

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 09/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Alessandro Redondi

dr. Enrico Facchetti

dr. Vincenzo Lozito

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1790 del 19/12/2024

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

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	€ 722.188.338,00	€ 708.940.454,00	€ 780.413.324,00	€ 58.224.986,00
Costi della produzione	€ 707.973.868,00	€ 692.223.546,00	€ 762.801.864,00	€ 54.827.996,00
Differenza + -	€ 14.214.470,00	€ 16.716.908,00	€ 17.611.460,00	€ 3.396.990,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 412,00			€ -412,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.195.664,00			€ -3.195.664,00
Risultato prima delle Imposte	€ 17.410.546,00	€ 16.716.908,00	€ 17.611.460,00	€ 200.914,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.410.546,00	€ 16.716.908,00	€ 17.611.460,00	€ 200.914,00
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 incremento

pari a € 58.224.986,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 38.898.057,00
	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.596.033,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -12.435.892,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 27.340.532,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -360.506,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -78.054,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 1.677.538,00
	Altri ricavi e proventi	€ -412.722,00

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 incremento pari a € 54.827.996,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 29.896.633,00
	Acquisto di servizi	€ 22.629.117,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ 1.379.903,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.332.531,00
	Godimento beni di terzi	€ 3.196.323,00
	Costi del personale	€ 1.341.257,00
	Oneri diversi di gestione	€ 164.741,00
	Ammortamenti	€ 1.677.551,00
	Svalutazione dei crediti	€ -168.922,00
	Variazione delle rimanenze	€ 2.537.561,00
	Accantonamenti	€ -10.158.699,00

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

pari a € -412,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -9.521,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 9.109,00

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

si evidenzia un 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 € -3.195.664,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -5.513.408,00
	Minusvalenze	€ 196.389,00
	Altri oneri straordinari	€ 2.121.355,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

->Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024 determina in 247.574.900 € l'ammontare complessivo dei contributi in c/esercizio, così suddivisi:

*Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc.-FSR indistinto = 89.428.001€

*Funzioni non tariffate -FSR indistinto = 24.177.702 €

*Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) = 66.355.228 €

*Altri contributi c/esercizio da Regione-FSR indistinto = 59.095.169 € di cui 30.241.525 € riferiti al sezionale sanitario e 28.853.644 € al sezionale territoriale

*Contributi in c/esercizio da Regione - FSR vincolato = 8.210.200€ di cui 1.496.047€ riferiti al sezionale sanitario e 6.714.153 € al sezionale territoriale

*Contributi in c/esercizio da Regione - Extra-fondo = 308.600 €

Ai contributi su citati si aggiunge il contributo AREU per il finanziamento dell'attività di urgenza ed emergenza extraospedaliera, pari a 7.097.466 €.

->Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2025, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

->Utilizzo quote contributi esercizi precedenti = 1.182.161€ di cui 1.033.652 € riferite al sezionale sanitario e 148.509€ al sezionale territoriale. Tale voce comprende:

- il contributo "Proroga Piano Strategico - operativo regionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PANFLU 2021/2023)" (q.ta utilizzi 2023) = 1.085.870 € di cui 937.361€ riferite al sezionale sanitario e 148.509 € al sezionale territoriale

- Prestazioni orarie aggiuntive (q.ta utilizzi 2023) = 96.291€.

Con il decreto di assegnazione n. 20032 del 18/12/2024 sono stati definiti i valori di produzione del File F e Doppio Canale in aumento rispetto alla prechiusura del 3° CET 2024.

->Ricavi per prestazioni sanitarie corrispondono all'importo di cui al decreto n. 20032/24 pari a 490.546.615 € si distinguono in:

*prestazioni di ricovero: 204.135.759 €

*prestazioni ambulatoriali: 67.653.690 €

*screening: 786.935 €

*psichiatria: 6.969.339 €

*neuropsichiatria: 1.990.170 €

*File F: 129.865.777 €

*Doppio canale: 34.113.191 €

*subacuti: 1.170.816 € esclusa la mobilità internazionale (onere 7) classificata nelle Altre prestazioni sanitarie

*cure palliative: domiciliari 229.287 € residenziali 1.102.502 €

*altre prestazioni sanitarie: 2.380.161 € di cui 2.296.755 € riferite al sezionale sanitario e 83.406 € riferite a quello territoriale

