

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 15/02/2023 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: dott. Maffeis Maurizio, dott. Landucci Luca, dott. Redondi Alessndro

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 124 del è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2023 , con nota prot. n. U.0015839 del 14/02/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Premessa:

con la deliberazione n. 124 del 13/02/2023 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2023; la deliberazione n. 124 è stata trasmessa, per l'approvazione, alla Giunta Regionale della Lombardia - Direzione Centrale - Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, mediante l'invio attraverso la Piattaforma Bilanci WEB . Il Collegio prende atto che il Bilancio preventivo economico 2023 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate: - DGR XI/7758 del 28/12/2022 ad oggetto "Determinazione in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023"; - decreto della Presidenza n. 1780 del 10/02/2023 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023".

Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2023 - V1 risulta a pareggio. Di seguito si evidenzia il dettaglio delle voci di Ricavo e di Costo:

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati nel bilancio preventivo economico 2023:

RICAVI

#### ATSR01–QUOTA CAPITARIA

Il finanziamento di parte corrente è stato determinato tenendo conto del quadro economico programmatico contenuto nella DGR n. 7758/2022 per la garanzia dei Livelli di Assistenza.

L'assegnazione di cui alla Sezione A del Decreto n. 1780 del 10/02/2023, è pari a € 1.392.878.039.

#### AATSR02– FUNZIONI NON TARIFFATE

E' stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023, pari a € 1.658.780. Sono confermati i valori complessivamente assegnati sulla base della delibera di Giunta n. XI/6708 del 18/07/2022 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione che verranno adottati.

#### ATSR05 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Non è stato assegnato nessun valore relativo ad utilizzi di contributi riferiti ad esercizi precedenti.

#### ATSR06 – ALTRI CONTRIBUTI E FONDI DA REGIONE

Sono stati inseriti importi per contributi per un valore complessivo di € 208.513.460, come di seguito dettagliato:

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] € 192.999.719.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 5.002.565.

Per la gestione sanitaria il valore appostato ammonta a € 5.002.565 assegnato con il Decreto n. 1780 del 10/02/2023, così dettagliato:

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

- Progetti innovativi NPI € 1.262.000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI".

- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 306.435. Le risorse assegnate sono finalizzate al mantenimento dei progetti per la copertura assistenziale, per i pazienti in età pediatrica, nelle giornate del sabato e nel giorno prefestivo, qualora questo preceda più di un giorno di festività; Il relativo costo è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- SISS Farmacie € 558.324. Il contributo è stato assegnato in relazione ai costi sostenuti dall'Azienda, comprensivo della quota per il servizio di prenotazione delle prestazioni in farmacia e per il servizio di autocertificazione delle esenzioni E30 e E40 per la spesa farmaceutica per i cittadini assistiti affetti da patologie croniche o malattie rare. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e Servizi"

- Aids € 1.360.043. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- Presa in carico paziente cronico € 600.000; il contributo contribuisce all'aumento del livello dei costi e il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Medicina generale".

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

- Contributo riferito alle vaccinazioni domiciliari mediante erogatori ADI e di cure palliative domiciliari. Il contributo, pari a € 253.000, è stato assegnato in attuazione della DGR XI/4506 del 30/3/2021 "Attuazione del piano vaccinale per la prevenzione delle infezioni da Sars-Cov-2 mediante erogatori ADI e di cure palliative domiciliari" e relativo decreto DG Welfare n. 5168 del 15/4/2021. Come da indicazioni regionali i relativi costi sono stati inseriti nell'aggregato delle prestazioni sociosanitarie B.2.A15).

#### ATSR07 – ALTRI CONTRIBUTI

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

#### ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

E' stato inserito il valore di € 26.344.998 di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023, di cui € 22.574.022 per la quota riferita alle altre ATS della regione per DPC Vaccini.

Il valore è stato determinato sulla base dei valori esposti in sede di IV trimestre 2022 e delle previsioni aggiornate sulla DPC Vaccini.

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

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

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

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

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

#### ATSR10 – PRESTAZIONI SSR

Non sono presenti valori relativi a prestazioni SSR.

#### ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 1780 del 10/02/2023 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari a diretta gestione aziendale.

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

#### AATSR13 – RICAVI DA PRESTAZIONI SANITARIE

Sono stati assegnati ricavi per € 16.847.289 riferiti al progetto regionale "DPC dei dispositivi medici per il controllo e monitoraggio del diabete" e allocati alla voce "Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASST/Fondazioni lombardi" (40201110020000 - 4.10.20.10.190.020.00.000) per la quota riferita ai consumi delle altre ATS della Regione. Il relativo costo è imputato alle singole righe di bilancio dei dispositivi medici (CND A, V e W), comprensivo anche della quota dell'ATS di Bergamo che è finanziata da quota capitaria.

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

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/2/2023, per € 26.720.987 così dettagliato:

- DRG € 23.667.195 (la differenza di € 16.509.391 è finanziata con i proventi straordinari);
- Ambulatoriali € 2.187.853;
- File F € 118.397;
- Farmaceutica convenzionata € 731.565;
- Termali € 0;
- Altre prestazioni sanitarie – Subacuti € 15.977

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

Non sono presenti valori relativi a Mobilità Internazionale.

