

**Deliberazione n. 163 del 15 febbraio 2024**

OGGETTO: Assegnazione ai servizi ordinatori di spesa del budget di spesa per le divisioni Sanitaria e Territoriale anno 2024 di cui al BPE 2024 adottato con deliberazione n. 1364 del 20/12/2023. Definizione obiettivi economici/vincoli gestionali.

L'anno 2024, addì 15 del mese di febbraio in Como, nella sede dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana, il Direttore Generale dott. Luca Filippo Maria Stucchi prende in esame l'argomento in oggetto e delibera quanto segue con l'assistenza del Direttore Amministrativo dott. Giacomo Boscagli, del Direttore Sanitario dr.ssa Brunella Mazzei e del Direttore Sociosanitario ing. Maurizio Morlotti

**IL DIRETTORE GENERALE**

Richiamate:

- la Deliberazione n. 1364 del 20/12/2023 avente ad oggetto *"Approvazione del bilancio preventivo economico per l'anno 2024"*;
- la DGR Lombardia XII/1835 del 05/02/2024 avente ad oggetto *"Approvazione dei bilanci preventivi economici 2024 delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (A.S.S.T) e dell'Agenzia Regionale Emergenza Urgenza"* con la quale viene approvato il bilancio preventivo della Asst Lariana adottato con deliberazione n. 1364 del 20/12/2023, rinviando alle istruttorie rese dai competenti uffici regionali in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche, oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;
- la nota regionale prot. A1.2024.0087473 del 07/02/2024 di trasmissione della DGR di cui al punto precedente;
- la documentazione regionale pubblicata sul portale Scriba nella sezione documentale della Asst Lariana, da ultimo la nota regionale prot. A1.2024.0056150 del 23/01/2024 contenente il parere reso dalla Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario – Bilanci in ordine alla Delibera n. 1364 del 20/12/2023 dell'ASST Lariana nonché i report regionali di dettaglio degli esiti dell'istruttoria svolta in ordine ai principali controlli (tabelle da 1 a 7);

Dato atto che il bilancio preventivo economico per l'anno 2024 (di seguito BPE 2024) è stato redatto in relazione alle risorse assegnate con decreto regionale del Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 20355 del 19/12/2023 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 del sistema sanitario per l'esercizio 2024"*, sulla base del quadro economico programmatico stabilito con DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 avente ad oggetto *"Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico"*;

Considerato che il decreto regionale n. 20355 del 19/12/2023 sopra citato ha definito per le principali voci di costo gli obiettivi economici per l'anno 2024, fornendone i criteri di assegnazione e stabilendo che gli stessi costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;

Richiamato il *"Regolamento per la formazione e il monitoraggio del bilancio preventivo economico annuale"* approvato con deliberazione n. 922 del 29/12/2010 che prevede, fra l'altro, oltre agli incontri preliminari propedeutici alla stesura del BPE, l'attribuzione a ciascun servizio del budget di spesa allineato al BPE approvato e la predisposizione, per ciascun servizio ordinatore, di una apposita scheda di monitoraggio BPE da utilizzare in sede di rendicontazione mensile e trimestrale per valorizzare l'andamento dei costi per conto economico rispetto al budget assegnato;

Dato atto che la SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità ha predisposto le schede di monitoraggio BPE 2024, agli atti della stessa, tenendo conto delle informazioni ricevute in sede di incontri propedeutici svoltisi tra i mesi di novembre e dicembre 2023 e in pieno allineamento con i valori di BPE 2024 di cui alla deliberazione n. 1364 del 20/12/2023, approvato con DGR n. XII/1835 del 05/02/2024;

Richiamate le deliberazioni:

- n. 934 del 15/11/2017 avente ad oggetto "Recepimento e approvazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC) di cui alla D.G.R n. X/7009 del 31.7.2017";
- n. 1182 del 23/12/2019 avente ad oggetto "Approvazione delle procedure di Certificabilità dei bilanci Area I) Debiti e Costi" e successive revisioni;
- n. 1367 del 21/12/2023 avente ad oggetto "Approvazione del regolamento aziendale per la tenuta della contabilità generale e per la formazione del bilancio della Asst Lariana";

