RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 16/01/2025 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 2025.

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 dott.ssa Althea Caia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 725 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2024 , con nota prot. n. mail

del 20/12/2024 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 2025.

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 2025, 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:

- D.G.R. . XII/3670 del 16.12.2024 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2025 - quadro economico programmatorio - (di concerto con il vicepresidente Alparone)";
- Linee guida regionali per la redazione del Piano Investimenti 2025, pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 25.11.2024;
- Nota regionale prot. G1.2024.0046960 del 13.12.2024 ad oggetto "Bilancio Preventivo 2025. Linee guida di compilazione sul costo del personale";
- Decreto del Direttore Centrale Bilancio e Finanza n. 20032 del 18.12.2024, 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 di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2025" con il quale sono stati forniti i criteri di assegnazione e i conseguenti obiettivi economici per l'anno 2025 ed è stato definito nel 20 dicembre 2024 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 le assegnazioni di cui al Decreto regionale n. 20032/2024.

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 programmatorio contenuto nella D.G.R. n. 3670/2024 redatto in coerenza con le risorse che saranno appostate nel bilancio di previsione regionale 2025-2027, previa approvazione della relativa legge regionale, per la garanzia dei Livelli di Assistenza;
- Funzioni non tariffate: sono riproposti i valori complessivamente assegnati sulla base della deliberazione n. 2334 del 13/05/2024 pari a € 3.395.962;
- Altri Contributi in c/esercizio da Regione: sono stati assegnati i seguenti contributi:
 - contributo SISS Farmaceutica € 1.943.508;
 - contributo progetti psichiatria € 1.804.455;
 - contributo progetti NPI € 1.400.000;
 - AIDS (L. 135/90) € 1.333.043;
 - Prestazioni aggiuntive (q.ta corrente) € 190.819;
 - contributo a finanziamento degli Ospedali di Comunità DGR XII/1435/2023 € 3.355.744 (area sociosanitaria);
- Altri contributi: è stato assegnato il contributo a finanziamento indennizzi Legge 210/92 pari ad € 2.212.817;
- Utilizzo di contributi anni precedenti € 45.483.139 di cui € 28.434.171 Bilancio Sanitario ed € 17.048.968 bilancio sociale . Per quanto riguarda il bilancio sanitario l'Agenzia ha esposto i contributi assegnati da Regione con il Decreto n. 20032 del 18.12.2024 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 2024 e dei valori della DPC Vaccini indicati nel decreto contenente le assegnazioni per l'assestamento 2024;
- Prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale: per gli erogatori pubblici la valorizzazione della produzione/assegnazione è stata effettuata sulla base del decreto di assestamento 2024.

Per quanto riguarda le prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale degli erogatori privati sono stati indicati i valori

elaborati dalla DG Welfare;

- Prestazioni di Psichiatria e neuropsichiatria infantile: l'assegnazione è stata definita dalla Direzione Generale Welfare, a partire dai dati relativi all'assestamento 2024, tenendo conto degli effetti su base annua in applicazione alla D.G.R. n. XII/1827/2024 e alla D.G.R. XII/2966/2024, nonché dei posti contrattualizzati durante l'anno 2024 tramite spostamento di budget tra 43/SAN in applicazione alla D.G.R. n. XII/850/2023.

Sono incluse nell'assegnazione le risorse relative ai progetti Salute Mentale e NPIA.

- File F e Doppio Canale: l'assegnazione è stata determinata:

- da pubblico ipotizzando un aumento del costo della somministrazione dei farmaci del 6,25% su base regionale;
- da privato, considerate le risorse disponibili a normativa vigente, applicando al momento una riduzione del -13% rispetto ai consumi 2024;

- Farmaceutica convenzionata e spese per acquisti diretti: sono state indicate le stime elaborate dalla DG Welfare sulla base dei dati disponibili prevedendo maggiori risorse rispetto all'assegnazione 2024 di cui al decreto regionale n. 15492/2024;

- Protesica e Assistenza Integrativa: i valori di assegnazione sono stati stimati sulla base dei consumi rendicontati dagli enti a settembre 2024, prevedendo una proiezione lineare fino al 31/12; la previsione sulla DPC diabetica sulla base delle stime fornite dalla ATS di Bergamo in sede di assestamento 2024.

