

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Gallicciolli 4 Bergamo

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 13/09/2016**

In data 13/09/2016 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 e il collaboratore amministrativo, rag. Valeria Cuguttu

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

- 1) Bilancio Economico di Previsione 2016 V2;
- 2) Questionario Corte dei Conti 2015;
- 3) Varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

**ARGOMENTO 1: Bilancio Economico di Previsione 2016 V2**  
Per l'analisi sul BPE 2016 V2 si rinvia allo specifico allegato.

**ARGOMENTO 2: Questionario Corte dei Conti**

Il Collegio Sindacale, attraverso il Suo Presidente, procede alla sottoscrizione della Relazione sul bilancio di esercizio 2015 redatta secondo le linee guida approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti in attuazione dell'art. 1 comma 170 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006) da parte dei Collegi Sindacali degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Questionario verrà trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Lombardia.

La seduta viene tolta alle ore 12.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 13/09/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Assistono il Collegio la dott.ssa Mattea Torrisi e la rag. Valeria Cuguttu.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 568 del 12/09/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/09/2016, con nota prot. n. U84793

del 12/09/2016 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: di aver inserito nella nota integrativa le risposte alle osservazioni regionali e di aver condiviso le stesse.

#### Premessa

con deliberazione n. 142 del 26 Febbraio 2016 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio Preventivo Economico 2016, redatto secondo le disposizioni di cui alla DGR n. X/4702 del 29.12.2015 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2016";

con nota prot. n. U18886 del 26/02/2016 la deliberazione n. 142 del 26.02.2016 è stata trasmessa, per l'approvazione, alla Giunta Regionale della Lombardia –Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario Bilanci mediante l'invio attraverso la Piattaforma Bilanci WEB;

con nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - UO Risorse Economico Finanziarie, prot. n. A1.2016.0045898 del 06/04/2016, ad oggetto "Parere in ordine al Bilancio Preventivo Economico 2016\_V1", sulla base dell'istruttoria relativa al bilancio in oggetto, ai sensi delle procedure di controllo previste dalla L.R. n. 33/2009, art. 17, quarto comma, - effettuata dai competenti uffici della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione Risorse Economico Finanziarie, della Direzione Generale Welfare e della Direzione Generale Reddito di Autonomie e Inclusione Sociale - è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di chiarimenti e/o integrazioni come indicato nelle note allegate dei competenti uffici riportanti gli esiti dell'istruttoria e sotto richiamate:

nota UO Risorse Economico Finanziarie della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, prot. n.

A1.2016.0045826 del 06/04/2016, "Parere in ordine alla Delibera n. 142 del 26/02/2016 "Adozione Bilancio Economico di Previsione per l'Esercizio 2016" dell' ATS di Bergamo;  
nota UO Personale e Professioni Sanitarie della Direzione Generale Welfare Istituzionale, prot. n. G1.2016.0010682 del 24/03/2016 "Bilancio Preventivo 2016 - parere in ordine alla Delibera n. 142 del 26/02/2016 dell'ATS DI BERGAMO (325) – Prot. A1.2016.0031823 del 26/02/2016";  
nota UO Programmazione Rete Territoriale Cure Primarie della Direzione Generale Welfare, prot. n. G1.2016.0010706 del 24/03/2016 "Bilancio preventivo 2016 parere in ordine alla deliberazione n. 142 del 26.02.2016 dell'ATS di Bergamo;  
nota Direzione Generale Welfare, prot. n. G1.2016.0011844 del 05/04/2016 "Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2016 - parere in ordine al piano degli investimenti allegato alla Deliberazione n. 142 del 26/02/2016 dell'ATS di Bergamo (325)";  
nota Direzione Generale Reddito di Autonomie e Inclusione Sociale, J1.2016.0004610 del 30/03/2016 "325 - A.T.S. di Bergamo - Bilancio preventivo economico 2016 - Espressione di parere non favorevole con riferimento alla gestione sociale del bilancio".

Con la nota sopra citata è, altresì, stato disposto che ogni modifica e/o risposta ai chiarimenti deve essere fornita con riadozione del provvedimento di approvazione del bilancio e contestuale revoca del precedente atto di approvazione.

Il nuovo atto completo di tutti gli allegati deve essere reinviato al controllo da parte della Giunta Regionale nella versione V2) attraverso la Piattaforma SCRIBA con le modalità in uso e detto provvedimento deve, inoltre, contenere esplicita dichiarazione che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto all'atto precedente.

Nella redazione della V2 dei documenti di bilancio l'ATS di Bergamo ha tenuto conto dei seguenti provvedimenti regionali pervenuti successivamente alla interruzione dei termini di controllo:

decreto n. 7775 del 4.08.2016 della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, ad oggetto " Modifica e/o integrazione dell'assegnazione e contestuale impegno, a favore delle Agenzie di Tutela della Salute, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016";

decreto n. 7733 del 3.08.2016 della Direzione Generale Welfare ad oggetto "Rettifica del decreto n. 7249 del 22/07/2016 "Assegnazioni e contestuale impegno su FSR ed autorizzazione all'utilizzo di quote di FSR di esercizi precedenti alle Azenzie di Tutela della Salute per i servizi, le misure e le sperimentazioni sociosanitarie in attuazione delle DSGRR n X/5342 del 27/06/2016 e n. X/4702 del 29/12/2015";

nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione UO Risorse Economico Finanziarie, prot. n. A1.2016.0085270 del 04/08/2016, ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico - V2";

nota della Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione UO Risorse Economico Finanziarie, prot. n. A1.2016.0090981 del 07/09/2016, ad oggetto "Precisazioni in ordine alla presentazione dei BPE 2016 V2 - segnalazione di osservazioni e/o criticità".

Il Collegio, esaminata la documentazione, rileva che l'ATS di Bergamo:

ha provveduto agli adempimenti richiesti dai provvedimenti sopra citati apportando le modifiche nelle corrispondenti voci di bilancio nonché negli specifici documenti di riferimento allegati al Bilancio Preventivo Economico 2016 V2;

ha proceduto, secondo quanto definito nei decreti nn. 7775 del 4.08.2016 e 7733 del 3.08.2016 ad allineare i valori di nota integrativa alle assegnazioni 2016 senza che questo comporti variazione dei risultati d'esercizio precedentemente deliberati;

ha riformulato il bilancio preventivo economico 2016 V2;

ha provveduto alla riadozione del provvedimento di bilancio a seguito delle osservazioni con deliberazione n. 568 del 12/09/2016 e procederà alla sua trasmissione alla Giunta Regionale della Lombardia – Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione - UO Risorse Economico Finanziarie mediante l'invio attraverso la Piattaforma Bilanci WEB.

Con voto unanime, espresso in forma palese

IL COLLEGIO

esprime

parere favorevole

sulla deliberazione del Direttore Generale n. 568 del 12/09/2016

con la quale è stato adottato il bilancio preventivo economico 2016 V2 dopo le osservazioni regionali

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.464.762.000,00	€ 1.468.468.000,00	€ 1.417.552.000,00	€ -47.210.000,00
Costi della produzione	€ 1.460.812.000,00	€ 1.464.027.000,00	€ 1.415.225.000,00	€ -45.587.000,00
Differenza + -	€ 3.950.000,00	€ 4.441.000,00	€ 2.327.000,00	€ -1.623.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -30.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 372.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -372.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.352.000,00	€ 4.441.000,00	€ 2.327.000,00	€ -2.025.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.352.000,00	€ 4.441.000,00	€ 2.327.000,00	€ -2.025.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -47.210.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -17.783.000,00
	A.1.b.1) Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	€ -3.408.000,00
	A.1.b.4) Contributi da Regione (extrafondo) - altro	€ -36.000,00
	A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	€ -15.000,00
	A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 1.710.000,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -16.488.000,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 173.000,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -5.430.000,00
	A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	€ -14.000,00
	A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	€ -595.000,00
	A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	€ -1.946.000,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -296.000,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -464.000,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -2.531.000,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -87.000,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -45.587.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	€ -8.879.000,00
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	€ -564.000,00
B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	€ -36.000,00
B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	€ 10.138.000,00
B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ -3.999.000,00
B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	€ -525.000,00
B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	€ 474.000,00
B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	€ -7.374.000,00
B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	€ -4.366.000,00
B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ -252.000,00
B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 38.363.000,00
B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ 484.000,00
B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ -11.000,00
B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.023.000,00
B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)	€ -461.000,00
B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -6.225.000,00
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -969.000,00
B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 1.589.000,00
B.3.a) Servizi non sanitari	€ -6.951.000,00
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -668.000,00
B.3.c) Formazione	€ -93.000,00
B4) Manutenzione e riparazione	€ -843.000,00
B5) Godimento di beni di terzi	€ -2.322.000,00
B6) Costi del personale	€ -27.042.000,00
B7) Oneri diversi di gestione	€ -503.000,00
B8) Ammortamenti	€ -3.098.000,00
B10) Variazione delle rimanenze	€ -3.709.000,00
B11) Accantonamenti	€ -18.768.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -30.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -30.000,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -372.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€ -397.000,00
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€ 25.000,00

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

Gli scostamenti principali derivano principalmente dall'applicazione della L.R. 23/2015

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:





**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

ARGOMENTO 1: Bilancio Economico di Previsione 2016 V2  
Per l'analisi sul BPE 2016 V2 si rinvia allo specifico allegato.

ARGOMENTO 2: Questionario Corte dei Conti

Il Collegio Sindacale, attraverso il Suo Presidente, procede alla sottoscrizione della Relazione sul bilancio di esercizio 2015 redatta secondo le linee guida approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti in attuazione dell'art. 1 comma 170 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006) da parte dei Collegi Sindacali degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Questionario verrà trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Lombardia.

La seduta viene tolta alle ore 12.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Three handwritten signatures in blue ink are present. The top signature is the most legible, appearing to read 'Alberto...'. The middle signature is 'Foligno...'. The bottom signature is a long, sweeping stroke.