



Sistema Socio Sanitario

**Regione  
Lombardia**  
**ASST Lariana****Direzione Generale**  
**Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana**Segreteria 031.585.9471 - Fax 031.585.9892  
dir.gen@asst-lariana.it**Deliberazione n.133 del 14 febbraio 2022**

---

OGGETTO: Approvazione del bilancio preventivo economico per l'anno 2022

---

L'anno 2022, addì 14 del mese di febbraio in Como, nella sede dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana, il Direttore Generale dr. Fabio Banfi prende in esame l'argomento in oggetto e delibera quanto segue con l'assistenza del Direttore Amministrativo vicario Avv. Gabriella Ceraulo, del Direttore Sanitario dr. Matteo Soccio e del Direttore Sociosanitario dr.ssa Raffaella Ferrari

**IL DIRETTORE GENERALE**

Visti :

il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della L. 23 ottobre 1992, n. 421";

il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

il Decreto del Ministero della Salute 24 maggio 2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale";

la legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità" e successive modifiche e integrazioni;

la legge regionale 14 dicembre 2021 - n. 22 "Modifiche al Titolo I e al Titolo VII della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità) ".

Richiamata la DGR n. 5832 del 29.12.2021 "DETERMINAZIONI IN ORDINE AGLI OBIETTIVI DELLE AGENZIE DI TUTELA DELLA SALUTE (A.T.S.), DELLE AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI (A.S.S.T.) E DELL'AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA (A.R.E.U.) – ANNO 2022" e nell'allegato n. 1 gli obiettivi e le indicazioni specifiche per gli Enti Sanitari del Sistema Socio-Sanitario Regionale;

Preso atto della DGR 7 febbraio 2022 - n. XI/5941 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario per l'esercizio 2022 – quadro economico programmatico";

Visto il decreto n. 1492 del 11/02/2022 avente 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 2022" relativo all'assegnazione per l'anno 2022 del finanziamento di parte corrente;

Vista la nota di Regione Lombardia protocollo G1.2022.0009107 del 10/02/2022 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2022. Linee guida di compilazione sul costo del personale." nonché le Linee guida per la redazione del Modello A per le ATS /ASST / AREU / Agenzia del Controllo del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico.", pubblicate da Regione Lombardia su SCRIBA e le ulteriori specifiche per la definizione dei valori dei ricavi e dei costi suddivisi per fattori produttivi da indicare nel Bilancio Preventivo Economico 2022, contenute nel decreto n. 1492 del 11/02/2022 succitato ;

Vista la nota AREU prot. n. 2216 del 09.02.2022 che comunica l'importo riconosciuto per le attività di emergenza urgenza extraospedaliera svolte dall'azienda per l'anno 2022 e quantificato in euro 5.519.626,00 confermato dallo stesso decreto n.1492 del 11/02/2022;

Preso atto che le regole di sistema confermano una maggiore responsabilizzazione di tutti gli attori del sistema aumentando in particolare i livelli di responsabilità a livello locale e definendo per le Aziende Socio Sanitarie Territoriali un obiettivo di equilibrio economico basato su assegnazioni di budget del valore della produzione e dei costi di produzione;

Viste le schede allegate quale parte integrante al Decreto n. 1492 del 11/02/2022 sopraindicato, contenenti gli importi assegnati per l'anno 2022, utili alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico 2022, che qui si intendono riportate e trascritte.

Atteso che in linea con quanto disposto, questa Azienda Socio Sanitaria Territoriale ha :

1. definito i ricavi della produzione in coerenza con il decreto di assegnazione e le "Prestazioni Sanitarie" sono state validate dall'ATS dell'Insubria come da scheda agli atti dell'azienda;
2. definito lo schema di dettaglio dei contributi vincolati;
3. concordato con gli erogatori di riferimento le prestazioni intercompany;
4. rispettato il tetto della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici così come previsto negli allegati al Decreto n. 1492 del 11/02/2022;
5. presentato il piano degli investimenti anno 2022;
6. preso atto dei finanziamenti regionali ricevuti con il decreto sopracitato e le schede di raccordo economico-finanziario per il fabbisogno finanziario BPE 2022 V1 sez. sanitario, sez. territoriale e la scheda di raccordo economico-finanziario investimenti protesica BPE 2022, rinviando, per il Budget di cassa BPE 2022 e relativa relazione, a nuova comunicazione regionale per il caricamento sulla piattaforma regionale SCRIBA;
7. definito il mod. A del dettaglio dei costi del personale;
8. predisposto la relazione del Direttore Generale, l'allegato al piano investimenti, le note integrative descrittive relative al bilancio gestione sanitaria e territoriale;
9. predisposto il bilancio relativo all'attività di Emergenza Urgenza AREU con la rispettiva nota integrativa;
10. Redatto i bilanci preventivi economici delle diverse attività, Attività Sanitaria, Attività Territoriale, Attività 118, secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011 e con le risorse assegnate dal Decreto n. 1492 del 11/02/2022 che hanno definito tra l'altro le principali voci di costo/ricavi e gli obiettivi economici assegnati all'Azienda Socio Sanitaria Territoriale;

Dato atto che il bilancio preventivo economico per l'anno 2022, redatto sulla base delle norme di cui sopra, ha prodotto le seguenti risultanze economiche, che di seguito si riportano:

## **Bilancio Preventivo (D.Lgs.23/6/2011 - 118) Anno 2022**

### **Nome dell'Azienda**

**712 ASST LARIANA**

**Dati in €. - Anno  
2022**

Codi ce	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo complessivo 2022	Bilancio Preventivo Attività Sanitaria	Bilancio Preventivo Attività Territoriale	Bilancio Preventivo Attività 118	Preconsuntivo complessivo 2021	variazioni 2022/2021 importi
A	<b>A) Valore della produzione</b>	a=b+c+d	b	c	d	e	f=a-e
<b>A1</b>	<b>A1) Contributi in conto esercizio</b>	<b>138.514.324</b>	<b>93.615.956</b>	<b>39.380.442</b>	<b>5.517.926</b>	<b>163.456.863</b>	<b>- 24.942.539</b>
A.1.a	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	132.664.458	93.284.016	39.380.442	-	156.251.862	- 23.587.404
A.1.b	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	5.849.866	331.940	-	5.517.926	7.122.004	- 1.272.138
A.1.b.1	A.1.b.1) Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	331.940	331.940	-	-	331.940	-
A.1.b.2	A.1.b.2) Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. LEA	-	-	-	-	-	-
A.1.b.3	A.1.b.3) Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. extra LEA	-	-	-	-	-	-
A.1.b.4	A.1.b.4) Contributi da Regione (extrafondo) - altro	-	-	-	-	-	-
A.1.b.5	A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	5.517.926	-	-	5.517.926	6.790.064	- 1.272.138
A.1.b.6	A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-
A.1.c	A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	-	-	-	-	-	-
A.1.c.1	A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-
A.1.c.2	A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-	-
A.1.c.3	A.1.c.3) da Regione e altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-
A.1.c.4	A.1.c.4) da privati	-	-	-	-	-	-
A.1.d	A.1.d) Contributi in conto esercizio - altro	-	-	-	-	82.997	- 82.997
<b>A2</b>	<b>A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	-	-	-	-	876.105	- 876.105
<b>A3</b>	<b>A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>216.937</b>	<b>216.937</b>	-	-	2.071.891	- 1.854.954
<b>A4</b>	<b>A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>234.011.145</b>	<b>233.209.502</b>	<b>801.643</b>	-	<b>216.622.101</b>	<b>17.389.044</b>
A.4.a	A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	226.626.509	226.533.189	93.320	-	209.237.465	17.389.044
A.4.b	A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	5.885.344	5.696.784	188.560	-	5.885.344	-

A.4.c	A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	1.499.292	979.529	519.763	-	1.499.292	-
A5	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.977.822	3.872.689	103.433	1.700	4.040.823	- 63.001
A6	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	5.239.076	5.164.764	74.312	-	5.178.728	60.348
A7	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	16.862.706	14.628.403	2.234.303	-	17.289.153	- 426.447
A8	A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
A9	A9) Altri ricavi e proventi	765.408	704.535	60.873	-	765.408	-
A_T	TOTALE A)	399.587.418	351.412.786	42.655.006	5.519.626	408.548.862	- 8.961.444
B	B) Costi della produzione	-	-	-	-	-	-
B1	B1) Acquisti di beni	85.890.202	75.609.278	10.162.409	118.515	83.028.493	2.861.709
B.1.a	B.1.a) Acquisti di beni sanitari	84.165.837	74.066.528	10.013.759	85.550	81.354.328	2.811.509
B.1.b	B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	1.724.365	1.542.750	148.650	32.965	1.674.165	50.200
B2	B2) Acquisti di servizi	26.907.743	19.777.025	6.762.062	368.656	30.091.801	- 3.184.058
B.2.a	B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	315.656	-	-	315.656	377.089	- 61.433
B.2.b	B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-	-	-
B.2.c	B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	4.541.100	4.463.100	78.000	-	4.485.622	55.478
B.2.d	B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	-	-	-	-	-	-
B.2.e	B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	1.060.000	-	1.060.000	-	1.026.949	33.051
B.2.f	B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	3.030.500	-	3.030.500	-	2.990.649	39.851
B.2.g	B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	-	-	-	-	-	-
B.2.h	B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	-	-
B.2.i	B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-	-	-
B.2.j	B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-	-	-
B.2.k	B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.615.000	550.000	1.065.000	-	3.354.336	- 1.739.336
B.2.l	B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-	-	-
B.2.m	B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)	6.025.807	5.591.362	434.445	-	7.725.719	- 1.699.912
B.2.n	B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	165.000	-	165.000	-	165.000	-

B.2.o	B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.282.551	2.723.434	514.117	45.000	2.942.511	340.040
B.2.p	B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.872.129	6.449.129	415.000	8.000	7.023.926	- 151.797
B.2.q	B.2.q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-
<b>B3</b>	<b>B3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>41.835.922</b>	<b>41.158.556</b>	<b>530.984</b>	<b>146.382</b>	<b>42.883.096</b>	<b>- 1.047.174</b>
B.3.a	B.3.a) Servizi non sanitari	41.248.922	40.592.556	512.984	143.382	41.638.763	- 389.841
B.3.b	B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	402.000	402.000	-	-	1.115.841	- 713.841
B.3.c	B.3.c) Formazione	185.000	164.000	18.000	3.000	128.492	56.508
<b>B4</b>	<b>B4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>9.636.311</b>	<b>9.400.200</b>	<b>196.772</b>	<b>39.339</b>	<b>8.984.031</b>	<b>652.280</b>
<b>B5</b>	<b>B5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>9.182.900</b>	<b>3.687.000</b>	<b>5.484.000</b>	<b>11.900</b>	<b>9.081.343</b>	<b>101.557</b>
<b>B6</b>	<b>B6) Costi del personale</b>	<b>184.518.109</b>	<b>164.061.407</b>	<b>15.956.481</b>	<b>4.500.221</b>	<b>184.967.017</b>	<b>- 448.908</b>
B.6.a	B.6.a) Personale dirigente medico	59.924.934	54.302.017	3.931.838	1.691.079	59.910.445	14.489
B.6.b	B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.105.738	4.554.273	1.551.465	-	6.070.008	35.730
B.6.c	B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario	76.104.245	67.707.781	5.732.957	2.663.507	76.358.828	- 254.583
B.6.d	B.6.d) Personale dirigente altri ruoli	2.093.880	1.960.529	133.351	-	2.091.791	2.089
B.6.e	B.6.e) Personale comparto altri ruoli	40.289.312	35.536.807	4.606.870	145.635	40.535.945	- 246.633
<b>B7</b>	<b>B7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>5.467.010</b>	<b>5.416.286</b>	<b>45.000</b>	<b>5.724</b>	<b>5.745.575</b>	<b>- 278.565</b>
<b>B8</b>	<b>B8) Ammortamenti</b>	<b>19.191.557</b>	<b>16.803.280</b>	<b>2.388.277</b>	-	<b>19.618.004</b>	<b>- 426.447</b>
B.8.a	B.8.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	159.707	151.148	8.559	-	159.707	-
B.8.b	B.8.b) Ammortamento fabbricati	14.184.107	13.908.658	275.449	-	14.590.991	- 406.884
B.8.c	B.8.c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	4.847.743	2.743.474	2.104.269	-	4.867.306	- 19.563
<b>B9</b>	<b>B9) Svalutazione dei crediti</b>	-	-	-	-	-	-
B.9.a	B.9.a) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-
<b>B10</b>	<b>B10) Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-	-	507.445	- 507.445
B.10.a	B.10.a) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-	-	468.525	- 468.525
B.10.b	B.10.b) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	38.920	- 38.920
<b>B11</b>	<b>B11) Accantonamenti</b>	<b>3.613.459</b>	<b>3.598.629</b>	<b>14.830</b>	-	<b>11.510.105</b>	<b>- 7.896.646</b>
B.11.a	B.11.a) Accantonamenti per rischi	2.655.987	2.655.987	-	-	7.530.498	- 4.874.511
B.11.b	B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	514.326	514.326	-	-	299.796	214.530

B.11.c	B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati	-	-	-	-	141.360	- 141.360
B.11.d	B.11.d) Altri accantonamenti	443.146	428.316	14.830	-	3.538.451	- 3.095.305
B_T	<b>TOTALE B)</b>	<b>386.243.213</b>	<b>339.511.661</b>	<b>41.540.815</b>	<b>5.190.737</b>	<b>396.416.910</b>	<b>- 10.173.697</b>
B_Z	<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>13.344.205</b>	<b>11.901.125</b>	<b>1.114.191</b>	<b>328.889</b>	<b>12.131.952</b>	<b>1.212.253</b>
C	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-	-	-	-	-	-
C1	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
C2	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-
C_T	<b>TOTALE C)</b>	-	-	-	-	-	-
D	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-
D1	D1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
D2	D2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
D_T	<b>TOTALE D)</b>	-	-	-	-	-	-
E	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	-	-	-	-	-	-
E1	E1) Proventi straordinari	-	-	-	-	2.690.859	- 2.690.859
E.1.a	E.1.a) Plusvalenze	-	-	-	-	-	-
E.1.b	E.1.b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	2.690.859	- 2.690.859
E2	E2) Oneri straordinari	-	-	-	-	1.542.748	- 1.542.748
E.2.a	E.2.a) Minusvalenze	-	-	-	-	54.064	- 54.064
E.2.b	E.2.b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	1.488.684	- 1.488.684
E_T	<b>TOTALE E)</b>	-	-	-	-	<b>1.148.111</b>	<b>- 1.148.111</b>
E_Z	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>13.344.205</b>	<b>11.901.125</b>	<b>1.114.191</b>	<b>328.889</b>	<b>13.280.063</b>	<b>64.142</b>
Y	<b>Y) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	-
Y1	<b>Y1) IRAP</b>	13.174.205	11.731.125	1.114.191	328.889	13.110.063	64.142
Y.1.a	Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	12.237.113	10.857.494	1.076.604	303.015	12.169.173	67.940
Y.1.b	Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	612.330	560.000	26.456	25.874	616.128	- 3.798
Y.1.c	Y.1.c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	324.762	313.631	11.131	-	324.762	-
Y.1.d	Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	-	-
Y2	<b>Y2) IRES</b>	170.000	170.000	-	-	170.000	-
Y3	<b>Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	-	-	-	-	-	-
Y_T	<b>TOTALE Y)</b>	<b>13.344.205</b>	<b>11.901.125</b>	<b>1.114.191</b>	<b>328.889</b>	<b>13.280.063</b>	<b>64.142</b>
Z_99	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	-

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo vicario, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario

### **DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio Preventivo Economico 2022 e i documenti di seguito specificati, che sono depositati agli atti dell'azienda e da cui emerge l'equilibrio economico finanziario:
  1. BILANCIO;
  2. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SANITARIA E TERRITORIALE;
  3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
  4. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
  5. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
  6. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
  7. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
  8. RENDICONTAZIONE INDENNIZZI EX LEGGE 210/92;
  9. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
  10. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
  11. PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
  12. RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
  13. MODELLO UDO ASST;
  14. DETTAGLIO SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PER B&S;
2. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale e alla Giunta Regionale per gli adempimenti di competenza.

---

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
vicario  
avv. Gabriella Ceraulo

IL DIRETTORE SANITARIO  
dr. Matteo Soccio

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO  
dr.ssa Raffaella Ferrari

IL DIRETTORE GENERALE  
dr. Fabio Banfi

**Documento validato e firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente. Il documento originale è conservato digitalmente presso gli archivi informatici dell'ASST Lariana - Ospedale Sant'Anna di Como.**

Responsabile del procedimento: Dr. Gaetano Giorgianni  
Referente per l'istruttoria: D.ssa Patrizia Piffaretti