Ritenuto opportuno, anche alla luce di quanto previsto dal percorso attuativo di certificabilità dei bilanci Area A) *"Requisiti generali"* obiettivo A2) *"Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica e in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati"*, recepire con apposito provvedimento l'assegnazione a ciascun servizio ordinatore di spesa del budget riferito a "Beni e servizi", "Altri costi", "Integrativa e protesica", "Accantonamenti", "Personale dipendente" e "Irap personale dipendente" per le divisioni Sanitaria e Territoriale, in linea con il BPE 2024 approvato e risultante dalle citate schede di monitoraggio BPE 2024;

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

### DELIBERA

per le motivazioni esposte in premessa:

1. Di autorizzare le assegnazioni del budget di spesa riferito a "Beni e servizi", "Altri costi", "Integrativa e protesica", "Accantonamenti", "Personale dipendente" e "Irap personale dipendente" relativo alle divisioni Sanitaria e Territoriale per servizio e conto economico contenute nelle schede di monitoraggio BPE 2024 predisposte dalla SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità in attuazione della deliberazione n. 1364 del 20/12/2023 avente ad oggetto *"Approvazione del bilancio preventivo economico per l'anno 2024"*, approvato con DGR n. XII/1835 del 05/02/2024;
2. Di dare atto che le predette schede di dettaglio si trovano depositate agli atti della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità e che le stesse sono state integrate nell'applicativo software di gestione amministrativo-contabile in uso e dovranno essere impiegate per i successivi monitoraggi mensili e trimestrali;
3. Di recepire le seguenti risultanze di sintesi circa il budget assegnato a ciascun servizio in relazione agli obiettivi economici/vincoli gestionali anno 2024:

#### DIVISIONE SANITARIA

AGGREGATO DI SPESA	AREA	AGL	APG	CEC	CED	CHIR	CIM
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC04 - BENI E SERVIZI		3.031.277	0	24.000	3.450.344	174.104	49.651
	AB&S	1.875.837	0	24.000	3.450.344	174.104	49.651
	BS	0	0	0	0	0	0
	COLL	1.155.440	0	0	0	0	0
	DM	0	0	0	0	0	0
AOIC06 - ALTRI COSTI		600	3.983.206	5.000	70.440	100	150
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		2.135.049	0	0	0	0	0
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>5.166.926</b>	<b>3.983.206</b>	<b>29.000</b>	<b>3.520.784</b>	<b>174.204</b>	<b>49.801</b>

AGGREGATO DI SPESA	AREA	CLI	DAPS	DMI	DSER	DSM	ECO
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC04 - BENI E SERVIZI		45.500	3.119.916	148.000	2.300.901	903.700	14.347.819
	AB&S	45.500	3.119.916	142.000	424.877	382.900	11.763.225
	BS	0	0	0	1.866.024	0	248.000
	COLL	0	0	6.000	10.000	520.800	268.501
	DM	0	0	0	0	0	2.068.093
AOIC06 - ALTRI COSTI		3.800	0	100	300	1.500	39.000
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		0	0	0	0	0	0
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>49.300</b>	<b>3.119.916</b>	<b>148.100</b>	<b>2.301.201</b>	<b>905.200</b>	<b>14.386.819</b>

AGGREGATO DI SPESA	AREA	EURG	FAR	FIN	FISA	FOR	LP
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC04 - BENI E SERVIZI		781.800	75.997.371	381.050	18.596	221.000	0
	AB&S	781.800	1.205.665	381.050	18.596	221.000	0
	BS	0	52.485.801	0	0	0	0
	COLL	0	0	0	0	0	0
	DM	0	22.305.905	0	0	0	0
AOIC06 - ALTRI COSTI		50	0	491.511	0	16.509	0
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		0	0	291.232	0	0	452.851
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>781.850</b>	<b>75.997.371</b>	<b>1.163.793</b>	<b>18.596</b>	<b>237.509</b>	<b>452.851</b>