#### COSTI

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei costi indicati nel bilancio preventivo economico 2023:

#### ATSC01 – DRG

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 556.632.086 compreso € 40.176.586 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/2/2023.

Sono stati confermati i valori di attività assegnati in sede di bilancio di esercizio 2019 incrementato in applicazione a quanto previsto dalle deliberazioni n. XI/3915, n. XI/4049 e n. XI/4061.

Nello specifico, per alcune voci che compongono l'area sono stati utilizzati i seguenti criteri:

- L.R. 7/2010: è stato confermato, per le sole aziende interessate, la maggiorazione tariffaria legata alla didattica universitaria, il valore assegnato in sede di Bilancio di esercizio 2021 che sarà aggiornato in sede di Consuntivo sulla base dei dati definitivi;
- prestazioni per extra regione: il dato è stato stimato, in coerenza con quanto fatto per il bilancio regionale, secondo il valore rilevato nel corso del 2021, il quadro economico programmatico e con la previsione contenuta nel bilancio regionale;
- prestazioni per Stranieri: sono stati assegnati i soli valori riferiti agli stranieri onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza); per essi è stato confermato il valore assegnato in sede di Bilancio d'Esercizio 2019.

#### AATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 260.442.012 compreso € 2.187.853 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

Sono stati confermati i valori di attività assegnato in sede di Bilancio d'Esercizio 2019, incrementati del valore relativo all'abolizione c.d. "superticket" di cui alla DGR n. XI/2797 del 31.01.2020.

Nello specifico per alcune voci che compongono l'area:

- l'assegnazione delle attività di screening coerenti con quanto previsto dall'allegato 5 della DGR n. XI/7758/2022, verrà contrattualizzata entro il 31 maggio 2023;
- prestazioni per fuori regione stimate, in coerenza con quanto fatto per il bilancio regionale, secondo il valore storicamente rilevato (in coerenza con il quadro economico programmatico e con la previsione contenuta nel bilancio regionale);
- prestazioni per Stranieri: sono stati assegnati i soli valori relativi agli stranieri onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza); per essi è stato confermato il valore assegnato in sede di Bilancio d'Esercizio 2019.

#### ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 7.872.366, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei contratti sottoscritti nel 2022 tenuto conto degli incrementi tariffari intervenuti e comprendono le progettualità oggetto di specifici provvedimenti e quelli riferiti alle attività 43/san.

#### ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica, pari a € 148.968.066, comprensivo del costo per mobilità attiva extraregionale da privato di € 716.365, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

Ai sensi di quanto disposto dalla DGR n. 2672/2019, considerato che anche nell'esercizio 2022 la Regione Lombardia è stata una delle poche regioni a superare il tetto della convenzionata ed è quindi obiettivo prioritario incrementare il controllo sull'appropriatezza prescrittiva da parte sia dei medici specialisti alla dimissione che dei medici di base, anche alla luce dell'introduzione delle due nuove note AIFA 99 e 100.

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

Relativamente ai servizi attivati con le farmacie, legati alle nuove attività della farmacia dei Servizi, si precisa che l'assegnazione prevista per l'esercizio 2023, è in prima applicazione pari agli importi rendicontati nell'anno 2022 e rilevati dalle DCR delle farmacie, per gli stessi servizi. Il valore assegnato per tali servizi potrà essere rimodulato in corso d'anno anche sulla base di eventuali modifiche delle attività.

CONTRIBUTI ENPAF 0,15%:

L'importo di € 77.038,12 relativo ai contributi Enpaf 0,15% è stato allocato, come da indicazioni, al conto 4.20.10.10.020.050.10.000.

CONTRIBUTI FARMACIE RURALI:

L'importo di € 202.412 relativo ai contributi erogati alle farmacie rurali è stato allocato, come da indicazioni, al conto 4.20.10.10.020.040.20.000.

#### Doppio Canale e DPC

Doppio canale:

Il costo per Doppio Canale e 1° ciclo da pubblico e privato, pari a € 37.454.896, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

DPC:

Il costo per DPC, pari a € 35.353.070, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

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

Il costo per Protesica e Dietetica in convenzione e Integrativa e Protesica non erogata in farmacia, pari a € 15.395.578, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

ATS prosegue con l'erogazione degli ausili protesici inclusi negli accordi regionali e locali con le farmacie convenzionate (Web-Care, Progetto Celiachia e Webcare/DPC Diabete ecc.) le cui risorse so-no assegnate sulla base dei dati dei flussi relativi all'anno 2022 con la rivalutazione della spesa per gli ausili del diabete applicando il nuovo sistema distributivo.

#### PROGETTO DIABETICA DGR 1300/2019

Dal 1 Febbraio 2019 è stato avviato il Progetto Diabete Regione Lombardia, disposto con DGR n° X/5751 del 31/10/2016 "Determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" e DGR n° X/7888 del 26/02/2018 "Ulteriori determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" entrambe di Regione Lombardia, che prevede la distribuzione a livello regionale, attraverso la rete capillare delle farmacie pubbliche e private del territorio, dei dispositivi per il controllo della glicemia, per il tramite di un'unica ATS capofila, quale ATS Bergamo, per le altre ATS della Regione Lombardia.