- 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 coerenza con il riparto tra le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano del fabbisogno sanitario e delle disponibilità finanziarie per il servizio sanitario nazionale nell'anno 2024;

- Beni e servizi: i livelli di assegnazione, tenuto conto del livello delle risorse disponibili a legislazione vigente entro il quadro economico programmatico approvato con D.G.R. n. 3670/2024, sono stati definiti a partire dalla prechiusura al 31.12.2024 da terza Certificazione Economica Trimestrale 2024, in particolare, con l'aggiornamento degli importi relativi al SISS e ai fondi per la telemedicina;

- Prestazioni Sanitarie: l'assegnazione regionale conferma i dati dell'assestamento 2024 al netto delle nuove reti sanitarie, per le quali è stata inserita la valorizzazione aggiornata a cura della DG Welfare;

- Altri costi: sono stati confermati i valori indicati da ATS in sede di assestamento 2024;

- Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati): sono stati confermati i valori indicati da ATS in sede di assestamento 2024;

- Accantonamenti: l'assegnazione regionale tiene conto:

- degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.lgs. 36/2023, che vengono al momento confermati nei valori dell'assestamento 2024 e che verranno aggiornati nel corso dell'esercizio 2025;

- dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi e degli accantonamenti per sicurezza nei luoghi di lavoro sulla base dei valori esposti dalle aziende in sede di assestamento 2024.

L'Agenzia nella Relazione del Direttore Generale paragrafo "Segnalazioni criticità del Bilancio 2025" ha segnalato:

<< Si ritiene opportuno segnalare che le risorse attribuite per le prestazioni aggiuntive pari ad € 213.940 potrebbero essere non adeguate ai costi derivanti all'effettuazione dei controlli ufficiali nell'intero anno 2025 nell'ambito della tutela della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro, della sicurezza alimentare e nutrizione e della sicurezza alimentare degli alimenti di origine animale. L'integrazione di risorse che potrebbe rendersi necessaria è pari a circa € 703.018,10 di cui € 239.292,50 riferita alle prestazioni aggiuntive ed € 463.725,60 agli obiettivi prestazioni incentivati.>>.

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

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.890.025.456,00	€ 1.730.172.144,00	€ 1.822.030.662,00	€ -67.994.794,00
Costi della produzione	€ 1.913.411.001,00	€ 1.742.579.857,00	€ 1.820.064.971,00	€ -93.346.030,00
Differenza + -	€ -23.385.545,00	€ -12.407.713,00	€ 1.965.691,00	€ 25.351.236,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 396.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -396.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 25.071.931,00	€ 14.484.053,00	€ 0,00	€ -25.071.931,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.082.386,00	€ 2.076.340,00	€ 1.965.691,00	€ -116.695,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.082.386,00	€ 2.076.340,00	€ 1.965.691,00	€ -116.695,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -67.994.794,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -52.932.708,00
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -49.340.454,00
	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ -2.000,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 54.730,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 20.667.391,00
	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ -1.238.116,00
	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ 14.840.774,00
	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	€ 74.007,00
	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ -55.507,00
	A.5.A) Rimborsi assicurativi	€ -640,00
	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	€ -60.921,00
	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -2.488,00
	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	€ -36.191,00
	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ -133.398,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 172.153,00
	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -1.201,00
	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	€ 158,00
	A.9.C) Altri proventi diversi	€ -383,00

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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -93.346.030,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 11.694.006,00
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 202.151,00
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ -106.756.987,00
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ 2.884.179,00
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 5.167.105,00
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 39.988,00
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 963.476,00
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ -482.569,00
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -15.325.893,00
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 4.515.610,00
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 34.093.473,00
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -1.076.783,00
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ -35.393,00
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 11.379.255,00
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ -53.507,00
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -20.472.497,00
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 171.289,00
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 3.335.361,00
B.2.B.1) Servizi non sanitari	€ 1.331.417,00
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -85.152,00
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	€ 15.128,00
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 695.275,00
B.4) Godimento di beni di terzi	€ 174.727,00
B.5), B.6), B.7), B.8) Costi del personale	€ -2.033.879,00
B.9) Oneri diversi di gestione	€ 41.540,00
B.10), B.11) Ammortamenti	€ 167.274,00
B.13) Variazione delle rimanenze	€ -107.137,00
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -23.797.487,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -396.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1.C) Altri interessi attivi	€ -398.511,00
	C.3.C) Altri interessi passivi	€ 2.511,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -25.071.931,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B) Altri proventi straordinari	€ -47.826.788,00
	E.2.A) Minusvalenze	€ 23.452,00
	E.2.B) Altri oneri straordinari	€ 22.731.405,00

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'Agenda nel rispetto dei valori assegnati con provvedimento formale della Regione (Decreto n. 20032 del 18.12.2024).

