	44.851.423	43.752.721	43.752.721	-4.232.517	-1.098.702	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	756.494.278	746.175.870	732.967.911	734.510.889	-21.983.389	-11.664.981	1.542.978
	COSTI							
AOIC01	Personale	315.692.326	317.678.558	310.842.397	310.842.397	-4.849.929	-6.836.161	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	21.424.461	21.484.521	21.024.164	21.024.164	-400.297	-460.357	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	17.998.884	18.414.931	18.414.931	18.414.931	416.047	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	464.278.742	479.929.909	452.634.225	454.123.959	-10.154.783	-25.805.950	1.489.734
	MMG, PLS e Medici Continuità assistenziale	0	0	0	0	0	0	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.716.186	1.243.311	1.243.311	1.243.311	-472.875	0	0
AOIC06	Altri costi	21.163.094	21.386.582	21.382.710	21.435.954	272.860	49.372	53.244
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	17.537.088	17.194.197	5.219.275	5.219.275	-12.317.813	-11.974.922	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	1.228.799	1.846.690	0	0	-1.228.799	-1.846.690	0
AOIC17	Integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	861.039.580	879.178.699	830.761.013	832.303.991	-28.735.589	-46.874.708	1.542.978
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	104.545.302	133.002.829	97.793.102	97.793.102	-6.752.200	-35.209.727	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

Il Collegio evidenzia che l'Azienda rappresenta un Bilancio di Previsione 2024 coerente con l'Assegnazione Regionale; gli incrementi previsti nel Preventivo 2024 sono correlati all'utilizzo di contributi riferiti a esercizi precedenti:

	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DECRETO BPE 2024
Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	45.353.647	42.658.786	42.658.786	-2.694.861	0
Contributi da Regione (FSR vincolato)	6.118.690	6.118.690	6.118.690	0	0
Contributi da Regione Extra Fondo Vincolato	0	0	0	0	0
Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - erogati da Regione	917.110	0	0	-917.110	0

	PRECHISURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DECRETO BPE 2024
Contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo) - vincolati	2.670.000	0	0	-2.670.000	0
Contributi da Regione	55.059.447	48.777.476	48.777.476	-6.281.971	0
Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo)	600.869	0	0	-600.869	0
Contributi vincolati da ATS/ASST Regione	113.531	0	0	-113.531	0
Contributi c/esercizio da enti pubblici	714.400	0	0	-714.400	0
Contributi vincolati da persone giuridiche private	982.987	0	0	-982.987	0
Contributi vincolati da persone giuridiche private - sperimentazione farmaci	2.921.736	0	0	-2.921.736	0
Contributi vincolati da persone fisiche private	700.000	0	0	-700.000	0
Contributo del Tesoriere - indistinto	251.000	0	0	-251.000	0
Altri contributi da privati - indistinto	2.798.232	0	0	-2.798.232	0
Contributi c/esercizio da enti privati	7.653.955	0	0	-7.653.955	0
TOTALE NUOVI CONTRIBUTI	63.427.802	48.777.476	48.777.476	-14.650.326	0
INVESTIMENTI	-251.000	0	0	251.000	0
TOTALE CONTRIBUTI AL NETTO	63.176.802	48.777.476	48.777.476	-14.399.326	0
UTILIZZI CONTRIB ANNI PREC	7.621.662	0	1.542.978	-6.078.684	1.542.978
TOTALE CONTRIBUTI + UTILIZZI	70.798.464	48.777.476	50.320.454	-20.478.010	1.542.978
Investimenti	251.000	0	0	-251.000	0
Valore al netto investimenti	63.176.802	48.777.476	48.777.476	-14.399.326	0
Beni e servizi utilizzati	4.686.298	0	1.489.734	-3.196.564	1.489.734
Personale	2.772.000	0	0	-2.772.000	0
Altri costi	73.103	0	53.244	-19.859	53.244
Oneri straordinari	90.261	0	0	-90.261	0
TOTALE UTILIZZI	7.621.662	0	1.542.978	-6.078.684	1.542.978
Beni e servizi contribuiti	4.078.325	0	0	-4.078.325	0
Personale	35.000	0	0	-35.000	0
Altri costi	6.089	0	0	-6.089	0
TOTALE CONTRIBUTI	4.119.414	0	0	-4.119.414	0
Beni e servizi	8.764.623	0	1.489.734	-7.274.889	1.489.734
Altri oneri	79.192	0	53.244	-25.948	53.244
Oneri straordinari	90.261	0	0	-90.261	0
Accantonamenti	7.585.051	0	0	-7.585.051	0
Investimenti	0	0	0	0	0
TOTALE	16.519.127	0	1.542.978	-14.976.149	1.542.978

RICAVI PRODUZIONE

Si rappresenta l'evoluzione della produzione, per linee di attività, stimata dall'Azienda tenendo conto della Assegnazione Regionale disposta con Decreto n.20355 del 19/12/2023.

DRG

PRESTAZIONI A BUDGET

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

Con i dati rilevati nel 2023, l'Azienda prevede una maggior produzione 2024 per euro 870.105 rispetto all'assegnazione regionale.

DRG A BUDGET	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHISURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHISURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHISURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	224.050.371	223.098.956	224.050.371	226.750.000	223.098.956	-951.415
EXTRA REGIONE	11.113.846	12.065.261	11.113.846	12.065.261	12.065.261	951.415
STRANIERI STP	236.352	1.106.457	236.352	1.106.457	1.106.457	870.105
STRANIERI	0		0			0

DRG A BUDGET	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
TOTALE	235.400.569	236.270.674	235.400.569	239.921.718	236.270.674	870.105
ABB.APP108						0
ABBSISTEMA						0
ABB.NOC						0
BUDGET RINEGOZIOZIONE						0
TOTALE FINANZIATO	235.400.569	236.270.674	235.400.569	239.921.718	236.270.674	870.105

MAGGIORAZIONI TARIFFARIE

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

Trattasi di Budget Assegnato e definito in sede Regionale. Sulla base dei valori 2023 l'Azienda stima una prechiusura allineata.

DRG MAGGIORAZIONE TARIFFARIA	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	19.556.816	19.556.816	19.556.816	19.556.816	19.556.816	0
EXTRA REGIONE						0
STRANIERI						0
TOTALE	19.556.816	19.556.816	19.556.816	19.556.816	19.556.816	0
TOT DRG	254.957.385	255.827.490	254.957.385	259.478.534	255.827.490	870.105

FUNZIONI NON TARIFFATE

Nel Preventivo 2024 sono confermati i valori recepiti in assestamento 2023 corrispondenti ai valori riportati sulla DGR n. XII/179 del 27/04/2023 (consuntivo 2022). Il valore è stabilito a livello regionale.

