

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O ECONOMICO FINANZIARIA
STRUTTURA BILANCI,COSTI E
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO
DI SISTEMA

Via Galvani
20124 Milano

Prot. U19976 del 18/02/2015

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N. 28 DEL 18/02/2015 –
Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2015.

Con la presente si trasmette estratto del verbale n. 28 del 18/02/2015 relativo al parere espresso dal Collegio Sindacale sul Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2015.

Il sottoscritto TORRISI dott. Mattea che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del bilancio aziendale, ai fini del controllo della Giunta Regionale di cui all'art.18, comma 6, 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° 18 pagine numerate da 1 a 18, 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. Mattea Torrisi

Verbale n° 28

Il giorno 18 febbraio 2015 alle ore 9.30 presso la sede dell'Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Bergamo - Via Galliccioli, 4 - Bergamo, si è riunito il Collegio Sindacale convocato dal Presidente con nota prot. n. 27 del 06/2/2015, con il seguente ordine del giorno:

- Bilancio Economico di Previsione 2015;
- Decreto MEF del 23 gennaio 2015: "Modalità e termini per il versamento dell'imposta sul valore aggiunto da parte delle pubbliche amministrazioni";
- Circolare MEF 28/2014: Adempimenti ex legge 5.07.1982 n. 441 sulla trasparenza delle situazioni patrimoniali di coloro che ricoprono determinate cariche pubbliche;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti i signori:

Carlo	FACOETTI	Presidente: designato dalla Regione Lombardia
Ivan	ARZILLI	Componente: designato dalla Conferenza dei Sindaci dell'ASL Provincia di Bergamo
Massimo	GIUDICI	Componente: designato dal Ministero della Salute e delle Politiche Sociali
Francesco	LECCE RICIOPPO	Componente: designato dal Ministero dell'Economia
Alberto	MAZZOLENI	Componente: designato dalla Regione Lombardia

Assiste il Collegio il Dirigente Responsabile del Servizio Economico Finanziario, dott.ssa Mattea Torrisi, verbalizza la rag. Valeria Cuguttu.

Il Presidente, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta e invita i convenuti ad adottare i provvedimenti di competenza sugli argomenti di cui appresso.

Argomento n. 1 Bilancio Economico di Previsione 2015

Relazione ai sensi dell'Art. 12 comma 12 della Legge Reg. 30 dicembre 2009, n° 33

Con delibera n° 130 del 13/02/2015 l'ASL di Bergamo ha adottato il Bilancio Economico di Previsione.

Il Collegio prende atto che il Bilancio Economico di Previsione per l'es. 2015 è stato predisposto dall'ASL di Bergamo nel rispetto delle disposizioni di seguito richiamate:

- DGR n. X/2989 del 23.12.2014 "*Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario regionale per l'esercizio 2015*";
- adempimenti previsti dall'atto di Intesa, approvata in data 10 luglio 2014 ai sensi dell'art. 8, comma 6, della legge 5 giugno 2013 n. 131, tra il Governo, le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano concernente il nuovo Patto per la Salute per gli anni 2014-2016;
- decreto della Direzione Generale Salute della Regione Lombardia n. 987 del 11.02.2015 ad oggetto "*Assegnazione alle Aziende Sanitarie Locali del finanziamento di parte corrente F.S.R. per l'esercizio 2015*";
- nota prot. H1.2015.0004337 del 6.2.2015 con la quale sono state definite le linee operative per la redazione del bilancio preventivo dell'esercizio 2015;
- circolare prot. ASL n. I.0016154.10 del 10/02/2015 della Direzione Generale Famiglia e Solidarietà Sociale ad oggetto: "*Indicazioni per la redazione del bilancio preventivo economico 2015 - gestioni ASSI e sociale*";

Tali documenti definiscono le regole di sistema in ordine alla gestione socio sanitaria regionale per l'anno 2014 e la sua integrale applicazione rappresenta obiettivo del Direttore Generale.

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2015 si riferiscono ai valori dei flussi regionali di attività e alla stima effettuata sulla base dei valori di prechiusura al IV CET 2014, nonchè agli obiettivi e ai criteri determinati nelle disposizioni di cui alla DGR n. X/2989 del 23.12.2014.

Le Asl, ai sensi delle norme vigenti e nell'ambito del quadro di risorse delineato dalle regole di sistema, sono tenute a garantire l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per i propri cittadini con il previsto finanziamento dei costi standard territoriali.

L'obiettivo economico delle ASL consiste nel mantenimento e nel miglioramento dell'equilibrio economico finanziario basato su un coerente rapporto tra gli effettivi ricavi e i costi aziendali, con particolare attenzione ai costi dei fattori produttivi a gestione diretta aziendale.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Anche per l'esercizio 2015 le ASL saranno valutate in relazione al rispetto dei criteri di appropriatezza e al contenimento dei costi con riferimento all'andamento delle prestazioni sanitarie usufruite dai loro cittadini in altre regioni italiane e all'estero.

Lo schema di Conto Economico del Bilancio Preventivo 2014 è stato redatto coerentemente con lo Schema di Bilancio introdotto con D. Lgv 118/2011. Inoltre i bilanci sono stati inviati attraverso la Piattaforma Bilanci WEB di cui al progetto SCRIBA con totale dematerializzazione dell'elemento cartaceo;

Il Collegio prende atto che il bilancio economico di previsione consolidato risulta a pareggio così come prescritto dalla Regole di Sistema che impone all'ASL di garantire l'equilibrio economico utilizzando il finanziamento di parte corrente basato sui costi standard territoriali in aggiunta al finanziamento delle funzioni e alle entrate proprie aziendali.

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

Il Collegio Sindacale prende atto che il totale dei Ricavi (al netto dei costi capitalizzati e ALP) è complessivamente pari a 1.301.073/1000.

RICAVI

Si indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati Bilancio di Economico di Previsione 2015:

➤ **Quota capitaria: € 1.278.953/1000**

E' stato inserito il finanziamento di parte corrente basato sui costi standard territoriali di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

➤ **Funzioni non tariffate: € 1.764/1000**

E' stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

➤ **Altri contributi da Regione: € 12.227/1000**

Sono stati inseriti e contabilizzati i contributi in conto esercizio di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015. Di seguito il dettaglio:

- RAR personale dipendente € 655 /1000

Il contributo è stato attribuito a titolo di cofinanziamento sulla base delle assegnazioni 2014 di cui agli accordi sindacali 2014. Tali risorse sono da ritenersi vincolate e subordinate nel quantum agli accordi regionali che saranno sottoscritti con le organizzazioni sindacali regionali per l'anno 2015.

- Legge 210/1992 € 2.306/1000;

Il contributo è stato attribuito sulla base dei costi rendicontati per l'esercizio 2014 e verrà adeguato in corso d'anno in base alle verifiche sulle relative rendicontazioni.

- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 302/1000;

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 € 455/1000

Il costo correlato è attribuito nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- Progettualità CREG € 1.733/1000

Il contributo è stato assegnato in relazione ai costi sostenuti e rendicontati dall'Azienda. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- Progetti Innovativi Psichiatria € 916/1000

Sono stati confermati i contributi assegnati con decreto n. 3934 del 13/05/2014. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria".

- Progetti innovativi NPI € 1.200/1000
Sono stati confermati i contributi assegnati con decreto n. 3798 del 8/05/2014. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI".

- SISS Farmacie € 202/1000
Il contributo è stato assegnato in relazione ai costi sostenuti dall'Azienda, con una riduzione pari a € 55/1000 rispetto all'esercizio 2014. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e Servizi".

- Subacuti € 4.458/1000
Il contributo è stato assegnato sulla base della proiezione dei dati di attività. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- Aids € 1.295/1000
Il contributo è attribuito sulla base dei costi rendicontati per l'es. 2014 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".

➤ **Altri contributi: € 0/1000**

In coerenza con le indicazioni regionali non sono stati appostati contributi diversi da quanto assegnato con il decreto n. 987 del 11/02/2015.

➤ **Entrate Proprie: € 6.343/1000**

In questa macrovoce di bilancio sono inseriti i ricavi propri aziendali, al netto dei proventi per "call center", di cui alla Sezione B del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015. Il tetto dell'assegnazione relativa alle entrate proprie potrebbe subire eventuali variazioni, in conseguenza dell'andamento generale delle attività aziendali che alimentano tale voce di bilancio. Eventuali variazioni in incremento/riduzione determineranno gli adeguamenti necessari in sede di redazione delle certificazioni.

Rispetto a questa voce si stima che il mantenimento del tetto dell'assegnazione relativa alle entrate proprie potrà subire una riduzione determinata dal perdurare della situazione economica critica e negativa per i cittadini e le imprese che ha, rispetto alle competenze esercitate dall'Asl riconducibili alle attività di controllo e autorizzazione, ridotto notevolmente gli introiti da esse derivanti. Si evidenzia, inoltre, che non sono ancora rilevabili gli eventuali decrementi di introiti conseguenti alle modifiche della normativa concernente la titolarità esclusiva delle verifiche degli apparecchi a pressione e di sollevamento.

Inoltre, la modifica normativa della disciplina sulle visite fiscali rese ad enti del MIUR, in assenza dell'attuazione di quanto disposto dal D.L. 95 del 6/07/2012, continua a comportare costi aziendali per la liquidazione delle competenze professionali ai medici fiscali senza il corrispondente relativo introito.

➤ **Libera Professione: € 491/1000**

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 491/1000 e costi pari a € 481/1000 (Irap compresa). Per il dettaglio si rimanda al "Dettaglio CE_LP" il cui risultato economico è pari a € 10/1000.

➤ **Proventi finanziari e straordinari: € 0/1000**

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 987 del 11/02/2015 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

COSTI

Il totale dei Costi relativi al Bilancio di Previsione esercizio 2015 (al netto dei costi capitalizzati e ALP) è complessivamente pari a € 1.301.073/1000.

Si indica, di seguito, il dettaglio dei costi indicati nel Bilancio:

➤ **DRG: € 527.317/1000**

Il costo per DRG corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

Si segnala la necessità di un incremento dell'assegnazione, anche a seguito di un puntuale confronto sull'andamento dell'attività con le strutture erogatrici, per un importo di circa 3 milioni per le strutture private e di circa 13 milioni per le strutture pubbliche.

Gli importi sono ripartiti tra pubblico e privato, come sotto specificato:

DRG	PUBBLICO	PRIVATO	TOTALE
Lombardi + Legge 7	319.739	190.872	510.611
Mobilità Extra Regione			14.553
Mobilità Internazionale			2.153
Totale	319.739	190.872	527.317

I valori di cui alla scheda allegata, sono stati determinati sulla base dei consumi derivanti dai contratti definitivi 2014 e sulla base dei dati di attività (11 mesi proiettati all'anno) di cui ai Flussi informativi e tengono conto:

- dell'applicazione, per le sole aziende interessate, dell'incremento tariffario di cui alla L.r. 7/2010, sulla base di quanto determinato dalle regole di sistema per l'esercizio 2014, nella misura del 100% del valore stimato sulla base dei dati inviati con l'istanza relativa all'esercizio 2012;
- delle prestazioni per Lombardi integrate con quelle relative a pazienti stranieri con onere 8 ed ai cittadini comunitari rendicontati con onere 9 (Romeni e Bulgari soprattutto) che sono da considerarsi alla stregua dei residenti Lombardi.
- delle prestazioni per non lombardi nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2014, calcolato sulla base dati descritta in premessa;
- 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 2014 calcolato sulla base dati descritta in premessa.

I valori di produzione per lombardi hanno tenuto conto del consolidamento delle funzioni tariffabili che dal 2014 sono state finanziate a prestazioni: parto in analgesia, neonati a basso peso, trapianti d'organo e riabilitazione ad alta complessità.

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%.

➤ **Prestazioni Ambulatoriali e Screening: € 229.744/1000**

Il costo per Prestazioni Ambulatoriali corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

Si segnala la necessità di un incremento dell'assegnazione, anche a seguito di un puntuale confronto sull'andamento dell'attività con le strutture erogatrici, per un importo di circa 5 milioni per le strutture private e di circa 1 milione per le strutture pubbliche.

Gli importi sono ripartiti tra pubblico e privato, come sotto specificato:

AMBULATORIALI	PUBBLICO	PRIVATO	TOTALE
Lombardi + Legge 7	122.638	105.288	227.926
Mobilità Extra Regione			1.818
Mobilità Internazionale			0
Totale	122.638	105.288	229.744

I valori sono stati determinati sulla base della stima di finanziamento 2014 (11 mesi proiettati all'anno), considerando le regressioni tariffarie massime e tengono conto:

- delle attività di screening nella misura di finanziamento 2014 (11 mesi proiettati all'anno), considerando le regressioni tariffarie massime e tengono conto:

- delle prestazioni per Lombardi integrate con quelle relative a pazienti stranieri con onere 8 ed ai cittadini comunitari rendicontati con onere 9 (Romeni e Bulgari soprattutto) che sono da considerarsi alla stregua dei residenti Lombardi.

- delle prestazioni per non lombardi nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2014, calcolato sulla base dati descritti in premessa;

- 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 2014 calcolato sulla base dati descritti in premessa.

I valori di produzione per lombardi hanno tenuto conto del consolidamento delle funzioni tariffabili relativamente alla metodica NAT.

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%.

➤ **Neuropsichiatria compresi i Progetti: € 6.966/1000**

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

E' stato inoltre inserito l'importo di € 1.200/1000 relativo ai Progetti Innovativi 5/2014.

Per quanto concerne le prestazioni di NPIA (43/san) si segnala una insufficiente assegnazione pari a € 245/1000.

➤ **Farmaceutica+Doppio Canale: € 187.354/1000**

Il costo per Farmaceutica corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

Si segnala che l'assegnazione relativa alla Farmaceutica convenzionata necessita di una integrazione visto lo slittamento di farmaci PHT ex ALLEGATO 1 in "retail".

Si segnala che nell'assegnazione non si trova riscontro per gli importi relativi al pagamento dell'indennità "farmacie rurali" e per il contributo Enpaf "0,15%"

Di seguito il costo per Farmaceutica e Doppio Canale suddiviso:

Farmaceutica Convenzionata	€ 136.415/1000
Doppio Canale - 1° ciclo (tip.6/11)	€ 13.656/1000
Doppio Canale - 1° ciclo (tip.13 e DPC consumo e oneri)	€ 33.930/1000
Doppio Canale - 1° ciclo (da privato)	€ 2.921/1000
Mobilità passiva	€ 432/1000

Ai sensi di quanto disposto dalla DGR n. 2989 del 23.12.2014, per l'anno 2015 l'obiettivo per la spesa farmaceutica territoriale, comprensivo sia di farmaceutica convenzionata sia di doppio canale, è stato definito dalla Regione tenendo conto:

- dell'effetto delle manovre nazionali sui prezzi, promozione dei farmaci equivalenti, delle nuove genericazioni;
- delle azioni messe in campo dall'ASL rispetto alla promozione dei farmaci equivalenti medesimi;
- delle disposizioni di cui alla DGR X/2566 del 31/10/2014 ad oggetto "Progetto distribuzione per conto dei farmaci APHT, tramite un'unica Azienda capofila per le ASL della Regione Lombardia".

L'obiettivo per la spesa farmaceutica territoriale è complessivo ed eventuali maggiori spese sul doppio canale possono trovare compensazione nella minore spesa sulla convenzionata, e viceversa.

Sono assegnate le risorse per i farmaci in doppio canale (tipologia 6 e 11 del File F) distribuiti agli assistiti stranieri dalle strutture lombarde (pubbliche e private accreditate) sulla base del criterio della produzione.

CUP, SISS e altri servizi in farmacia (raccolta E30 e E40)

Relativamente 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, si dispone che :

- è aggiornata l'assegnazione prevista per l'esercizio 2014 per il servizio di prenotazioni in farmacia sulla base dei dati effettivi rendicontati e riscontrabili sulla distinta DCR ; il costo correlato è attribuito nel macro aggregato di spesa beni e servizi; tale valore sarà oggetto di verifica e di eventuale integrazione in corso d'anno;
- per il servizio presso le farmacie di autocertificazione delle esenzioni E30 e E40 per la spesa farmaceutica per i cittadini assistiti affetti da patologie croniche o malattie rare appartenenti a nucleo familiare con reddito complessivo non superiore a 46.600 euro , di cui alla DGR n. 2566/2014: l'importo del servizio per farmacia verrà riconosciuto a luglio 2015 con i dati di fatturazione prodotti da LISPA sulla base delle effettive autocertificazioni rilasciate dalle farmacie per ogni ASL.

Come disposto dalla Delibera 2989/2014, l'eventuale risparmio rispetto all'obiettivo definito nei decreti di assegnazione 2015 è considerato obbligatoriamente come quota di risorse disponibile per le necessità complessive del sistema secondo le indicazioni della DG Sanità.

➤ **File F: € 82.257/1000**

Il costo per File F corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

Considerata la DGR n. 2989/2014, al fine di rispettare il tetto complessivo del 3,5% previsto per la farmaceutica ospedaliera, si dispone che:

- per quanto riguarda il File F, riferito ai cittadini lombardi (tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 14, 16) per l'anno 2015 sono assegnate risorse pari all'importo sostenuto nell'anno 2013, inteso come produzione 2013 per le tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 10, 14, 16 con applicazione dell'abbattimento di sistema presunto pari al 3,42% calcolato sui dati gennaio-dicembre 2014 disponibili, a cui si è applicato un incremento dell'8%;
- per quanto riguarda la tipologia 12, relativa all'assistenza farmaceutica per gli Istituti penitenziari, sono assegnate risorse alle singole ASL in base alla produzione al fine di procedere con il riconoscimento alle Aziende Ospedaliere;
- per quanto riguarda il File F, riferito ai cittadini stranieri sono assegnate risorse alle singole ASL in base alla produzione al fine di procedere con il riconoscimento alle Aziende Ospedaliere.

Nuovi Farmaci per HCV (Tipologia 18)

Come indicato nella DGR n. n. 2989/2014, relativamente alla tipologia 18 del File F, di cui ai nuovi farmaci per il trattamento dei pazienti affetti da HCV, richiamata la nota regionale prot. n. H1.2014.0039282 del 10/12/2014, si conferma che tale spesa partecipa alla determinazione del tetto della farmaceutica territoriale, come da disposizioni nazionali e quindi non è soggetta ad abbattimento.

Sulla base della Survey di gennaio 2015 e sulla disponibilità di cui al Fondo per i farmaci innovativi disposto dalla Legge di Stabilità 2015 (Legge n. 190/2014 - commi 593 e 594), sono state assegnate ai centri erogatori risorse per l'erogazione del farmaco Sovaldi per gli assistiti lombardi e suddivisa per ASL sulla base del criterio di consumo degli altri farmaci File F.

Si tratta di un'assegnazione che verrà poi verificata sulla base dei dati di rendicontazione e attivazione del registro AIFA.

➤ **Psichiatria: € 41.396/1000**

Il costo per prestazioni di Psichiatria, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

I valori di produzione sono stati determinati sulla base dei flussi di attività disponibili

e sulla base dei contratti definitivi 2014, unitamente alle progettualità già assegnate con specifici provvedimenti.

L'assegnazione prevede circa € 1.000.000 in più, rispetto alle storico fuori provincia; lo stesso importo dovrebbe invece essere attribuito alle AA.OO. provinciali che sono ormai da anni in iperproduzione rispetto al budget assegnato (come già segnalato con nota prot. n. U0101642/II.2.31 del 24/08/2011).

➤ **Personale: € 58.491/1000**

Il costo per il Personale Dipendente corrisponde al valore indicato nella Sezione D del Decreto di assegnazione n. 987 del 11/02/2015.

Dinamica del costo del personale Anno 2015:

Il costo del personale per l'anno 2015, come analiticamente esplicitato nel modello A Bilancio Preventivo 2015 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2015 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con circolare prot. n. H1.2015.0004337 del 6.02.2015.

In particolare si evidenzia:

La previsione di costo del personale dipendente per l'anno 2015 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di € 60.029/1000, in diminuzione, rispetto alla pre-chiusura del 2014 di circa € 47/1000.

Le RAR sono state iscritte per un importo complessivo di € 1.267 (compreso oneri e Irap) seguendo le indicazioni regionali espresse nella nota sopraccitata, suddivise rispettivamente tra il Bilancio Sanitario pari a € 1.230 e il Bilancio Assi pari a € 37. Nel Bilancio Preventivo 2015 si conferma di aver imputato i costi a regime, relativi all'applicazione dei C.C.N.L. e l'indennità vacanza contrattuale suddivisi tra i bilanci di competenza (Sanitario e Assi);

- Nel Bilancio Preventivo 2015 - la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" - nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E e Colonna L relativo ad ASSENZE A VARIO TITOLO" è pari ad €: 1.264 (compreso oneri e Irap) - confermando - pertanto quanto già dichiarato nel C.E.T. 4° trimestre 2014 (pre-chiusura al 31/12/2014) e per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2015, così come previsto dalle regole di sistema e previa idonea validazione attestante la legittimità da parte del Collegio come si evidenzia nel presente verbale.

Nel Bilancio Preventivo 2015- Tabella "di cui mod. A tempo determinato" - nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna Y relativo

alla SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO EXPO2015" è stata indicata la spesa pro-rata pari ad € 120 (compreso oneri ed irap) derivante dalle assunzioni di personale ai fini "Expo 2015". Nel Bilancio Preventivo 2015 non risultano assegnati €: 200 relativi al "Progetto PHT" e quelli relativi all'assunzione di "Personale a tempo determinato EXPO 2015".

- CONTRATTI DI FORNITURA DI LAVORO TEMPORANEO:

Per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale" si 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. Si specifica di seguito il numero di contratti di fornitura di lavoro temporaneo suddiviso per profilo professionale e imputazione di bilancio:

<i>Profilo Professionale</i>	<i>Bilancio Sanitario</i>	<i>Bilancio Socio-Sanit.</i>	<i>Totale</i>
Coad. Amm.vo Esp.-Bs	14	2	16
Assist. Amm.vo-C	1	4	5
Assist. Sociale-D		1	1
Infermieri-D		6	6
<i>Totale complessivo</i>	<i>15</i>	<i>13</i>	<i>28</i>

Dei n. 29 contratti di lavoro interinale (n. 1 Bilancio Socio Assistenziale) tutt'ora attivati presso questa A.S.L., n. 19 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia; mentre i restanti n. 10 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

progetto PHT - n. 3;

progetto CEAD - n. 6;

supporto amministrativo attività patenti speciali - n. 1

non perseguibili se non con l'attivazione dei suddetti contratti.

➤ **Medicina Generale e Pediatri: € 98.692/1000**

Il valore inserito a Bilancio corrisponde all'assegnazione regionale di cui al Decreto n. 987 del 11/02/2015 - Sezione C, così dettagliato:

Convenzioni MMG (comprese Rar)	€ 71.511/1000
Convenzioni PLS (comprese Rar)	€ 19.991/1000
Convenzioni MCA (comprese Rar)	€ 7.042/1000
Mobilità passiva extraregionale	€ 148/1000

Per il dettaglio di ogni singola voce stipendiale si rimanda alle rispettive tabelle facenti parte integrante della documentazione al preventivo 2015, richieste dai competenti servizi regionali.

➤ **Beni e Servizi: € 20.321/1000**

Il valore appostato corrisponde al valore assegnato con Decreto n. 987 del 11/02/2015.

Si prende atto che sull'assegnazione, determinata a partire dai costi per beni e servizi da 4° Cet 2014 al netto dell'utilizzo dei contributi anni precedenti/contributi anno, è stata applicata una percentuale di riduzione pari al 1,41% corrispondente al valore di € 292/1000.

Rispetto all'assegnazione complessiva si segnala tuttavia una riduzione aggiuntiva di € 257/1000 che, come concordato con gli uffici regionali, verrà integrata nel corso dell'esercizio.

B.1 Acquisti di beni sanitari e non sanitari

Il costo inserito, riferito all'acquisto di beni sanitari, ammonta a € 6.614/1000 come di seguito esposto:

Beni sanitari:

- Specialità medicinali: € 1.071
- Specialità medicinali da ASL/AO: € 40
- Materiali diagnostici: € 492
- Materiale sanitario: € 340
- Materiale sanitario uso veterinario: € 31
- Vaccini € 4.574
- Farmaci uso veterinario: € 51
- Sangue ed emocomponenti: € 15

Il costo inserito, riferito all'acquisto di beni non sanitari, ammonta a € 1.015/1000 come da dettaglio di seguito esposto

Beni non sanitari:

- Materiale di convivenza: € 52
- Carburanti e combustibili: € 585
- Cancelleria e EDP: € 315
- Materiale per manutenzione ed economia: € 63

Per quanto concerne la voce "Acquisti di beni non sanitari" si evidenzia che l'Azienda ha provveduto, nel corso degli anni, trattandosi di costi su beni a gestione diretta aziendali, a dare attuazione ai provvedimenti relativi alla razionalizzazione della spesa e al contenimento dei costi.

➤ Integrativa e Protesica in convenzione e non erogata in farmacia: € 26.921/1000

L'assegnazione complessiva di € 26.921/1000 di cui al Decreto 987 del 11/02/2015 - Sezione C - tiene conto dell'effetto della DGR n. 2989/2014 che in materia di assistenza protesica e integrativa ha disposto: "per l'anno 2015 verrà definito l'obiettivo per ogni ASL, tenendo conto dell'effetto della DRG n. 888/2013 e delle manovre di contenimento che le ASL hanno messo in campo nel corso del 2014 oltre alle attivazioni di procedure pubbliche di acquisto aggregate".

Pertanto l'obiettivo 2015 relativo alla spesa per assistenza protesica e integrativa per ogni ASL è stato definito sulla base dei flussi dell'anno 2014, confermando la spesa dell'anno 2014, di cui alla DGR n. 888/2013 e delle manovre di contenimento realizzate dall'Azienda nel corso del 2013; inoltre, tiene conto dei risparmi conseguenti all'attivazione di procedure pubbliche di acquisto aggregate.

Si segnala il persistere delle criticità relative all'assegnazione, dovute all'aumento sia delle richieste di articoli innovativi per incontinenza che di assistiti diabetici e celiaci.

Il Collegio

Preso atto delle motivazioni che hanno determinato un incremento della spesa per PERSONALE A TEMPO DETERMINATO di cui alla Tabella del " mod. A tempo determinato" pari a € 1.264/1000 (compreso oneri ed irap), nello specifico trattasi di sostituzioni di personale assente a vario titolo per maternità, aspettative, ecc.,
valida tale incremento di spesa attestandone la legittimità

Il Collegio

Per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale", preso atto che n. 14 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

1. progetto PHT - n. 3;
2. progetto CEAD - n. 6;
3. supporto amministrativo attività patenti speciali - n. 1

non perseguibili se non con l'attivazione dei suddetti contratti

ne attesta la legittimità

Di seguito si riporta la Tabella di raffronto con la prechiusura relativa all'esercizio 2014:

		<i>Preconsuntivo al 31/12/2014</i>	<i>Preventivo al 31/12/2015</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
RICAVI				
ASLR01	Quota Capitaria	1.251.006	1.278.953	27.947
ASSR01	Ricavi ASSI	164.479	158.892	- 5.587
ASLR02	Funzioni non tariffate	1.764	1.764	-
ASLR03	F.do maggiori consumi DRG	-	-	-
ASLR04	F.do maggiori consumi AMBU	-	-	-
ASLR05	Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.394	-	1.394
ASLR06	Altri contributi e fondi da Regione (al netto rettifiche)	14.745	13.522	1.223
ASLR07	Altri contributi (al netto rettifiche)	261	-	261
ASLR08	Entrate proprie	6.683	6.343	340
ASLR09	Libera professione (art. 55 CCNL)	491	491	-
ASLR10	Prestazioni S.S.R.	-	-	-
ASLR11	Proventi finanziari e straordinari	155	-	155
ASLR13	Ricavi da prestazioni sanitarie	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)		1.440.978	1.459.965	18.987
COSTI				
ASLC01	Drg	518.300	527.317	9.017
ASLC02	Ambulatoriale	226.438	227.797	1.359
ASLC03	Neuropsichiatria	5.546	6.966	1.420
ASLC04	Screening	800	1.947	1.147
ASLC05	Farmaceutica+Doppio canale	186.590	187.354	764
ASLC06	Protesica e dietetica in convenzione	508	508	-
ASLC07	File F	68.349	82.257	13.908
ASLC08	Psichiatria	39.757	41.396	1.639
ASLC09	Personale	58.538	58.491	47
ASLC10	IRAP personale dipendente	3.885	3.881	4
ASLC11	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	458	458	-
ASSC01	Costi ASSI	164.479	158.892	- 5.587
ASLC12	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	700	386	314
ASLC13	Medicina Generale e Pediatri	98.964	98.692	272
ASLC14	Beni e Servizi (netti)	22.439	20.321	2.118
ASLC15	Altri costi	4.298	4.298	-
ASLC16	Accantonamenti dell'esercizio	839	35	804
ASLC17	Integrativa e protesica non erogata in farmacia (compresi acq. di beni)	26.392	26.413	21
ASLC18	Oneri finanziari e straordinari	3	-	3
ASLC19	Prestazioni sanitarie	13.695	12.556	1.139
Totale Costi (al netto capitalizzati)		1.440.978	1.459.965	18.987
ASLR12	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico		-	-	-
Totale costi sanitari		1.276.499	1.301.073	24.574

Tutto ciò premesso, rilevato che il Bilancio in questione:

- è stato redatto in attuazione dell'art. 25 del D.Lgs. 118/11, dando evidenza ai criteri impiegati nella sua elaborazione, nonché nel rispetto dei criteri stabiliti dalla Regione;
- evidenza in sezioni separate i costi e i ricavi relativi alle attività sanitarie;
- comprende anche le rispettive note integrative descrittive per le singole gestioni (Sanitaria, Socio Sanitaria, Sociale) indicanti le dinamiche che hanno portato alla determinazione dell'ammontare delle varie previsioni di costi e ricavi;

con voto unanime, espresso in forma palese
il Collegio esprime
parere favorevole sul bilancio di previsione 2015, adottato dal Direttore Generale con
deliberazione n. 130 del 13/02/2015

O M I S S I S

Esaurita la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, il presidente
dichiara chiusa la seduta alle ore 11.00

Letto, approvato e sottoscritto

Carlo **FACOETTI**

Ivan **ARZILLI**

Massimo **GIUDICI**

Francesco **LECCE RICIOPPO**

Alberto **MAZZOLENI**