->Entrate proprie: 21.159.655 €, di cui 20.069.035 € riferite al sezionale sanitario, 1.085.146 € riferite a quello territoriale e 5.474 € riferite al sezionale 118, corrisponde al decreto di assegnazione BPE 2025

->Libera professione: 18.989.333 €, corrisponde al decreto di assegnazione BPE 2025

COSTI DELLA PRODUZIONE

->Acquisto di beni: le variazioni rispetto alla pre chiusura del 3° CET 2024, al netto dei costi finanziati con contributi, sono dovute principalmente a:

*File F: + 11.967.710 €

*Doppio Canale: +2.008.226 €

*Dispositivi medici +2.355.477€, riferite esclusivamente al sezionale sanitario

->Beni non sanitari: - 917 €

->Acquisto di servizi sanitari le principali variazioni sono relative a:

* Servizi sanitari per medicina di base: +1.430.605 €, riferiti esclusivamente al sezionale territoriale in quanto relativi alle cure

primarie

* Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: +1.872.111€

->Acquisto di servizi non sanitari: la previsione 2025 risulta in diminuzione di -37.818 € rispetto alla prechiusura del 3° CET 2024

-> Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie +146.439 €

-> Formazione +22.737 €

->Manutenzione e riparazione ordinaria: + 97.941 €

->Altri Costi:

*Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55, comma 2, CCNL): -2.639.409 €

Il costo del personale dipendente, rappresentato nel "modello A" allegato al Bilancio preventivo economico 2025 (BPE_2025), è in linea con le risorse definite dal decreto del direttore della Direzione centrale bilancio e finanza n. 20032 del 18/12/2024 di "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" (d'ora in poi decreto di assegnazione 2025).

Per quanto concerne il costo del personale dipendente sono state rilevate le seguenti variazioni, intervenute rispetto alla certificazione del terzo trimestre 2024:

Descrizione	Sez SANITARIO			Sez TERRITORIO		
	Costo & oneri"	IRAP	SubTot SAN	Costo & oneri	IRAP TER	SubTot
Azzeramento costo contratto 15 octies	-5.969	-356	-6.325	0	0	0
RAR Comparto	-1.707.547	-115.503	-1.823.050	0	0	0
RAR Dirigenza	-517.606	-35.012	-552.618	0	0	0
Indennità mancato preavviso	-114.503	-7.664	-122.167	0	0	0
ANTICIPO RINNOVI CONTRATTI PUBBLICI comparto	-297.849	-19.857	-317.706	-20.770	-1.385	-22.155
ANTICIPO RINNOVI CONTRATTI PUBBLICI Dirigenza	-146.675	-9.779	-156.454	-24.790	-1.653	-26.443
ANTICIPO RINNOVI CONTRATTI PUBBLICI Dirigenti PTA	-4.917	-328	-5.245	0	0	0
Quota IRAP anni19/23 CCNL Dirigenti PTA	0	-18.624	-18.624	0	-363	-363
Quota IRAP anni19/23 CCNL Dirigenza Area Sanitaria	0	-658.913	-658.913	0	-47.843	-47.843
Sub-totale	-2.795.066	-866.036	-3.661.102	-45.560	-51.244	-96.804

Descrizione	Sez 118		SubTotale
	Costo & oneri	IRAP	
Quota IRAP anni19/23 CCNL Dirigenza Area Sanitaria	0	-19.506	-19.506
Sez 118 agg.to assegnazione dati al terzo trimestre 2024	-142.667	17.798	-124.869
Sub-totale	-142.667	-1.708	-144.375

Nelle seguenti tabelle si riporta il dettaglio delle risorse oggetto di specifiche linee di finanziamento:

1a) Personale aggiuntivo sez. SANITARIO Sez. Descrizione	Bilancio preventivo 2025 (BPE_2025)		
	Costo incluso oneri	IRAP	Tot
NiSan Incremento ospedale - assunzioni per l'attuazione L.R. 22/21	4.725.118	310.736	5.035.854
NiSan Terapia intensiva - art. 2, comma 1 del DI 19/05/2020, n. 34	1.736.670	111.330	1.848.000
NiSan PANFLU - DGR XII/1827/2024	878.380	58.981	937.361
NiSan "STABILIZZAZIONI anno 2024 ai sensi dell'art. 1 comma 268, lettera B) Legge 234/2021 e ss.mm.ii. "	105.267	7.082	112.349
Sub-totale	7.445.435	488.129	7.933.564