AMBULATORIALE

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

Con i dati validati 2023 l'Azienda prevede in chiusura 2024 una produzione sostanzialmente in linea con l'assegnazione.

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

28 SAN	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	108.001.508	108.001.508	108.001.508	123.227.067	108.001.508	0
EXTRA REGIONE	2.432.458	2.432.458	2.432.458	2.432.458	2.432.458	0
STRANIERI STP	35.942	35.942	35.942	35.942	35.942	0
STRANIERI	0		0			0

28 SAN	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
TOTALE	110.469.908	110.469.908	110.469.908	125.695.467	110.469.908	0
ABBATTIMENTO NOC						0
TOALE FINANZIATO	110.469.908	110.469.908	110.469.908	125.695.467	110.469.908	0

UONPIA (Unità Neuro Psichiatria)

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023. L'assegnazione è stata definita dalla Direzione Generale Welfare a partire dai dati relativi all'assestamento 2023, tenendo conto degli effetti su base annua delle disposizioni contenute nell'allegato 1 della D.G.R. n. XII/850/2023.

L'Azienda espone in chiusura 2024 valori stimati in aumento di euro 113.857 rispetto all'assegnazione regionale; come rappresentato nella tabella di seguito e tenuto conto dei dati rilevati nell'esercizio 2023.

UONPIA	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	2.286.770	2.376.924	2.286.770	2.376.960	2.376.924	90.154
EXTRA REGIONE	0	23.703	0	23.703	23.703	23.703
STRANIERI						0
TOTALE	2.286.770	2.400.627	2.286.770	2.400.663	2.400.627	113.857
PROGETTI	765.000	765.000	765.000	765.000	765.000	0
TOTALE	3.051.770	3.165.627	3.051.770	3.165.663	3.165.627	113.857

SCREENING

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

L'Azienda, tenuto conto dei dati rilevati nell'esercizio 2023, stima in chiusura 2024 un valore in linea rispetto all'assegnazione regionale.

SCREENING	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	1.362.411	1.362.411	1.362.411	1.362.411	1.362.411	0
EXTRA REGIONE						0
STRANIERI STP						0
STRANIERI						0
TOTALE	1.362.411	1.362.411	1.362.411	1.362.411	1.362.411	0

ENTRATE PROPRIE SANITARIO

L'Azienda recepisce il valore assegnato da Regione con Decreto di Preventivo n.20355 del 19/12/2023 2024 di euro 25.647.592; valore in linea con quanto era stato previsto dall'Azienda in sede di Assestamento 2023.

Di seguito il dettaglio:

Descrizione	BE 2022	PRECHIUSURA 3° CET 2023 DECRETO ASSESTAMENTO	BPE 2024	BPE 2024/ BE 2022	BPE 2024/ PRECHIUSURA 3° CET 2023
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	2.920.682	2.769.500	2.769.500	-151.182	0
Ricavi psichiatria 46 san extra Regione fatturazione diretta	66.658	0	0	-66.658	0
Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.115.888	1.097.120	1.097.120	-18.768	0
Altri proventi	1.368.011	1.553.220	1.553.220	185.209	0
Rimborsi assicurativi	746.410	553.429	553.429	-192.981	0
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	11.371.857	10.084.049	10.084.049	-1.287.808	0
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	8.729.849	9.590.274	9.590.274	860.425	0
TOTALE	26.319.355	25.647.592	25.647.592	-671.763	0

RICAVI LIBERA PROFESSIONE SANITARIO

L'Azienda recepisce il decreto regionale n.20355 del 19/12/2023 ed iscrive il valore di euro 22.927.332 in linea con la previsione Aziendale.

LIBERA PROFESSIONE 2024	BE 2022	PRECHIUSURA 3° CET 2023	BPE 2024	BPE 2024/ BE 2022	BPE 2024/ PRECHIUSURA 3° CET 2023
RICAVI	22.731.156	22.927.332	22.927.332	196.176	0
COSTI	17.998.884	18.414.931	18.414.931	416.047	0
ACCANTONAMENTO BALDUZZI	746.795	713.000	713.000	-33.795	0
ACCANTONAMENTO FONDO DI PEREQUAZIONE	736.544	580.000	580.000	-156.544	0
	19.482.223	19.707.931	19.707.931	225.708	0
MARGINE	3.248.933	3.219.401	3.219.401	-29.532	0

PSICHIATRIA 46SAN

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

L'assegnazione è stata definita dalla Direzione Generale Welfare a partire dai dati relativi all'assestamento 2023, tenendo conto degli effetti su base annua delle disposizioni contenute nell'allegato 1 della D.G.R. n. XII/850/2023.

L'assegnazione in linea con quanto iscritto in sede di Prechiusura 3° Cet 2023.

46 SAN	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	14.467.094	12.687.431	14.467.094	12.687.431	12.687.431	-1.779.663
EXTRA REGIONE	0	39.795	0	39.795	39.795	39.795
STRANIERI	0	60.029	0	60.029	60.029	60.029
TOTALE	14.467.094	12.787.255	14.467.094	12.787.255	12.787.255	-1.679.839
PROGETTI	322.000	322.000	322.000	322.000	322.000	0
TOTALE	14.789.094	13.109.255	14.789.094	13.109.255	13.109.255	-1.679.839

FARMACI FILE F

La DG Welfare ha definito le assegnazioni per il File F al netto dei farmaci innovativi e del doppio canale (solo lombardi) prevedendo un incremento del 2,5% sulla produzione relativa all'esercizio 2023.

Complessivamente, tenuto conto dei farmaci innovativi si rileva un incremento per un valore percentuale totale del 5,98%.

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

Il valore dell'assegnazione regionale risulta essere in incremento di euro 11.668.217 rispetto a quanto iscritto in sede di Prechiusura al 3° CET 2023.

FILE F	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	VARIAZIONE BPE 2024 / DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024
LOMBARDI	152.645.609	152.645.609	164.404.253	11.758.644	164.404.253	164.404.253
EXTRA REGIONE	3.491.272	3.491.272	3.491.272	0	3.491.272	3.491.272
STRANIERI	90.427	90.427	0	-90.427	0	0
CARCERI	303.000	303.000	303.000	0	303.000	303.000
TOTALE	156.530.308	156.530.308	168.198.525	11.668.217	168.198.525	168.198.525

UTILIZZO CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

L'Azienda iscrive un valore di euro 1.542.978 relativo a:

UTILIZZI SAN	
DESCRIZIONE	TOALE
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato	139.357
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR indistinto	21.690
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	21.622
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati	120.443
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)	1.239.866
TOTALE	1.542.978

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE

Valore definito in sede Regionale con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023. Si veda il dettaglio nel modello dei Contributi Vincolati. Si accerta un valore complessivo assegnato per euro 48.777.476.

ALTRI CONTRIBUTI AL NETTO (AL NETTO RETTIFICHE)

L'Azienda non iscrive in sede di Preventivo 2024 contributi da pubblici o privati. Si veda il dettaglio nel modello dei contributi vincolati.

CONTRIBUTO PSSR

Valore assegnato con Decreto Preventivo n.20355 del 19/12/2023 pari a Euro 97.793.102.

PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

Non viene effettuata in sede di Preventivo 2024 l'iscrizione di Proventi Straordinari.

PRESTAZIONI SANITARIE

L'Azienda espone a Preventivo 2023 i valori assegnati con Decreto n.20355 del 19/12/2023.

Nell'ambito delle prestazioni sanitarie previste per euro 43.752.721, insistono le seguenti voci:

DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO

Sono stati confermati da Regione Lombardia i valori dell'assestamento 2023.

DOPPIO CANALE

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023:

	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
DOPPIO CANALE						
LOMBARDI	37.989.087	38.675.389	37.989.087	38.675.389	38.675.389	686.302
EXTRA REGIONE	654.414	649.657	654.414	649.657	649.657	-4.757
STRANIERI						0
TOTALE	38.643.501	39.325.046	38.643.501	39.325.046	39.325.046	681.545

In base ai dati di flusso rilevati nell'esercizio 2023 l'Azienda stima un valore di prechiusura in incremento di euro 681.545.

Si rammenta che all'interno dei Farmaci doppio canale risultano inclusi sia farmaci HCV ex Tipologia 18-19. Anche per detti farmaci, l'Azienda terrà monitorato l'andamento delle somministrazioni aggiornando i valori in sede di reportistica trimestrale.

PRIMO CICLO TERAPEUTICO

La tipologia 11 risulta inclusa nella tipologia 6..

SUBACUTI

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

L'Azienda con i dati 2023 in possesso, stima in chiusura 2024 un valore allineato all'assegnazione.

	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
SUBACUTI						
LOMBARDI	944.389	973.489	944.389	973.489	973.489	29.100
EXTRA REGIONE	0		0			0
STRANIERI	29.100		29.100			-29.100
TOTALE	973.489	973.489	973.489	973.489	973.489	0

UPCDOM

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

con i dati di produzione al 2023 l'Azienda stima una prechiusura in incremento di euro 238.386. Tale

maggiore produzione prevista, permetterebbe al servizio di rispondere adeguatamente alla domanda in crescita da parte dell'utenza. Il valore stimato in chiusura 2024 sarebbe in linea con i dati 2023.

L'assegnazione sarà da adeguarsi in corso d'anno in funzione dell'andamento della produzione.

UPCDOM	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	233.267	471.653	233.267	471.653	471.653	238.386
EXTRA REGIONE						0
STRANIERI						0
TOTALE	233.267	471.653	233.267	471.653	471.653	238.386

RETI SANITARIE

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

L'Azienda stima una chiusura 2024 allineata al budget assegnato.

RETI SANITARIE	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	0
EXTRA REGIONE						0
STRANIERI						0
TOTALE	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	0

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE - Il valore di euro 3.888.464 è stato definito a livello di assegnazione regionale con Decreto n.20355 del 19/12/2023. Il valore comprende le seguenti voci:

TAMPONI - Il valore dei tamponi assegnato con decreto RL n.20355 del 19/12/2023 risulta essere pari ad euro zero.

L'Azienda stima un valore di chiusura 2024 pari ad euro 560.000.

L'Azienda terrà, nel corso dell'esercizio, un monitoraggio costante sul ricorso all'utilizzo dei tamponi.

TAMPONI	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	0	550.000	0	550.000	550.000	550.000
EXTRA REGIONE	0	10.000	0	10.000	10.000	10.000
STRANIERI STP						0
STRANIERI	0	0	0	0	0	0
TOTALE	0	560.000	0	560.000	560.000	560.000

VACCINAZIONI - È stata prevista un'assegnazione con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023 pari ad euro 72.780, in linea con i dati indicati nell'esercizio 2023. L'azienda stima in chiusura 2024 un valore allineato all'assegnazione.

VACCINAZIONI	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	72.780	72.780	72.780	72.780	72.780	0
EXTRA REGIONE						0
STRANIERI						0
TOTALE	72.780	72.780	72.780	72.780	72.780	0

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE - La voce "Altre prestazioni sanitarie" ammonta ad euro 3.888.464 e comprende:

- Prestazioni diagnostiche strumentali per un totale di euro 2.011.682, definite in Intercompany;
- Emocomponenti ex tip. 16 per euro 1.804.002:

EMOCOMPONENTI EX TIPOLOGIA 16	DECRETO ASSESTAMENTO 2023	STIMA PRECHIUSURA 2023	DECRETO BPE 2024	STIMA PRODUZIONE LORDA 2024	STIMA PRECHIUSURA 2024	VARIAZIONE STIMA PRECHIUSURA 2024 / DECRETO BPE 2024
LOMBARDI	1.804.002	1.804.002	1.804.002	1.804.002	1.804.002	0
EXTRA REGIONE						0
STRANIERI						
	1.804.002	1.804.002	1.804.002	1.804.002	1.804.002	0

ANALISI DEI COSTI

PERSONALE DIPENDENTE

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

PERSONALE DIPENDENTE	310.842.897
IRAP	21.024.164

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).

La quota di budget assegnata, determinata sulla base delle risorse assegnate in sede di Bilancio di Assestamento 2023, tiene conto:

in RIDUZIONE:

- delle risorse in applicazione dell'art 1 comma 330/332 legge 197/2022;

- degli importi di carattere straordinario erogati nell'anno 2023 in applicazione della normativa sul “mancato preavviso”;
- delle quote, comprensive di oneri riflessi, delle economie strutturali di ciascun Ente, relative alla voce “Retribuzione Individuale di Anzianità” del personale cessato nel corso dell'anno 2023;

in AUMENTO:

- del fondo premialità e condizioni di lavoro a seguito di redistribuzione delle risorse residue INDENNITA' DI PRONTO SOCCORSO - art. 107 comma 4;

si CONFERMA:

- il finanziamento delle risorse D. L. 34/2020 - Art. 2 commi 1 e 7 e Risorse D.L. 34/2020 Convertito con Legge 77/2020 - "TERAPIE INTENSIVE"
- il finanziamento delle risorse DGR XI/7758 del 28 dicembre 2022 "determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023". DGR XI/6005 del 25 febbraio 2022 - Approvazione della proposta di "Piano Strategico Operativo regionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale ...". Risorse ex Legge 178/2021 art 1 comma 423 - anno 2023;
- il finanziamento delle risorse per il “Reclutamento straordinario per il Recupero delle liste d’attesa” DGR n. XI/6277 dell’11 aprile 2022 recepite con decreto D.G. Welfare n. 8203/2022;
- il finanziamento delle risorse in applicazione dei commi 435 e 435 bis della Legge 205/2017 di competenza per gli anni 2019, 2020 2021 e 2022.

