

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Bergamo

**REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SALUTE
U.O. ECONOMICO FINANZIARIO E SISTEMI
DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI, COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA**

**Piazza Città di Lombardia 1
20124 Milano**

Prot. n. U17094 del 22/02/2017

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017

Con la presente si trasmette il verbale del Collegio Sindacale n. 17 del 21 febbraio 2017, relativo al parere sul Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2017.

Il sottoscritto Dott.ssa Mattea TORRISI che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del rendiconto trimestrale di cui all'oggetto, resa ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° 19 pagine numerate da 1 a 19, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB- SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Dirigente U.O. Economico Finanziaria
Dott.ssa Mattea TORRISI

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Galliccioli 4, Bergamo

Verbale n. 17 del COLLEGIO SINDACALE del 21/02/2017

In data 21/02/2017 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALBERTO MAZZOLENI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO VALENZA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANANTONIO GIULIANI

Presente

Partecipa alla riunione il dirigente dell'Area Risorse Economiche, dott.ssa Mattea Torrisi

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Bilancio preventivo economico V1 2017;
- 2) Varie ed eventuali.

ARGOMENTO 1: Bilancio Preventivo Economico V1 2017
Per l'analisi del BPE V1 2017 si rinvia allo specifico allegato.

O M I S S I S



O M I S S I S



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Handwritten signatures in black ink, consisting of several stylized scribbles and lines.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 21/02/2017 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Alberto Mazzoleni, Presidente; Gianantonio Giuliani, Componente; Fabrizio Valenza, Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 110 del 14/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2017, con nota prot. n. U14468

del 14/02/2017 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:

Premessa:

con la deliberazione n. 110 del 14/2/2017 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2017; con nota prot. U14457 del 14/2/2017 la deliberazione n. 110 del 14/2/2017 è stata trasmessa, per l'approvazione, alla Giunta Regionale della Lombardia - Direzione Centrale - Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, mediante l'invio attraverso la Piattaforma Bilanci WEB.

Il Collegio prende atto che il Bilancio preventivo economico 2017 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate:
- DGR X/5954 del 05.12.2016, ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2017";
- decreto Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione n. 14089 del 30.12.2016, ad oggetto "Assegnazione e contestuale impegno del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016 alle ATS, a seguito delle procedure di assestamento. Modifica ed integrazione del decreto n.7775 del 4 agosto 2016";
- decreto Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione n. 1221 del 07.02.2017 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017", con allegate le Linee Guida per la redazione del Bilancio Preventivo 2017.



Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2017 - V1 risulta a pareggio.

Di seguito si evidenzia il dettaglio delle voci di Ricavo e di Costo:

RICAVI

Si indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati bilancio preventivo economico 2017:

ATSR01-QUOTA CAPITARIA

E' stato inserito il finanziamento di parte corrente basato sui costi standard territoriali di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017, pari a € 1.251.498/1000. Il finanziamento è stato determinato sulla base delle Regole di Sistema 2017 per la garanzia dei Livelli di Assistenza;

ATSR02- FUNZIONI NON TARIFFATE

E' stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017, pari a € 1.801/1000. Sono confermati i valori complessivamente assegnati con DDG n. 6271 del 24.7.2015, nelle more di specifici provvedimenti di assegnazione.

ATSR05 - UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il valore relativo agli utilizzi dei contributi riferiti a esercizi precedenti non è stato rilevato in quanto non sono ancora state definite e formalizzate, da parte dei competenti servizi, le modalità di utilizzo.

L'ATS provvederà in sede di redazione delle certificazioni trimestrali.

ATSR06 - ALTRI CONTRIBUTI E FONDI DA REGIONE (al netto rettifiche)

L'ATS ha inserito e contabilizzato i contributi in conto esercizio di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. del /02/2017.

Si indica, di seguito, il dettaglio dei contributi assegnati:

Descrizione dei valori

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE - FSR INDISTINTO € 10.382/1000

Contributi per obiettivi di piano sanitario nazionale (di parte corrente) (FSR indistinto)

- Progetti Innovativi Psichiatria € 50/1000; Si segnala che è stato erroneamente assegnato il solo contributo per l'attività erogata dalle strutture private. Il costo correlato effettivo, pari a € 916/1000, è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria".
- Progetti innovativi NPI € 1.200/1000; Sono stati confermati i contributi assegnati nell'esercizio precedente. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI".
- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 306/1000; Le risorse assegnate sono finalizzate al mantenimento dei progetti per la copertura assistenziale, per i pazienti in età pediatrica, nelle giornate del sabato e nel giorno prefestivo, qualora questo preceda più di un giorno di festività; Il relativo costo è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

Altri contributi da Regione (FSR indistinto)