1b) Personale aggiuntivo sez. TERRITORIO Sez. Descrizione	Bilancio preventivo 2025 (BPE_2025)		
	Costo incluso oneri	IRAP	Tot
NiTer ADI - Risorse art. 1, comma 4 del DI 19/05/2020, n. 34 convertito con Legge 77/2020	1.189.246	78.429	1.267.675
NiTer Risorse DGR XI/6868 del 02/08/2022 Incremento per assunzioni personale TERRITORIO	6.251.966	411.761	6.663.727
NiTer IFEC - art. 1 comma 5 del DI 19/05/2020, n. 34 convertito con Legge 77/2020	1.769.701	102.299	1.872.000
1b) Personale aggiuntivo sez. TERRITORIO Sez. Descrizione	Bilancio preventivo 2025 (BPE_2025)		
NiTer PANFLU - Risorse ex Legge 178/2021 art 1 comma 423 - anno 2023	139.162	9.347	148.509
NiTer UCA - Unità Continuità Assistenziale	47.306	3.120	50.426
Sub-totale	9.397.381	604.956	10.002.337

I costi del personale E.S.A.C.R.I. (ex Croce Rossa) assunto tramite mobilità da parte dagli Enti del SSR sono in linea con il decreto di assegnazione e si riferiscono alle voci stipendiali del trattamento economico fondamentale e accessorio, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP.

Come richiesto dalle linee guida, le colonne "W", "Y" e "J" del modello A, sono state compilate nel modo seguente:

- nella colonna "W" sono stati inseriti i maggiori costi derivanti dai rinnovi contrattuali del Comparto e delle Dirigenze dal 2002 al 2009, quantificati come richiesto in misura pari al 13,60% del totale, oneri riflessi e IRAP inclusi;
- nella colonna "Y" sono stati inseriti i maggiori costi derivanti dall'applicazione dei CC.NN.LL. triennio 2016/2018 delle aree contrattuali del comparto e delle dirigenze, quantificati come richiesto in misura pari al 3,48% del totale, oneri riflessi e IRAP inclusi;
- nella colonna "J" sono stati inseriti i maggiori costi derivanti dall'applicazione del CCNL triennio 2019/2021; per l'area contrattuale del comparto i costi sono in coerenza con il bilancio di assestamento 2024; per l'area contrattuale della dirigenza area sanità i costi sono in linea con la nota aziendale prot. n. 28160 del 24/04/2024 come certificata dal collegio sindacale in data 29/05/2024 incrementati della quota di acconto riferita all'indennità di Pronto Soccorso, assegnata con decreto di assestamento 2024, e della quota di "indennità di esclusività" di cui alla legge 30/12/2020 n. 178, art. 1, c. 407 e 408; per l'area contrattuale della dirigenza PTA i costi sono in linea con la nota aziendale prot. n. 52131 del 02/08/2024 che è stata certificata dal collegio sindacale nella seduta dell'11/09/2024. Si specifica che la quota IRAP per l'area della Dirigenza Area Sanità e della Dirigenza PTA comprende solo la quota di competenza anno 2025 come indicato nelle linee guida.

Per quanto concerne i fondi contrattuali si specifica che la somma delle variazioni derivanti dalle assunzioni "stabili ex lege" e dalle "variabili ex lege" anno 2025 è pari provvisoriamente a quanto rendicontato in sede di BES anno 2023 come indicato nelle linee guida. Di Seguito le tabelle di dettaglio in linea con il modello A.

COMPARTO	ART 102 Fondo incarichi	ART 103 Fondo prem. e condizioni lavoro	Totale
" Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti (ultimo CCNL 2019-2021) "	13.004.766	12.412.302	25.417.068
assunzioni variabili ex lege	191.819	181.128	372.947
assunzioni stabili ex lege	625.581	590.711	1.216.292
incrementi fondi ex lege	4.765	48.940	53.705
Totale fondi contrattuali	13.826.931	13.233.081	27.060.012

DIRIGENZA SANITARIA	Art 72 – fondo retr. incarichi	Art 73 – fondo cond.ni di lavoro	Art 74 – fondo retr. risultato	Totale
" Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti (ultimo CCNL 2019-2021)"	15.307.211	3.194.046	3.040.016	21.541.273
assunzioni variabili ex lege	335.738	57.530	70.596	463.864
assunzioni stabili ex lege	436.090	74.725	91.697	602.512
incrementi fondi ex lege	294.823	293.289	-	588.112
Totale fondi contrattuali	16.373.862	3.619.590	3.202.309	23.195.761