Nel budget del bilancio di previsione 2024 le quote riferite alle “Risorse Aggiuntive Regionali” di tutte le Aree contrattuali non sono state assegnate in attesa che le stesse siano oggetto di riconoscimento a seguito dell’approvazione della DGR a recepimento della sottoscrizione degli accordi con le Organizzazioni Sindacali di categoria.

COSTI LIBERA PROFESSIONE SANITARIA

Per quanto riguarda i costi relativi all’attività libero professionale dell’area sanitaria, l’Azienda espone in Preventivo 2024 l’importo di euro 18.414.931, recependo l’Assegnazione Regionale che ribadisce i dati esposti in Assestamento 2023.

BENI E SERVIZI NETTI

Nel Preventivo 2024, la voce Beni e Servizi, al netto di utilizzi e contributi, nel rispetto di quanto previsto dal Decreto Regionale di Assegnazione n.20355 del 19/12/2023 rappresenta la seguente suddivisione per Macro Area:

BENI E SERVIZI AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	BE 2022	BPE 2023 DECRETO ASSESTAMENTO	BPE 2023 III CET	DECRETO BPE 2024	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/DECRETO BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/III CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI%BPE 2024/III CET 2023
FARMACI E MATERIALE SANITARIO	36.448.885	40.176.904	40.176.904	34.431.606	34.431.606	0	-5.745.298	-2.017.279	-14,30
SANGUE ED EMOCOMPONENTI ATS/ASST	3.802.657	3.839.536	3.839.536	3.290.482	3.290.482	0	-549.054	-512.175	-14,30
FARMACI DOPPIO CANALE ,FILE F ,HCV E PRIMO CICLO	179.579.913	195.173.809	195.173.809	206.842.026	206.842.026	0	11.668.217	27.262.113	5,98
DISPOSITIVI	76.288.588	76.800.000	76.800.000	74.296.998	74.296.998	0	-2.503.002	-1.991.590	-3,26
CONSULENZE	3.939.204	4.077.717	4.077.717	4.077.717	4.077.717	0	0	138.513	0,00
BENI E SERVIZI NON SANITARI	154.259.130	151.399.693	151.399.693	129.695.396	129.695.396	0	-21.704.297	-24.563.734	-14,34
	454.318.377	471.467.659	471.467.659	452.634.225	452.634.225	0	-18.833.434	-1.684.152	-3,99

L'Azienda espone in questa Sede una spesa per Beni e servizi complessivamente allineata ai valori da Decreto di Assegnazione Regionale.

L'Azienda ha proceduto alle prescritte variazioni in diminuzione sulla spesa per Beni e servizi come da indicazioni della Direzione Generale Welfare, che attengono alla diminuzione lineare del 14,30% su Farmaci e materiale sanitario del 14,34% su Altri Beni e servizi non sanitari, ad una diminuzione del 3,26 % su dispositivi medici ad un incremento del 5,98 su Farmaci File F e Doppio Canale e alla conferma delle assegnazioni per contratti atipici.

Si precisa altresì che l'Azienda con nota prot. 0085141 del 15/12/2023 ha evidenziato alla Direzione Generale Welfare la necessità di un intervento di revisione delle suesposte decurtazioni essendo di difficile attuazione sia per gli impegni contrattuali assunti dall'Azienda sia per la necessità di mantenere alto il volume delle prestazioni erogate al fine di ridurre le liste d'attesa.

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

		BE 2022	BPE 2023 III CET	BPE 2024	VARIAZ.BPE2024/IIICET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	3.208.922	4.383.925	1.489.734	-2.894.191	-1.719.188
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	4.501.347	4.078.325	0	-4.078.325	-4.501.347
TOTALE		7.710.269	8.462.250	1.489.734	-6.972.516	-6.220.535
UTILIZZI RL	BENI E SERVIZI	2.250.096				-2.250.096

FARMACI FILE F, HCV, DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori Assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

La DG Welfare ha definito le assegnazioni per il File F al netto dei farmaci innovativi e del doppio canale (solo lombardi) prevedendo un incremento del 2,5% sulla produzione relativa all'esercizio 2023 e tenendo

conto di farmaci innovativi complessivamente l'incremento si assesta sul 5,98 %.

L'assegnazione di farmaci doppio canale consolida i valori assegnati a preconsuntivo 2023.

	BE 2021 AL NETTO SCORTE	BE 2022 AL NETTO SCORTE		BPE 2023 III CET	DECRETO BPE 2024	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/ DECRETO BPE 2024	VARIAZIONI III CET 2023/BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022
FARMACI FILE F	128.051.773	143.501.632		156.530.308	168.198.525	168.198.525	0	11.668.217	24.696.893
FARMACI DOPPIO CANALE	31.873.438	36.031.640		38.643.501	38.643.501	38.643.501	0	0	2.611.861
FARMACI PRIMO CICLO	44.354	46.641		0			0	0	-46.641
	159.969.565	179.579.913		195.173.809	206.842.026	206.842.026	0	11.668.217	27.262.113

Sull'evoluzione della spesa l'Azienda appronterà attento monitoraggio nel corso dell'esercizio 2024.

FARMACI E MATERIALE SANITARIO

L'Azienda espone a Preventivo 2024 i valori Assegnati con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023.

In ordine all'abbattimento previsto in BPE 2024 sui Farmaci Ospedalieri pari al 14,30%, e complessivamente per Euro 5.745.298 l'Azienda rammenta che sull'esercizio 2023 sono stati rilevati costi correlati alla attività ordinaria in regime di ricovero/MAC omnicomprensive, 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 (Soliris- 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 per la bonifica di ceppi batterici multiresistenti.

L'Azienda evidenzia inoltre 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.

Molti costi inoltre imputabili a questa voce sono relativi all'acquisto dei farmaci sul mercato estero e sono correlati a carenze nazionali ed internazionali, di molecole indispensabili ed insostituibili, sempre più frequenti e correlate alle dinamiche del commercio dei principi attivi farmaceutici e del packaging influenzato dalla situazione internazionale con i numerosi conflitti.