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

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

#### ATSC07 – FILE F

Il costo per il File F, pari a € 152.035.671, compreso i costi di mobilità attiva extraregionale da privato pari a € 118.397, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

I valori relativi alla produzione di File F sono stati aggiornati sulla base dei dati derivanti dagli specifici Flussi e verificati dai competenti uffici della DG Welfare.

Nel rispetto delle nuove disposizioni nazionali sui tetti dell'assistenza farmaceutica, al fine di rispettare il tetto complessivo previsto per la spesa farmaceutica per acquisti diretti, è stato disposto che:

- per le tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 16, 30, 40 per l'anno 2023, per le strutture pubbliche (ASST e IRCCS) che hanno anche il compito di acquistare per conto del privato accreditato i farmaci innovati-vi oncologici e non, considerata la produzione 2022 (stimata sui dati dei flussi gennaio-novembre 2022) e la necessità di garantire l'accesso alle terapie, è stato disposto un incremento del 7% (solo per la produzione riferita ai lombardi) cui dovrà essere sottratto l'importo relativo alle note di credito per MEA (Managed

Entry Agreement – tipologia 15, 31 e 41);

- per le tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 16 per l'anno 2023, per le strutture private accreditate, considerata la produzione 2022 (stimata sui dati dei flussi gennaio-novembre 2022) stato disposto un incremento del 4% (solo per la produzione riferita ai lombardi) cui dovrà essere sottratto l'importo relativo alle note di credito per MEA (Managed Entry Agreement – tipologia 15);
- la tipologia 16 non rientra più nel flusso File F da gennaio 2022 e pertanto non è ricompresa in questi importi;
- per quanto riguarda la tipologia 12, relativa all'assistenza farmaceutica per gli Istituti penitenziari, il valore è calcolato sui dati dei flussi anno 2022;
- per le tipologie 6, 11, 6C e 20 sono state assegnate alle strutture ospedaliere pubbliche, risorse pari a quanto rendicontato in File F nel corso del 2022.

Si pone come obiettivo prioritario delle Direzioni strategiche delle ATS per l'anno 2023 la corretta rendicontazione da parte del privato accreditato dei farmaci acquistati dal pubblico per loro conto.

#### ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 45.329.815, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

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

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei contratti sottoscritti nel 2022 tenuto conto degli incrementi tariffari intervenuti e comprendono le progettualità oggetto di specifici provvedimenti di cui al paragrafo precedente e quelli riferiti alle attività 43/san.

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

1) Il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2023\_V1, come analiticamente esplicitato nel modello A Bilancio Preventivo 2023\_V1 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2023 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con le note prot. n. G1.2023.0004711 del 07.02.2023 e al Decreto di Assegnazione Bpe 2023\_V1 n. 1780 del 10.02.2023 emesso dal Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza.

In particolare si evidenzia:

- La previsione provvisoria di costo del personale dipendente per l'anno 2023 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di €: 37.254.812,00# (compreso oneri e Irap).
- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. personale del Comparto Sanità triennio 2016/2018 comprensivi del "differenziale incrementi a valere per l'anno 2019 rispetto ai mesi di gennaio-aprile 2018 per il Fondo Premialità e Fasce" e dell'"applicazione art. 80, comma 3 punto a) per il Fondo Condizioni di Lavoro e Incarichi", di competenza al Bilancio Preventivo 2023\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 692.533,00# (compreso oneri e Irap).
- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. personale del Comparto Sanità triennio 2019/2021 - rendicontati ai competenti uffici regionali a seguito della richiesta con nota della D.G.W Prot. n. G1.2022.0044387 del 03.11.2022 e relativi agli artt. 97, 104, 105 (Stipendi Tabellari, Indennità di specificità infermieristica e Indennità tutela del malato e promozione della salute), di competenza al Bilancio Preventivo 2023\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 685.447,00# (compreso oneri e Irap).
- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. Dirigenza dell'Area Sanità triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2023\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 473.922,00# (compreso oneri e Irap)
- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione Dirigenza P.T.A. triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2023\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 44.642,00# (compreso oneri e Irap)
- La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2019/2021 per la Dirigenza dell'Area Sanità e per la Dirigenza dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione P.T.A. è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 per un importo complessivo di €: 69.786,00# (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);
- La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2022/2024 è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 per un importo complessivo di €: 118.336,00# (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);
- Le quote a carico dell'Azienda, riferite al Fondo Pensione Complementare "Perseo-Sirio" sono state indicate nel Mod. A all'interno della voce "Oneri trattamenti previdenziali integrativi" per un importo complessivo di € 37.000,00# secondo le indicazioni regionali sopraccitate, suddivise rispettivamente tra l'Area Comparto, l'Area Sanità (Dirigenza) e l'Area P.T.A. nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 del Bilancio Sanitario. Nello specifico il personale interessato è il seguente:
  - 1-Bilancio Sanitario: n. 8 Dirigenti dell'Area Sanità, n. 29 Comparto Ruolo Sanitario, n. 2 Comparto Ruolo Socio Sanitario, n. 4 Comparto Ruolo Tecnico e n. 29 Comparto Ruolo Amministrativo.

2) Nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E relativo ad ASSENZE A VARIO TITOLO" è pari ad €: 147.216,00# (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2023, così come precisato nelle regole di sistema.

3) Nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 – il costo complessivo relativo alla spesa indicata nel foglio "di cui mod. A tempo

determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO (AL NETTO DELLA SPESA OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C)" è pari ad €: 705.278,00# (compreso oneri e Irap).

4 ) Nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 – il costo complessivo relativo alla spesa indicata nella riga "Altre Indennità" dell'Area Comparto, della Dirigenza dell'Area Sanità e della Dirigenza dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione P.T.A. è pari ad €: 44.00,00#;

5 ) Nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 sono stati - inoltre – inseriti nei Fondi dell'Area Sanità le "Risorse per adeguamento ai sensi dell'art. 1, commi 435 e 435 bis della Legge n. 205/2017" pari ad €: 55.259,00 (compreso oneri ed Irap);

6 ) Nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 il costo del personale gravante su "Beni e Servizi" è stato illustrato dettagliatamente nella nota integrativa descrittiva nei paragrafi ivi dedicati;

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

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

A ) Nel Bilancio Preventivo 2023\_V1 – si confermano le percentuali applicate per gli "oneri sociali" delle rispettive Aree Contrattuali;

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

Per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale" si certifica il rispetto dell'art. 59 e dell'art. 57 del C.C.N.L. Personale Comparto Sanità sottoscritto in data 21 maggio 2018 e alle successive disposizioni legislative in merito vigenti. Si specifica di seguito il numero di contratti di fornitura di lavoro temporaneo suddiviso per profilo professionale e imputazione di bilancio:

Bilancio Sanitario

Profilo Professionale

Op.Tecn.Spec./Autista - Bs: n. 1

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: n. 13

Coad. Amm.vo Esp. – Bs Covid 19/Ucraina: n. 11,00

Assistente Amm.vo - C : n. 0

Totale complessivo n. 25

Bilancio Socio Assistenziale

Profilo Professionale

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: n. 3

Assistente Amm.vo - C : n. 1

Totale complessivo n. 4

Si precisa che dei n. 29 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati presso questa A.T.S., n. 14 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 15 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 02;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01;
- supporto amministrativo Emergenza Covid-19/Ucraina – n. 11.

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

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

ATSC12 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)

Il costo per Ammortamenti, pari a € 159.403 corrisponde al valore indicato nella Sezione D del Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023.

E' stato allegato il piano degli investimenti e l'attestazione di congruità.

AATSC13 – MEDICINA GENERALE E PEDIATRI

L'assegnazione al DCP, per l'anno 2023, risulta attribuita dal Decreto n. 1780 del 10/02/2023 ed è pari a complessivi € 102.618.060, articolati nelle tre sezioni seguenti:

Medicina Generale: € 74.255.809  
Pediatria di Famiglia: € 19.815.918  
Continuità Assistenziale/Continuità Assistenziale Stagionale: € 8.546.333

Le schede di dettaglio garantiscono la corrispondenza del totale per sezione attribuito dall'assegnazione regionale.

#### ATSC14 – BENI E SERVIZI

Il valore appostato, pari a € 65.737.774, corrisponde al valore assegnato con Decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023 e al dettaglio in inviato dai competenti uffici regionali.

In merito all'assegnazione 2023 per gli acquisti di Beni e Servizi ATS segnala quanto segue:

1) La riduzione della voce ASLC14\_2 - dispositivi medici per l'importo di € 1.208.164, come comunicato con nota mail del 6/2/2023, risulta applicata anche ai valori riferiti alla DPC diabetica che non dovrebbero essere ricompresi nell'obiettivo di riduzione dei costi riferiti ai dispositivi medi-ci.

Infatti, i costi della DPC Diabetica sono già ampiamente ridotti dalla scontistica acquisita attraverso le procedure di acquisto regionali, per effetto del Progetto regionale di cui l'ATS di Bergamo è capofila. Per tali beni è già stato conseguito un cospicuo risparmio per l'intero Sistema regionale.

Pertanto, ATS chiede di adeguare il valore della DPC Diabetica in coerenza con la stima effettuata dal Servizio Farmaceutico dell'ATS di Bergamo e comunicata nella fase istruttoria del Bilancio Preventivo Economico 2023.

2) L'assegnazione 2023, riferita alle varie utenze, risulta notevolmente sottostimata rispetto ai costi rilevati e comunicati periodicamente.

