

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/01/2024 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente: dott. Luigi Gaggia, Componenti: dott. Stefano Cantoni e dott.ssa Federica Bertamino

dott.ssa Lara Corini: Direttore del Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali - Direttore della Struttura Complessa Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

Verbalizza Sig.ra Renata Pavia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 761 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2023 , con nota prot. n. mail

del 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:

Il Collegio Sindacale specifica che ha conferito con la dott.ssa Lara Corini Direttore del Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali - Direttore della Struttura Complessa Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità che ha presentato le risultanze del Bilancio Economico di Previsione anno 2024.

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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

Il Collegio osserva che l'ATS di Brescia ha redatto il documento di bilancio nel rispetto delle disposizioni ed indicazioni regionali contenute nei documenti di seguito elencati:

o D.G.R. . XII/1511 del 13.12.2023 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico (di concerto con il vicepresidente Alparone)";

o Linee guida regionali per la redazione del Piano Investimenti 2024, pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 24.11.2023;

o Nota regionale prot. G1.2023.0050186 del 15.12.2023 ad oggetto "Bilancio di Previsione 2024. Linee guida di compilazione sul costo del personale";

o Decreto del Direttore Centrale Bilancio e Finanza n. 20355 del 19.12.2023, avente per 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 del sistema sanitario per l'esercizio 2024" con il quale sono stati forniti i criteri di assegnazione e i conseguenti obiettivi economici per l'anno 2024 ed è stato definito nel 20 dicembre 2023 il termine per l'invio del documento di bilancio.

Il Collegio prende atto che il Conto Economico presenta un risultato economico a pareggio e che l'Agenzia ha rispettato l'assegnazione di cui al Decreto regionale n. 20355/2023.

Il Collegio prende altresì atto di quanto rappresentato dall'Agenzia nella nota integrativa descrittiva e nella relazione del Direttore Generale; in particolare:

- Finanziamento di parte corrente basato sui costi standard territoriali: è stato determinato tenendo conto del quadro economico delle risorse che saranno appostate nel bilancio di previsione regionale 2024-2026, previa approvazione della relativa legge regionale, per la garanzia dei Livelli di Assistenza. Il finanziamento è pari ad € 1.440.729.578;

- Funzioni non tariffate: sono confermati i valori complessivamente assegnati sulla base della D.G.R. n. 179 del 27/04/2023 pari a € 3.435.976;

- Altri Contributi in c/esercizio da Regione: sono stati assegnati i seguenti contributi:

· contributo SISS Farmaceutica € 620.039;

· contributo progetti psichiatria € 1.804.455;

· contributo progetti NPI € 1.400.000;

· AIDS (L. 135/90) € 1.101.466;

· contributo a finanziamento degli Ospedali di Comunità DGR XII/1435/2023 € 3.355.744;

· contributo Farmaci innovativi oncologici e non oncologici € 12.828.274;

· contributo relativo all'esenzione farmaci classe C € 550.000.

- Altri contributi: è stato assegnato il contributo a finanziamento indennizzi Legge 210/92 pari ad € 2.212.817;

- Utilizzo di contributi anni precedenti € 15.379.425 di cui € 249.691 Bilancio Sanitario ed € 15.129.734. Per quanto riguarda il bilancio sanitario l'Agenzia ha esposto i contributi assegnati da Regione con il Decreto n. 20355 del 19.12.2023 mentre per quanto riguarda il bilancio sociale si è proceduto ad appostare tra i ricavi la stima aggiornata dei finanziamenti vincolati relativi agli esercizi precedenti.

- Entrate proprie: l'assegnazione regionale è stata determinata sulla base dei valori indicati da ATS Brescia in sede di assestamento 2023 € 6.313.768;

- Proventi straordinari: sono state assegnate sopravvenienze attive a copertura di una quota di mobilità extraregione da privato 2024 (€ 14.484.053);
 - Prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale: le assegnazioni sono state determinate secondo i valori attribuiti in sede di assestamento 2023;
 - Prestazioni di Psichiatria e neuropsichiatria infantile: le assegnazioni sono state definite dalla Direzione Generale Welfare a partire dai dati relativi all'assestamento 2023; tali valori comprendono i progetti di Salute Mentale e NPIA;
 - Farmaci di file F: l'assegnazione è stata definita al netto dei farmaci innovativi e del doppio canale (solo lombardi) prevedendo un incremento del 2,5% sulla produzione relativa all'esercizio 2023;
 - Farmaceutica convenzionata e spese per acquisti diretti: la DG Welfare ha previsto per i bilanci preventivi delle ATS una assegnazione a partire dai valori dell'assestamento 2023 con una riduzione di spesa complessiva pari a 50 milioni di euro, ripartita proporzionalmente tra tutte le ATS. L'Agenzia ha segnalato in nota integrativa descrittiva che nel corso dell'anno potrebbe essere necessaria una integrazione del finanziamento tenuto conto del trend di crescita rilevato nel 2023;
 - Protesica e Assistenza Integrativa: è stata confermata l'assegnazione dell'assestamento 2023. L'Agenzia ha segnalato in nota integrativa descrittiva che nel corso dell'anno potrebbe essere necessaria una integrazione del finanziamento legato alla presa in carico dei pazienti;
 - Medici di Medicina Generale, Pediatra di Libera Scelta e Continuità Assistenziale: in considerazione del trasferimento della competenza alle ASST individuate dalla DG Welfare a partire dal 1° gennaio 2024, all'ATS sono state assegnate le risorse relative alle mobilità passiva extra regione in misura pari all'assestamento 2023;
 - Beni e servizi: sono stati sostanzialmente confermati i valori dell'assestamento 2023 al netto dei contributi e utilizzo contributi anni precedenti. La Regione ha applicato una riduzione di € 50.777 ai consumi di DM;
 - Prestazioni Sanitarie: l'assegnazione regionale conferma i dati dell'assestamento 2023 al netto delle seguenti voci: ADI, cure palliative domiciliari e misura RSA aperta PNRR; ambulatori al sabato; costi finanziati da contributi in conto esercizio/utilizzo di contributi esercizi precedenti.
- Sono state assegnate tra le prestazioni sanitarie le risorse destinate agli ospedali di comunità gestiti da soggetti pubblici non intercompany e privati ex DGR n. 1435/2023 pari ad € 3.355.744;
- Altri costi: sono stati confermati i valori indicati da ATS in sede di assestamento 2023;
 - Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati): sono stati confermati i valori indicati da ATS in sede di assestamento 2023;
 - Accantonamenti: l'assegnazione regionale tiene conto: degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016 secondo i valori comunicati dalla Direzione Generale Welfare per la redazione dei bilanci preventivi 2024; dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi; degli accantonamenti per sicurezza nei luoghi di lavoro sulla base dei valori esposti dalle aziende in sede di assestamento 2023;
 - maggior fabbisogno di risorse per il finanziamento dei costi di un utente STP in RSA;
 - la necessità, relativamente alla sperimentazione Villaggio Alzheimer, di un maggior fabbisogno quantificato in € 1.660.

In linea generale l'Agenzia, a seguito del monitoraggio dell'andamento dei costi e dei ricavi, si riserva di aggiornare le previsioni nelle Certificazioni Trimestrali.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.842.252.315,00	€ 1.840.880.281,00	€ 1.730.172.144,00	€ -112.080.171,00
Costi della produzione	€ 1.857.651.146,00	€ 1.853.252.585,00	€ 1.742.579.857,00	€ -115.071.289,00
Differenza + -	€ -15.398.831,00	€ -12.372.304,00	€ -12.407.713,00	€ 2.991.118,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 93.384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -93.384,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 17.321.853,00	€ 14.484.053,00	€ 14.484.053,00	€ -2.837.800,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.016.406,00	€ 2.111.749,00	€ 2.076.340,00	€ 59.934,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.016.406,00	€ 2.111.749,00	€ 2.076.340,00	€ 59.934,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € -112.080.171,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -58.065.123,00
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -35.575.358,00
	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ -10.000,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 573,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -24.691.331,00
	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ -1.973.919,00
	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ 8.957.343,00
	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	€ -608.559,00
	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ -19.805,00
	A.5.A) Rimborsi assicurativi	€ -150,00
	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -1,00
	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	€ -223.814,00
	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ -63.733,00
	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ -3.776,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 106.071,00
	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ 92.046,00
	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	€ -1,00
	A.9.C) Altri proventi diversi	€ -634,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -115.071.289,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 1.023.022,00
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 177.481,00
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ -107.964.716,00
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -1.350.914,00
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ -12.697.187,00
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ -176.041,00
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 728.068,00
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ -391.732,00
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 20.964.793,00
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 8.999.125,00
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 30.376.716,00
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -865.402,00
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 109.759,00
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.355.830,00
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ -14.714,00
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -28.591.036,00
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -1.187.884,00
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -14.930.671,00
B.2.B.1) Servizi non sanitari	€ -5.141.381,00
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 88.524,00
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	€ -1.994,00
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 185.520,00
B.4) Godimento di beni di terzi	€ 192.031,00
B.5)-B.6)-B.7)-B.8) Personale	€ 144.455,00
B.9) Oneri diversi di gestione	€ 110.463,00
B.10)-B.11) Ammortamenti	€ 106.070,00
B.12.B) Svalutazione dei crediti	€ -133.395,00
B.13) Variazione delle rimanenze	€ 168.368,00
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -13.354.447,00

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

pari a € -93.384,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1.C) Altri interessi attivi	€ -94.202,00
	C.3.C) Altri interessi passivi	€ 818,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.837.800,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B) Altri proventi straordinari	€ -50.019.078,00
	E.2.A) Minusvalenze	€ 1.225,00
	E.2.B) Altri oneri straordinari	€ 47.180.053,00

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

I valori esposti si riferiscono al al Bilancio sanitario (area sanitaria ed area socio sanitaria) nonché al Bilancio sociale.

In particolare:

1) Contributi da Regione per quota F.S. regionale: tale valore è contabilizzato dall'Agenzia nel rispetto dei valori assegnati con provvedimento formale della Regione (Decreto n. 20355 del 19.12.2023).

2) Contributi in c/esercizio da enti pubblici (extra fondo): per l'anno 2024, alla data di redazione del bilancio preventivo, risultano assegnati i seguenti contributi:

Bilancio sanitario € 2.762.817 di cui € 2.212.817 L. 210/92 ed € 550.000 relativi all'esenzione farmaci classe C;

Bilancio sociale € 894.601 di cui:

- € 257.032 – contributo assegnato con Decreto regionale n. 11765 del 03.08.2023 "Realizzazione di percorsi personalizzati in favore di preadolescenti, adolescenti e giovani in condizione di disagio e delle loro famiglie";

- € 637.569 – contributo assegnato con Decreto regionale n. 10687 del 13.07.2023 "Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale".

3) Utilizzi contributi esercizi precedenti: il valore appostato è pari ad € 15.379.425 di cui:

- Bilancio Sanitario € 249.691;

- Bilancio Sociale € 15.129.734 corrispondenti alla stima aggiornata dei finanziamenti vincolati relativi agli esercizi precedenti conosciuti alla data di redazione del documento di bilancio.

4) Entrate proprie: i ricavi assegnati da Regione con il Decreto n. 20355/2023 sono pari ad € 6.313.768 e sono stati determinati sulla base dei valori esposti dalla ATS in sede di assestamento 2023.

5) Prestazioni sanitarie soggette a validazione regionale (DRG, Ambulatoriali, File F, Psichiatria, Neuropsichiatria, Farmaceutica, Subacuti, Nuove Reti Sanitarie, Tempi di attesa, Prestazioni termali): l'Agenzia in sede di BPE 2024 ha appostato i valori assegnati con Decreto n. 20355/2023 mentre nel consuntivo 2022 sono stati esposti i valori definitivi validati da Regione Lombardia.

6) Prestazioni socio sanitarie: l'Agenzia in sede di BPE 2024 ha appostato i valori assegnati con il Decreto n. 20355/2023, mentre nel consuntivo 2022 sono stati esposti i valori definitivi validati da Regione Lombardia. I budget di consumo anno 2024 sono stati calcolati con riferimento alle risorse assegnate da Regione sulla base di quanto assegnato in sede di assestamento 2023 con le seguenti variazioni:

- tutti i costi afferenti all'assistenza sociosanitaria sono posti a carico delle risorse di cui al Fondo Sanitario Regionale di parte corrente per l'esercizio 2024;
- i costi per la misura "RSA aperta" sono indicati nella scheda di assegnazione nella voce assistenza domiciliare integrata (ADI);
- i costi per i "Villaggi Alzheimer" sono indicati nella scheda di assegnazione alla voce Prestazioni socio sanitarie (Misure sociosanitarie).

7) Acquisti di beni sanitari: l'incremento relativo al BPE 2024 è da ricondurre principalmente alla voce "Farmaceutici: Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37)" che rientra nella macrovoce di spesa "Farmaceutica territoriale".

8) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: la rilevante variazione in diminuzione è riferita principalmente al bilancio sociale ed è dovuta al fatto che nel bilancio di previsione, come da indicazioni regionali, vengono appostati solo i costi finanziati con contributi certi alla data di redazione del medesimo.

9) Servizi non sanitari: l'incremento è riferibile sostanzialmente alle seguenti voci di NI ricomprese nel quadro di B.2.B.1. "Servizi non sanitari - Totale":

- Lavanderia +€ 4.985
- Pulizia -€ 58.010;
- Mensa +€ 580.743;
- Riscaldamento +€ 13.493;
- Servizi di elaborazione dati +€ 449.361;
- Smaltimento rifiuti +€ 19.069
- Utenze telefoniche -€ 14.162;
- Utenze elettricità -€ 4.364;
- Acqua, gas, combustibile +€ 12.419;
- Servizi esterni di vigilanza -€ 3.047;
- Assicurazioni +€ 188.086;
- Acquisto di altri servizi non sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione +€ 26.203;
- Servizi postali e telex -€ 31.804;
- Altri servizi non sanitari - € 6.328.800 di cui, principalmente, -€ 733.277 per costi di trasporto/smaltimento carcasse relativi alle operazioni di estinzione dei focolai di influenza aviaria e altre fattispecie, -€ 5.063.531 provider SISS farmacie/Esenzioni E30/E40 (l'assegnazione regionale anno 2024 è pari ad € 620.039), +€ 33.359 costi corso di laurea assistente sanitario e tecnico della prevenzione, -€ 401.683 presa in carico MMG PLS (trattasi di costi finanziati da contributi in conto esercizio regionali), -€ 72.062 per esternalizzazione magazzino farmaceutico, +€ 7.509 per magazzinaggio e facchinaggio, +€ 18.277 per compenso organi collegiali, -€ 83.066 per l'accoglienza in isolamento di persone positive al COVID-19 e di contatti stretti di casi positivi (COVID Hotel), -€ 55.508 (bilancio sociale) per "Programmi di formazione/informazione" sul progetto di vita legato al Dopo di Noi.

10) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: la riduzione è riferibile principalmente alla voce di nota integrativa "Consulenze sanitarie da terzi" - € 790.508. Detto scostamento è relativo sostanzialmente a costi sostenuti nel 2022 (€ 745.280 medici USCA ed € 41.279 per incarico di lavoro autonomo - Profilo Psicologo - psicoterapeuta nell'ambito delle attività di prevenzione al Gioco d'Azzardo Patologico nei setting scuola, luoghi di lavoro, comunità locali) che non si prevede di sostenere nell'esercizio 2024.

11) Manutenzione e riparazione: la variazione in aumento è principalmente riferibile alla voci "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze" (+€ 110.537), "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie" (+€ 32.861) e "Altre manutenzioni e riparazioni" (+€ 22.116) ricomprese nel quadro B.3) "Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)".

12) Personale: nel bilancio di previsione 2024 è stata appostata l'assegnazione regionale di cui al Decreto n. 20355/2023 pari ad € 45.646.240. Tale budget è stato determinato dalla Direzione Generale Welfare sulla base delle risorse assegnate con il "Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 16093 del 20 ottobre 2023" (assestamento 2023). Nell'importo complessivamente assegnato risultano confermati:

- gli importi già previsti nell'anno 2023 (€ 249.691) per l'attuazione della DGR n. XII/6869/2022 avente per oggetto "Piano Regionale 2022-2025 per la tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro;
- le risorse di cui all'art. 50 DL 73/2021 "Attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro - PSAL", pari a € 198.111;

- le risorse assegnate relativamente all'applicazione del CCNL relativo al personale del comparto sottoscritto in data 02.11.2022;
- l'adeguamento dei fondi dell'area sanità in applicazione dell'art. 1 commi 435 e 435 bis della legge 205/2017, sulla scorta delle assegnazioni regionali. Nell'assegnazione sono ancora ricompresi i costi relativi al personale afferente al Dipartimento Cure Primarie che dall'01.01.2024 transiterà alle ASST del territorio.

13) Variazione delle rimanenze: la diminuzione è dovuta al fatto che nel BPE 2024 non sono state previste variazioni.

14) Accantonamenti

Le principali variazioni sono riferibili al fatto che nel 2022 hanno trovato rilevanza:

- accantonamento per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA € 4.317.679. A partire da 01.01.2024 le attività delle cure primarie sono state trasferite alle ASST del territorio e pertanto tali costi non troveranno più registrazione nel bilancio di ATS;
- accantonamento rinnovi contrattuali personale dipendente € 925.222. In sede di BPE 2024 Regione non ha assegnato risorse per agli accantonamenti in questione;
- accantonamenti per quote inutilizzate contributi dell'esercizio da Regione per quota FSR Indistinto € 1.722.292;
- accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati € 6.284.381.

15) Proventi e oneri straordinari

In sede di BPE 2024 nella voce "Proventi straordinari" sono state esposte le sopravvenienze attive assegnate da Regione a copertura di una quota di mobilità extraregione da privato 2024 (€ 14.484.053). Non sono invece attesi costi per oneri straordinari.

In sede di consuntivo 2022 sono stati esposti i valori definitivi rilevati nell'esercizio.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

- il conto economico al 31.12.2024 presenta un risultato economico a pareggio ed è allineato con i valori di costo e ricavo assegnati con Decreto regionale n. 20355/2023. L'Agenzia nella Relazione del Direttore Generale ha precisato che lo scostamento di € 4.536.751, evidenziato nel modello regionale SKATS in riduzione sulla macrovoce C03 Neuropsichiatria e in aumento sulla macrovoce C08 Psichiatria, è dovuto ad una riclassificazione effettuata a livello regionale delle prestazioni NPI residenziali e semiresidenziali. A seguito di confronto con il Ministero, Regione ha ritenuto tali prestazioni più affini alle prestazioni di Psichiatria semiresidenziali e residenziali riconducendole quindi alla voce CE MIN BA0900 "B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" anziché alla voce CE MIN voce BA0530 "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale".
- l'Agenzia ha inviato la Certificazione del Direttore Generale in ordine al rispetto del contingente previsto dall'art. 70 comma 3 del CCNL Comparto Sanità 02.11.2022 (personale a tempo determinato + personale somministrato non può superare il 20% del personale a tempo indeterminato);
- il Piano Investimenti è redatto nel rispetto delle linee guida regionali e contiene la Dichiarazione di coerenza richiesta;
- i valori esposti dall'Agenzia nel Conto Economico Libera Professione sono in linea con i valori assegnati con il Decreto regionale n. 20355/2023; dato il permanere dell'equilibrio economico complessivo, il Collegio procede alla validazione del margine della libera professione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna segnalazione.