AGGREGATO DI SPESA	AREA	MED	MEDP	MKT	NOS	PER	SIC
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	0	0	164.999.588	0
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	0	0	10.963.486	0
AOIC04 - BENI E SERVIZI		145.604	2.000	26.000	28.013.679	281.645	4.338.308
	AB&S	145.604	2.000	26.000	28.013.679	210.700	4.333.308
	BS	0	0	0	0	0	0
	COLL	0	0	0	0	70.945	0
	DM	0	0	0	0	0	5.000
AOIC06 - ALTRI COSTI		100	0	2.000	87.840	935.397	0
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		0	0	0	0	0	0
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>145.704</b>	<b>2.000</b>	<b>28.000</b>	<b>28.101.519</b>	<b>177.180.116</b>	<b>4.338.308</b>

AGGREGATO DI SPESA	AREA	SPEC	TEC	TOT SERVIZI
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	164.999.588
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	10.963.486
AOIC04 - BENI E SERVIZI		0	7.744.268	145.546.534
	AB&S	0	7.634.268	64.426.025
	BS	0	0	54.599.825
	COLL	0	110.000	2.141.686
	DM	0	0	24.378.998
AOIC06 - ALTRI COSTI		4.691.573	360.000	10.689.176
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		296.683	0	3.175.815
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>4.988.256</b>	<b>8.104.268</b>	<b>335.374.599</b>

DIVISIONE TERRITORIALE

AGGREGATO DI SPESA	AREA	AGL	APG	CEC	CED	DAPS	DCP
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC04 - BENI E SERVIZI		1.028.975	0	8.000	951.972	553.987	52.362.297
	AB&S	430.500	0	8.000	951.972	553.987	52.362.297
	BS	0	0	0	0	0	0
	COLL	598.475	0	0	0	0	0
	DM	0	0	0	0	0	0
AOIC06 - ALTRI COSTI		500	244.092	500	0	0	0
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		0	0	0	0	0	0
AOIC17 - INTEGRATIVA E PROTESICA		0	0	1.000	0	0	0
	AB&S	0	0	1.000	0	0	0
	BS	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>1.029.475</b>	<b>244.092</b>	<b>9.500</b>	<b>951.972</b>	<b>553.987</b>	<b>52.362.297</b>

AGGREGATO DI SPESA	AREA	DSM	ECO	FAR	FIN	FOR	LP
AOIC01 - PERSONALE DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		0	0	0	0	0	0
AOIC04 - BENI E SERVIZI		141.685	2.390.000	8.541.010	0	16.000	0
	AB&S	4.500	2.382.000	0	0	16.000	0
	BS	0	1.000	5.673.000	0	0	0
	COLL	137.185	0	0	0	0	0
	DM	0	7.000	2.868.010	0	0	0
AOIC06 - ALTRI COSTI		200	1.000	0	2.112	200	0
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		0	0	0	0	0	13.264
AOIC17 - INTEGRATIVA E PROTESICA		0	0	7.380.000	0	0	0
	AB&S	0	0	6.730.000	0	0	0
	BS	0	0	650.000	0	0	0
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>141.885</b>	<b>2.391.000</b>	<b>15.921.010</b>	<b>2.112</b>	<b>16.200</b>	<b>13.264</b>

AGGREGATO DI SPESA	AREA	PER	PRO	SIC	SPEC	TEC	TOT SERVIZI
AOIC01 - PERSONALE DIP.		18.330.553	0	0	0	0	18.330.553
AOIC02 - IRAP PERS. DIP.		1.237.518	0	0	0	0	1.237.518
AOIC04 - BENI E SERVIZI		12.000	3.200.000	0	0	588.464	69.794.390
	AB&S	12.000	0	0	0	588.464	57.309.720
	BS	0	0	0	0	0	5.674.000
	COLL	0	0	0	0	0	735.660
	DM	0	3.200.000	0	0	0	6.075.010
AOIC06 - ALTRI COSTI		0	0	0	85.500	11.943	346.047
AOIC07 - ACCANTONAMENTI		0	0	0	0	0	13.264
AOIC17 - INTEGRATIVA E PROTESICA		0	3.938.996	39.339	0	0	11.359.335
	AB&S	0	3.938.996	39.339	0	0	10.709.335