Anche per il corrente esercizio 2024 l'Azienda prevede l'indispensabilità del ricorso a questo tipo di fornitura quantificabile in una cifra almeno stimabile ad oggi a quanto evidenziato nel BPE 2023 III CET, anche per la garanzia dell'erogazione dei volumi di attività di competenza della scrivente ASST.

Si precisa inoltre che la contabilizzazione degli "emocomponenti Tipologia 16", è inclusa nella Voce Sangue ed Emocomponenti per Euro 1.802.000.

SANGUE ED EMOCOMPONENTI ATS/ASST

Si precisa che il suddetto valore di Euro 3.839.536 è definito in Intercompany e comunicato da AREU e pertanto non praticabile l'abbattimento del 3,40% pari a Euro 549.054, che è stato portato in diminuzione sui Farmaci Ospedalieri.

DISPOSITIVI MEDICI

Il Decreto Regionale di assegnazione n.20355 del 19/12/2023 dispone:

- con riferimento alla componente legata ai costi per i DM, l'assegnazione è stata calcolata dalla DG Welfare in funzione del pieno rispetto a livello regionale del relativo tetto di spesa pari a 4,4% del fabbisogno sanitario standard fissato dalla norma di cui all'art. 9 ter, co. 1, lett. B) del DL 78/2015;
- agli enti individuati come destinatari della decurtazione del budget è stato utilizzato come driver lo scostamento percentuale della produzione dei soli ricoveri dell'anno in corso (gennaio-settembre 2023) comparata col medesimo periodo dell'anno precedente.

Risultano, in questa sede, assegnati costi per dispositivi medici in decremento per Euro 2.503.002 pari al - 3,26 % rispetto ai valori consolidati al 31.12.2023.

Pur apprezzando un abbattimento calmierato in ragione dell'incremento dell'attività di ricovero 2023 l'Azienda evidenzia che per quanto attiene al tema dei dispositivi medici, a fronte di una produzione di prestazioni di ricovero ed ambulatoriali (lorde) pari, o superiore, all'anno 2022, ed a fronte dello sviluppo di linee di attività caratterizzate da un particolare costo dei device a disposizione sia in ambito di ricovero (area cardiologica, chirurgia vascolare, chirurgia robotica) sia in ambito ambulatoriale (es. il progressivo sviluppo dell'attività di diagnostica di laboratorio genetica) si ritiene che la contrazione nei consumi dei dispositivi medici proposta per l'esercizio 2024 (percentuale del 3,26%) sia di difficile conseguimento.

CONSULENZE SANITARIE

Il valore assegnato a Preventivo 2024 risulta essere allineato ai valori consolidati nell'esercizio 2023 al netto dei finanziamenti ricevuti a vario titolo.

Sono inoltre compresi i costi per lavoro interinale infermieristico e ausiliario rispettivamente per Euro 410.710 e per Euro 1.256.397.

Sono infine ricompresi i costi correlati alle progettualità di neuropsichiatria, di psichiatria e all'assistenza penitenziaria consolidati al 31.12.2023.

ALTRI BENI E SERVIZI

Il valore assegnato a Preventivo 2024 è riferito alla spesa consolidata al 31.12.2023 pari a Euro 151.399.693 con un abbattimento del 14,34% e pari a Euro 21.704.297 apportato linearmente su tutte le linee di costo come disposto nel Decreto della Direzione Generale Welfare n.20355 del 19/12/2023

Richiamando la nota prot. 0085141 del 15/12/2023 inviata alla Direzione generale Welfare, sulle difficoltà reali al raggiungimento dell'obiettivo, l'Azienda evidenzia alcuni aspetti attinenti.

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 Financing2" per i quali è previsto contrattualmente un adeguamento Istat in aumento pari a Euro 1.230.000, con la conseguenza che con un abbattimento pari a Euro 5.971.400 si verrebbe a creare un delta pari a Euro 7.201.400.

COSTI UTENZE

Sulle utenze l'Azienda ha apportato un decremento tra l'Esercizio 2022 e l'esercizio 2023 di oltre 8.219.769 (energia Elettrica - Euro 5.199.025, Riscaldamento /raffrescamento – Euro 3.020.744) non si configura, nella situazione attuale, una ulteriore diminuzione complessiva di Euro 4.283.031 per effetto dell'abbattimento del 14.30%.

AMMORTAMENTI NETTI

Relativamente agli ammortamenti l'Azienda iscrive in preventivo 2024 il valore assegnato da Regione con decreto di euro 1.243.311. Il valore è in linea con quanto valorizzato in sede di Prechiusura al 3° CET 2023. Si evidenzia che l'Azienda prevede in Prechiusura 2024 un valore di euro 1.212.727; inferiore all'assegnazione regionale di euro 30.584. Il decremento è 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

Il valore iscritto in Bilancio Preventivo 2024 è pari ad euro 7.377.000, come da assegnazione regionale.

ASSISTENZA MEDICO SPECIALISTICA CONVENZIONATA INTERNA (SUMAI)

Si iscrive in bilancio preventivo 2024 un valore di euro 5.694.538, in linea con il valore di Prechiusura al 3° CET 2023.

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

Il valore iscritto a Preventivo 2024 pari ad euro 4.377.178. Il valore è in linea con quanto esposto in Prechiusura 2023.

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI euro 580.807

Il valore è così articolato:

- euro 506.964 per "Compensi direttori gen.le, amm.vo, sanitario";
- euro 73.843 per "Compenso Collegio Sindacale".

MULTE AMMENDE RISARCIMENTI E SANZIONI Euro 6.000

L'azienda iscrive un valore di euro 6.000 in Preventivo 2024.

ACCANTONAMENTI

Il valore recepito dal decreto di assegnazione regionale è pari ad euro 5.219.275 ed è in decremento rispetto alla Prechiusura 3° CET 2023 di euro 11.9674.922. Non si espongono in questa sede accantonamenti di contributi da pubblici/privati.

La voce comprende:

ACCANTONAMENTO ART. 45 D. LGS. 36/2023

Si procede alla esposizione dell'accantonamento per euro 541.504.

ACCANTONAMENTI LIBERA PROFESSIONE

Si rinvia al paragrafo di Libera Professione; il valore complessivo è di euro 1.293.000.

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 e risulta essere coerente rispetto ai sinistri che rileva l'Azienda anche a seguito di verifica da parte della Direzione Generale Welfare.

ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Non viene effettuata in sede di Preventivo 2024 l'iscrizione di oneri straordinari.