DIRIGENZA PTA	Art 90 – fondo retrib. posizione	Art 91 – fondo retrib. risultato	Totale
" Fondi storicamente costituiti secondo i dettati contrattuali sottoscritti (ultimo CCNL 2019-2021) "	523.823	144.966	668.789
assunzioni variabili ex lege	-	-	-
assunzioni stabili ex lege	-	-	-
incrementi fondi ex lege	-	-	-
Totale fondi contrattuali	523.823	144.966	668.789

Personale a tempo determinato

L'art. 70, comma 3 del CCNL, triennio 2019/2021, stabilisce che "Il numero massimo di contratti a tempo determinato e di contratti di somministrazione a tempo determinato stipulati da ciascuna Azienda o Ente complessivamente non può superare il tetto annuale del 20% del personale a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con arrotondamento dei decimali all'unità superiore qualora esso sia uguale o superiore a 0,5. Per le Aziende ed Enti che occupano fino a 5 dipendenti è sempre possibile la stipulazione di un contratto a tempo determinato. Nel caso di inizio di attività in corso di anno, il limite percentuale si computa sul numero dei lavoratori a tempo indeterminato in servizio al momento dell'assunzione".

Nella tabella sotto riportata viene presentata la situazione della scrivente ASST rispetto a quanto definito dall'art. 70, comma 3, del CCNL triennio 2019/2021 sottoscritto il 2 novembre 2022.

Si certifica che la percentuale degli incarichi di personale a tempo determinato, dell'area contrattuale del comparto, è pari a 5,26% stima al 31/12/2024, calcolata rispetto al personale a tempo indeterminato in servizio all'01/01/2024 e rispetta il limite del 20% previsto dal CCNL triennio 2019/2021.

Per quanto concerne l'area contrattuale della dirigenza la percentuale è pari al 5,39%.

PERSONALE DIPENDENTE	"n. teste a tempo INDETERMINATO in servizio al teste a t. indet. 01/01/2024"	n. contratti a tempo DETERMINATO + somm.ne lav.ro stima al 31/12/2024	n. contratti tempo determinato + n.
PERSONALE COMPARTO	3.558	187	5,26%
PERSONALE DIPENDENTE	"n. teste a tempo	n. contratti a tempo	n. contratti tempo

	INDETERMINATO in servizio al teste a t. indet. 01/01/2024"	DETERMINATO + somm.ne lav.ro stima al 31/12/2024	determinato + n.
PERSONALE DIRIGENZA	835	45	5,39%

Integrazione stipendiale personale universitario (ex indennità De Maria)

L'integrazione stipendiale del personale universitario è pari a complessivi 1.046.054,00 euro. Si anticipa che l'azienda nel corso dell'anno 2025 chiederà il trasferimento di risorse dal raggruppamento "costo personale dipendente" alla presente voce per 82.182,00 euro (variazione a isorisorsa per Regione Lombardia).

La variazione si rende necessaria per l'annualizzazione dei costi di n. 2 professori universitari i cui contratti sono stati attivati nel corso dell'anno 2024.

Professori attivati nell'anno 2024:

Prof. D'Antiga – direttore S.C. Pediatria dal 01/04/2024,

Prof. Zambelli – direttore S.C. Oncologia dal 01/11/2024.

Gli altri professori sono i seguenti:

Prof. Senni – direttore S.C. Cardiologia 1 – dal 01/10/2021,

Prof. Lorini – direttore S.C. Anestesia e rianimazione – dal 01/10/2021,

Prof. Fagiuoli – direttore S.C. Gastroenterologia – dal 01/11/2021,

Prof. Da Pozzo – direttore S.C. Urologia – dal 01/11/2018,

Prof. Di Marco – direttore S.C. Pneumologia – dal 18/06/2018,

Prof. Rambaldi – direttore S.C. Ematologia – dal 1/1/2016,

Prof. Sironi – direttore S.C. Radiologia Diagnostica Per Immagini 1 – dal 15/04/2016,

Prof. Trevisan – direttore S.C. Malattie Endocrine 1 – Diabetologia – dal 01/11/2019,

Prof. Lussana – incarico professionale presso S.C. Ematologia dal 01/11/2022,

Prof.ssa Erba – direttore S.C. Medicina nucleare dal 01/12/2022.

Consulenze sanitarie da terzi

Sulla scorta della DGR XII/1514 del 13.12.2023 con oggetto "Approvazione delle linee guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale", che ha previsto la centralizzazione delle procedure di reclutamento dei liberi professionisti da destinare ai servizi sanitari CORE, e della DGR XII/2003 con oggetto "Ulteriori determinazioni in ordine alla DGR XII/1514 del 13.12.2023 e all'allegato 7 della DGR XII/1827 del 31.1.2024", che ha stabilito l'adeguamento delle tariffe da riconoscere ai professionisti con l'obiettivo di uniformare il trattamento economico dei professionisti, l'Azienda ha proceduto, alla scadenza dei contratti già in essere, ad avvalersi del nuovo canale di reclutamento e ad allinearsi ai compensi orari standard citati.

Ciò, alla luce del fatto che le tariffe aziendali precedentemente applicate risultavano sistematicamente inferiori (40 euro/ora), ha determinato un incremento dei costi sostenuti e da sostenere per l'utilizzo di tali contratti.

Inoltre, nel contesto di un progressivo e ormai prossimo e definitivo superamento del ricorso ai servizi forniti dalle cooperative, gli incarichi libero professionali risultano, almeno con riferimento al personale medico, ormai l'unico strumento flessibile a disposizione delle Aziende per far fronte a improvvise e imprevedibili necessità oppure a temporanee carenze di organico derivanti dal fisiologico turnover del personale strutturato.

Costo personale su beni e servizi – Servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento

Si segnala che rispetto a quanto indicato nelle linee guida per le prestazioni aggiuntive PNGLA è stato assegnato il 23% del budget anno 2024, anziché 25%.

DETTAGLIO	RL_NOTA G1.2024.0020993 del 03/06/2024 /RL)			BPE_2025 (RL)			% 2025 vs ass.to 2024
	"Importo (inc. oneri)"	IRAP	Tot	"Importo (inc. oneri)"	IRAP	Tot	
Prest. orarie agg.ve ord. (carezza organico , riduz.ne LA no PNGLA, riduz.ne estern.ni – incluso L. Sirchia)	1.793.999	119.659	1.913.658	448.500	34.358	482.858	25%
Prest.ni orarie agg.ve LdA (PNGLA)	1.641.153	114.571	1.755.724	379.468	28.651	408.119	23%

Tot 3.435.152 234.230 3.669.382 827.968 63.009 890.977 24%

->Oneri diversi di gestione: il decremento riguarda principalmente gli oneri che nell'esercizio 2024 erano finanziati con specifici contributi.

-> Accantonamenti: nel bilancio preventivo 2025 sono stati iscritti accantonamenti di cui al Decreto n. 20032 del 18/12/2024; alla voce "altri accantonamenti" risultano iscritti l'accantonamento L. Balduzzi pari a 667.949 € e l'accantonamento fondo di perequazione pari a 638.165 € per un totale complessivo di 1.306.114 €

-> Proventi ed oneri finanziari e straordinari: nel bilancio preventivo 2025 non sono esposti valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Il Collegio prende altresì atto di quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale in cui nel paragrafo specifico "Segnalazioni criticità per l'esercizio 2025" in cui sono stati indicate le criticità derivanti dai maggiori fabbisogni di spesa rispetto all'assegnazione BPE 2025, dovuti principalmente ai maggiori costi per gare in corso di espletamento, agli aggiornamenti ISTAT dei contratti attivi e ai maggiori consumi derivanti dalle attività iniziate nel corso dell'esercizio precedente o in corso di attivazione, e di seguito riepilogati:

Descrizione	SEZIONALE SAN Maggior fabbisogno Rispetto al BPE 2025	SEZIONALE TER Maggior fabbisogno rispetto BPE 2025
Acquisti di Dispositivi Medici	2.012.000	
Acquisti di altri beni sanitari	200.000	
Acquisti di beni non sanitari		7.952
Servizi sanitari	235.934	244.684
Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi	339.208	
Servizi non sanitari	6.385.063	196.044
Consulenze, Collaborazioni, Int. e altre prest.di lavoro non san.	164.062	
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.449.395	6.733
Godimento di beni di terzi	1.894.802	12.500
Integrativa e Protesica		95.260
Altri Costi	238.387	
TOTALE	16.918.851	563.173

Il Collegio auspica un confronto tra l'azienda e Regione Lombardia al fine di trovare un equilibrio tra le assegnazioni e i fabbisogni.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