	BS	0	0	0	0	0	650.000
<b>TOTALI (valori in €)</b>		<b>19.580.071</b>	<b>7.138.996</b>	<b>39.339</b>	<b>85.500</b>	<b>600.407</b>	<b>101.081.107</b>

TOTALI (valori in €) DIVISIONE SANITARIA + TERRITORIALE

AGL	APG	CEC	CED	CHIR	CIM	CLI	DAPS
6.196.401	4.227.298	38.500	4.472.756	174.204	49.801	49.300	3.673.903

DCP	DMI	DSER	DSM	ECO	EURG	FAR	FIN
52.362.297	148.100	2.301.201	1.047.085	16.777.819	781.850	91.918.381	1.165.905

FISA	FOR	LP	MED	MEDP	MKT	NOS	PER
18.596	253.709	466.116	145.704	2.000	28.000	28.101.519	196.760.187

PRO	SIC	SPEC	TEC	TOT SERVIZI
7.138.996	4.377.647	5.073.756	8.704.675	<b>436.455.706</b>

LEGENDA:

AGL	Affari Generali e Legali
APG	Area Accoglienza – CUP – Attività di monitoraggio della Libera Professione (AREA PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE)
CEC	Cassa economica
CED	Sistemi informativi aziendali
CHIR	Dipartimento Chirurgia
CIM	Qualità e Risk Management - Funzione Comunicazione Aziendale e Relazioni Esterne
CLI	Gestione Corso di Laurea in Infermieristica
DAPS	DAPSS
DCP	Cure Primarie
DMI	Dipartimento Materno infantile
DSER	Dipartimento dei Servizi
DSM	Dipartimento Salute Mentale e Dipendenze
ECO	Gestione acquisti (provveditorato-economato)
EURG	Dipartimento Emergenza, Rianimazione e Anestesia
FAR	Farmacia
FIN	Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità
FISA	Fisica Sanitaria
FOR	Formazione e Valutazione del Personale
LP	Area Accoglienza – CUP – Attività di monitoraggio della Libera Professione (AREA LIBERA PROFESSIONE)
MED	Dipartimento Area Medica
MEDP	Medicina del Lavoro, Preventiva e Radioprotezione
MKT	Area Accoglienza – CUP – Attività di monitoraggio della Libera Professione (ATTIVITA' INTEGRATIVA: SORVEGLIANZA FISICA SANITARIA)
NOS	Gestione acquisti (provveditorato-economato) (AREA CONCESSIONE GESTIONE SERVIZI NO CORE P.O. S. FERMO)
PER	Gestione e Sviluppo Risorse Umane
PRO	Assistenza Protesica Maggiore
SIC	Ingegneria Clinica
SPEC	Specialistica Ambulatoriale e Sanità Penitenziaria
TEC	Gestione Tecnico Patrimoniale
BS	Farmaci e altri beni Sanitari
AB&S	Altri Beni e Servizi
COLL	Consul., collab., interinali e comandi
DM	Dispositivi Medici

4. Di riservarsi di recepire con successivo provvedimento gli eventuali effetti economici derivanti dalle procedure di Assestamento di bilancio 2024, come autorizzate da Regione Lombardia in corso d'anno;
5. Di trasmettere il presente provvedimento alle Strutture interessate nonché al Controllo di Gestione.

---

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
f.to dott. Giacomo Boscagli

IL DIRETTORE SANITARIO  
f.to dr.ssa Brunella Mazzei

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO  
f.to ing. Maurizio Morlotti

IL DIRETTORE GENERALE  
f.to dott. Luca Filippo Maria Stucchi

**Documento 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 dai quali il presente è estratto.**

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