BILANCIO ATTIVITA' TERRITORIALE

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2024 messi a confronto con i dati indicati nel Decreto di Assegnazione 2024 e raffrontati ai dati di Prechiusura 3° CET 2023 e di Consuntivo 2022:

BILANCIO ATTIVITA' TERRITORIALE								
	BILANCIO DI PREVISIONE	BE 2022	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DE- CRETO BPE 2024
	RICAVI	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	1.766.601	1.852.654	1.852.654	1.852.654	86.053	0	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	274.978	315.000	315.000	315.000	40.022	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	6.330.711	4.974.852	737.553	881.248	-5.449.463	-4.093.604	143.695
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	66.934.313	69.866.369	120.190.738	120.190.738	53.256.425	50.324.369	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	198.252	91.504		0	-198.252	-91.504	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	144.141	37.146		0	-144.141	-37.146	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	2.601.039	3.764.922	3.764.922	3.764.922	1.163.883	0	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	78.250.035	80.902.447	126.860.867	127.004.562	48.754.527	46.102.115	143.695
	COSTI							
AOIC01	Personale	24.130.070	23.988.934	24.147.143	24.147.143	17.073	158.209	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.566.198	1.643.419	1.653.884	1.653.884	87.686	10.465	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	249.881	291.976	291.976	291.976	42.095	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	23.994.335	24.720.739	23.649.483	23.793.178	-201.157	-927.561	143.695
	MMG,PLS e Medici Continuità assistenziale	0	0	46.956.991	46.956.991	46.956.991	46.956.991	0
	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	21.178	21.127	21.127	21.127	-51	0	0
AOIC06	Altri costi	820.776	798.239	798.239	798.239	-22.537	0	0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	183.503	72.400	13.300	13.300	-170.203	-59.100	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	98.090	36.889	0	0	-98.090	-36.889	0
AOIC17	Integrativa e protesica	27.186.004	29.328.724	29.328.724	29.328.724	2.142.720	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	78.250.035	80.902.447	126.860.867	127.004.562	48.754.527	46.102.115	143.695
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

Le entrate proprie del bilancio territoriale in Preventivo 2024 sono state assegnate con decreto n.20355 del 19/12/2023 per euro 1.852.654, in linea con i valori 2023 di assestamento.

RICAVI LIBERA PROFESSIONE TERRITORIO

Per i ricavi dell'attività libero professionale relativi al bilancio territoriale in Preventivo 2024 Regione Lombardia ha assegnato un valore di euro 315.000 in linea con l'assestamento 2023.

UTILIZZO CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

L'Azienda espone Utilizzi per euro 881.248 riferiti a utilizzi di contributi di anni precedenti. Il valore si articola come di seguito.

737.553 assegnati da Regione Lombardia con decreto di preventivo 2024 riferiti a:

CONTO	DESCRIZIONE PROGETTO	IMPORTO	UTILIZZO CE
60401000000000 "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA REGIONE O PROV.AUT. PER QUOTA FS INDISTINTO FINALIZZATO" - Acc. to GSA 2020	VACCINI COVID MMG	79.659	79.659
60401000000000 "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA REGIONE O PROV.AUT. PER QUOTA FS INDISTINTO FINALIZZATO" - Acc. to GSA 2020	TAMPONI COVID MMG	95.894	95.894
60401000000000 "QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA REGIONE O PROV.AUT. PER QUOTA FS INDISTINTO FINALIZZATO" - Acc. to GSA 2020	UCA	562.000	562.000
TOTALE		737.553	737.553

Il valore di euro 143.695 è invece riferito a:

- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati" in merito a PNNR ADI per euro 140.958;
- "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)" per euro 2.737.

Si veda il dettaglio sul Modello Contributi vincolati.

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE

Il finanziamento Assegnato pari a euro 120.190.738. il valore è stabilito a livello regionale.

ALTRI CONTRIBUTI

L'Azienda non espone Contributi in c/esercizio da enti privati o Contributi da enti pubblici al netto di rettifiche in sede di Preventivo 2024.

PROVENTI STRAORDINARI

Non viene effettuata in sede di Preventivo 2024 l'iscrizione di proventi straordinari.

PRESTAZIONI SANITARIE

Rsd Seppilli Finanziamento Euro 1.611.979

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	24.147.143
IRAP	1.653.884

La quota di budget assegnata, determinata sulla base delle risorse assegnate in sede di Bilancio di Assestamento 2023, tiene conto:

in RIDUZIONE:

- delle risorse in applicazione dell'art 1 comma 330/332 legge 197/2022;
- degli importi di carattere straordinario erogati nell'anno 2023 in applicazione della normativa sul "mancato preavviso";
- delle quote, comprensive di oneri riflessi, delle economie strutturali di ciascun Ente, relative alla voce "Retribuzione Individuale di Anzianità" del personale cessato nel corso dell'anno 2023;

si CONFERMA:

- il finanziamento delle risorse per gli "Infermieri di Famiglia" in attuazione dell'art. 1 comma 5;
- il 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;
- il finanziamento delle risorse "annualizzate" per l'anno 2024 riferite alle assunzioni per l'"UCA – Unità Continuità Assistenziale".

Nel budget del bilancio di previsione 2024 le quote riferite alle "Risorse Aggiuntive Regionali" di tutte le Aree contrattuali non sono state assegnate in attesa che le stesse siano oggetto di riconoscimento a seguito dell'approvazione della DGR a recepimento della sottoscrizione degli accordi con le Organizzazioni Sindacali di categoria.

COSTI LIBERA PROFESSIONE TERRITORIO

I costi dell'attività libero professionale territoriale assegnati da Regione ammontano ad euro 291.976 in linea con il valore 2023.

BENI E SERVIZI NETTI

Sulla voce beni e servizi, al netto di contributi e utilizzi, l'Azienda conferma l'assegnazione disposta con Decreto RL n.20355 del 19/12/2023 come di seguito rappresentato:

BENI E SERVIZI AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	BE 2022	BPE 2023	BPE III CET 2023	DECRETO BPE 2024	BPE 2024	BPE 2024/DECRETO BPE 2024	BPE 2024/III CET 2023	BPE 2024/BE 2022
FARMACI E MATERIALE SANITARIO	5.455.868	5.864.830	6.540.000	6.540.000	6.540.000	0	0	1.084.132
DISPOSITIVI	10.754.177	11.159.475	11.988.600	11.988.600	11.988.600	0	0	1.234.423

BENI E SERVIZI AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	BE 2022	BPE 2023	BPE III CET 2023	DECRETO BPE 2024	BPE 2024	BPE 2024/DECRETO BPE 2024	BPE 2024/III CET 2023	BPE 2024/BE 2022
CONSULENZE	1.607.156	2.219.112	1.217.974	1.217.974	1.217.974	0	0	-389.182
BENI E SERVIZI NON SANITARI	3.842.687	3.765.794	3.902.909	3.902.909	3.902.909	0	0	60.222
MMG, PLS E CONTINUITA ASSISTENZIALE						0	0	0
	21.659.888	23.009.211	23.649.483	23.649.483	23.649.483	0	0	1.989.595
INTEGRATIVA E PROTESICA	27.186.004	25.945.335	29.328.724	29.328.724	29.328.724	0	0	2.142.720

VARIAZIONI CORRELATE A CONTRIBUTI E UTILIZZI

		BE 2022	BPE 2023	BPE III CET 2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/III CET 2023	BPE 2024/BE 2022
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	105.012	49.343	153.411	143.695	-9.716	38.683
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	33.736		32.404		-32.404	-33.736
TOTALE		138.748	49.343	185.815	143.695	-42.120	
						0	
UTILIZZI FIN RL		2.195.699	0	885.441		-885.441	-2.195.699

FARMACI E MATERIALE SANITARIO

Si assegnano a Preventivo 2024 i costi consolidati dell'esercizio 2023.