- RAR personale dipendente € 291 /1000. Tali risorse sono da ritenersi vincolate e subordinate nel quantum agli accordi regionali che saranno sottoscritti con le organizzazioni sindacali regionali per l'anno 2017.
- Legge 210/1992 € 1.302/1000; Il contributo è stato attribuito sulla base dei costi rendicontati per l'esercizio 2016 e verrà adeguato in corso d'anno in base alle verifiche sulle relative rendicontazioni.
- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 306/1000; Le risorse assegnate sono finalizzate al mantenimento dei progetti per la copertura assistenziale, per i pazienti in età pediatrica, nelle giornate del sabato e nel giorno prefestivo, qualora questo preceda più di un giorno di festività; Il relativo costo è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".
- Reti sanitarie € 223/1000; Il contributo è stato assegnato sulla base dei dati di attività 2016. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie" per € 211/1000 nelle prestazioni da pubblico e per € 12/1000 nelle prestazioni da privati..
- SISS Farmacie € 533/1000; Il contributo è stato assegnato in relazione ai costi sostenuti dall'Azienda, comprensivo della quota per il servizio di prenotazione delle prestazioni in farmacia e per il servizio di autocertificazione delle esenzioni E30 e E40 per la spesa farmaceutica per i cittadini assistiti affetti da patologie croniche o malattie rare. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e Servizi".
- Subacuti € 4.887/1000; Il contributo è stato assegnato sulla base della proiezione dei dati di attività. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie" per € 2.383/1000 nelle prestazioni da pubblico e per € 2.504/1000 nelle prestazioni da privati.
- Aids € 1.589/1000; Il contributo è stato attribuito sulla base dei costi rendicontati per l'es. 2016 e verrà adeguato in corso d'anno sulla base delle verifiche delle apposite rendicontazioni. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

ATSR07 - ALTRI CONTRIBUTI (al netto rettifiche)

Bilancio preventivo

Pagina 5

Descrizione dei valori

In sede di BPE non sono stati imputati ricavi per "Altri contributi".

ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

E' stato inserito il valore di € 4.443/1000 (compresi i proventi per "call center") di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

L'importo è Incrementato, rispetto al preventivo 2016 per effetto di:

- aumento dei proventi per fatturazione prestazioni del Call Center Regionale, per € 72/1000;
- fatturazione delle sanzioni su autocertificazioni del reddito, per € 277/1000;

ATSR09– LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)

Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento:

Per questa voce sono stati stimati ricavi per 20/1000 e costi, Irap compresa, pari a € 18/1000 con un margine positivo per l'Azienda di € 2/1000.

ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 1221 del 7/2/2017 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

COSTI

Si indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati bilancio preventivo economico 2017:

ATSC01 – DRG

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 505.878/100, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

L'assegnazione è stata attribuita, in attesa dei contratti definitivi e delle determinazioni operative di cui alla Legge di Stabilità 2016, sulla base dei consumi derivanti dai contratti definitivi 2015 e sulla base dei dati di attività (11 mesi proiettati all'anno) di cui al Flussi informativi.

In attesa dei contratti definitivi 2017, sono stati assegnati i valori dei contratti definitivi 2016 decurtati delle attività prodotte dagli hospice e tengono conto:

- dell'applicazione dell'incremento tariffario di cui alla L.r. 7/2010, sulla base di quanto determinato dalle regole di sistema per l'esercizio 2017, nella misura del 100%;
- delle prestazioni per non lombardi nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2016 sulla base delle rilevazioni disponibili e proiettato all'anno ;
- delle prestazioni per Stranieri, suddivisi per onere 7 (stranieri comunitari) ed onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza) nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2016 , sulla base delle rilevazioni disponibili e proiettato all'anno;

I valori di produzione per Extra Regione, sulla base di quanto previsto dal Patto per la Salute, sono tariffati con le medesime tariffe previste per i cittadini lombardi prevedendo un' abbattimento tariffario del 3,5%.

Le attività relative agli Hospice sono state ricondotte nell'ambito dell'area prestazioni sanitarie, al fine di garantire un più puntuale allineamento nella definizione degli indicatori collegati al DM 21 giugno 2016 che esclude tali prestazioni dalla valorizzazione dei ricoveri.

ATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 235.811/1000, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

L'assegnazione attribuita, in attesa dei contratti definitivi, è stata determinata sulla base dei contratti 2016 incrementati del valore previsto per nuove attività di screening.

I valori tengono conto:

- delle attività di screening nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2016 e sulla base degli incrementi di attività per colon, mammo e hpv;
- delle prestazioni per Lombardi ;
- delle prestazioni per non lombardi nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2016;
- delle prestazioni per Stranieri, suddivisi per onere 7 (stranieri comunitari) ed onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza) nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2016;

I valori di produzione per Extra Regione, sulla base di quanto previsto dal Patto per la Salute, sono tariffati con le medesime tariffe previste per i cittadini lombardi prevedendo un abbattimento tariffario del 3,5%

Si segnala che l'assegnazione si discosta di circa -2 milioni sulle strutture pubbliche del territorio rispetto all'assegnazione del 4° CET 2016.

ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 7.413/1000, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

I valori di consumo sono stati determinati sulla base dei flussi di attività disponibili per l'esercizio 2016, unitamente alle progettualità oggetto di specifici provvedimenti. In attesa dei contratti definitivi sono state assegnate le risorse previste dalla DGR 4981/2016 finalizzate alla riduzione delle liste di attesa per le prestazioni di logopedia o per soggetti affetti da sindrome dello spettro autistico. In relazione all'applicazione della DGR 2189/2014 si attendono eventuali ulteriori integrazioni in sede di contratto definitivo;

In relazione alle attività 43/san i valori di riferimento sono quelli consolidati nell'esercizio 2016

ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica e Doppio Canale DPC, pari a € 198.539/1000, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

Ai sensi di quanto disposto dalla DGR n. 5954/2016, per l'anno 2017 l'obiettivo per la spesa farmaceutica convenzionata, è stato definito, confermando il dato dell'anno 2016, tenendo conto:

- dell'effetto delle manovre nazionali sui prezzi e della promozione dei farmaci equivalenti;
- delle azioni messe in campo sullo stesso tema dalle ASL nel corso del 2016;
- delle disposizioni di cui alla DGR N° X/2566 del 31/10/2014;

L'assegnazione comprende anche la copertura dei costi relativi ai servizi attivati con le farmacie, di cui alle DGR n. X/ 1427 del 28/02/2014 e DGR n X/2566 del 31/10/2014 (CUP, SISS e altri servizi in farmacia (raccolta E30 e E40) ed è pari agli importi rendicontati nell'anno 2016 e rilevati dalle DCR delle farmacie, per gli stessi servizi.

