

Cl.: 1.1.02

DECRETO n. 189

del 16/03/2023

OGGETTO: RIADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2023 DELL'ATS VAL PADANA DI CUI
AL DECRETO 83 DEL 13.02.2023

IL DIRETTORE GENERALE – Dott. Salvatore Mannino

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE AMMINISTRATIVO F.F.

Dott.ssa Lorella Biancifiori

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE SANITARIO

Dott.ssa Silvana Cirincione

Acquisito il parere favorevole del
DIRETTORE SOCIOSANITARIO

Dott.ssa Carolina Maffezzoni

Responsabile del procedimento: Dott.ssa Elena Rossi

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che con DGR n. X/4770 del 10.12.2015 è stata costituita l'Agenzia della Tutela della Salute (ATS) della Val Padana, in attuazione della L.R. 23/2015, in cui sono confluite le ASL della Provincia di Cremona e di Mantova, con scorporo di alcune attività verso le ASST del territorio;

Vista la DGR n. XI/7758 del 28.12.2022 portante "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023" con la quale sono state fornite indicazioni specifiche per gli Enti Sanitari del Sistema Socio-Sanitario regionale in tema di bilanci, gestione finanziaria ed efficientamento della spesa;

Premesso che con Decreto n. 83 del 13.02.2023 è stato adottato il Bilancio Preventivo Economico anno 2023 dell'ATS Val Padana, trasmesso per il controllo con nota prot. 11237/23 del 13.02.2023 come da istruttoria di cui alla documentazione di seguito richiamata:

- **DECRETO REGIONALE DI ASSEGNAZIONE:**

- Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 dell'10.02.2023 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023", con la definizione dei valori dei ricavi e dei costi suddivisi per i principali fattori produttivi che sono da ritenersi limite vincolante ed invalicabile, così come di seguito esposto:

Sezione A – Assegnazione e validazione contributi regionali

Finanziamento di parte corrente.....	€ 1.117.779.071
Finanziamento di parte corrente Assi.....	€ 203.231.034
Funzioni non tariffate.....	€ 4.631.587
Altri contributi in c/esercizio – FSR indistinto.....	€ 3.517.592
Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari.....	€ 32.000
Contributi in c/esercizio – FSR vincolato.....	€ 6.258.922
Contributi in c/esercizio – Extra Fondo.....	€ 1.104.632
Mobilità attiva extraregione da privato.....	€ 18.410.705

Sezione B – Validazione ricavi e altri contributi

Entrate proprie.....	€ 9.095.280
Proventi Finanziari e Straordinari.....	€ 15.854.587
Utilizzi Contributi anni precedenti.....	€ 4.591.631

Sezione C – Costi di sistema

Prestazioni di ricovero.....	€ 456.000.398
Prestazioni di specialistica ambulatoriale.....	€ 208.383.446
Prestazioni di neuropsichiatria infantile.....	€ 9.612.450
Prestazioni di assistenza territoriale psichiatrica.....	€ 26.636.413
Farmaci FILE F.....	€ 117.921.657
Farmaceutica convenzionata e spesa per acquisti diretti.....	€ 166.276.967
MMG, PLS, MCA.....	€ 72.717.857
Protesica in convenzione e non in convenzione.....	€ 11.117.280

Sezione D – Costi a gestione diretta.....	€ 315.880.650
<i>(di cui Prestazioni Socio Sanitarie)</i>	<i>€ 207.854.665</i>

- **NOTE REGIONALI:**

- linee guida Piano Investimenti 2023 trasmesse dalla Competente U.O. della DG Welfare attraverso la piattaforma SCRIBA in data 16.01.2023;
- nota Regione Lombardia Protocollo G1.2023.0004711 del 07.02.2023 "Bilancio di Previsione 2022. Linee guida di compilazione sul costo del personale";

- **DECRETI ATS:**

- Decreto n. 213 del 31.03.2022 avente ad oggetto "Approvazione programma triennale dei lavori pubblici ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e del D.M. del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 24 ottobre 2014 – triennio 2022-2024";
- Decreto n. 193 del 24.03.2022 avente ad oggetto "Approvazione programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario pari o superiore a 40.000,00 euro ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e del D.M. del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 24 ottobre 2014 – biennio 2022/2023";
- Decreto n. 631 del 27.10.2022 avente ad oggetto "Approvazione programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario superiore a 1 milione di euro, ai sensi dell'art. 21 comma 6 del D.Lgs. 50/2016 - biennio 2023/2024";
- Decreto n. 639 del 28.10.2022 avente ad oggetto "Aggiornamento programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario pari o superiore a 40.000,00 euro ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 50/2016 e del D.M. del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti del 24 ottobre 2014 – biennio 2022/2023",

Dato atto che, come già esposto in premessa anche nel Decreto n. 83 del 13.02.2023:

- l'Agenzia può inserire i propri ricavi e costi in caso di contributi in conto esercizio da altri enti pubblici, da privati e/o di utilizzi di contributi di anni precedenti con evidenza di atti ufficiali aziendali e conseguente asseverazione da parte dal Collegio Sindacale;
- l'Attività Libero Professionale (sia ricavi che costi) è prevista in linea con i livelli di attività dell'anno 2022, con conferma del margine positivo;

Precisato che il piano dei flussi di cassa prospettici, da includere ai sensi dall'art. 25, comma 2 del D.Lgs. 118/2011 nel bilancio preventivo economico annuale, è stato redatto secondo lo schema fornito dal D.Lgs. stesso, con la compilazione del foglio Rendiconto finanziario, nel quale la colonna 2022 è compilata in riferimento ad una prima stima di chiusura;

Vista la nota della Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Protocollo A1.2023.0138116 del 09.03.2023 ad oggetto "Bilancio Preventivo 2023 – ATS della Val Padana (327)" con cui sono stati trasmessi gli esiti dell'istruttoria di controllo del Bilancio Preventivo 2023, corredata delle tabelle di dettaglio di riscontro valori, e visti i pareri allegati dei competenti uffici regionali:

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - Bilanci: Protocollo A1.2023.0138205 del 09.03.2023;
- Direzione Generale Welfare – U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario: Protocollo G1.2023.0008250 del 02.03.2023;
- Direzione Generale Welfare – U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche: Protocollo G1.2023.0008376 del 03.03.2023;
- Direzione Generale Welfare – U.O. Rete Territoriale: Protocollo G1.2023.0007541 del 27.02.2023;
- Direzione Generale Welfare – U.O. Farmaceutica e Dispositivi Medici: Protocollo G1.2023.0007541 del 27.02.2023;
- Direzione Generale Welfare – U.O. Acquisti e Innovazione Tecnologica: Protocollo G1.2023.0007541 del 27.02.2023;
- Direzione Generale Welfare – U.O. Polo Ospedaliero: Protocollo G1.2023.0007541 del 27.02.2023;
- Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità: Protocollo J2.2023.0011094 del 03.03.2023;

Dato atto che la nota sopra citata prevede che la data di invio per la presentazione della versione V2 del bilancio preventivo 2023 è definita per il giorno 16.03.2023;

Dato atto dell'istruttoria, condotta congiuntamente dalle SC "Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità" e "Gestione e Sviluppo Risorse Umane", finalizzata a fornire i chiarimenti richiesti e ad aggiornare i valori secondo le indicazioni fornite;

Ritenuto, pertanto, di procedere all'aggiornamento del Bilancio Preventivo 2023 con le seguenti variazioni in recepimento delle osservazioni formulate:

- aggiornamento del Modello A - Dettaglio Costi del Personale, ad invarianza complessiva rispetto a quanto originariamente trasmesso, relativamente a:
 - a. rimodulazione dei costi esposti in Colonna J, in applicazione del CCNL triennio 2019/2021 area Comparto, in linea con l'importo complessivamente assegnato pari a € 997.553, comunicato da Regione con la scheda "327 ATS VAL PADANA PTFP E BPE 2023";
 - b. adeguamento dei valori della voce "Indennità Vacanza contrattuale – Triennio CCNL 2022 2024" al valore di € 146.074 comunicato con la scheda citata;
- esposizione nella nota integrativa descrittiva in un paragrafo dedicato dei dettagli richiesti e dei commenti di riscontro alle osservazioni formulate nei pareri;

Dato atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato nei valori di bilancio rispetto al Decreto n. 83 del 13.02.2023;

Ritenuto, pertanto, di procedere nei termini e nei modi indicati dalla Regione Lombardia, alla riadozione del Bilancio Preventivo anno 2023, con contestuale espressa revoca del Decreto n. 83 del 13.02.2023, precedente provvedimento aziendale relativo allo stesso;

Vista l'attestazione della dott.ssa Elena Rossi nella duplice veste di responsabile del procedimento amministrativo e di Direttore FF della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità in ordine alla regolarità tecnica, alla legittimità ed alla regolarità contabile del presente atto;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo F.F., Sanitario e Sociosanitario;

D E C R E T A

1. di riadottare, per le motivazioni indicate in premessa, il Bilancio Preventivo 2023, come risulta dai seguenti documenti, allegati al presente atto quali parti integranti e sostanziali:

1. Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sanitaria e Socio Sanitaria (corredata della certificazione del rispetto del limite percentuale di cui agli articoli 57 e 59 del CCNL 21 maggio 2018);
2. Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sociale;
3. Relazione del Direttore Generale;
4. Bilancio (comprensivo del Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema fornito dal D.Lgs. 118/21 nel foglio "Rendiconto finanziario");
5. Schema di dettaglio Contributi Vincolati;
6. Tabella dettaglio Altre Prestazioni;
7. Tabella di dettaglio Accantonamenti;
8. Tabella dettaglio Oneri e Proventi Straordinari;
9. Modello A: dettaglio Costi del Personale;
10. Tabelle di dettaglio MMG/PDF/CA;
11. Modello SINT ATS;
12. Piano degli Investimenti;
13. Allegato Piano Investimenti (Relazione al Piano stesso, Dichiarazione di coerenza del Piano Investimenti e allegati Decreti n. 213/2022, 193/2022 e 639/2023 citati in premessa);
14. Rendicontazione indennizzi ex legge 210/92;
15. Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per Beni e Servizi;

con contestuale espressa revoca del Decreto n. 83 del 13.02.2023, secondo le risultanze ripilogate nel seguente schema di sintesi:

Codice e descrizione voci CONTO ECONOMICO	Bilancio preventivo 2023 Complessivo	Bilancio preventivo 2023 attività sanitaria	Bilancio preventivo 2023 attività assistenziale
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	1.337.688.716,00	1.336.554.838,00	1.133.878,00
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	11.639.642,00	5.583.223,00	6.056.419,00
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	27.034.204,00	27.034.204,00	0
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	485.539,00	485.539,00	0
A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	0	0	0
A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	1.107.670,00	1.107.670,00	0
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A9) Altri ricavi e proventi	257.500,00	257.500,00	0
TOTALE A)	1.378.213.271,00	1.371.022.974,00	7.190.297,00
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	25.895.141,00	25.895.141,00	0
B2) Acquisti di servizi	1.301.961.269,00	1.295.050.972,00	6.910.297,00
B3) Acquisti di servizi non sanitari	11.821.857,00	11.541.857,00	280.000,00
B4) Manutenzione e riparazione	2.129.178,00	2.129.178,00	0
B5) Godimento di beni di terzi	1.242.207,00	1.242.207,00	0
B6) Costi del personale	43.928.701,00	43.928.701,00	0
B7) Oneri diversi di gestione	1.087.361,00	1.087.361,00	0
B8) Ammortamenti	1.428.932,00	1.428.932,00	0
B9) Svalutazione dei crediti	0	0	0
B10) Variazione delle rimanenze	0	0	0
B11) Accantonamenti	2.368.822,00	2.368.822,00	0
TOTALE B)	1.391.863.468,00	1.384.673.171,00	7.190.297,00
Differenza tra valore e costi della produzione	- 13.650.197,00	- 13.650.197,00	0
C) Proventi e oneri finanziari			
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	0	0	0
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	0	0	0
TOTALE C)	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D1) Rivalutazioni	0	0	0
D2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE D)	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
E1) Proventi straordinari	15.854.587,00	15.854.587,00	0
E2) Oneri straordinari	0	0	0
TOTALE E)	15.854.587,00	15.854.587,00	0
Risultato prima delle imposte	2.204.390,00	2.204.390,00	0
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
Y1) IRAP	2.175.856,00	2.175.856,00	0
Y2) IRES	28.534,00	28.534,00	0
Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
TOTALE Y)	2.204.390,00	2.204.390,00	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0

2. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato nei valori di bilancio rispetto al Decreto n. 83 del 13.02.2023;
3. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale per l'acquisizione del parere secondo quanto disposto dall'art. 12 comma 14 della L.R. 33/2009;
4. di dare atto che il presente Bilancio verrà trasmesso alla Regione Lombardia obbligatoriamente ed esclusivamente attraverso la Piattaforma Bilanci WEB di cui al progetto SCRIBA;
5. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto al controllo della Giunta Regionale secondo quanto disposto dall'art. 17 della L.R. 33/2009;
6. di disporre, a cura della SC Affari Generali e Legali, la pubblicazione all'Albo on-line ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e nel rispetto del Regolamento UE 679/2016.

Firmato digitalmente
Dott. Salvatore Mannino