DISPOSITIVI

Sui Dispositivi relativi alla attività territoriale non sono state apportate decurtazioni. Relativamente ai dispositivi di protesica si veda paragrafo dedicato.

CONSULENZE SANITARIE E NON SANITARIE

Il valore assegnato a Preventivo 2024 risulta essere allineato ai valori consolidati nell'esercizio 2023 al netto dei finanziamenti assegnati a vario titolo.

Il valore delle consulenze attiene pertanto alle ordinarie attività territoriali legate alle Commissioni Invalidità, commissioni Patenti, consulenza psicologica, consulenza Ucam, attività trasfusionale domiciliare.

Sono inoltre compresi i costi per lavoro interinale sanitario impiegato nella RSD per Euro 37.624 e interinale tecnico e amministrativo impiegato nell'attività vaccinale, consolidato nel 2023 rispettivamente per Euro 38.000 ed Euro 134.228.

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

Come indicato nel Decreto RL n.20355 del 19/12/2023 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 al dicembre 2022 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 alla quota oraria della Continuità Assistenziale sono calcolate in base al numero di

assistiti e ai valori economici previsti dagli Accordi vigenti.

Il fondo dei fattori produttivi è assegnato in quota percentuale rispetto al valore di assestamento 2023 (tra il 75% e 85%) e ripartito in base ai valori dello speso sulle singole ASST.

Le quote per servizi sono assegnate sulla spesa storica del triennio corrente.

Le quote per le vaccinazioni sono assegnate sulla base dei volumi di attività attesi individuati dall'UO Prevenzione e sono ripartiti per tipologia di prestazione.

La formazione e i progetti della Continuità Assistenziale sono assegnate tenendo conto del numero ottimale di medici.

Le voci presenti nelle tabelle di dettaglio non ancora assegnate o assegnate parzialmente saranno oggetto di rivalutazione in sede di assestamento.

L'assegnazione regionale 2024 è complessivamente pari ad Euro 46.956.991 di cui:

Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici Medicina Generale € 34.955.172

Assistenza per medicina di base convenzionata: Pediatri Libera Scelta € 8.918.597

Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici Guardia medica - Continuità assistenziale € 3.083.222.

Trattandosi del primo anno di gestione l'Azienda si riserva una verifica in corso d'anno, attraverso attento monitoraggio della spesa, in particolare sulle seguenti voci:

Fondo Fattori Produttivi

Quota per Servizi

Quota per ulteriori attività e prestazioni

Oneri per Comitati Aziendali

Descrizione	2023	BPE 2024	Variazioni BPE 2024 / 2023
Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici Medicina Generale	0	34.955.172	34.955.172
Assistenza per medicina di base convenzionata: Pediatri Libera Scelta	0	8.918.597	8.918.597
Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici Guardia medica - Continuità assistenziale	0	3.083.222	3.083.222
Totale	0	46.956.991	46.956.991

ALTRI BENI E SERVIZI

Il valore assegnato a Preventivo 2024 è riferito alla spesa consolidata al 31.12.2023.

COSTI UTENZE

L'Assegnazione 2024 conferma i costi consolidati nell'esercizio 2023, pari a Euro 422.290 per riscaldamento/raffrescamento ed Euro 177.892 per Energia Elettrica.

AMMORTAMENTI

L'Azienda iscrive Ammortamenti netti per euro 21.127.

ACCANTONAMENTI LP

L'Azienda accantonamenti per Libera Professione per Euro 13.300.

ACCANTONAMENTI CONTRIBUTI

L'Azienda non iscrive in sede di Preventivo 2024 accantonamenti di Contributi.

PROTESICA

L'Azienda rappresenta a Preventivo 2024 il valore assegnato con Decreto n. 20355 del 19/12/2023 che conferma i valori di III CET 2023.

	BE 2022	BPE III CET 2023	BPE 2024	VARIAZIONE BPE 2024/ III CET 2023	VARIAZIONE III CET 2023 /BE 2022
Protesica maggiore (PROMAG)	18.198.115,75	19.586.516,00	19.586.516,00	0,00	1.388.400,25
Canoni noleggio (DIABET)	10.079.249,00	11.471.579,00	11.471.579,00	0,00	1.392.330,00
Dietetici (DIETET)	3.279.467,25	3.279.834,00	3.279.834,00	0,00	366,75
PROTESICA MINORE (PROMIN)	5.573.549,00	5.863.699,00	5.863.699,00	0,00	290.150,00
	37.130.381,00	40.201.628,00	40.201.628,00	0,00	3.071.247,00

SEZIONALE AREA EMERGENZA 118

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2024 messi a confronto con i dati indicati nel Decreto di Assegnazione 2024 e raffrontati ai dati di Prechiusura 3° CET 2023 e di Consuntivo 2022:

BILANCIO EMERGENZA 118

	BILANCIO DI PREVISIONE	BE 2022	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DE- CRETO BPE 2024
	RICAVI	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	31.504	28.302	25.145	25.145	-6.359	-3.157	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)	7.565.443	7.430.521	6.997.164	6.997.164	-568.279	-433.357	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	326.817	0	0	0	-326.817	0	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	7.923.764	7.458.823	7.022.309	7.022.309	-901.455	-436.514	0
	COSTI							
AOIC01	Personale	5.599.062	4.142.338	4.120.373	4.120.373	-1.478.689	-21.965	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	388.370	275.292	273.832	273.832	-114.538	-1.460	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	0	0	0	0	0	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	800.208	795.085	676.111	676.111	-124.097	-118.974	0

BILANCIO EMERGENZA 118

	BILANCIO DI PREVISIONE	BE 2022	PRECHIU- SURA 3° CET 2023	DECRETO BPE 2024 N.20355 DEL 19/12/2023	BPE 2024	VARIAZIONI BPE 2024/BE 2022	VARIAZIONI BPE 2024/3° CET 2023	VARIAZIONI BPE 2024/DE- CRETO BPE 2024
	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	1.136.124	1.756.470	1.951.993	1.951.993	815.869	195.523	0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	0	489.638	0	0	0	-489.638	0
AOIC17	Integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	7.923.764	7.458.823	7.022.309	7.022.309	-901.455	-436.514	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

I valori indicati in sede di Preventivo 2024 risultano allineati ai valori assegnati con Decreto n.20355 del 19/12/2023.