Il costo correlato è attribuito, come per il precedente esercizio, nel macro aggregato di spesa beni e servizi ed è stato allocato al conto: 4.20.10.20.010.050.80.000 Altri servizi non sanitari.

L'ATS segnala che nell'assegnazione non si trova riscontro per gli importi relativi al pagamento dell'indennità "farmacie rurali" (€ 177/1000) e per il contributo Enpaf "0,15%"(€ 78/1000).

ATSC06 – PROTESICA E DIETETICA IN CONVENZIONE e ATSC17 – INTEGRATIVA E PROTESICA NON EROGATA IN FARMACIA (compresi acq. di beni)

Il costo per Protesica e Dietetica in convenzione e Integrativa e Protesica non erogata in farmacia, pari a € 17.792/1000, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

Richiamando le disposizioni di cui alla DGR n. 5954/2016 e le relative note attuative della DGW rimane in carico alle ATS l'erogazione degli ausili protesici di cui al DM 332/99, inclusi negli accordi con le farmacie convenzionate (Web-care, Progetto celiachia, ecc).

Le risorse sono assegnate sulla base dei dati di flusso 2016.

ATSC07 – FILE F

Il costo per il File F, pari a € 103.462/1000, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

Al fine di rispettare il tetto complessivo del 3,5% previsto per la farmaceutica, per le tipologie da 1 a 16 sono state assegnate risorse pari all'importo sostenuto nell'anno 2016, inteso come produzione 2016 per le tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 14, 16 calcolato sui dati gennaio-dicembre 2016 rapportato alle regole di sistema, a cui si è applicato un incremento dell'8%;

Nuovi farmaci per HCV (Tipologia 18)

Il budget assegnato per tali farmaci per l'anno 2017 è determinato partendo dall'importo lordo rendicontato dalle singole strutture in tipologia 18 dell'anno 2016, dedotti i rimborsi rilevati nella tipologia 19 come rendicontata nei flussi 2016 e riadeguati sulla base dei confronti con le singole aziende, sia per la parte dei rimborsi legati ai trattamenti oltre la 12 settimana (PAYB) sia per la parte delle somme versate da Gilead per le rate di rimborso prezzo/volume (ACCPV). Il valore così determinato corrisponde alla spesa netta sostenuta nell'esercizio 2016.

ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 42.200/1000, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

E' stato inoltre inserito l'importo di € 916/1000 relativo ai Progetti Innovativi.

L'ATS segnala che è stato assegnato il solo contributo per i progetti innovativi erogati dalle aziende private, con un mancato riconoscimento di € 866/1000.

ATSC09 – PERSONALE e ATSC10 – IRAP personale dipendente

Il costo per il Personale Dipendente corrisponde al valore indicato nella Sezione D del Decreto di assegnazione n. 1221 del

Dinamica del costo del personale Anno 2017 (importi/1000):

Il costo del personale per l'anno 2017, come analiticamente esplicitato nel modello A Bilancio Preventivo 2017 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2017 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con le specifiche Linee Guida del 07.02.2017 e al Decreto di Assegnazione n. 1221 del 07.02.2017 emesso dal Direttore della Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione.

In particolare viene evidenziato che:

la previsione provvisoria di costo del personale dipendente per l'anno 2017 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di € 35.737 (compreso oneri e Irap).

Le RAR sono state iscritte per un importo complessivo di € 660 (compreso oneri e Irap) seguendo le indicazioni regionali espresse nelle note sopracclate, suddivise rispettivamente tra Area Comparto, Area Medico/Veterinaria e Area S.P.T.A. del Bilancio Sanitario.

Le quote a carico dell'Azienda, riferite al Fondo Pensione Complementare "PerseoSirio" sono state indicate nel Mod. A all'interno della voce "Oneri trattamenti previdenziali integrativi" per un importo complessivo di € 6 secondo le indicazioni regionali sopracclate, suddivise rispettivamente tra l'Area Comparto e l'Area S.P.T.A. del Bilancio Sanitario. Nello specifico il personale interessato è il seguente:

Bilancio Sanitario: n. 1 Dirigente Amministrativo, n. 2 Dirigente Sanitari e n. 9 Comparto Ruolo Sanitario e n. 3 Comparto Ruolo Amministrativo.

Nel Bilancio Preventivo 2017 l'ATS conferma di aver imputato i costi a regime, relativi all'applicazione del C.C.N.L. e l'indennità vacanza contrattuale del Bilancio Sanitario;

Nel Bilancio Preventivo 2017 – la spesa provvisoria indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E relativo ad ASSENZE A VARIO TITOLO" è pari ad €: 249 (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2017, così come previsto dalle regole di sistema. Il Collegio Sindacale ribadisce la necessità che i provvedimenti adottati ai fini della sostituzione del personale gli vengano preventivamente comunicati.

Nel Bilancio Preventivo 2017 – la spesa provvisoria indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Progetto PHT" è pari ad €: 185 (compreso oneri e Irap).