Di seguito il dettaglio delle singole voci di costo:

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

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni Sanitari" ammonta a € 50.127.541 (4° CET 2022 € 46.352.260/Consuntivo 2021 € 45.585.670) come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali: € 1.050.880 (4° CET 2022 € 1.050.880/Consuntivo 2021 € 35.301);
- Ossigeno (per emergenza COVID): € 5.521 (4° CET 2022 € 5.521/Consuntivo 2021 € 6.259);
- Materiali diagnostici: € 14.315.787 (4° CET 2022 € 15.523.951/Consuntivo 2021 € 13.264.220) compresa la DPC Diabetica;
- Materiale sanitario: € 3.622.441 (4° CET 2022 € 3.622.441/Consuntivo 2021 € 5.169.981);
- Materiale sanitario uso veterinario: € 58.565 (4° CET 2022 € 58.565/Consuntivo 2021 € 45.969);
- Farmaci uso veterinario: € 38.039 (4° CET 2022 € 38.039/Consuntivo 2021 € 32.835);
- Vaccini: € 31.000.000 (4° CET 2022 € 26.016.555/Consuntivo 2021 € 26.993.354 per la DPC Vaccini);
- Sangue ed emocomponenti: € 15.000 (4° CET 2022 € 15.000/Consuntivo 2021 € 15.000);
- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 21.308 (4° CET 2022 € 21.308/Consuntivo 2021 € 22.751).

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

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari" ammonta a € 395.562 (4° CET 2022 € 497.738/Consuntivo 2021 € 453.476) come da dettaglio di seguito esposto:

Materiale di convivenza: € 16.083 (4° CET 2022 € 20.728/Consuntivo 2021 € 19.522);

Carburanti e combustibili: € 285.794 (4° CET 2022 € 359.247 /Consuntivo 2021 € 297.742);

E' previsto che l'importo stanziato per le utenze è destinato ad aumentare in corso d'anno, vista la crescita del costo dell'energia elettrica e del gas.

Cancelleria e EDP: € 79.054 (4° CET 2022 € 99.372/Consuntivo 2021 € 85.896);

Materiale per manutenzione ed economia: € 14.631 (4° CET 2022 € 18.391/Consuntivo 2021 € 50.316).

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

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

Il costo indicato ammonta a 177.488 (4° CET 2022 € 525.681/Consuntivo 2021 € 637.379) ed è riferito a:

- € 70.000 per Rimborsi per ricoveri all'estero (4° CET 2022 € 70.000), € 20.000 per l'assistenza indiretta -rimborsi UE (4° CET 2022 € 20.000) e € 15.000 per la Procreazione Medico Assistita PME (4° CET 2022 € 15.000);
- € 72.488 (4° CET 2022 € 73.088) per i costi riferiti al versamento ai rispettivi Enti delle quote D.Lgs 194/2008 delle quote riferite alle macellazioni, degli indennizzi ad allevatori per abbattimento animali infetti ai sensi della Legge 218/88 (€ 64.509) e dei rimborsi per assistenza indiretta;
- € 0 (4° CET 2022 € 347.593) per le contribuzioni riferite ai progetti GAP e formazione MMG in capo alle ASST del territorio.

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

Il costo inserito ammonta a € 269.748 (4° CET 2022 € 1.267.871/Consuntivo 2021 € 1.577.766).

Di seguito il dettaglio delle voci:

- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe € 45.000 (4° CET 2022 € 45.000/consuntivo 2021 € 43.801);
- incarichi LP medici in quiescenza per l'assistenza sanitaria a migranti ucraini € 30.800 (4° CET 2022 € 30.800 /consuntivo 2021 € 0);

- incarichi LP medici in quiescenza per l'attività di somministrazione vaccini Covid € 91.525 (4° CET 2022 € 88.699 /consuntivo 2021 € 0);
- incarichi Co.Co.Co. per l'assistenza sanitaria a migranti ucraini € 19.040 (4° CET 2022 € 19.040 /consuntivo 2021 € 0);
- incarichi Co.Co.Co. per l'attività di somministrazione vaccini Covid € 33.870 (4° CET 2022 € 33.870 /consuntivo 2021 € 0);
- prestazione occasionale per la sostituzione del Responsabile del Laboratorio di Sanità Pubblica per € 5.000 (4° CET 2022€ 3.333 / consuntivo 2021 € 1.650).

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

Il costo inserito ammonta a € 11.593.330 (4° CET 2022 € 13.921.308/Consuntivo 2021 € 5.646.322) ed è riferito a:

- lavanderia € 6.035 (4° CET 2022 € 6.035/Consuntivo 2021 € 6.347);
- pulizia € 241.180 (4° CET 2022 € 241.180/Consuntivo 2021 € 241.227);
- mensa € 658.859 (4° CET 2022 € 658.859 /Consuntivo 2021 € 591.209);
- riscaldamento € 136.834 (4° CET 2022 € 169.000 /Consuntivo 2021 € 85.179);
- trasporti € 56.812 (4° CET 2022 € 56.812 /Consuntivo 2021 € 36.565);
- smaltimento rifiuti € 10.529 (4° CET 2022 € 10.529 /Consuntivo € 16.691);
- utenze € 456.438 (4° CET 2022 € 563.735/ Consuntivo 2021 € 507.145); E' previsto che l'importo stanziato per le utenze è destinato ad aumentare in corso d'anno, vista la crescita del costo dell'energia elettrica e del gas.
- servizio esterno di vigilanza € 5.396 (4° CET 2022 € 6.665 /Consuntivo 2021 € 6.344);
- assicurazioni € 275.000 (4° CET 2022 € 275.000 / Consuntivo 2021 € 245.112);
- rimborsi a ASST spese di gestione, vigilanza, pulizie e mensa € 438.303 (4° CET 2022 € 438.303 / Consuntivo 2021 € 274.326); la voce è in notevole aumento a causa del caro energia che ha determinato la maggiore richiesta da parte delle ASST nel rimborso delle spese di gestione;
- altri servizi non sanitari da pubblico € 19.130 (4° CET 2022 € 19.130/Consuntivo 2021 € 6.604) per campionatura acque lago d'Endine e convenzione con Museo Caffi di Bergamo per zanzara tigre;
- spese postali € 301.805 comprensive anche delle spese postali per la campagna di screening colon retto e mammario (4° CET 2022 € 337.670 /Consuntivo 2021 € 244.989);
- pubblicità e promozione € 51.017 (4° CET 2022 € 51.017/ Consuntivo 2021 € 10.811);
- altri servizi non sanitari € 8.865.692 (4° CET 2022 € 11.087.373 / Consuntivo 2021 € 3.373.773).

Le voci più significative sono:

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

#### Altri servizi non sanitari

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

Il costo della voce "Consulenze amministrative e tecniche" ammonta a € 766.929/4° CET 2022 € 789.563 /Consuntivo 2021 € 998.419, così ripartito:

- consulenze amministrative e fiscali € 10.000 (4° CET 2022 € 10.000/ Consuntivo 2021 € 10.000);
  - consulenze tecniche per laboratorio di sanità pubblica € 500 (4° CET 2022 € 500 / Consuntivo 2021. € 272.916);
- Il costo della voce "Contratti di fornitura di lavoro temporaneo" ammonta a € 756.429 di cui € 310.715 per il progetto DPC PHT/ Diabetica, calla center recupero tickets e altri incarichi necessari ai vari servizi aziendali ed € 445.714 a supporto dei servizi per l'attività amministrativa di Contact Tracing correlata all'emergenza COVID.
- Il costo della voce "Comandi", ammonta a € 0, (4° CET 2022 € 13.463/Consuntivo 2021 € 67.029).

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

Il costo relativo alla voce Formazione è pari a € 142.912 (4° CET 2022 € 167.509 / Consuntivo 2021 € 99.423).

#### B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alla voce manutenzioni aziendali è pari a € 1.776.829 (4° CET 2022 € 1.973.009 / Consuntivo 2021 € 1.869.482) ed è riferito a:

- immobili e loro pertinenze € 303.606 (4° CET 2022 € 331.931 / Consuntivo 2021 € 303.875);
- mobili e macchine € 15.950 (4° CET 2022 € 15.950 / Consuntivo 2021 € 83.535);
- attrezzature tecnico-scientifiche € 151.571 (4° CET 2022 € 166.571 / Consuntivo 2021 € 177.179);
- automezzi non sanitari € 131.157 (4° CET 2022 € 138.060 / Consuntivo 2021 € 83.752);
- altre manutenzioni (parco IT, applicativi, ecc.) € 1.174.545 (4° CET 2022 € 1.320.497 / Consuntivo 2021 € 1.221.141).

#### B.4) Godimento di beni di terzi

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 341.501 (4° CET 2022 € 355.032 / Consuntivo 2021 € 392.674) riferiti a:

- Affitti passivi € 212.450 (4° CET 2022 € 212.810 / Consuntivo 2021 € 178.449);
- Spese condominiali € 35.000 (4° CET 2022 € 35.000 / Consuntivo 2021 € 34.101);
- Noleggio attrezzature € 13.363 (4° CET 2022 € 26.534 / Consuntivo 2021 € 104.270);

-Noleggio fotocopiatrici e auto € 79.238 (4° CET 2022 € 79.238 / Consuntivo 2020 € 74.404);  
-Locazioni da ASST € 1450 (4° CET 2022 € 1.450 / Consuntivo 2021 € 1.450).

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

Per questa voce sono stati rilevati costi, riferiti al trimestre in esame, per € 184.447 (4° CET 2022 € 186.281 / Consuntivo 2021 € 231.531) riferiti a:

- Abbonamenti e libri € 25.073 (4° CET 2022 € 25.073 / Consuntivo 2021 € 33.937);
- Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 15.000 (4° CET 2022 € 15.000 / Consuntivo 2021 € 1.284);
- Altri oneri diversi di gestione € 144.374 (4° CET 2022 € 146.208 / Consuntivo 2021 € 196.310).

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

#### ATSC15 – ALTRI COSTI

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

Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

L'attività è stata trasferita alle ASST territoriali.

Contributi obbligatori Legge 210/92

E' stato inserito un costo di € 2.155.304, per il quale è stato assegnato un contributo regionale di pari importo.

Altri costi

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

- Organi Istituzionali € 836.850 di cui € 38.085 da ASST della Regione (4° CET 2022 € 836.850 / Consuntivo 2021 € 861.456);
- Imposte e tasse € 96.144 (4° CET 2022 € 96.144 / Consuntivo 2021 € 78.848);
- Irap Collaborazioni € 156.093 (4° CET 2022 € 156.093 / Consuntivo 2021 € 141.353);
- Ires € 18.000 (4° CET 2022 € 18.000 / Consuntivo 2021 € 12.888).

#### ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Sono stati inseriti accantonamenti per un importo totale di € 1.058.969 (4° CET 2022 € 10.225.643 / Consuntivo 2021 € 9.289.609) e riferiti a:

- € 921.090 importi introitati derivanti da sanzioni per attività di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro. Gli stessi verranno versati alla Regione Lombardia secondo le modalità e le tempistiche definite dalla DG Welfare;
- € 136.879 per gli incentivi per le funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016;
- € 1.000 per il fondo di perequazione LP.

#### ATSC18 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 1780 del 10/02/2023 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

#### ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

Assistenza termale

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 2.336.601 (4° CET 2022 € 2.369.075), così suddivisi:

- Assistenza termale ambito territoriale € 1.255.000 (4° CET 2022 € 1.255.000);
- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 143.498 (4° CET 2022 € 143.498);
- Mobilità passiva € 938.103 (4° CET 2022 € 938.103) corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2023 n. 1780 del 10/02/2023.

Trasporti sanitari

Il costo di € 442.350 corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2022, n. 1780 del 10/02/2023.

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

In questa voce sono allocati valori per € 16.833.093 (4° CET 2022 € 17.562.378).

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

- Subacuti € 4.394.455 (4° CET 2022 € 3.715.381);
- Tamponi anti COVID € 9.096.473 (4° CET 2022 € 10.505.863). Il dato è stato validato dalla DG Welfa-re;
- Vaccinazioni COVID € 3.236.430 (4° CET 2022 € 3.236.430). Il dato è stato validato dalla DG Welfare;

Inoltre, sono inseriti costi per:

- Tipizzazione midollo osseo, malattie rare e irradiazione emolventi € 75.298 (4° CET 2022 € 75.928);
- Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio € 23.996 (4° CET 2022 € 23.996);

- Supporto infermieristico ambulatorio del sabato da parte delle ASST del territorio € 5.340 (4° CET 2022 € 5.340).
- Prestazioni di laboratorio decreto 32/2021 ATS della Regione € 1.111 (4° CET 2022 0).

#### Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati valori per € 8.970.088 (4° CET 2022 € 8.320.675) come di seguito dettagliati:

- Subacuti da privato € 2.469.623 (4° CET 2022 € 1.868.185);
- Ambulatori pediatrici del sabato € 301.095 (4° CET 2022 € 301.095). La differenza rispetto al contributo regionale assegnato, di € 5.340, è appostata tra le prestazioni sanitarie da ASST;
- Case alloggio malati AIDS € 1.360.043 (4° CET 2022 € 1.298.027);
- Nuove Reti Sanitarie da strutture private € 32.978 (4° CET 2022 € 32.978);

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

Inoltre, sono state inserite le seguenti voci di costo:

- Tamponi anti COVID eseguiti da strutture private € 1.287.991 (4° CET 2022 € 1.300.991);
- Vaccinazioni da strutture private (Assegnazione DG Welfare) € 365.736 (4° CET 2022 € 365.736);
- Progetto TAO € 160.000 (4° CET 2022 € 160.000);
- Tipizzazione midollo osseo strutture private € 5.000 (4° CET 2022 € 5.000);
- esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 9.771 (4° CET 2022 € 9.771);
- residuo Decreto Voucher B1 € 2.027.000 (4° CET 2022 € 2.027.000);
- decreto Voucher B1 € 795.035 (4° CET 2022 € 795.035);
- residuo GAP convenzioni con privati € 72.021 (4° CET 2022 € 72.021);
- procreazione medico assistita € 20.000 (4° CET 2022 € 20.000);
- costi per prestazioni sanitarie COVID per esecuzione e refertazione tamponi rapidi eseguiti dalla struttura privata Gavazzeni/OSA presso la struttura di Piazzale Alpini € 45.948 (4° CET 2022 € 45.948);
- rettifica per quadratura IC ASST € 17.847 (4° CET 2022 € 18.888).

#### Gestione socio sanitaria (ex ASSI)

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

Le risorse destinate al finanziamento delle prestazioni erogate dai servizi afferenti all'area sociosanitaria sono state definite, per l'anno 2023 (BPE 2023), dal Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 del 10.02.2023 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per esercizio 2023".