Si evidenzia, nel corrente esercizio, la definitiva assunzione diretta da parte di Areu dei costi relativi ai servizi di trasporto.

Infatti, non vi è alcuna assegnazione per i trasporti primari in convenzione in conseguenza del subentro di Areu nella gestione diretta dell'attività aggiuntiva, dell'attività estemporanea, dell'attività continuativa e dell'attività di Elisoccorso.

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.

CERTIFICAZIONI

RISULTATO - Complessivamente l'Azienda presenta un Bilancio di Previsione 2024 a pareggio con costi e ricavi pari euro 966.330.862.

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 2024:

SANITARIO

DESCRIZIONE	BPE 2024 ATTIVITA' ORDINARIA	BPE 2024 CONTRIBUTI	BPE 2024 UTILIZZI	TOTALE	TOTALE AL NETTO DI UTILIZZI E CONTRIBUTI
Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi	254.169,00		82.162,00	336.331,00	254.169,00
Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi TECNICI DI LABORATORIO	74.379,00			74.379,00	74.379,00
Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato			30.294,00	30.294,00	0,00
Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato	1.256.397,00			1.256.397,00	1.256.397,00
TOTALE	1.584.945,00	0,00	112.456,00	1.697.401,00	1.584.945,00

TERRITORIO

DESCRIZIONE	BPE 2024 ATTIVITA' ORDINARIA	TOTALE 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	134.228,00	134.228,00
Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato	38.000,00	38.000,00
TOTALE	209.852,00	209.852,00

LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio Sindacale verifica che il Conto Economico della Libera Professione (sezionale sanitario e sezionale territorio) evidenzia Ricavi per Euro 23.242.332 al 31.12.2024.

Nell'ambito dei costi, Quote Retrocesse al Personale per Euro 16.874.081 al 31.12.2023, accantonamenti e Irap al 31.12.2024 per Euro 3.139.126.

Il primo margine di libera professione evidenziato dall'Azienda è pari a euro 3.229.125 in Prechiusura 2024. Si rileva che nella determinazione del primo margine non sono stati considerati costi diretti aziendali per euro 604.849 e costi generali aziendali per euro 512.987 al 31.12.2024.

Codice Conto	Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	Prechiusura al 3° trimestre 2023	Preventivo al 31/12/2024	Varia- zione	Varia- zione %
40201160010000	4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	2.996.922	2.996.922	0	0%
40201160020000	4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	18.303.102	18.303.102	0	0%
40201160030000	4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	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	265.574	0	0%
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)	1.676.734	1.676.734	0	0%
40201160060000	4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0	

Codice Conto	Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA - TOTALI	Prechiusura al 3° trimestre 2023	Preventivo al 31/12/2024	Varia- zione	Varia- zione %
40201160070000	4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
		TOTALE RICAVI INTRAMOENIA - TOTALI	23.242.332	23.242.332	0	0%
50201120010000	4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.869.690	1.869.690	0	0%
50201120020000	4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	14.223.914	14.223.914	0	0%
50201120030000	4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	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)	780.477	780.477	0	0%
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	0	0	
50201120080000	4.20.10.10.120.040.00.000	Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0	
		TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP) - TOTALI	16.874.081	16.874.081	0	0%
		IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.832.826	1.832.826	0	0%
		Accantonamento L. Balduzzi	720.000	720.000	0	0%
		Accantonamento al Fondo di perequazione	586.300	586.300	0	0%
		Altri accantonamenti per Libera Professione	0	0	0	
		TOTALE COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	20.013.207	20.013.207	0	0%
		PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE - TOTALI	3.229.125	3.229.125	0	0%
		Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	6.080.000	6.080.000	0	0%
		Costi diretti aziendali	604.849	604.849	0	0%
		Costi generali aziendali	512.987	512.987	0	0%
		TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA - TOTALI	7.197.836	7.197.836	0	0%

Il Collegio precisa 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 rendiconto.

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 24/11/2023. Si riassumono gli investimenti pianificati nel corrente esercizio e si fa rinvio al Piano Investimenti e relativa Tabella Sinottica allegati al Bilancio 2024.

VOCI DI BILANCIO	Finanziamenti per investimenti assegnati con DGR	Finanziamenti da terzi e proventi straordinari	Totale 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 31.12.2023	Totale spese previste 2024	Totale spese previste 2025	Totale spese previste 2026 e seguenti
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.701.417	100.765	6.802.182	1.767.658	3.509.446	1.090.412	434.666
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							
4) immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti							
5) altre immobilizzazioni immateriali	6.701.417	100.765	6.802.182	1.767.658	3.509.446	1.090.412	434.666
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	129.339.904	12.849.600	142.189.504	27.307.746	82.982.551	25.767.130	6.132.077
1) terreni							
2) fabbricati							
2a) fabbricati disponibili							
2b) fabbricati indisponibili	4.593.549		4.593.549	487.362	4.106.187		
3) impianti e macchinari	42.148.779		42.148.779	14.999.718	27.149.061		
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	4.875.776	3.525.800	8.401.576	5.951.313	2.450.263		
5) mobili e arredi	119.573		119.573	119.573			
6) automezzi							
7) altri beni							
8) Altre immobilizzazioni materiali	251.324		251.324	51.324	200.000		
9) immobilizzazioni in corso di esecuzione ed acconti	77.350.903	9.323.800	86.674.703	5.698.456	49.077.040	25.767.130	6.132.077
Totale	136.041.321	12.950.365	148.991.686	29.075.404	86.491.997	26.857.542	6.566.743

Nelle suesposte osservazioni, evidenziato il richiamo relativo ai maggiori costi prevedibili e difficilmente comprimibili (Risorse Aggiuntive Personale Dipendente, Materiale sanitario , Dispositivi Medici e Altri Beni e servizi non sanitari), il Collegio esprime il parere favorevole al bilancio di previsione 2024 che pareggia con costi e ricavi determinati in euro 966.330.862.

Considerate le soprariportate osservazioni, il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio Preventivo 2024.

~~~~~  
 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**