Il Collegio prende atto che la stima delle eventuali economie dei fondi contrattuali provvisori relativi al trattamento economico fondamentale e accessorio delle rispettive Aree Contrattuali - riferite al contenuto della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, comma 236 - verrà definita in sede di predisposizione del Bilancio Consuntivo 2017. Per i fondi delle rispettive Aree, il Collegio prende atto che il costo complessivo, determinato a seguito dell'Accordo sottoscritto in data 23/11/2016 dai Direttori Generali delle rispettive Aziende di Bergamo istituite dal 01/01/2016, è stato anticipato verbalmente e le relazioni previste dalla normativa vigente sono state trasmesse in data 20/02/2017 e sulle stesse il Collegio si riserva di effettuare tutte le valutazioni di competenza previste dalla normativa vigente. Il Collegio prende atto che l'ATS precisa che la ripartizione dei Fondi contrattuali è da considerarsi provvisoria in attesa di ulteriori determinazioni regionali.

PERSONALE DEL COMPARTO, DIRIGENZA MEDICO/VETERINARIA E DIRIGENZA S.T.P.A.:

Il Collegio prende atto che l'ammontare delle competenze fisse, dei Fondi e degli oneri riflessi delle rispettive Aree Contrattuali è stato imputato tenendo conto delle afferenze di personale e di funzioni transitate alle singole A.S.S.T. e successive riassegnazioni a questa A.T.S. intervenute in corso d'anno, considerando sia i "passaggi di personale" avvenuti:

con decorrenza 01/04/2016 verso l'A.S.S.T. PG 23° di Bergamo (n. 1 Dirigente Amministrativo, n. 2 Dirigenti Sanitari e n. 9 personale Comparto il cui costo era stato considerato in sede di B.P.E. 2016);

con decorrenza 10/10/2016 verso l'A.S.S.T. PG 23 di Bergamo (n. 7 unità dei servizi centralizzati il cui costo è stato considerato in pro-rata);

con decorrenza 16/10/2016 verso l'A.S.S.T. Bergamo Est di Seriate (n. 4 unità dei servizi centralizzati il cui costo è stato considerato in pro-rata);

con decorrenza 01/10/2016 la riassegnazione di n. 1 struttura complessa (Direttore del Distretto Valle Brembana e Valle Imagna) il cui costo è stato considerato in pro-rata, mentre per la struttura complessa (Direttore del Distretto Est Provincia) è stato indicato il costo annuo;

con decorrenza 01/04/2016 dall'A.S.S.T. PG 23 di Bergamo (n. 1 unità del comparto) il costo è stato considerato per intero.

Nel costo del personale l'ATS ha tenuto conto – altresì – del fabbisogno necessario per la copertura sia dei posti in più richiesti dalla A.T.S. di Bergamo alla Direzione Generale Welfare della Regione Lombardia, con nota prot. n. 8150 del 26.01.2017 e sia delle strutture complesse di nuova istituzione nel POAS. Il Collegio evidenzia che in data 20/02/2017 l'ATS ha trasmesso le relazioni illustrative e tecnico- finanziarie previste dalla circolare 25/2012 della Ragioneria Generale dello Stato e sulle stesse il Collegio si riserva di effettuare tutte le valutazioni di competenza previste dalla normativa vigente.

CONTRATTI DI FORNITURA DI LAVORO TEMPORANEO:

Il Collegio prende atto che, per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale" l'ATS certifica il rispetto dell'art. 32 del C.C.N.L. Integrativo del C.C.N.L. Personale Comparto Sanità sottoscritto in data 7 aprile 1999 e alle successive disposizioni legislative in merito vigenti. Di seguito viene specificato il numero di contratti di fornitura di lavoro temporaneo suddiviso per profilo professionale e imputazione di bilancio:

Profilo Professionale Bilancio Sanitario

Coad. Amm.vo Esp. - Bs 09

Assist. Amm.vo - C 07

Totale complessivo 16

Dei n. 16 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati presso questa A.T.S., n. 12 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia; mentre i restanti n. 04 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:
supporto amministrativo Sportello Unico Welfare - n. 3;
supporto amministrativo fra Servizi ed equippe dei CeAD - n. 1.
non perseguibili se non con l'attivazione dei suddetti contratti.

ATSC11 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55 CCNL) + IRAP

Per questa voce sono stati stimati ricavi per 20/1000 e costi, Irap compresa, pari a € 18/1000 con un margine positivo per l'Azienda di € 2/1000.

ATSC13 – MEDICINA GENERALE E PEDIATRI

Il valore inserito a Bilancio corrisponde all'assegnazione regionale di cui al Decreto n. 1221 del 7/2/2017 – Sezione C, così dettagliato:

- Medicina Generale: € 71.689.110

- Pediatria di Famiglia € 19.989.360

- Continuità Assistenziale/Turistica € 7.417.948

Per il dettaglio di ogni singola voce stipendiale si rimanda alle rispettive tabelle facenti parte integrante della documentazione al preventivo 2017, richieste dai competenti servizi regionali.

L'ATS ipotizza l'assegnazione del budget complessivo sufficiente a coprire la spesa per l'anno 2017, considerato che per le tre categorie convenzionali l'avanzo di risorse che si dovrebbe riscontrare per la Medicina Generale, verrà utilizzato per ripianare il disavanzo di spesa per la Continuità Assistenziale e la Pediatria.

AMBULATORI PEDIATRICI

La assegnazione di cui al Decreto n° 1221 del 7/2/2017 è stata confermata per € 306.000.

Considerate le modalità organizzative del Servizio e la dislocazione degli ambulatori pediatrici presso le medesime sedi attivate lo scorso anno, l'ATS ritiene il finanziamento adeguato pur riservandosi di segnalare eventuali ulteriori esigenze di ampliamento che dovessero emergere nel corso del corrente anno.

ATSC14 – BENI E SERVIZI (netti)

Il valore appostato, pari a € 7.197/1000, corrisponde al valore assegnato con Decreto n. 1221 del 7/2/2017.

Alla voce Beni e Servizi, nel rispetto di quanto previsto dalle regole 2017, è stata applicata una riduzione del 1,06% prevista dalle Regole di Sistema e definita sulla base dei valori esposti dall'ATS nel IV CET 2016.

B.1.A) Acquisti di beni sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni Sanitari", ammonta a € 446/1000, come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali da ASST: € 23/1000

- Materiali diagnostici: € 210/1000

- Materiale sanitario: € 70/1000

- Materiale sanitario uso veterinario: € 69/1000

- Farmaci uso veterinario: € 35/1000

- Sangue ed emocomponenti: € 10/1000

- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 29/1000

B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari", ammonta a € 430/1000, come da dettaglio di seguito esposto:

Materiale di convivenza: € 8/1000

Carburanti e combustibili: € 240/1000

Cancelleria e EDP: € 156/1000

Materiale per manutenzione ed economia: € 26/1000

B.2.A) Acquisti di servizi sanitari

B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari (quota parte "Beni e Servizi"):

Il costo ammonta a € 176/1000 ed è riferito a:

- € 90/1000 per Rimborsi per ricoveri all'estero a seguito della riallocazione dell'attività in capo all'ATS;
- € 86/1000 per le indennità di abbattimento di animali infetti e al versamento ai rispettivi Enti delle quote D.Lgs 194/2008 e delle quote riferite alle macellazioni.

B.2.A.14) Consulenze e collaborazioni:

Il costo inserito, ammonta a € 95/1000 ed è riferito a:

- convenzione con AO Papa Giovanni per sorveglianza sanitaria (€ 12/1000);
- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe es. 2015 (€ 45/1000);
- incarico LP per campagna sensibilizzazione vaccinazioni (€ 38/1000);

B.2.B.1) Servizi non sanitari

Il costo inserito, ammonta a € 3.633/1000 ed è riferito a:

- lavanderia € 1/1000
- pulizia € 330/1000
- mensa € 661/1000
- riscaldamento € 85/1000
- trasporti € 33/1000
- smaltimento rifiuti € 12/1000
- utenze € 457/1000
- vigilanza € 48/1000
- assicurazioni € 281/1000
- rimborsi a ASST spese di gestione € 435/1000
- spese postali € 214/1000
- pubblicità e promozione € 93/1000
- altri servizi non sanitari € 975/1000 tra cui, le voci più significative sono: € 533/1000 per SISS Provider Farmacie, € 335/1000 per servizio accalappiamento cani, € 13/1000 per mantenimento accreditamento laboratorio sanità pubblica, € 49/1000 per servizio reception e € 20/1000 per servizio trasporti, facchinaggio e traslochi.

Altri servizi non sanitari

Il costo di tale voce è comprensivo degli oneri derivanti dall'assegnazione regionale per i costi relativi al contributo per il SISS Farmaceutica (€ 533/1000).

B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Il costo di tale voce ammonta a € 37/1000, così suddiviso:

- consulenze amministrative e fiscali € 8/1000
- consulenze tecniche € 4/1000
- lavoro interinale € 25/1000

B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)

Il costo inserito ammonta a € 152/1000 così suddiviso:

- Piano Formazione aziendale € 98/1000
- Piano Formazione MMG/PLS € 54/1000

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alle manutenzioni aziendali ammonta a € 1.569/1000 riferita a :

- immobili e loro pertinenze € 315/1000
- mobili e macchine € 17/1000
- attrezzature tecnico-scientifiche € 115/1000
- automezzi non sanitari € 104/1000
- altre manutenzioni (parco It, applicativi, ecc.) € 1.018/1000

B.4) Godimento di beni di terzi

Sono stati contabilizzati costi per € 431/1000 riferiti a:

- Affitti passivi € 185/1000
- Spese condominiali € 45/1000
- Noleggio attrezzature € 101/1000
- Noleggio fotocopiatrici e pc € 100/1000

B.9) Oneri diversi di gestione (quota parte "Beni e Servizi")

Sono stati contabilizzati costi per € 228/1000 riferiti a:

Abbonamenti e libri € 32/1000

Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 10/1000

Altri oneri diversi di gestione € 186/1000 (tra cui € 27/1000 per collegi valutazione e responsabile ufficio pubblica tutela; €1/1000 spese di rappresentanza; € 155/1000 per rimborso chilometrico a dipendenti)

ATSC15 – ALTRI COSTI

Il valore appostato corrisponde al valore assegnato con Decreto n. 1189 del 22/02/2016. Di seguito i dettagli:

Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI) e Medicina dei servizi

L'attività è stata trasferita alle ASST territoriali.

Contributi obbligatori Legge 210/92

E' stato inserito un costo di € 1.302/1000.

Dall'esercizio 2017 l'attività relativa agli indennizzi di cui alla Legge 210/92 è stata attribuita nuovamente all'ATS e, pertanto, è stato assegnato il contributo regionale, di pari importo.

Altri costi

L'importo residuale relativo agli "Altri Costi" si riferisce a:

- Organi Istituzionali € 964/1000 (di cui € 52/1000 per Direttore Socio Sanitario)

- Imposte e tasse € 292/1000 (di cui € 3/1000 per gestione ASSI)

- Irap Collaborazioni € 238/1000 (di cui € 34/1000 per gestione ASSI)

- Ires € 30/1000

ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Sono stati inseriti accantonamenti per € 35/1000 riferiti a Premi operosità SUMAI

ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

Il costo per "Prestazioni sanitarie" corrisponde al valore indicato nella Sezione D) del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

Si indica, di seguito, il dettaglio delle voci ricomprese nell'aggregato:

Assistenza termale

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Il costo inserito ammonta a € 2.412/1000, così suddiviso:

- Assistenza termale ambito territoriale € 1.240/1000

- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 143/1000

- Mobilità passiva € 1.029/1000, corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221 del 7/2/2017.

Si segnala una diminuzione dell'assegnazione, rispetto agli anni pregressi, a fronte, tuttavia, di un costo che aumenterà nel corso dell'esercizio a causa dell'incremento tariffario delle prestazioni termali.

Trasporti sanitari

Il costo di € 381/1000 corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1221/2017.

Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione

Il costo più significativo si riferisce alle prestazioni per Subacuti da Pubblico (€ 2.383/1000).

Si segnala uno scostamento negativo, rispetto al 4° CET 2016, determinato dall'aumento di posti tecnici per subacuti dell'ASST Bergamo Est, quantificabile in circa 500.000 annuali.

In questa voce è inserito anche il costo relativo alle "Reti Sanitarie" (€ 211/1000)

Per entrambe le voci è stato assegnato un contributo regionale di pari importo.

Inoltre sono inseriti costi per:

- Hospice ASST Bergamo Papa Giovanni XXIII* (€ 970/1000);

- Tipizzazione midollo osseo (€ 120/1000);

- Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio (€ 27/1000);

- Convenzione con ATS della Brianza per attività di supporto del LSP (€ 7/000).

Altre prestazioni per servizi sanitari da pubblico

In questa voce sono inseriti i costi per accertamenti diagnostici Istituto Zooprofilattico, per € 2/1000.

Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati i costi correlati ai seguenti costi:

- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 306/1000;
- Subacuti € 2.504/1000; Il contributo è stato assegnato sulla base della proiezione dei dati di attività.
- Case alloggio malati AIDS € 1.589/1000
- Nuove reti sanitarie da strutture private € 12/1000

Per le voci sopra indicate è stato assegnato dalla Regione un apposito contributo, di pari importo.

Inoltre sono state inserite le seguenti voci di costo:

- Progetto TAO € 226/1000
- Hospice Clinica Palazzolo € 200/1000
- Tipizzazione midollo osseo strutture private € 10/1000
- esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 34/1000

Altre prestazioni per servizi socio sanitari da terzi

A seguito della comunicazione regionale del 10/2/2017 - Precisazione in ordine all'utilizzo del conto "Altre prestazioni per servizi socio sanitari da terzi" - area sociosanitaria - in questa voce sono stati allocati i costi afferenti all'area socio sanitaria per prestazioni socio sanitarie da terzi, contrariamente a quanto suggerito nelle linee guida che indicavano il conto 4.20.10.10.150.010.17.000 Altre prestazioni per servizi socio sanitari da terzi (Assi) per l'allocazione di tali prestazioni.

Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi

L'ATS non rileva servizi appaltati o in service da terzi.

Gestione socio sanitaria (ex ASSI)

L'assegnazione per l'area "SOCIO-SANITARIA", di cui alla Scheda 4 allegata al Decreto 1221 del 07/02/2017, è finalizzata al finanziamento delle attività di seguito illustrate in dettaglio:

1) Descrizione dei ricavi e dei costi relativi alle linee di attività riguardanti:

- i servizi socio sanitari consolidati che prevedono un budget di ATS declinato nei budget negoziati con gli enti gestori:

Prestazioni soggette a budget, costo rilevato/1000:

R.S.A. € 77.003

R.S.D. € 15.331

Hospice € 2.538

Servizi diurni e C.S.S. € 11.830

ADI € 13.388

Consultori Familiari € 2.746

Riabilitazione extra-ospedaliera € 16.743

SMI € 607

Servizi residenziali dell'area dipendenze € 8.146

Assistenza Residenziale post acuta € 2.923

- la remunerazione extra budget riferita alla utenza non tipica (stati vegetativi, SLA, soggetti provenienti da ex ospedali psichiatrici e disabili a cui sono stati riconosciuti i benefici della d.g.r. 5000/2007) presente in R.S.A., R.S.D., C.S.S., e C.D.D.:

Costi per prestazioni non soggette a budget (per utenza non tipica):

R.S.A. utenza non tipica € 2.000

R.S.D. utenza non tipica € 420

C.D.D. utenza non tipica € 4

C.S.S. utenza non tipica € 170

- gli interventi connessi a sperimentazioni e misure approvate ed autorizzate dalla Regione:

Costi "Misure"

MISURA Residenzialità leggera/assistita € 130

MISURA Residenzialità leggera/assistita per religiosi € 531

MISURA Residenzialità minori con grave disabilità € 146

MISURA RSA aperta € 4.700

MISURA Comunità minori - minori vittime di abuso/violenza/maltrattamento € 1.565

2) Utilizzo di finanziamenti/contributi derivanti da assegnazioni di esercizi precedenti alle ex ASL:

Bilancio preventivo

Costi

Riabilitazione minori (ex DGR 4086/2015) Decreto 7733/2016 € 27

Case management (ex DGR 4086/2015) Decreto 7733/2016 € 298

L'ATS segnala un fabbisogno come di seguito specificato:

funzioni di governance ADI/Misure: € 38.527,60 relativi a canoni di manutenzione software di diversi applicativi necessari alla gestione di tali funzioni nonché ad € 40.000,00 relativi al costo di n. 2 operatori amministrativi forniti da Agenzia di lavoro somministrato e adibiti al supporto amministrativo delle funzioni in argomento.

Tali costi non trovano al momento copertura nelle assegnazioni previste dal Decreto di assegnazione n. 1221/2017.

Trasferimento alla ASST Papa Giovanni XXIII di € 150.000 per il Centro per il Bambino e la Famiglia:

Il Decreto di assegnazione n. 1221/2017 prevede che l'ATS trasferisca l'importo di € 150.000 alla ASST Papa Giovanni XXIII per il finanziamento del Centro per il Bambino e la Famiglia, a valere sulle risorse da FSR ex gestione ASSI accantonate nel bilancio della ex ASL di Bergamo. Si segnala che tale importo non è tuttavia contemplato alla Voce "Costi da utilizzo accantonamenti ex ASL" delle schede allegate al citato Decreto, voce composta unicamente dagli importi relativi all'autorizzazione all'utilizzo di accantonamenti per "Sperimentazioni sociosanitarie".

Budget altri costi: l'ATS riferisce la necessità di integrazione del budget altri costi relativamente all'attivazione di nuovi ricoveri RSA fuori regione. Nel corso dell'esercizio verrà trasmessa apposita richiesta corredata da relazione che quantifichi le risorse necessarie e che ne dettigli le motivazioni sottostanti, in attuazione di quanto previsto dal punto 3. Budget altri costi della Sezione Area Sociosanitaria del Decreto n. 1221/2017.

Il Collegio

prende atto del margine positivo stimato dall'ATS pari a € 2/1000 per l'attività in Libera Professione

Il Collegio

rileva che l'ATS informa che l'incremento della spesa per PERSONALE A TEMPO DETERMINATO di cui alla Tabella del " mod. A tempo determinato" pari a € 249/1000 (compreso oneri ed Irap) deriva da sostituzioni di personale assente a vario titolo per maternità, aspettative, ecc... delle quali si ribadisce la necessità di specifica preventiva comunicazione.

Il Collegio

rileva che l'ATS informa che la SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Progetto PHT" è pari ad €: 185/1000 (compreso oneri e Irap), delle quali si ribadisce la necessità di specifica preventiva comunicazione.

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 2017, 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 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.491.499.000,00	€ 1.403.976.000,00	€ 1.443.975.000,00	€ -47.524.000,00
Costi della produzione	€ 1.496.419.000,00	€ 1.401.649.000,00	€ 1.441.533.000,00	€ -54.886.000,00
Differenza + -	€ -4.920.000,00	€ 2.327.000,00	€ 2.442.000,00	€ 7.362.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 29.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -29.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.253.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -9.253.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.362.000,00	€ 2.327.000,00	€ 2.442.000,00	€ -1.920.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.362.000,00	€ 2.327.000,00	€ 2.442.000,00	€ -1.920.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -47.524.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 9.030.000,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -3.481.000,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -16.481.000,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 173.000,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.327.000,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -2.554.000,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -146.000,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -173.000,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -2.975.000,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ 147.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -54.886.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ -11.561.000,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 54.272.000,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -8.022.000,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -605.000,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ -2.182.000,00
	B6) Costi del personale	€ -25.771.000,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 711.000,00
	B8) Ammortamenti	€ -3.760.000,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -3.709.000,00
	B11) Accantonamenti	€ -18.652.000,00



Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -29.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari (distributori bevande e pubblicità schermi CUP)	€ -29.000,00

Rettifiche di valore attività finanziaria: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -9.253.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -100.000,00
	E2) Oneri straordinari	€ -9.353.000,00

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

Gli scostamenti più evidenti rispetto al bilancio di esercizio 2015 sono dovuti principalmente all'applicazione della legge regionale 23/2015.

Il Collegio evidenzia che la legge regionale 4 giugno 2014, n. 16 ha introdotto l'art. 19bis nella legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33, composto di un unico comma, il quale prevede che "Le aziende sanitarie ottemperano alle disposizioni di principio di cui agli articoli 6 e 9 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 [...]".

Il rinvio operato dal Legislatore regionale alle norme statali, diretto e senza limitazioni o deroghe, comporta, secondo gli insegnamenti della Consulta, l'applicazione diretta degli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010 da parte delle Aziende sanitarie regionali, nel rispetto dell'ambito soggettivo ed oggettivo di applicazione individuato dalla norma nazionale. La Corte costituzionale ha avuto più volte modo di chiarire che gli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010 rappresentano principi di coordinamento della finanza pubblica e come tali le Regioni possono agire nella definizione delle percentuali di riduzione prevista dalla legge (Corte costituzionale, sentenza 10 giugno 2011, n. 1821), ma non possono modificare l'ambito di applicazione della norma statale (Corte costituzionale, sentenza del 19 luglio 2013, n. 218; Corte costituzionale, sentenza del 30 luglio 2012, n. 211): eventuali modulazioni della norma nazionale possono essere introdotte solo attraverso il ricorso alla legge regionale e non in via amministrativa (cfr. ex multis Corte dei conti, sezione regionale di controllo, delibera del 17 dicembre 2013, n. 542). L'applicazione delle norme di contenimento della spesa di cui agli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010 devono quindi essere lette alla luce di tali novità.

Alla luce di quanto sopra il Collegio ha svolto un esame delle principali voci di spesa inerenti i due articoli in questione. Dall'esame è emerso che:

- 1) la spesa 2009 per le consulenze sanitarie (conti n. 4.20.10.10.140.010.10.000, 4.20.10.10.140.010.15.000, 4.20.10.10.140.010.30.000, 4.20.10.10.140.010.40.000, 4.20.10.10.140.010.45.000) è stata pari ad € 1.593./1000; nel 2017 la previsione di spesa è di € 95/000 con una riduzione di 136/000 rispetto al preconsuntivo 2016;
- 2) la spesa 2009 per le consulenze amministrativo professionali (conti 4.20.10.20.020.010.10.020, 4.20.10.20.020.010.20.010, 4.20.10.20.020.010.20.020, 4.20.10.20.020.010.20.030) è stata pari ad € 249/000; nel 2017 la previsione è di 41/000 con un

incremento di € 2/000 rispetto al preconsuntivo 2016;

3) la spesa 2009 per la formazione è stata di € 213/000 (conti 4.20.10.20.030.000.00.000); la previsione 2017 è di € 168/000 con un incremento di € 47/000 rispetto al preconsuntivo 2016; considerato che la riduzione prevista dalla norma è del 50% rispetto alla spesa 2009 il limite anche per l'anno 2017 è pari ad € 106/000; si specifica per completezza che € 54/000 sono destinati alla formazione dei Medici di Medicina Generale come previsto dal CCNL.

4) la spesa 2009 per le autovetture è stata di € 198/000 (conti 4.20.05.20.030.010.00.000, 4.20.15.50.000.000.00.000); tra i conti non è riportata la spesa per i canoni di noleggio in quanto nel 2009 l'Azienda non aveva auto a noleggio; la previsione per il 2017 è complessivamente di € 227.770,97 (inclusi i canoni di noleggio del conto 4.20.20.20.010.000.00.000) e quindi superiore al limite previsto dall'art. 6, comma 14, del d.l. 78/2010, pari ad € 158.400;

5) la spesa 2009 per le prestazioni di lavoro interinale è stata di € 292/000 (conti 4.20.10.20.020.020.30.000, 4.20.10.20.020.020.40.000); la previsione per il 2017 è di € 246/000 (con un decremento di € 14/000 rispetto al preconsuntivo 2016) e quindi superiore al limite previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 pari a € 146/000

6) la spesa 2009 per i contratti atipici (co.co.co. e incarichi professionali) è stata pari ad € 79/000 (conti 4.20.10.10.140.020.10.000, 4.20.10.20.020.020.10.000, 4.20.10.20.020.020.20.000); la previsione 2017 è di € 33/000;

7) la spesa per il personale a tempo determinato nel 2009 è stata di € 1.040/000 (conti 4.20.25.00.000.000.00.000); la previsione 2017 è di € 434/000 (dei quali 249/000 per sostituzione di personale assente in via temporanea, maternità ecc.).

Il Collegio prende atto che l'ATS nel redigere il Piano di razionalizzazione ai sensi degli artt. 6 e 9 del DL 78/2010 ha fatto riferimento alle indicazioni fornite con la dgr 1151/2010, sostanzialmente confermate negli anni successivi e verificate periodicamente dal Collegio Sindacale. Per quanto concerne le autovetture, come rappresentato dal Direttore Amministrativo intervenuto alla riunione, si prende atto che l'ATS fa presente che la gran parte delle autovetture sono utilizzate dal personale dei Dipartimenti di Prevenzione Medica e Veterinaria e dal Dipartimento PAC, che si avvale delle stesse per svolgere attività di ispezione e controllo.

Il Direttore Amministrativo fa presente, altresì, che la previsione di noleggiare a partire dal 2017 alcune autovetture è correlata anche alla previsione di una consistente riduzione della spesa per la manutenzione dei mezzi più antiquati e dei rimborsi spese ai dipendenti per l'utilizzo del mezzo proprio.

Anche per quanto riguarda la spesa per il personale interinale il Direttore Amministrativo precisa che questa deriva esclusivamente dall'attuazione di progetti dotati di apposito finanziamento proveniente da fonti diverse da ATS.

Alla luce di quanto sopra illustrato il Collegio Sindacale invita l'ATS a richiedere specifico parere alla Regione Lombardia.

Il Collegio, tenuto conto della rigidità del presente format (PISA) esprime parere favorevole, ferme restando le valutazioni che effettuerà sulle quantificazioni delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale per l'anno 2016, che hanno evidenti riflessi anche nell'anno 2017, nonché dell'eventuale riscontro regionale sui punti 4 e 5 sopra citati.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

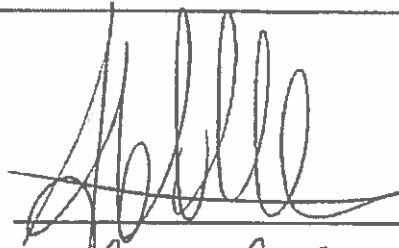


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

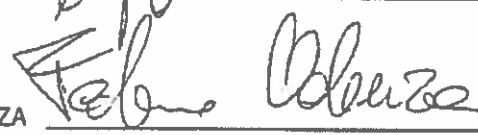
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO MAZZOLENI



FABRIZIO VALENZA



GIANANTONIO GIULIANI

