

Esame Bilancio di Previsione 2025

Il Collegio esamina la Deliberazione n. 691 del 20/12/2024 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio Preventivo Economico anno 2025”.

Il provvedimento è stato adottato sulla scorta del Decreto della Regione Lombardia n. 20032 del 18/12/2024 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 l’esercizio 2025”, della nota DG Welfare protocollo G1.2024.0046960 del 13/12/2024 avente ad oggetto “Bilancio Preventivo 2025. Linee guida di compilazione sul costo del personale” e della nota DG Welfare prot. n. G1.2024.0043915 del 19/11/2024 riguardante la ricognizione aggiornata dei fondi relativi all’area delle cure primarie al momento ancora allocate nei bilanci delle ATS.

Visti gli atti regionali sopra indicati, l’Azienda ha provveduto a redigere il bilancio a pareggio con costi equilibrati ai ricavi.

Si riporta di seguito il modello SKASST dell’area sanitaria:

Cod.	Voce	2024	2025	
		<i>Decreto di assestamento n. 15492/2024</i>	<i>BPE 2025 Decreto n. 20032/2024</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	146.956.855	146.956.855	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	26.460.055	26.460.055	-
AOIR03	Ambulatoriale	60.974.172	60.970.841	- 3.331
AOIR04	Neuropsichiatria	2.260.000	2.592.604	332.604
AOIR05	Screening	1.407.420	1.410.751	3.331
AOIR06	Entrate proprie	13.553.373	13.553.373	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	10.547.443	10.547.443	-

AOIR08	Psichiatria	9.088.605	9.088.605	-	-
AOIR09	File F	51.999.803	57.252.999	5.253.196	
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	670.334	567.538	-	102.796
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	46.766.459	44.080.409	-	2.686.050
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	193.914	-	193.914
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	733.638	-	-	733.638
AOIR15	Prestazioni sanitarie	16.060.012	16.722.783	662.771	
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	387.284.255	390.204.256		2.920.001
	COSTI				
AOIC01	Personale	198.458.756	196.387.070	-	2.071.686
AOIC02	IRAP personale dipendente	13.305.469	12.533.889	-	771.580
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	8.164.869	8.164.869	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	221.969.043	229.770.830	7.801.787	
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.228.358	2.228.358	-	-
AOIC06	Altri costi	9.570.005	5.859.126	-	3.710.879
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	5.183.069	5.185.915	2.846	
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	77.510	-	-	77.510
AOIC17	Integrativa e protesica		-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	458.957.079	460.130.057		1.172.978
					-
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	71.672.824	69.925.801	-	1.747.023
	Risultato economico	-	-	-	-

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

- **Ricavi di produzione:** con riferimento ai DRG, Ambulatoriale, Screening, Psichiatria e l'Azienda ha appostato quanto indicato nel Decreto regionale n. 20032/2024; per tali voci Regione Lombardia ha confermato i valori di attività assegnati in sede di Bilancio di Assestamento 2024 - Decreto n. 15492/2024, mentre per la Neuropsichiatria ha previsto un incremento della produzione pari ad € 322.604;
- **Funzioni non tariffate:** il Decreto di assegnazione regionale conferma il valore pari ad € 26.460.055, assegnato in sede di Bilancio di Assestamento 2024 - Decreto n. 15492/2024;
- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con il valore assegnato dal Decreto n. 20032/2024, in linea con decreto di assestamento;
- **Libera professione:** il dato a BPE 2025, assegnato con Decreto n. 20032/2024, riconferma quanto iscritto in assestamento, pari ad € 10.547.443;

- **File F:** in tale voce è stato iscritto il valore assegnato con Decreto n. 20032/2024, pari ad € 57.252.99 che tiene conto della produzione 2024. L'assegnazione riconosciuta per il Bilancio Preventivo 2025 presenta un incremento di € 5.253.196, pari al 6,25%, rispetto all'assegnazione da decreto di assestamento 2024.

- **Utilizzi contributi esercizi precedenti:** conformemente a quanto disposto dal Decreto Regionale di Assegnazione, l'Azienda ha iscritto gli utilizzi di contributi di anni precedenti, come di seguito dettagliati:

- € 130.498 quale utilizzo contributi per prestazioni orarie aggiuntive, quota 2023;
- € 437.040 quale utilizzo contributi per recupero liste di attesa, quota 2023.

- **Altri contributi da Regione e Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 20032/2024, pari a € 44.080.409.

Gli stessi sono puntualmente dettagliati nel prospetto denominato "Schema di dettaglio contributi vincolati" così come segue:

- Equiparazione finanziaria	€	6.703.000
- Contributo per acc. franchigie/SIR e Assicurazioni	€	3.116.682
- Altri contributi Regione: Progetti (Hospice Magenta –ex Assi)	€	113.149
- Altri contributi Regione: storicizzazione anni precedenti	€	31.920.000
- Rafforzamento dipartimenti salute mentale	€	97.305
- Risorse art. 2 Dl. 34/20 terapie intensive	€	1.053.278
- Prestazione orarie aggiuntive	€	1.076.995

- **Altri contributi (al netto di rettifiche):** in sede di redazione del bilancio preventivo 2025 non sono stati rilevati "Altri contributi in conto esercizio"; eventuali contributi assegnati nel corso dell'esercizio saranno oggetto di aggiornamento nelle prossime Certificazioni Trimestrali.

- **Proventi finanziari e straordinari:** in sede di BPE, così come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari.

- **Prestazioni sanitarie:** in tale voce l'Azienda ha appostato il valore di decreto pari a € 16.722.783; tale voce risulta così composta: Doppio canale e primo ciclo € 12.152.396; cure palliative domiciliari e residenziali € 2.405.775; subacuti € 1.710.950, altre prestazioni sanitarie € 453.662;

- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Sanitaria è pari ad € 208.920.959 e corrisponde al valore assegnato quale vincolo di costo definito con Decreto n. 20032/2024.

Dalla relazione del Direttore Generale si evince che il budget assegnato per l'anno 2025 risulta allineato al bilancio di Assestamento 2024 ma sottodimensionato rispetto alle reali necessità per circa € 1.400.000.

Infatti, al 31/12/2024 risultando in servizio 4.300 unità, l'assegnazione non consente:

- le manovre assunzionali già programmate nell'esercizio 2025, stimate in circa nr. 120 unità, sulla base dei reali fabbisogni e della puntuale applicazione del DM 77/2022;
- la copertura del turn over che si avrà nel 2025;

- la copertura dei posti rimasti vacanti nel 2024 nonostante le procedure di reclutamento effettuate, con particolare riferimento al personale infermieristico;
 - la copertura dei costi per l'intero anno relativi al personale assunto nelle diverse mensilità del 2024 e soprattutto nell'ultimo quadrimestre (personale del comparto quali infermieri, ostetriche, tecnici di radiodiagnostica e di laboratorio, oss, educatori e personale della dirigenza area sanità, quali medici delle diverse discipline e psicologi, assunti per garantire – a livello ospedaliero – le attività sia divisionali sia ambulatoriali e – a livello territoriale – le attività socioassistenziali dovute all'applicazione della Legge di riforma regionale, nonché della Legge Regionale nr. 1 del 25 gennaio 2024 e delle DGR in materia di sviluppo dei servizi territoriali).
- **Beni e servizi:** in tale voce è stato allocato un importo complessivo pari ad € 229.770.830, quale livello obbligatorio disposto dal decreto di assegnazione.

	DECRETO ASSESTAM	BPE 2025	DIFF BPE-DECRETO ASS
BENI SANITARI AL NETTO FILE F DOPPIO CANALE	16.045.562	16.045.562	-
DISPOSITIVI MEDICI	45.071.218	46.992.581	1.921.363
CONSUL. E COLLAB. AL NETTO CONTRIBUTI	2.395.715	2.329.011	- 66.704
ALTRI BENI E SERVIZI AL NETTO CONTRIBUTI	94.413.982	94.998.281	584.299
TOTALE	157.926.477	160.365.435	2.438.958

L'azienda, nella Relazione del Direttore Generale, evidenzia che, in considerazione delle risultanze dell'esercizio 2024, dell'andamento dei costi e del trend in crescita della produzione potrebbe essere necessario un adeguamento delle risorse con particolare riferimento alle voci: dispositivi medici, servizi non sanitari e prestazioni aggiuntive.

Tali riconoscimenti consentirebbero il mantenimento e lo sviluppo di ulteriori attività (ad esempio il rispetto dei tempi di attesa) sulle quali l'azienda è costantemente impegnata e pone la massima attenzione.

- **Altri costi:** tale voce presenta una riduzione rispetto al decreto di assestamento per effetto della parziale assegnazione dei costi riferiti ai “Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)”; infatti, il decreto di assegnazione regionale n. 20032/2024, in attesa di specifico confronto sindacale in merito, ha previsto solo il 25% del riconoscimento dell'assegnazione fatta in sede di bilancio d'assestamento 2024.
- **Accantonamenti dell'esercizio:** l'assegnazione pari ad € 5.185.915 ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
 - Acc.to per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): € 3.116.682
 - Acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 104.666;
 - Acc.to Legge Balduzzi Libera Professione: € 392.739
 - Acc.to Fondo Perequazione Libera Professione: € 385.765
 - Acc.to quote inutilizzate contributi da Regione da FSR indistinto” € 97.305
 - Acc.to ex art. 113 d.lgs. 50/2016: € 379.667.
 - Altri accantonamenti derivanti dal regolamento della Libera Professione: € 709.091

Si riporta di seguito l'SK relativo all'area territoriale:

Cod.	Voce	2024	2025	
		<i>Decreto di assestamento n. 15492/2024</i>	<i>BPE 2025 Decreto n. 20032/2024</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	2.099.705	2.099.705	-
AOIR07	Libera professione (art 55 CCNL)	233.852	233.852	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	339.537	-	339.537
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	90.737.753	95.194.195	4.456.442
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	29.349	-	29.349
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	1.566.427	1.597.755	31.328
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	95.006.623	99.125.507	4.118.884
	COSTI			
AOIC01	Personale	19.844.492	20.958.572	1.114.080
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.310.266	1.347.880	37.614
AOIC03	Libera professione (art 55 CCNL) + IRAP	197.023	197.023	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	66.909.572	69.427.681	2.518.109
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	22.477	22.477	-
AOIC06	Altri costi	464.401	432.901	31.500
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	157.563	58.214	99.349
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	6.100.829	6.680.759	579.930
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	95.006.623	99.125.507	4.118.884
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-
	(Valori in Euro)			

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con quanto assegnato con Decreto n. 20032/2024, pari ad € 2.099.705.
- **Libera professione:** anche per tale voce il dato a BPE 2025, assegnato con Decreto n. 20032/2024, riconferma quanto iscritto ad assestamento 2024.
- **Altri contributi da Regione:** l'importo iscritto a BPE, pari ad € 95.194.195, tiene conto dell'assegnazione regionale, prevista per l'anno 2025 come da Decreto n. 20032/2024. L'incremento, rispetto al dato di assestamento 2024, è da imputare al contributo assegnato sulla gestione territoriale relativa ai Medici di Medicina Generale, ai Pediatri di Famiglia e alla Continuità Assistenziale;
- **Prestazioni sanitarie:** il Decreto regionale assegna per l'esercizio 2025 un importo complessivo di € 1.597.755 relativi dei ricavi da tariffari da FSR per l'accreditamento dei CDD.
- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Territoriale è pari ad € 22.306.452 e corrisponde al valore assegnato, quale vincolo di costo, con Decreto n. 20032/2024. La differenza di € 1.151.694 rispetto al decreto di assestamento 2024 è principalmente riconducibile al potenziamento della rete territoriale ADI e in generale all'assunzione di personale da dedicare alle attività socioassistenziali previste dalla Legge di riforma regionale nonché dalla Legge Regionale nr. 1 del 25 gennaio 2024 e dalle DGR in materia di sviluppo dei servizi territoriali;
- **Beni e servizi:** nella sezione territoriale l'importo assegnato con Decreto regionale per l'esercizio 2025 è pari ad € 69.427.681, comprensivo dei costi per la medicina convenzionata (MMG, PDF e MCA) pari a complessivi € 49.227.559. La restante parte è in linea con le richieste presentate dall'Azienda in fase di assestamento.
- **Altri costi:** l'Azienda ha appostato per la voce in argomento l'importo di € 432.901 corrispondente a quanto assegnato con decreto regionale e così dettagliato:
 - assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI) € 198.159
 - Imposte e tasse (escluse Irap e Ires): € 24.452
 - IRAP: € 40.010
 - Rimborso spese organi societari: € 168.244
 - Sanzioni verso ATS della Regione € 2.036
- **Accantonamenti:** l'assegnazione pari ad € 58.214, disposta con Decreto regionale n. 20032/2024, ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
 - acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 30.894;
 - acc.to fondi Libera Professione: € 27.320.
- **Integrativa e protesica:** l'assegnazione regionale è pari ad € 6.680.759, disposta con Decreto regionale n. 20032/2024.

Si riporta di seguito l'SK relativo all'area emergenza 118:

Cod.	Voce	2024	2025	
		<i>Decreto di assestamento n. 15492/2024</i>	<i>BPE 2025 Decreto n. 20032/2024</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	-	-	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.957.376	1.957.378	2
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	1.957.376	1.957.378	2
	COSTI			
AOIC01	Personale	609.660	609.662	2
AOIC02	IRAP personale dipendente	43.194	43.194	-
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	83.237	83.237	-
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	1.221.285	1.221.285	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	1.957.376	1.957.378	2
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

Dall'esame di tale modello si rileva che l'Azienda ha provveduto, anche per l'area emergenza-urgenza, ad appostare quanto assegnato con Decreto regionale n. 20032/2024, in linea con quanto previsto in fase di assestamento 2024.

Il Collegio verificato il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del Bilancio Preventivo 2025, valida il margine positivo.

Il Collegio attesta che l'Azienda ha esposto alla voce "Utilizzi di contributi di anni precedenti" esclusivamente gli utilizzi di contributi assegnati da Regione Lombardia con Decreto n. 20032/2024.

Il Collegio attesta che l'invio tramite il portale SCRIBA è avvenuto il 20/12/2024, come previsto dalle indicazioni regionali.

I valori esposti in bilancio corrispondono con quanto assegnato con Decreto regionale n. 20032/2024. Il Collegio Sindacale osserva comunque che l'assegnazione delle risorse, in ragione dell'andamento dell'anno precedente e del riconoscimento da parte di Regione Lombardia con decreto di assestamento n. 15492/2024 delle risorse necessarie all'ente, potrebbe risultare non sufficiente per garantire il livello qualitativo delle attività assegnate per l'esercizio 2025.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra, esprime parere favorevole in ordine a quanto riportato nel BPE 2025.

Legnano, 16/01/2025

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Davide Colucci
F.to ai sensi del D. Lgs. 82/2005

Il Componente Dr. Vito Croce
F.to ai sensi del D. Lgs. 82/2005

Il Componente Dr.ssa Simona Puglisi
F.to ai sensi del D. Lgs. 82/2005