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

- servizi socio sanitari consolidati che prevedono un budget di ATS declinato nei budget negoziati con gli enti gestori:

Prestazioni soggette a budget costi BPE 2023 al netto della quota extrabudget per utenza non tipica

C.D.D.	€ 7.814.208,48
C.D.I.	€ 5.645.761,68
C.S.S.	€ 440.228,84
CONSULTORI	€ 3.435.775,00
RIABILITAZIONE	€ 2.761.915,52
CURE INTERMEDIE	€ 14.500.056,48
SRM	€ 675.807,00
R.S.A.	€ 88.581.206,00
R.S.D.	€ 15.736.515,00
SMI	€ 900.007,00
TOX	€ 10.031.551,00
CURE INTERMEDIE (ex post acuta)	€ 2.554.189,00
ADI erogatori privati	€ 12.822.438,00
ADI da pubblico Intercompany	€ 255,00
CP Domiciliare privati (UCP-Dom)	€ 6.588.085,00
CP Dom da pubblico Intercompany	€ 226.925,00
CP Residenziale privati	€ 5.821.663,00
CP Res da pubblico Intercompany	€ 1.216.631,00
TOTALE	€ 179.753.218,00

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

Anche nel 2023, per l'utenza non tipica assistita in RSA/RSD/CSS/CDD (Stati Vegetativi, SLA, soggetti provenienti da ex ospedali

psichiatrici, disabili cui sono stati riconosciuti i benefici della DGR 5000/2007 e, dall'esercizio 2020, minori disabili gravissimi ex DGR 1152/2019), viene riconosciuta, a titolo di extrabudget, la differenza tra la tariffa a più alta intensità assistenziale dell'unità d'offerta di accoglienza e la tariffa prevista per la specifica tipologia di utenza.

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

tipologia di UDO di assistenza Costi per prestazioni non soggette a budget (quota extrabudget per utenza non tipica – BPE 2023):

CDD	€	3.000,00
CSS	€	573.113,00
RSA	€	3.062.587,00
RSD	€	455.276,00
TOTALE	€	4.093.976,00

Si precisa che per la tipologia di unità d'offerta RSA il costo extrabudget sopra riportato tiene conto anche del perfezionamento, a fine 2022, del processo di trasferimento di n. 2 nuclei dedicati a pazienti in Stato Vegetativo dalle unità d'offerta di Cure Intermedie (ex art. 26) alle unità d'offerta RSA.

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

In continuità con l'esercizio 2022 gli interventi connessi alle Misure e Sperimentazioni vengono completamente finanziati attraverso risorse derivanti dal fondo corrente senza fare ricorso a "utilizzi" accantonati sui bilanci precedenti.

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

MISURE costi BPE 2023 (interamente finanziati con risorse da fondo corrente):

MISURA Residenzialità leggera/assistita (esclusa Residenzialità leggera per religiosi ex d.g.r. n. 4086/2015) € 429.000,00  
MISURA Residenzialità leggera/assistita per religiosi ex d.g.r. n. 4086/2015 € 766.250,00  
Misura RSA APERTA € 6.314.275,00  
Misura Minori vittime di abuso ex DGR n. 5342/2016 e 7626/2017 € 870.000,00  
Totale Misure € 8.379.525,00

SPERIMENTAZIONI

riabilitazione minori € 33.000,00  
case management € 265.000,00  
Totale Sperimentazioni € 298.000,00

- ulteriori interventi:

VACCINAZIONI DOMICILIARI EX DGR XI/4506/2021

In continuità con gli esercizi 2021 e 2022 sono state assegnate le risorse da destinare alle vaccinazioni domiciliari ex DGR n. XI/4506/2021 per il medesimo importo annuo, pari ad € 253.000,00.

Il Collegio:

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

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

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

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

5) Relativamente all'attività in Libera Professione prende atto del margine positivo stimato dall'ATS pari a € 19/1000;

6) Per quanto concerne la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale", prende atto che per l'ATS dei 29 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati presso questa A.T.S., n. 14 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 15 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 02;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01;
- supporto amministrativo Emergenza Covid-19/Ucraina – n. 11.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2023, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.655.751.896,00	€ 1.663.656.672,00	€ 1.686.281.012,00	€ 30.529.116,00
Costi della produzione	€ 1.659.310.184,00	€ 1.661.126.557,00	€ 1.700.334.310,00	€ 41.024.126,00
Differenza + -	€ -3.558.288,00	€ 2.530.115,00	€ -14.053.298,00	€ -10.495.010,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 10.423.013,00	€ 0,00	€ 16.509.391,00	€ 6.086.378,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -4.477.422,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.477.422,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.387.303,00	€ 2.530.115,00	€ 2.456.093,00	€ 68.790,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.387.303,00	€ 2.530.115,00	€ 2.456.093,00	€ 68.790,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 30.529.116,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 82.566.902,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -32.707.172,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -9.720,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 36.733,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.873.132,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -16.662.218,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 749.803,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -192.983,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -379.097,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 41.024.126,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B1) Acquisti di beni	€ 15.046.455,00
B2) Acquisti di servizi	€ 35.981.304,00
B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 5.732.997,00
B4) Manutenzione e riparazione	€ -53.579,00
B5) Godimento di beni di terzi	€ -51.173,00
B6) Costi del personale	€ 336.567,00
B7) Oneri diversi di gestione	€ -54.432,00
B8) Ammortamenti	€ -57.665,00
B9) Svalutazione dei crediti	€ -146.045,00
B10) Variazione delle rimanenze	€ -2.777.119,00
B11) Accantonamenti	€ -12.933.184,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 6.086.378,00 riferito principalmente a:

voce	importo
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -12.990,00
E1) Proventi straordinari	€ 6.099.368,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 4.477.422,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E2) Oneri straordinari	€ -4.477.422,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: