

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Galliccioli 4 Bergamo

Verbale n. 60 del COLLEGIO SINDACALE del 17/04/2019

In data 17/04/2019 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; il collaboratore amministrativo dell'Area Risorse Economiche, rag. Valeria Cuguttu.

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

- 1) Bilancio Preventivo Economico 2019;
- 2) Cet 1° trimestre
- 3) Varie ed eventuali.

Il Presidente interviene alle ore 14.00 in tempo per l'esame del I Cet 2019.

In via preliminare il componente Valenza informa il Collegio di aver avviato nella giornata di ieri, 16 aprile, attività istruttoria per la riunione odierna.

Alle ore 13.45 il componente Valenza deve abbandonare la seduta e provvederà alla sottoscrizione del presente verbale nella prossima seduta utile.

ARGOMENTO n. 1: Bilancio Preventivo Economico 2019;

Per l'esame del bilancio preventivo economico 2019 è stato redatto apposito verbale che si allega al presente.

ARGOMENTO n. 2: Esame CET 1° trimestre 2019

Per l'esame del CET 1° trimestre 2019 è stato redatto apposito documento che si allega al presente verbale.

ARGOMENTO n. 3: Verifiche di: cassa al 1° trimestre 2019 e cassa economale al 17/04/2019

Per l'esame delle verifiche di cassa e cassa economale si rinvia agli appositi allegati al presente verbale.

Il Collegio, stante l'ora tarda:

- prende atto che l'ATS non ha ancora fornito i chiarimenti richiesti nei precedenti verbali;
- rinvia il completamento dell'esame della documentazione già fornita sulle delibere esaminate nel corso della precedente seduta alla prima riunione utile.

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

OMISSIS

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

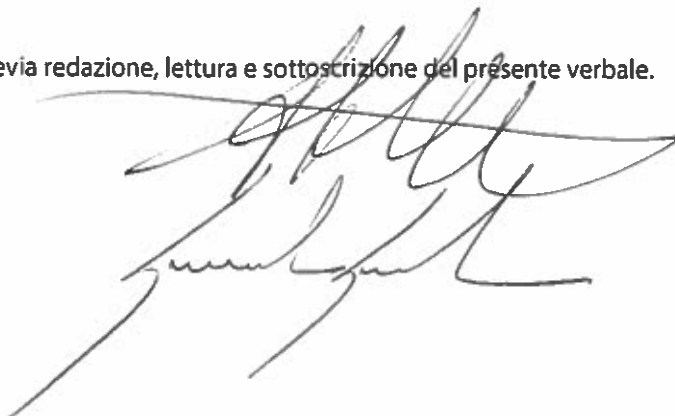
RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

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.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes, positioned over the text of the minutes.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 03/04/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti

Componente: dott. Gianantonio Giuliani;

Componente: dott. Fabrizio Valenza.

Assente giustificato

Presidente Alberto Mazzoleni

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 227 del 01/04/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/04/2019 , con nota prot. n. 34126

del 02/04/2019 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. 227 del 01/04/2019 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2019; la deliberazione n. 227 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 2019 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate:

- DGR XI/1046 del 17.12.2018, ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2019";

- decreto Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione n. 3838 del 21/03/2019 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019"

- decreto n. 4375 del 29/02/2018 ad oggetto "Rettifica Al Decreto n. 3838 del 21/03/2019 Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2018."

Il in via preliminare il Collegio rappresenta che:

a) il bilancio preventivo è stato approvato con delibera del Direttore Generale dell'ATS del 1° aprile 2019, n. 227;

b) la delibera è accompagnata dai documenti richiesti;



- c) nella colonna dati "preconsuntivo al 31.12.2018" sono stati inseriti, ad opera della Regione Lombardia, i dati esposti nel IV Cet approvato con la delibera 1062 del 19.12.2018;
- d) in data 28.2.2019 il Servizio economico aziendale ha inserito nel sistema regionale Scriba il preconsuntivo 2018 che non coincide con i dati del IV Cet;
- e) tra i dati Sk del IV Cet e il preconsuntivo 2018 sono 10 le voci di costo e 5 quelle dei ricavi che differiscono;
- f) dal confronto tra i dati del preconsuntivo 2018 (feb 2019) e il dato del bilancio preventivo 2019 emerge che:
- f.1. i ricavi propri diminuiscono di circa € 1.400.000;
- f.2. i costi diminuiscono di circa € 959.990;
- g) le entrate proprie del BP2019 aumentano di circa € 3.111.000 rispetto dal dato del IV Cet 2018 ma presentano un valore identico a quello del preconsuntivo 2018 nel quale sono stati considerati, non correttamente, fondi erogati dalla Regione per l'attuazione di alcuni programmi regionali, che quindi non costituiscono entrate proprie dell'ATS, su indicazioni regionali;

Con le riserve di cui sopra il Collegio passa ad esaminare il documento approvato con la delibera 227/2019.

Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2019 - 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 nel bilancio preventivo economico 2019:

ATSR01–QUOTA CAPITARIA

Il finanziamento di parte corrente è stato determinato sulla base delle Regole di Sistema 2019 per la garanzia dei Livelli di Assistenza e comprende altresì il finanziamento per le prestazioni subacute precedentemente assegnate con specifico contributo; l'assegnazione di cui alla Sezione A del De-creto n. 3838 del 21/3/2019, rettificato dal Decreto n. 4375 del 29/03/2019, è pari a € 1.276.688.328.

ATSR02– FUNZIONI NON TARIFFATE

E' stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2018 e n. 4375 del 29/03/2019, pari a € 1.683.000 Sono confermati i valori complessivamente assegnati con la delibera di Giunta XI/127 del 17.05.2018, nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione.

ATSR05 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il valore relativo agli utilizzi dei contributi riferiti a esercizi precedenti è stato rilevato per un importo complessivo di prechiusura di € 4.037.532:

AREA SANITARIA – € 2.346.000

L'importo sopra indicato è riferito alla Legge 210/1992 . Secondo quanto esposto dall'ATS il contributo potrà essere adeguato in corso d'anno in base alle verifiche sulle relative rendicontazioni.

AREA ASSI - € 1.691.532

Il valore relativo agli utilizzi dei contributi riferiti a esercizi precedenti è stato rilevato per un importo complessivo di € 1.691.532, così dettagliato:

Utilizzo fondi per quote inutilizzate finanziamento di parte corrente per servizi socio-sanitari (ASSI) da contributi esercizi precedenti da Regione - quota FSR indistinto:

- Riabilitazione minori (ex DGR 4086/2015) DECRETO 7733/2016 € 33.000
- Case management (ex DGR 4086/2015) DECRETO 7733/2016 € 265.000
- Variazione costi MISURA RSA APERTA € 659.000
- Misura Residenzialità leggera/assistita DGR 2942/2014 € 70.000
- Variazione costi Misura Residenzialità per Religiosi € 64.000
- Misura Residenzialità minori con grave disabilità € 54.000
- Servizi Multidisciplinari Integrati - Area Dipendenze € 546.532

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

Contributi per obiettivi di piano sanitario nazionale (di parte corrente) (FSR indistinto) € 2.422.198:

- Progetti Innovativi Psichiatria € 915.763. E' stato confermato il contributo assegnato nell'esercizio precedente. Il costo correlato effettivo è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria";

- Progetti innovativi NPI € 1.200.000. E' stato confermato il contributo assegnato nell'esercizio precedente. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI";
- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 306.435. 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 in c/esercizio da Regione - FSR Indistinto € 2.213.296:

- RAR personale dipendente € 199.000. Il contributo è assegnato a titolo di co-finanziamento.
- SISS Farmacie € 230.596. 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".
- Aids € 1.589.000. Il contributo è stato attribuito sulla base dei costi rendicontati per l'es. 2018 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".
- Presa in carico € 194.700; il contributo contribuisce all'aumento del livello dei costi e il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e servizi".

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 60.000

- Attività PIL ex DGR XI/1046/2019 € 60.000; trattasi di contributo finalizzato nell'ambito attività di promozione alla salute e prevenzione fattori di rischio comportamentali/cronicità.

ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

E' stato inserito il valore di € 7.289.000 di cui alla Sezione A del Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2018 e n. 4375 del 29/03/2019.

L'assegnazione è stata determinata sulla base dei valori esposti in sede di Preconsuntivo 2018 (feb 2019). L'ammontare delle entrate proprie è destinato obbligatoriamente al mantenimento dell'equilibrio Aziendale e di sistema e le eventuali variazioni negative del margine generato dalla attività libero professionale non potranno incidere sulle risorse destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza.

Sono stati esposti tra gli accantonamenti i gettiti derivanti da sanzioni a seguito di attività di controllo per la tutela del lavoratore, pari a € 871.000 che verranno versati secondo le modalità e le tempistiche definite con specifica comunicazione dalla DG Welfare.

Sulla voce in esame si rinvia a quanto già esposto in premessa.

ATSR09– LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 109.000 e costi, Irap compresa, pari a € 90.000 con un margine positivo per l'Azienda di € 19.000.

ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dai Decreti n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019, non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

R_MOB_A_PR – MOBILITA' ATTIVA PRIVATI

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreti n. 3838 del 21/03/2019 e n. 4375 del 29/03/2019, per un importo di € 55.832.000, così dettagliato:

- DRG € 53.546.000
- Ambulatoriali € 1.969.000
- File F € 229.000
- Farmaceutica convenzionata € 25.000
- Termali € 31.000
- Altre prestazioni sanitarie – Subacuti € 32.000

COSTI

Si indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati nel bilancio preventivo economico 2019:

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 573.886.367 (compreso € 53.546.000 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato e € 5.006.363 riferiti a costi di mobilità passiva internazionale da pubblico e privato), corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019, rettificato dal Decreto n. 4375 del 29/03/2019.

In attesa dei contratti definitivi 2019, sono stati assegnati i valori dei contratti definitivi 2018 che tengono conto:

- dell'applicazione dell'incremento tariffario di cui alla L.r. 7/2010, sulla base di quanto determinato con D.G.R. XI/1403 del 18 03 2019;
- delle prestazioni per non lombardi nella misura di quanto rilevato con il Decreto di Assestamento 2018;
- delle prestazioni per Stranieri, suddivisi per onere 7 (stranieri comunitari) ed onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza) nella misura di quanto rilevato con il Decreto di Assestamento 2018;

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 rese dagli Hospice sono state ricondotte nell'area delle attività socio sanitarie.

ATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 244.339.290 (compreso € 1.969.000 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato e € 575.151 riferiti a costi di mobilità passiva internazionale da pubblico e privato), corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

L'assegnazione attribuita è stata determinata sulla base del finanziato 2018 incrementati del valore previsto per nuove attività di screening oncologici.

I valori tengono conto:

- delle attività di screening nella misura di quanto prodotto nell'esercizio 2018 e sulla base degli incrementi di attività per colon, mammografico e HPV;
- delle prestazioni per Lombardi;
- delle prestazioni per non lombardi nella misura di quanto rilevato con il Decreto di Assestamento 2018;
- delle prestazioni per Stranieri, suddivisi per onere 7 (stranieri comunitari) ed onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza) nella misura di quanto rilevato con Decreto di Assestamento 2018;

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%.

ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 6.479.681, corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

I valori assegnati comprendono le progettualità oggetto di specifici provvedimenti e quelli riferiti alle attività 43/san.

ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica, pari a € 145.846.821 (comprensivo del costo per mobilità attiva extraregionale da privato di € 25.000) corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

Per quanto concerne la farmaceutica territoriale di competenza Ats, nell'esercizio 2019, saranno perseguiti gli obiettivi all'interno del quadro normativo nazionale e nei limiti e nel rispetto del tetto di spesa complessivo del 7.96% del FSN. Nel perseguire l'obiettivo si proseguirà la promozione dei farmaci equivalenti, con particolare attenzione ai mix prescrittivi per alcune classi terapeutiche individuate da D.G. Welfare.

Secondo l'ATS i costi per farmaceutica territoriale dovrebbero mostrare un andamento lineare rispetto all'anno precedente, con la criticità di un eventuale aumento dei consumi legato probabilmente all'invecchiamento della popolazione assistita. Si dovrebbero avere durante l'anno in corso anche alcune scadenze brevettali, che potrebbero determinare alcuni risparmi, ma la tempistica al momento non è nota e la quantificazione dei risparmi al momento non è possibile.

Doppio canale:

Il costo per Doppio Canale e 1° ciclo da pubblico e privato, pari a € 27.397.222, corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

DPC:

Il costo per DPC, pari a € 24.281.861, corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

ATSC06 – PROTETICA E DIETETICA IN CONVENZIONE e ATSC17 – INTEGRATIVA E PROTETICA 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 € 18.481.928, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019. ATS prosegue con l'erogazione degli ausili protesici inclusi negli accordi Web Care e il progetto Celiachia, quest'ultimo con l'aggiornamento delle tariffe come da decreto ministeriale con aggiornamento marzo 2019.

Dal 1 Febbraio 2019 è stato avviato il Progetto Diabete Regione Lombardia, di seguito nominato "Progetto", disposto con DGR n° X/5751 del 31/10/2016 "Determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" e DGR n° X/7888 del 26/02/2018 "Ulteriori determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" entrambe di Regione Lombardia, che prevede la distribuzione a livello regionale, attraverso la rete capillare delle farmacie pubbliche e private del territorio, dei dispositivi per il controllo della glicemia, per il tramite di un'unica ATS capofila, quale ATS Bergamo, per le altre ATS della Regione Lombardia.

Tale progetto ATS Bergamo provvede all'attività di approvvigionamento e distribuzione del materiale per la misurazione della glicemia dei pazienti diabetici di Tipo 2.

I soggetti coinvolti nel Progetto sono le ATS, le ASST, le Farmacie e i Distributori farmaceutici.

ATSC07 – FILE F

Il costo per il File F, pari a € 119.669.807 (compreso i costi di mobilità attiva extraregionale da privato pari a € 229.000), corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019. Per quanto riguarda il File F riferito ai cittadini lombardi (tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 14, 16, 20,) per l'anno 2019 in prima applicazione sono assegnate risorse pari all'importo sostenuto nell'anno 2019, inteso come produzione 2018 calcolata sui dati dei flussi gennaio-dicembre 2018, a cui è stato applicato un incremento dell' 8%.

Nuovi farmaci per HCV (Tipologia 18) € 8.790.322

La spesa netta per questa tipologia di farmaci è determinata dalla spesa lorda sostenuta a cui devono essere sottratti i rimborsi ottenuti con note di credito a seguito di accordi di capping (PAYB) e di prezzo/volume (ACCPV).

Per il 2019 il budget assegnato per tali farmaci è stato determinato sulla base del numero di pazienti arruolati nel corso del 2018 e degli obiettivi posti dalle Regole 2019 per singola struttura autorizzata.

Per garantire uniformità per ogni singola azienda è necessario un puntuale monitoraggio anche in relazione agli attesi accordi tra AIFA e le aziende farmaceutiche relativamente alla ridefinizione dei costi per trattamento e commercializzazione di nuove terapie.

Le risorse assegnate sono strettamente vincolate a tale linea di attività ed attribuito per singola ATS sulla base della produzione del territorio.

ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 40.915.153, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

Il costo è comprensivo del valore di € 915.763 relativo ai Progetti Innovativi e alle attività 43/san.

ATSC09 – PERSONALE e ATSC10 – IRAP personale dipendente

Il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2019, come analiticamente esplicitato nel modello A Bilancio Preventivo 2019 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2019 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con la nota prot. n. G1.2019.0012108 del 20.03.2019 e al Decreto di Assegnazione Bpe 2019_V1 n. 3838 del 21.03.2019 emesso dal Direttore della Direzione Centrale Programmazione Bilancio e Finanza.

ATS evidenza:

- La previsione provvisoria di costo del personale dipendente per l'anno 2019 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di €: 36.647.000 (compreso oneri e Irap);
- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. personale del Comparto Sanità triennio 2016/2018 comprensivi del "differenziale incrementi a valere per l'anno 2019 rispetto ai mesi di gennaio-aprile 2018 per il Fondo Premialità e Fasce" e dell'"applicazione art. 80, comma 3 punto a) per il Fondo Condizioni di Lavoro e Incarichi", di competenza al Bilancio Preventivo 2019 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 658.000 (compreso oneri e Irap);
- L'Indennità Vacanza Contrattuale nelle more della definizione del C.C.N.L. triennio 2016/2018 delle Dirigenze – non ancora sottoscritto – è stata imputata nel Bilancio Preventivo 2019, per i soli Dirigenti con le stesse modalità definite per l'anno 2018;
- La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2019/2021 – per l'anno 2019 è stata iscritta per un importo complessivo di €: 112.000 (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);
- L'Elemento Perequativo una tantum - nelle more della definizione del C.C.N.L. – triennio 2019/2021 - Area Comparto per l'anno 2019 è stato iscritto per un importo complessivo di €: 23.000 (comprensivo di oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. b);
- Le RAR sono state iscritte per un importo complessivo di €: 453.000 (compreso oneri e Irap) seguendo le indicazioni regionali

espresse nella nota sopraccitata, suddivise rispettivamente tra Area Comparto, Area Medi-co/Veterinaria e Area S.P.T.A. del Bilancio Sanitario.

- Le quote a carico dell'Azienda, riferite al Fondo Pensione Complementare "Perseo-Sirio" sono state indicate nel Mod. A all'interno della voce "Oneri trattamenti previdenziali integrativi" per un importo complessivo di € 10.000 secondo le indicazioni regionali sopraccitata, suddivise rispettivamente tra l'Area Comparto, l'Area Medico/Veterinaria e l'Area S.P.T.A. del Bilancio Sanitario.

Nello specifico il personale interessato è il seguente:

Bilancio Sanitario: n. 1 Dirigente Veterinario, n. 1 Dirigente Amministrativo, n. 2 Dirigente Sanitari e n. 13 Comparto Ruolo Sanitario, n. 2 Comparto Ruolo Tecnico e n. 13 Comparto Ruolo Amministrativo.

2. Nel Bilancio Preventivo 2019 – la spesa 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 €: 303.000 (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2019, così come previsto dalle regole di sistema.

3. Nel Bilancio Preventivo 2019 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Progetto PHT" e "Progetto Diabetica" è pari ad €: 491.000 (compreso oneri e Irap).

4. Il costo complessivo rilevato è pari a € 34.440.000, al netto dell'Irap che corrisponde a €: 2.207.000.

Il limite imposto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs.vo n. 75/2017 per la costituzione dei Fondi contrattuali anno 2018 è stato rispettato, in quanto nessun incremento è stato preso in considerazione, se non quello dovuto ai trasferimenti di personale in applicazione degli accordi stipulati con le ASST della Provincia di Bergamo in applicazione della L.R. n. 23/2015, e pertanto, a livello di sistema regionale non si è verificato nessun maggior onere, come certificato da Regione Lombardia in sede di Assesamento di Bilancio A decorrere dal 01.01.2017 l'art. 1, comma 236, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, è stato abrogato.

ATS precisa che i fondi delle rispettive Aree sono stati ridistribuiti tenendo conto sia dei criteri stabiliti dalle linee guida regionali – 1^ determinazioni – sia delle specifiche esigenze e peculiarità degli istituti economici dell'A.T.S. di Bergamo.

La riduzione del costo complessivo del Personale Dipendente dell'A.T.S. di Bergamo relativo al Bilancio 2019 è stato determinato al fine di aggiornare gli emolumenti del trattamento economico fondamentale ed accessorio del personale come si evince nelle motivazioni già espresse nell'Accordo condiviso e sottoscritto dai rispettivi Direttori Generali delle quattro Aziende della Provincia di Bergamo (trasmesso con nota di accompagnamento in data 20.04.2017 a firma del Direttore Generale) e nell'Accordo condiviso e sottoscritto dai Direttori di questa A.T.S. e dell'A.S.S.T. Papa Giovanni 23° di Bergamo.

Pertanto, le suddette variazioni in aumento/riduzione del trattamento economico accessorio "Fondi" delle rispettive Aree Contrattuali non implicano violazione del disposto di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs.vo n. 75/2017, in quanto a seguito dell'entrata in vigore della nuova riforma sanitaria (L.R. n. 23/2015) il costo complessivo del Personale Dipendente deriva da quello storicizzato al 31/12/2015 dell'Ex-A.S.L. Provincia di Bergamo da parte della Regione Lombardia. Infatti, tutti gli accordi sottoscritti nel corso degli anni 2016/2017 tra le Aziende/Agenzie interessate di Bergamo sono relative a quote economiche da trasferire (all'ATS o all'ASST) e del relativo personale – come indicato nella Legge stessa – affinché tale operazione non comporti oneri aggiuntivi per il sistema.

ATS sottolinea che la D.G.W. – Regione Lombardia – ha preso atto di tutti gli accordi sottoscritti tra A.T.S. ed A.S.S.T. per la suddivisione dei Fondi.

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

- 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 trasferte alle singole A.S.S.T. e successive rassegnazioni a questa A.T.S. intervenute in corso d'anno, considerando sia i "passaggi di personale" avvenuti:

- a) 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);
- b) 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);
- c) 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);
- d) 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;
- e) 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;
- f) con decorrenza 01/01/2017 verso l'A.S.S.T. PG 23 di Bergamo (1 unità del comparto e 1 unità della Dirigenza Sanitaria per trasferimento delle funzioni del S.A.F.) il costo è stato considerato per intero anno 2017;
- g) sono stati esposti alla colonna Y del mod. A – Area Comparto – gli incrementi contrattuali allineati con le rendicontazioni già trasmesse in risposta alle note prot. n. G1.2018.0032676 del 24/10/2018 e prot. n. G1.2019.003791 del 30/01/2019 per l'importo complessivo €: 658.000 (compreso oneri e irap);

h) gli importi dei nuovi Fondi Contrattuali (Art. 80 "Fondo condizioni di lavoro ed incarichi" e Art. 81 "Fondo premialità e fasce") sono stati allineati con gli importi trasmessi in risposta alle note prot. n. G1.2018.0032676 del 24/10/2018 e prot. n. G1.2019.0003699 del 23/01/2019;

i) le economie risultanti al Bilancio Preventivo 2019 sono dovute al mancato completamento del PGRU 2018 e che dovranno essere valutate in sede di budget 2019 per il riconoscimento delle predette quote previo apposita istanza da parte di questa A.T.S. di Bergamo ai competenti uffici della D.G.W.;

A. Sono stati ridotti gli importi della "Retribuzione individuale di anzianità (R.I.A.) di tutte le Aree Contrattuali e l'indennità di esclusività - dell'Area Dirigenza Medica-Veterinaria" a seguito delle cessazioni già avvenute e di quelle programmate a fine anno. Inoltre, sono state considerate le sostituzioni del personale cessato e sostituito - nella maggior parte dei casi - attraverso le procedure di mobilità con personale avente già in atto un'anzianità pregressa;

B. Nel Bilancio Preventivo 2019 - si confermano le percentuali applicate per gli "oneri sociali" delle rispettive Aree Contrattuali;

C. Il Fondo "Trattamento Accessorio Condizioni Lavoro" dell'Area STPA è stato ridotto di €: 35.000,00# ed i rispettivi Fondi "Retribuzione Posizione Lavoro, etc Dirigenza Sanitaria e Dirigenza TPA" sono stati aumentati di €: 17.500,00# validati dal Collegio Sindacale come esplicitato nella nota prot. n. 60756 del 11/06/2018 di questa A.T.S. e successivamente autorizzati dai competenti uffici regionali della Direzione Generale Welfare - Struttura Personale e Professioni del S.S. con nota prot. n. G1.2018.0020410 del 15.06.2018.

Nel costo del personale si è tenuto conto - altresì - del fabbisogno necessario per la copertura sia dei posti in più richiesti da questa 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.

L'ATS fa presente che come da intese verbali con il Dirigente della D.G.W. - Regione Lombardia - questa A.T.S. ha attuato il turn-over complessivo nella misura del 100% (a tempo determinato e a tempo in-determinato), rispettando vincoli imposti dal Budget "Costo del Personale Dipendente - Bilancio Consuntivo 2017". Il turn-over è motivato dall'esigenza di ricostruire la Dotazione Organica del Personale "rapportandola anche ai livelli delle A.T.S. similari a quella di Bergamo" e considerato che nel corso degli ultimi anni si è verificato un "depauperamento delle risorse umane" come già più volte rappresentate agli Uffici Regionali. Inoltre, le assunzioni sono state necessarie per potenziare l'attività di "recupero dei tickets sanitari" i cui uffici presentavano una endemica carenza di personale.

LAVORO SOMMINISTRATO (CONTRATTI DI FORNITURA DI LAVORO TEMPORANEO - PUNTO 13.9.1):

Per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; al-tre prestazioni di lavoro occasionale" si certifica il rispetto dell'art. 59 e dell'art. 57 del C.C.N.L. Personale Comparto Sanità sottoscritto in data 21 maggio 2018 e alle successive disposizioni legislative in merito vigenti. Si specifica di seguito il numero di contratti di fornitura di lavoro temporaneo sud-diviso per profilo professionale e imputazione di bilancio:

Profilo Professionale Bilancio Sanitario

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 7

Assist. Amm.vo - C: 0

Totale complessivo: 7

Profilo Professionale Bilancio Socio Sanitario

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 0

Assist. Amm.vo - C: 0

Totale complessivo: 0

Profilo Professionale Bilancio Socio Assistenziale

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 3

Assist. Amm.vo - C: 2

Totale complessivo: 5

Dei n. 12 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati presso questa A.T.S., n. 07 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia; mentre i re-stanti n. 05 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS - Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 02;

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS - U.O.S. Vigilanza - n. 01;

- supporto amministrativo Dip. PIPSS - Pratiche Bonus Famiglia - n. 01;

- supporto amministrativo Area Risorse Economiche - n. 01.

non perseguibili se non con l'attivazione del suddetto contratto.

Profilo Professionale Bilancio Socio Sanitario

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



Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 109.000 e costi, Irap compresa, pari a € 90.000 con un margine positivo per l'Azienda di € 19.000.

ATSC12 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)

Il costo per Ammortamenti, pari a € 44.000 corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019, al netto degli importi sterilizzati a seguito di utilizzo di contributo appositamente assegnati.

ATSC13 – MEDICINA GENERALE E PEDIATRI

Il valore inserito a Bilancio corrisponde all'assegnazione regionale di cui ai Decreti n° 3838 del 21/3/2019 modificato dal Decreto n. 4375 del 29/03/2019, e ammonta a complessivi € 98.700.296, comprensivi di € 194.700 per "Presenza in carico e PAI" dei MMG e PLS.

Detta somma di € 194.700, in attesa di specifico adeguamento in corso d'anno è stata ripartita in ragione di € 194.000 sui MMG e di € 700 sui PLS.

Di seguito, pertanto, si evidenzia la distribuzione delle somme assegnate:

- Medicina Generale: € 71.499.035 (comprensiva di € 194.000 per "Presenza in carico e PAI");
- Pediatria di Famiglia € 19.770.495 (comprensiva di € 700 "Presenza in carico e PAI");
- Continuità Assistenziale/Turistica € 7.430.766;

Si ipotizza l'assegnazione del budget complessivo sufficiente a coprire la spesa per l'anno 2019, considerato che per le tre categorie convenzionali gli avanzi di risorse che si potrebbero riscontrare per una delle categorie, può essere utilizzato per ripianare il disavanzo di spesa delle altre.

ATSC14 – BENI E SERVIZI (netti)

Il valore appostato, pari a € 8.317.596, corrisponde al valore assegnato con i Decreti n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

Alla voce Beni e Servizi è stata applicata la riduzione complessiva di € 7.000 sul costo gravante sulla voce di spesa Beni e Servizi, così suddivisi:

- Lavoro somministrato € 2.000
- Altro personale € 5.000

Il Collegio evidenzia che rispetto al dato di preconsuntivo il bilancio preventivo presenta una riduzione di circa 11,5 milioni di euro, parzialmente spiegabile con il fatto che nel 2018 circa 5 milioni di euro sono stati assegnati per l'indennità di abbattimento degli animali infetti e altri 5 milioni circa per la presenza in carico dei pazienti cronici; entrambe queste voci di costo non sono state riproposte dalla Regione per il 2019.

B.1.A) Acquisti di beni sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni Sanitari", ammonta a € 423.541 (pre consuntivo 2018 € 399.000), come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali: € 36.234 (pre consuntivo 2018 € 26.000)
- Materiali diagnostici: € 260.392 (pre consuntivo 2018 € 247.000)
- Materiale sanitario: € 3.250 (pre consuntivo 2018 € 1.000)
- Materiale sanitario uso veterinario: € 38.124 (pre consuntivo 2018 € 40.000)
- Farmaci uso veterinario: € 34.372 (pre consuntivo 2018 € 36.000)
- Vaccini: € 3.947 (pre consuntivo 2018 € 3.000)
- Sangue ed emocomponenti: € 26.000 (pre consuntivo 2018 € 26.000)
- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 21.222 (pre consuntivo 2018 € 20.000)

B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari", ammonta a € 395.922 (pre consuntivo 2018 € 438.000), come da dettaglio di seguito esposto:

- Materiale di convivenza: € 6.442 (pre consuntivo 2018 € 8.000);
- Carburanti e combustibili: € 209.963 (pre consuntivo 2018 € 210.000);
- Cancelleria e EDP: € 164.452 (pre consuntivo 2018 € 204.000);
- Materiale per manutenzione ed economia: € 15.065 (pre consuntivo 2018 € 16.000).

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 € 1.829.985 (pre consuntivo 2018 € 7.182.000) ed è riferito a:

- € 51.000 per Rimborsi per ricoveri all'estero a seguito della riallocazione dell'attività in capo all'ATS e € 29.000 per l'assistenza

indiretta -rimborsi UE, (pre consuntivo 2018 nessuna variazione);

- € 1.749.985 per le indennità di abbattimento di animali infetti di cui alla Legge 218/88 e per le spese di smaltimento carcasse, al versamento ai rispettivi Enti delle quote D.Lgs 194/2008 delle quote riferite alle macellazioni e dei rimborsi per assistenza indiretta (pre consuntivo 2018 € 7.102.000).

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

Il costo inserito, ammonta a € 62.000 (pre consuntivo 2018 € 62.000) ed è riferito a:

- incarico LP medico competente per € 12/1000 (pre consuntivo 2018 € 12.000);
- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe es. 2019 per € 45.000 (pre consuntivo 2018 € 45.000);
- incarico di prestazione occasionale chimico Laboratorio € 5.000 (pre consuntivo 2018 € 5.000);

I valori sopra esposti sono coerenti con l'obiettivo assegnato in quanto non si sono registrate variazioni in aumento rispetto al pre consuntivo 2018.

B.2.B.1) Servizi non sanitari

Il costo inserito, ammonta a € 3.260.453 (pre consuntivo 2018 € 9.145.000) ed è riferito a:

- lavanderia € 3.596 (pre consuntivo 2018 € 3.000)
- pulizia € 304.300 (pre consuntivo 2018 € 311.000)
- mensa € 573.515 (pre consuntivo 2018 € 602.000)
- riscaldamento € 85.502 (pre consuntivo 2018 € 86.000)
- trasporti € 36.520 (pre consuntivo 2018 € 35.000)
- smaltimento rifiuti € 9.051 (pre consuntivo 2018 € 8.000)
- utenze € 482.153 (pre consuntivo 2018 € 592.000)
- vigilanza € 7.280 (pre consuntivo 2018 € 7.000)
- assicurazioni € 282.536 (pre consuntivo 2018 € 290.000)
- rimborsi a ASST spese di gestione, vigilanza, pulizie e mensa € 256.767 (pre consuntivo 2018 € 290.000)
- altri servizi non sanitari da pubblico (campionatura acque lago d'Endine e convenzione con Museo Caffi di Bergamo per zanzara tigre € 6.000 (pre consuntivo 2018 € 9.000)
- spese postali € 341.076 (pre consuntivo 2018 € 279.000); l'aumento è da imputarsi all'aumento delle prestazioni di screening mammografico e colon retto.
- pubblicità e promozione € 61.737 (pre consuntivo 2018 € 94.000)

- altri servizi non sanitari € 810.420 (pre consuntivo 2018 € 6.539.000 comprensivo di € 5.627.000 per la presa in carico del paziente cronico) tra cui, le voci più significative sono:
€ 230.596 per SISS Provider Farmacie (finanziato mediante contributo regionale di pari importo), € 335.487 per servizio accalappiamento cani, € 20.000 per mantenimento accreditamento laboratorio sanità pubblica, € 24.400 per servizio di protezione dati, € 21.917 per servizio di conservazione digi-tale a norma, € 71.133 per servizio reception e magazzino e € 9.000 per quote associative varie (es. FIASO, ANORC, ecc).

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

Il costo della voce "Consulenze amministrative e tecniche", comprensivo della riduzione regionale pari a € ammonta a € 92.000, così ripartito:

- consulenze amministrative e fiscali € 14.516 (pre consuntivo 2018 € 9.000);
- consulenze tecniche € 77.484 (pre consuntivo 2018 € 88.000) così dettagliate:
 - a) incarico ingegnere chimico LSP € 26.743;
 - b) esperto comunicazione € 38.000;
 - c) consulenze tecniche varie € 12.241;
 - d) sorveglianza rischi LSP € 500.

Con riferimento alle consulenze non sanitarie, si segnala che l'ATS ha provveduto ad adeguare i valori sopra esposti all'obiettivo di riduzione assegnato.

L'ATS evidenzia, peraltro, che a fronte del budget assegnato pari a complessivi € 92.000, l'importo totale del costo stimato al 31/12/2019, a fronte di specifiche azioni di contenimento e razionalizzazione, presumibilmente potrà ridursi.

Pertanto l'ATS chiede di essere autorizzata alla riallocazione delle risorse che si avranno in risparmio su tale voce, andando ad incrementare, ai fini della copertura annuale, la voce "lavoro somministrato", per la prosecuzione dell'attività di recupero ticket, quale obiettivo regionale assegnato anche per l'esercizio 2019.

Il costo della voce "Contratti di fornitura di lavoro temporaneo", comprensivo della riduzione regionale pari a € 2.000, ammonta

a € 47.000 (pre consuntivo 2018 € 49.000), per:

- lavoro interinale € 33.250 per supporto recupero tickets autocertificazioni e € 13.750 per supporto Area Risorse Economiche. Si evidenzia che a fronte del budget assegnato pari a complessivi € 47.000, l'importo totale del costo stimato, per tale voce, al 31/12/2019 risulta in incremento di €. 25.000 rispetto all'obiettivo 2019 assegnato.

Tale incremento è motivato dalla necessità di stipulare due contratti interinali per n. 2 coadiutori amministrativi, necessari al fine di poter far fronte alla notevolissima mole di lavoro correlata alla procedura di "Recupero ticket" ed irrogazione della relativa sanzione, conseguente ad autocertificazioni non veritiere da parte degli utenti.

Trattasi di attività istituzionale che, in relazione all'elevatissimo numero di posizioni fiscali da sottoporre a recupero, non è possibile svolgere esclusivamente con il personale di ruolo in servizio.

In particolare le posizioni fiscali con esito negativo oggetto di recupero, alla data del 31/12/2018 erano le seguenti:

Anno 2012: n. 2.421

Anno 2013: n. 2.825

Anno 2014: n. 6.823

Anno 2015: n. 8.877

Anno 2016: n. 25.392

Anno 2017: n. 16.888

Per un totale complessivo pari a n. 63.622 pratiche trattate.

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

Il costo relativo alla voce è pari a € 145.530 (pre consuntivo 2018 € 118.000) così suddiviso:

- Piano Formazione aziendale € 102.100

- Piano Formazione MMG/PLS € 43.430

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alla voce manutenzioni aziendali è pari a € 1.370.222 (pre consuntivo 2018 € 1.272.000) riferita a:

- immobili e loro pertinenze € 173.779 (pre consuntivo 2018 € 183.000)

- mobili e macchine € 16.000 (pre consuntivo 2018 € 19.000)

- attrezzature tecnico-scientifiche € 131.332 (pre consuntivo 2018 € 95.000) per incrementi attività Laboratorio Sanità Pubblica

- automezzi non sanitari € 75.680 (pre consuntivo 2018 € 65.000)

- altre manutenzioni (parco IT, applicativi, ecc.) € 973.431 (pre consuntivo 2018 € 910.000)

B.4) Godimento di beni di terzi

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 432.976 (pre consuntivo 2018 € 439.000) riferiti a:

Affitti passivi € 203.680 (pre consuntivo 2018 € 212.000)

Spese condominiali € 35.000 (pre consuntivo 2018 € 35.000)

Noleggio attrezzature € 79.043 (pre consuntivo 2018 € 89.000) ;

Noleggio fotocopiatrici e auto € 113.803 (pre consuntivo 2018 € 102.000)

Locazioni da ASST € 1.450 (pre consuntivo 2018 € 1.450)

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

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 205.839 (pre consuntivo 2018 € 313.000), riferiti a:

Abbonamenti e libri € 26.332 (pre consuntivo 2018 € 22.000);

Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 10.000 (pre consuntivo 2018 € 8.000);

Altri oneri diversi di gestione € 179.507 (pre consuntivo 2018 € 283.000) tra cui € 47.203 per collegi valutazione e responsabile ufficio pubblica tutela; € 804 spese di rappresentanza; € 110.000 per rim-borso chilometrico a dipendenti, commissioni concorsi vari € 10.000, Imputazione IVA su servizi per quadratura intercompany (pulizie e vigilanza ASST Papa Giovanni XXIII°) € 9.000.

ATSC15 – ALTRI COSTI

E' stato inserito un costo di € 2.346.000.

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 alla voce "Altri Costi" si riferisce a:

- Organi Istituzionali € 889.000 (di cui € 70.936 da ASST della Regione) (preconsuntivo 2018 € 906.000)
- Imposte e tasse € 70.000 (preconsuntivo 2018 € 71.000)
- Irap Collaborazioni € 160.000 (preconsuntivo 2018 € 160.000)
- Ires € 18.000 (preconsuntivo 2018 € 18.000)

ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

L'importo contabilizzato si riferisce all'accantonamento degli importi introitati derivanti da sanzioni per attività di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro per un importo di € 871.000 che verranno versati secondo le modalità e le tempistiche definite dalla DG Welfare.

ATSC18 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 3838 del 21/3/2019 non vengono esposti oneri finanziari e straordinari.

ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

Assistenza termale

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 2.444.000, così suddivisi:

- Assistenza termale ambito territoriale € 1.240/1000
- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 143/1000
- Mobilità passiva € 1.030.000, corrispondente a quanto indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.
- Mobilità attiva extraregionale € 31/1000 corrispondente a quanto indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 1378 del 5/2/2018 e 1738 del 12/02/2018 e n. 4375 del 29/03/2019.

Trasporti sanitari

Il costo di € 635.000 corrisponde al valore indicato nella Sezione C dei Decreti di assegnazione n. 3838 del 21/3/2019 e n. 4375 del 29/03/2019.

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

Il costo più significativo di tale voce è quello riferito alle prestazioni per Subacuti da Pubblico pari a € 3.314.510 (pre consuntivo 2018 € 3.490.856)

In relazione ai Budget 2018 sottoscritti dalle ASST del territorio e visti i consumi in strutture pubbliche extra provincia si segnala un fabbisogno sull'assegnazione relativa a strutture pubbliche di circa € 1 milione.

Inoltre sono inseriti costi per:

- Subacuti da ASST € 3.155.457 (pre consuntivo 2018 € 3.346.000)
 - Tipizzazione midollo osseo € 80.471 (pre consuntivo 2018 € 80.471)
 - Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio € 54.810 (pre consuntivo 2018 € 40.132)
 - Supporto infermieristico ambulatorio del sabato da parte delle ASST del territorio € 23.772 (pre consuntivo 2018 € 24.253)
- NUOVE RETI sanitarie: si segnala che l'assegnazione non tiene conto dell'importo pari ad € 15.000,00 complessivi riferiti alle NRS in strutture pubbliche bergamasche (progetti di telesorveglianza cardiaca per € 13.000,00 alla ASST Bergamo Est ed € 2.000,00 alla ASST Bergamo Ovest).

Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati i costi correlati ai seguenti costi per € 5.246.738 (pre consuntivo 2018 € 4.683.176):

- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 282.663 (la differenza di € 24.253 è appostata tra le prestazioni sanitarie da ASST);
- Case alloggio malati AIDS € 1.589.000 (pre consuntivo 2018 € 1.589.000).

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:

- Subacuti da privato € 2.414.797 (pre consuntivo 2018 € 2.439.000).
- Progetto TAO € 226.000
- Tipizzazione midollo osseo strutture private € 5.000 (pre consuntivo € 5.000)
- esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 7.417 (pre consuntivo € 1.413)



- sorveglianza malattie infettive (IOB) € 1.740 (pre consuntivo 2018 € 941.000)
 - coop. MMG per PIC presa in carico pz. Cronico € 86.562 (pre consuntivo € 108.075)
- L'ATS riferisce che non è stato possibile rispettare il tetto della voce "Prestazioni sanitarie" in quanto l'allocazione delle assegnazioni per mobilità attiva extraregione da privato per € 32.000 e mobilità passiva extraregionale da pubblico per € 601.559, assegnate nel decreto come "Altre prestazioni sanitarie", confluisce, in SK, nella voce di cui trattasi, ma il suo adeguamento non è stato ricompreso nell'aggregato complessivo del tetto "Prestazioni sanitarie" del decreto.

Gestione socio sanitaria (ex ASSI)

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;

Si riportano nella tabella seguente i costi relativi alle prestazioni sociosanitarie dei servizi consolidati a budget finanziati con risorse derivanti da Fondo corrente:

Prestazioni soggette a budget (valori ex decreto 3838/2019)

di cui per mobilità

passiva extraregionale

Servizi diurni per anziani e disabili di cui per mobilità passiva extraregionale

C.D.D.	6.249.667	
C.D.I.	4.503.287	
C.S.S.	828.928	
CONS	3.190.400	
RIA/INT	16.488.341	18.000
SRM	558.494	
R.S.A.	78.000.540	66.000
R.S.D.	22.622.293	185.000
Servizi Area Dipendenze	8.374.350	464.000
Assistenza Residenziale ex P.A.	2.839.000	
Cure Palliative Domiciliari	5.414.970	
Cure Palliative Residenziali	5.601.463	

In merito al costo della mobilità passiva extraregionale per RSA e RSD che, dal corrente esercizio è stata inserita nell'assegnazione delle UDO a Budget, l'ATS segnala che la stima 2019, effettuata sulla base degli utenti ad oggi autorizzati, risulta superiore al costo 2018 che è stato considerato per l'assegnazione.

In particolare, il costo stimato 2019 per RSA è pari ad € 66.000 (costo 2018 € 55.000), per RSD è pari ad € 185.000 (costo 2018 € 181.000)

Si segnala inoltre che l'assegnazione RSD, pari a complessivi € 22.622.293, pur considerando il costo della mobilità passiva extraregionale, risulta sovrastimata rispetto sia all'assegnazione 2018, pari ad € 15.557.000, sia al dato di consuntivo 2018, pari ad € 14.775.000.

Per le unità d'offerta di Cure Palliative l'ATS precisa che, a seguito del completamento del processo di riclassificazione avviato dalla DGR n. X/5918/2016 che ha determinato l'unificazione, in ambito sociosanitario, del finanziamento e delle fasi di contrattualizzazione delle unità d'offerta riclassificate derivanti dall'ambito sanitario e sociosanitario:

- la voce "Cure Palliative Residenziali" comprende i costi dei ricoveri hospice e day hospice delle unità d'offerta derivanti dai due ambiti;

- la voce "Cure Palliative Domiciliari" comprende i costi delle unità d'offerta UCP-Dom e i costi relativi alla quota STCP delle ex reti sanitarie derivante dall'ambito sanitario;

- l'attività ambulatoriale e le MAC continuano ad afferire e a seguire le regole di negoziazione della specialistica ambulatoriale.

L'ATS precisa, inoltre, che, a differenza dei precedenti esercizi, il costo dell'unità d'offerta Servizio Multi-disciplinare Integrato - Area dipendenze viene finanziato attraverso l'utilizzo di risorse disponibili nel bilancio ATS in virtù di accantonamenti effettuati dalle ex ASL nei precedenti esercizi e verrà pertanto indicato nell'apposita sezione della presente nota integrativa.

L'ATS segnala che l'importo riferito alla Cure Palliative domiciliari in strutture pubbliche bergamasche (ex STCP dell'ASST Papa Giovanni XXIII) risulta sovrastimato (€ 200.000,00 in luogo di € 185.000,00).

In merito ai "BUDGET DI PRODUZIONE" assegnati, confrontando le risorse in funzione dell'ammontare dei contratti da sottoscrivere e tenuto conto dei flussi economici definitivi 2018, l'ATS rileva che l'assegnazione all'ATS di Bergamo risulta congruente con le effettive stime ai fini della budgettizzazione anno 2019 delle UdO ubicate in provincia di Bergamo, con le seguenti eccezioni:

- l'assegnazione all'unico Servizio residenziale terapeutico riabilitativo per minori (SRM) "Fondazione Angelo Custode Onlus" in provincia di Bergamo risulta non coerente con l'effettiva tipologia di Servizio offerto. Il budget è infatti stato calcolato tenuto conto di una apertura di 365 giorni teorici annui, in luogo dei 275 giorni annui effettivi (considerata la chiusura domenicale e per tutto il mese di agosto del Servizio). Ciò impatta negativamente sul calcolo della saturazione, data dal rapporto tra giornate teoriche massime rendicontabili (365gg x 25 posti, in luogo di 275gg x 25 posti) e giornate effettivamente rendicontate. Si giunge così a considerare una saturazione molto sottostimata pari al 69,14 %, anziché quella reale pari al 99,81%. Tale distorsione comporta una minor assegnazione pari a circa € 200.000,00;

- relativamente all'assegnazione per ADI e per UCP DOM, si rilevano rispettivamente una maggiore assegnazione pari ad € 362.162,00 ed una minore pari ad € 251.779,00. Non si comprendono esattamente le modalità di calcolo delle cifre esposte;

- l'assegnazione relativa all'unico Hospice pubblico (ex sanitario) afferente alla ASST Papa Giovanni XXIII non risponde pienamente alle regole di sistema; l'importo assegnato è infatti pari ad € 1.046.000,00 in luogo di € 1.060.500,00 (importo già a contratto nel 2018).

- la remunerazione extra budget riferita alla utenza non tipica (stati vegetativi, SLA, soggetti pro-venienti 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.;

Si riportano nella tabella seguente i costi relativi all'utenza non tipica distinti per tipologia di unità d'offerta di assistenza: CCosti per prestazioni non soggette a budget (per utenza non tipica)

CDD	3.000
CSS	77.000
RSA	1.969.850
RSD	314.000
TOTALE	2.363.850

- l'assistenza domiciliare integrata erogata attraverso il voucher sociosanitario con un volume di risorse a budget per ATS;

ADI	10.484.073
-----	------------

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

L'ATS declina nel modo seguente i costi delle Misure finanziati con risorse derivanti da Fondo corrente:

COSTI MISURE SOCIO SANITARIE

MISURA Residenzialità leggera/assistita (esclusa Residenzialità leggera per religiosi ex d.g.r. n. 4086/2015)	359.000
MISURA Residenzialità leggera/assistita per religiosi ex d.g.r. n. 4086/2015	694.000
Misura Residenzialità minori con grave disabilità	131.000
Misura RSA APERTA	4.850.000
Misura Minori vittime di abuso ex DGR n. 5342/2016 e 7626/2017	714.000
Totale	6.748.000

In merito alle Misure l'ATS segnala che i BUDGET DI PRODUZIONE assegnati sono tendenzialmente in linea con il fabbisogno stimato per l'esercizio 2019 con l'unica eccezione della Misura Residenzialità Assistita per religiosi per la quale, a seguito dell'incremento dei posti letto riservati all'accoglienza di sacerdoti, religiosi/e ex DGR n.4086/2015 (+25 posti letto) si stima una carenza di risorse pari ad € 18.000.

Il Collegio:

1) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Regione e da altri Enti Pubblici – EXTRA FONDO"

prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato;

2) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici " prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato;

3) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Privati"prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato;

4) Relativamente alla voce "Utilizzi contributi anni precedenti" preso atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento riportato, dichiara di averne verificato la destinazione rispetto agli atti di destinazioni citati nella NI_SAN;

5) prende atto del margine positivo stimato dall'ATS pari a € 19/1000 per l'attività in Libera Professione;

6) per quanto concerne la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale", prende atto che per l'ATS dei 12 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati, 7 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia; mentre il restante contratto, come di seguito specificato, risulta essere stato attivato al fine di garantire le prestazioni istituzionali non perseguibili altrimenti:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 02;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01;
- supporto amministrativo Area Risorse Economiche – n. 01.

7) per il personale a tempo determinato rileva:

7.a) 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 € 303/1000 (compreso oneri ed irap) deriva da sostituzioni di personale assente a vario titolo per maternità, aspettative, ecc...

7.b) che la SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Progetto PHT" e "Progetto Diabetica" è pari ad €: 491/1000 (compreso oneri e irap).

7.c) che complessivamente la spesa prevista per il 2019 per il personale a tempo determinato è superiore di € 425.000 rispetto al limite fissato dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 (€ 520.000);

8) per le consulenze amministrative rileva che complessivamente la spesa prevista per il 2019 è superiore di € 42.200 rispetto al limite fissato dall'art. 6, comma 7, del d.l. 78/2010 (pari ad € 49.800);

9) per la spesa per autovetture rileva che la spesa prevista per il 2019 supera di € 89.827 il limite fissato dall'art. 6, comma 14, del d.l. 78/2010;

10) per la spesa per la formazione prevista per il 2019 supera di € 39.030 il limite fissato dall'art. 6, comma 13, del d.l. 78/2010;

Alla luce di quanto sopra il Collegio Sindacale raccomanda comunque, il puntuale rispetto del dettato legislativo nazionale e regionale attualmente vigente sul contenimento della spesa pubblica.

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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.451.534.000,00	€ 1.513.523.000,00	€ 1.539.102.229,00	€ 87.568.229,00
Costi della produzione	€ 1.451.682.000,00	€ 1.511.058.000,00	€ 1.536.707.229,00	€ 85.025.229,00
Differenza + -	€ -148.000,00	€ 2.465.000,00	€ 2.395.000,00	€ 2.543.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 16.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -16.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.505.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.505.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.373.000,00	€ 2.465.000,00	€ 2.395.000,00	€ 22.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.373.000,00	€ 2.465.000,00	€ 2.395.000,00	€ 22.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo si evidenzia un incremento

pari a € 87.568.229,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 40.073.478,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -15.220.609,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -306.000,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 4.492.360,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 55.784.000,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 2.404.424,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -15.000,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -106.000,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ 461.576,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 85.025.229,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 3.748.324,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 91.201.875,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 222.901,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ -230.054,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 28.976,00
	B6) Costi del personale	€ 606.000,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ -190.161,00
	B8) Ammortamenti	€ -77.632,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -4.983.000,00
	B11) Accantonamenti	€ -5.302.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -16.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -16.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo
	Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -2.505.000,00 riferito principalmente a:

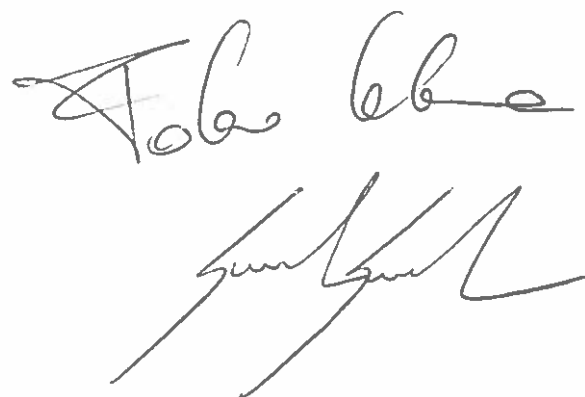
	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ 4.554.000,00
	E2) Oneri straordinari	€ -2.049.000,00

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



In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tobolo' followed by a stylized flourish.A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized initial followed by a long horizontal stroke.