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 € 2.915.044 di cui € 2.212.817 L. 210/92 ed € 702.227 relativi all'esenzione farmaci classe C;

Bilancio sociale € 2.728.453 di cui:

- € 1.755.397 – contributo assegnato con DGR XII/2912 del 05.08.2024 e Decreto. N. 16163 del 28.10.2024 "Piano regionale fondo non autosufficienze DOPO DI NOI";
- € 171.354 – contributo assegnato con Decreto regionale n. 11765 del 03.08.2023 "Interventi psico –socio educativi a famiglie con adolescenti in difficoltà inclusione sociale e di contrasto alla povertà;
- € 570.627 – Contributo assegnato con Decreto. N. 10718 del 15.07.2024 "Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale";
- € 39.900 – Contributo assegnato con Decreto. N. 19731 del 06.12.2023 "Leva civica volontaria regionale – Realizzazione progetti;
- € 16.249 – Contributo assegnato con Decreto. N. 10528 del 11.07.2024 "Leva civica volontaria regionale – Realizzazione progetti;
- € 174.926 – Contributo assegnato con DGR XII/2168 del 15.04.2024 "Definizione delle modalità per la realizzazione di interventi per favore e promuovere l'invecchiamento attivo anno 2025.

3) Utilizzi contributi esercizi precedenti: il valore appostato è pari ad € 45.483.139 di cui:

- Bilancio Sanitario € 28.434.171;

- Bilancio Sociale € 17.048.968 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. 20032/2024, pari ad € 5.884.860, sono stati determinati sulla base dei valori esposti dalla ATS in sede di assestamento 2024 e dei valori della DPC Vaccini indicati nel decreto contenente le assegnazioni per l'assestamento 2024.

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 2025 ha appostato i valori assegnati con Decreto n. 20032/2024 mentre nel consuntivo 2023 sono stati esposti i valori definitivi validati da Regione Lombardia.

6) Prestazioni socio sanitarie: l'Agenzia in sede di BPE 2025 ha appostato i valori assegnati con il Decreto n. 20032/2024, mentre nel consuntivo 2023 sono stati esposti i valori definitivi validati da Regione Lombardia. I budget di consumo anno 2025 sono stati elaborati dalla DG Welfare tenendo conto dei provvedimenti assunti nel corso 2024 che hanno un impatto complessivo o un effetto di trascinarsi economico anche sull'esercizio 2025. In particolare, le assegnazioni per il finanziamento delle prestazioni sociosanitarie rese dalle RSA e dalle RSD comprendono gli effetti dell'applicazione di quanto previsto con D.G.R. n. 3562 del 9 dicembre 2024 avente ad oggetto "Determinazioni in merito al finanziamento dell'assistenza farmaceutica in RSA e in RSD".

I costi afferenti all'assistenza sociosanitaria sono posti a carico delle seguenti risorse:

- risorse del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente per l'esercizio 2025 (ivi comprese le risorse per le assegnazioni in applicazione della D.G.R. 27 novembre 2023, n. 1435 recante "Ulteriori determinazioni in ordine all'attività dell'Ospedale di Comunità" destinate alla contrattualizzazione di posti relativi ad Ospedali di Comunità afferenti all'area pubblica non intercompany e all'area privata;

- utilizzi di accantonamenti di assegnazioni PNRR domiciliarità ex DGR n. 715/2023 e n. 2856/2024 destinati al finanziamento dei contratti di scopo ADI (C-dom), cure palliative domiciliari (Cp-dom) e misura RSA aperta.

7) Acquisti di beni sanitari: l'incremento relativo al BPE 2025 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 +€ 30.599;

- Pulizia +€ 27.546;

- Mensa +€ 264.528;

- Riscaldamento +€ 54.328;

- Servizi di elaborazione dati +€ 15.083;

- Trasporti non sanitari (se non addebitati in fattura dai fornitori di materie e merci) +€ 2.641;

- Smaltimento rifiuti +€ 26.176;

- Utenze telefoniche +€ 45.830;

- Utenze elettricità +€ 43.477;

- Acqua, gas, combustibile +€ 10.552;

- Servizi esterni di vigilanza +€ 3.199;

- Assicurazioni +€ 51.055;

- Acquisto di altri servizi non sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione +€ 2.922;

- Acquisto di altri servizi non sanitari da pubblico) +€ 50.280;

- Servizi postali e telex +€ 278.262;

- Pubblicità e promozione -€14.826;

- Rimborso spese viaggio +€ 5.199;

- Altri servizi non sanitari +€ 448.278 di cui, principalmente, -€ 26.890 per costi di trasporto/smaltimento carcasse relativi alle operazioni di estinzione dei focolai di influenza aviaria e altre fattispecie, -€ 21.868 servizi generali (telepass, lavaggio auto, noleggio barche per prelievi acque sui laghi bresciani), +€ 204.288 costi SISS, +€ 37.222 costi corso di laurea assistente sanitario e tecnico della prevenzione, +€ 1.390 per esternalizzazione magazzino farmaceutico, +€ 28.043 per magazzinaggio e facchinaggio, +€ 35.841 per compenso organi collegiali, +€ 538.982 costi telemedicina, -€ 395.915 presa in carico MMG PLS (per l'anno 2025 non sono ancora state attribuite le relative risorse), +€ 46.970 ulteriori risorse assegnate da Regione appostate su detta voce, -€ 10.000 (bilancio sociale) relativi alla realizzazione della stampa di un volume "Realizzazione e pubblicazione stampa volume Minori vittime di violenza".

10) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: l'incremento è riferibile ai costi, appostati in sede di BPE 2025 in misura pari ad € 200.298, per prestazioni aggiuntive personale del comparto e relativa IRAP.

11) Manutenzione e riparazione: la variazione in aumento è principalmente riferibile alle voci "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze" (+€ 20.896), "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie" (+€ 187.272), "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per automezzi non sanitari (+€ 55.089) e "Altre manutenzioni e riparazioni" (+€ 429.052) ricomprese nel quadro B.3) "Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)".

12) Personale: nel bilancio di previsione 2025 è stata appostata l'assegnazione regionale di cui al Decreto n. 20032/2024 pari ad

€ 45.237.188. Tale budget è stato determinato dalla Direzione Generale Welfare sulla base delle risorse assegnate con il Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 15942 del 16 ottobre 2024 (Bilancio di assestamento 2024) secondo le modalità di seguito rappresentate.

Nell'importo complessivamente assegnato risultano confermate le seguenti risorse:

- € 171.957 (oneri riflessi ed Irap compresi) 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;
- € 184.366 (oneri riflessi ed Irap compresi) di cui all'art. 50 DL 73/2021 "Attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro-PSAL";
- € 200.823 (oneri riflessi ed Irap compresi) per il reclutamento di personale dedicato al "PAN-FLU", ai sensi della DGR n. XII/1827/2024;
- € 1.267.362 (oneri riflessi ed Irap compresi) per l'applicazione del CCNL relativo al personale del comparto sottoscritto in data 02.11.2022;
- € 1.349.189 (oneri riflessi ed Irap compresi) per l'applicazione del CCNL triennio 2019/2021 relativo all'area contrattuale dell'area Sanità Dirigenza sottoscritto in data 23/01/2024;
- € 100.501 (oneri riflessi ed Irap compresi) per l'applicazione del CCNL triennio 2019/2021 re-ativo all'area contrattuale dell'area Funzioni locali – III sezione Dirigenti Amministrativi, Tecnici e Professionali sottoscritto in data 16/07/2024.

Sono stati invece portati in riduzione:

- € 112.899 (oneri riflessi ed Irap compresi) riferiti a indennità di mancato preavviso corrisposti nel 2024 ed aventi carattere straordinario;
- € 184.140 relativi all'IRAP sugli arretrati CCNL 2019/2021 area Sanità Dirigenza e dell'Area Dirigenza PTA, corrisposti nel 2024;
- € 55.169 (oneri riflessi ed Irap compresi) riferiti all'anticipo contrattuale stabilito per l'anno 2024 con DL 145/2023;
- € 358.348 (oneri riflessi ed Irap compresi) riferiti alla quota del 50% di Risorse Aggiuntive Regionali 2024, riconosciute in sede di assestamento 2024.

13) Variazione delle rimanenze: la diminuzione è dovuta al fatto che nel BPE 2025 non sono state previste variazioni.

14) Accantonamenti

Le principali variazioni sono riferibili al fatto che nel 2023 hanno trovato rilevazione:

- accantonamento per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA € 4.528.564. 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 € 714.256. 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 € 1.679.806;
- accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati € 8.593.535;
- accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati – PNRR € 8.130.812.

15) Proventi e oneri straordinari

In sede di BPE 2025 non sono attesi valori per queste voci.

In sede di consuntivo 2023 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 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, 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 31.12.2025 presenta un risultato economico a pareggio ed è allineato con i valori di costo e ricavo assegnati con Decreto regionale n. 20032/2024;
- 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. 20032/2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: