

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Gallicciolli 4 Bergamo

---

**Verbale n. 62 del COLLEGIO SINDACALE del 25/02/2022**

In data 25/02/2022 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO MAFFEIS**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FABRIZIO VALENZA**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MASSIMO RESTIVO**

Presente online

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. Parere sul bilancio di previsione 2022;
2. Circolarizzazione clienti/fornitori;
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio dà atto che i collegamenti audio e video hanno consentito l'identificazione dei partecipanti e assicurato a questi di intervenire in tempo reale nella discussione.

**ARGOMENTO 1: Bilancio Preventivo Economico 2022**

Per l'esame del bilancio preventivo economico 2022 è stato redatto apposito verbale che si allega al presente nel quale il Collegio ha espresso parere favorevole con le seguenti osservazioni:

- nuovamente, il funzionamento del PHT, progetto in essere da diversi anni, che garantisce consistenti risparmi di spesa per l'intera Regione Lombardia, continua ad essere assicurato con personale assunto con contratti a tempo determinato, e ricorda che già nel verbale 57 del 26.2.2019 il Collegio aveva rilevato "come, a proprio parere, l'amministrazione di codesta ATS (pur gerarchicamente coordinata con i sovraordinati Organi Regionali), debba rilevare la non tollerabilità di un ripetuto inquadramento a titolo precario di tali risorse umane per un progetto regionale che difficilmente pare ormai inquadrabile come sperimentale e transitorio. Il Collegio ritiene anche di segnalare che il quadro appena descritto va integrato con la circostanza che nel 2019 l'ATS di Bergamo è diventata responsabile del progetto diabetica ovvero del progetto di distribuzione per l'intera regione dei prodotti della diabetica per la cui gestione l'ATS di Bergamo è stata autorizzata ad assumere n. 7 unità a tempo determinato. L'assunzione di tali nuove unità a tempo determinato comporta un appesantimento dei costi relativi a tale voce per i quali l'ATS sostiene livelli già superiori ai limiti di legge in vigore. Pertanto, il Collegio, per quanto di propria competenza, ritiene necessario invitare l'ATS e la Regione a prendere atto della natura strategica dei progetti DPC/PHT e consentire una

corretta gestione del personale nel rispetto dei limiti di legge vigenti.";

- nel bilancio preventivo sono stati previsti costi per alcune voci superiori ai limiti previsti dalla legge (formazione, automobili, lavoro interinale, co.co.co., personale a tempo determinato – ex artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010), limiti ai quali il Collegio invita l'ATS ad adeguarsi;

- nel bilancio preventivo sono stati esposti costi per il personale COVID inferiori per circa € 1.800.000 rispetto a quanto previsto nel PFTP 2021-2023 (indicati in complessivi € 2.802.436);

- i costi relativi al personale dipendente indicati nel bilancio preventivo non coincidono con quanto previsto nel PFTP 2021-2023 per l'anno 2022.

ARGOMENTO 2: Circolarizzazione clienti/fornitori

il Collegio prende atto che in data 22/02/2022 ATS ha trasmesso al Componente del Collegio, dott. Massimo Restivo, gli elenchi dei fornitori e dei clienti da selezionare per la circolarizzazione.

Il dott. Restivo ha chiesto elementi integrativi e nei prossimi giorni provvederà a comunicare i nominativi dei clienti e fornitori per i quali è richiesta la circolarizzazione dei saldi contabili al 31/12/2021.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.40                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO  
Regione Lombardia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 25/02/2022 si é 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Maurizio Maffei, Massimo Restivo, Fabrizio Valenza

Per ATS presenti: Matteo Torrisi, Valeria Cuguttu

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 122 del 11/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/02/2022 , con nota prot. n. 17706

del 16/02/2022 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:

Il Collegio precisa che non ha conferito sull'argomento con il Direttore Generale.

Di seguito la disamina del Collegio:

con la deliberazione n. 122 del 11/02/2022 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2022; la deliberazione n. 122 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 2022 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate: - DGR XI/5941 del 07.02.2022, ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2022 - Quadro Economico Programmatorio "; - decreto della Presidenza n. 1492 del 11/02/2022 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 2022".

Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2022 - V1 risulta a pareggio.

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

il dettaglio dei ricavi indicati da ATS nel bilancio preventivo economico 2022 è esposto di seguito:

## RICAVI

### ATSR01–QUOTA CAPITARIA

Il finanziamento di parte corrente è stato determinato sulla base delle Regole di Sistema 2022 per la garanzia dei Livelli di Assistenza, contenute nella DGR n. 5941/2022; l'assegnazione di cui alla Sezione A del Decreto n. 1492 del 11/02/2022, è pari a € 1.359.532.869.

### ATSR02– FUNZIONI NON TARIFFATE

E' stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022, pari a € 1.614.563. Sono confermati i valori complessivamente assegnati sulla base della delibera di Giunta n. XI/4946 del 29/06/2021 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione che verranno adottati. Non sono computati gli eventuali importi relativi alle funzioni "COVID" previste dall'art. 4 del DL 34/2020.

### ATSR05 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il valore relativo agli utilizzi dei contributi riferiti a esercizi precedenti è stato rilevato per un importo complessivo di € 2.148.502:

- Utilizzi extra fondo – Quota parte L.210/92 finanziata con fondi pregressi GSA € 634.806,00;
- Utilizzi extra fondo – Tecnici della prevenzione Piani Mirati – Risorse già accantonate nel bilancio ATS € 228.883,00 di cui € 214.571 per competenze stipendiali e € 14.312 per IRAP;
- Utilizzi risorse ex finalizzate COVID – Finanziate con accantonamenti GSA € 1.099.813, come di seguito dettagliate:
  - USCA (reclutamento straordinario L. 178/2020 art. 1, c.425) € 979.868
  - LP (reclutamento straordinario L. 178/2020 ART. 1, C. 423) € 78.500
  - CoCoCo (reclutamento straordinario L. 178/2020 ART. 1, C. 423) € 39.675
  - IRAP CoCoCo (reclutamento straordinario L. 178/2020 ART. 1, C. 423) € 1.770
- Utilizzi risorse ex finalizzate COVID – Reclutamento straordinario L. 178/2020, art. 1, c. 423 – Personale dipendente € 185.000, di cui € 173.460 per competenze e € 11.540 per IRAP.

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

Sono stati inseriti importi per contributi per un valore complessivo di € 191.206.424, come di seguito dettagliato:  
Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] € 185.427.069.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 5.526.355.

Per la gestione sanitaria il valore appostato ammonta a € 5.526.355 assegnato con il Decreto n. 1492 del 11/02/2022, così dettagliato:

- Progetti Innovativi Psichiatria € 915.763. Il costo correlato effettivo è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria".
- Progetti innovativi NPI € 1.200.000. 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".
- RAR personale dipendente € 246.499. Il contributo è assegnato a titolo di cofinanziamento.
- SISS Farmacie € 558.324. 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 € 1.511.084. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".
- Presa in carico paziente cronico € 600.000; il contributo contribuisce all'aumento del livello dei costi e il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Medicina generale".
- Attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro PSAL – DL 73/2021, art. 50 € 188.250.

Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI)-(FSR indistinto)

- Contributo riferito alle vaccinazioni domiciliari. Il contributo, pari a € 253.000, assegnato ai sensi del Decreto DG Welfare n. 5168 del 15/4/2021. I relativi costi sono stati inseriti nell'aggregato delle prestazioni sociosanitarie B.2.A15.

#### ATSR07 – ALTRI CONTRIBUTI (al netto rettifiche)

Sono stati inseriti importi per contributi per un importo complessivo di € 1.520.498, come di seguito dettagliato:

- Legge 210/92 € 1.520.498: il contributo è stato assegnato per il tramite del Fondo Sanitario indistinto per il finanziamento degli indennizzi di cui alla Legge 210/92, in attesa di ulteriori determinazioni. La differenza del contributo, pari a € 634.806 è stata finanziata con risorse pregresse accantonate da GSA.

#### ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

E' stato inserito il valore di € 26.917.273 di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022, di cui € 22.706.687 per la quota riferita alle altre ATS della regione per DPC Vaccini.

Il valore è stato determinato sulla base dei valori esposti in sede di Assestamento 2021.

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 possono incidere sulle risorse destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza.

Nel corso dell'esercizio sarà valutato l'andamento delle entrate proprie anche in relazione all'evoluzione della situazione emergenziale.

Sono stati esposti tra gli accantonamenti i gettiti derivanti da sanzioni a seguito di attività di controllo per la tutela del lavoratore, pari a € 921.090 che verranno versati secondo le modalità e le tempistiche definite con specifica comunicazione dalla DG Welfare.

#### 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 annuale per l'Azienda di € 19.000.

#### ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 1492 del 11/02/2022, non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

#### ATSR13 – RICAVI DA PRESTAZIONI SANITARIE

Sono stati assegnati ricavi per € 16.313.540 riferiti al progetto regionale "DPC dei dispositivi medici per il controllo e monitoraggio del diabete" e allocati alla voce "Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASST/Fondazioni lombardi" (40201110020000 - 4.10.20.10.190.020.00.000) per la quota riferita ai consumi delle altre ATS della Regione. Il relativo costo è imputato alle singole righe di bilancio dei dispositivi medici (CND A, V e W), comprensivo anche della quota dell'ATS di Bergamo che è finanziata da quota capitolaria.

#### R\_MOB\_A\_PR – MOBILITA' ATTIVA PRIVATI

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022, per € 45.258.169, così dettagliato:

- DRG € 42.364.286;
- Ambulatoriali € 2.037.250;
- File F € 124.291;
- Farmaceutica convenzionata € 716.365;
- Termali € 0;
- Altre prestazioni sanitarie – Subacuti € 15.977

#### R\_MOB\_I – MOBILITA' INTERNAZIONALE

Non sono presenti valori relativi a Mobilità Internazionale.

#### COSTI

il dettaglio dei costi indicati da ATS nel bilancio preventivo economico 2022 è esposto di seguito:

#### ATSC01 – DRG

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 558.647.847 compreso € 42.364.286 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

Sono stati confermati i valori di attività assegnati in sede di bilancio di esercizio 2019.

Nello specifico, per alcune voci che compongono l'area sono stati utilizzati i seguenti criteri:

- L.R. 7/2010: è stato confermato, per le sole aziende interessate, la maggiorazione tariffaria legata alla didattica universitaria, il valore assegnato in sede di Bilancio di esercizio 2019 che sarà aggiornato in sede di Consuntivo sulla base dei dati definitivi;
- prestazioni per extra regione: il dato è stato stimato, in coerenza con quanto fatto per il bilancio regionale, in riduzione rispetto al valore storico; tale valutazione sarà oggetto di revisione in corso d'anno in funzione dell'andamento della pandemia;
- prestazioni per Stranieri: sono stati assegnati i soli valori riferiti agli stranieri onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza); per essi è stato confermato il valore assegnato in sede di Bilancio d'Esercizio 2019. La produzione per stranieri onere 9 è ricompresa tra i valori della produzione per lombardi in considerazione delle nuove modalità di finanziamento non più a carico delle Prefetture.

#### ATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 255.468.636 compreso € 2.037.250 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

Sono stati confermati i valori di attività assegnati in sede di Bilancio d'Esercizio 2019, incrementati del valore relativo all'abolizione c.d. "superticket" di cui alla DGR n. XI/2797 del 31.01.2020.

Nello specifico per alcune voci che compongono l'area:

- l'assegnazione delle attività di screening verrà definita in corso d'anno;
- prestazioni per fuori regione stimate, in coerenza con quanto fatto per il bilancio regionale, secondo il valore storicamente rilevato (in coerenza con il quadro economico programmatico e con la previsione contenuta nel bilancio regionale);
- prestazioni per stranieri: sono stati assegnati i soli valori relativi agli stranieri onere 9 (stranieri extracomunitari con dichiarazione di indigenza); per essi è stato confermato il valore assegnato in sede di Bilancio d'Esercizio 2019. La produzione per stranieri onere 9 è ricompresa tra i valori della produzione per lombardi in considerazione delle nuove modalità di finanziamento non più a carico delle Prefetture.

#### ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 7.221.056, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei contratti sottoscritti nel 2020 tenuto conto degli incrementi tariffari intervenuti e comprendono le progettualità oggetto di specifici provvedimenti e quelli riferiti alle attività 43/san.

#### ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica, pari a € 148.968.066, comprensivo del costo per mobilità attiva extraregionale da privato di € 716.365, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

Ai sensi di quanto disposto dalla DGR n. 2672/2019, considerato che anche nell'esercizio 2021 la Regione Lombardia è stata una delle poche regioni a superare il tetto della convenzionata ed è quindi obiettivo prioritario sia incrementare il canale della DPC ma anche per le singole ATS verificare l'appropriatezza prescrittiva da parte sia medici specialisti alla dimissione che dei medici di base, anche alla luce dell'introduzione delle due nuove note AIFA 99 e 100.

CUP, SISS e altri servizi in farmacia (tamponi, vaccini, ecc.)

Relativamente ai servizi attivati con le farmacie, legati alle nuove attività della farmacia dei Servizi, si precisa che l'assegnazione prevista per l'esercizio 2022, è in prima applicazione pari agli importi rendicontati nell'anno 2021 e rilevati dalle DCR delle farmacie, per gli stessi servizi. Il valore assegnato per tali servizi potrà essere rimodulato in corso d'anno anche sulla base di eventuali modifiche delle attività.

Il costo sostenuto per il SISS Farmacia è allocato, come richiesto, al conto contabile 4.20.10.20.010.050.80.000 – Altri servizi non sanitari ed è stimato in € 558.324.

CONTRIBUTI ENPAF 0,15%:

L'importo di € 77.038,12 relativo ai contributi Enpaf 0,15% è stato allocato, come da indicazioni, al conto 4.20.10.10.020.050.10.000.

CONTRIBUTI FARMACIE RURALI:

L'importo di € 194.227 relativo ai contributi erogati alle farmacie rurali è stato allocato, come da indicazioni, al conto 4.20.10.10.020.040.20.000.

Doppio Canale e DPC

Doppio canale:

Il costo per Doppio Canale e 1° ciclo da pubblico e privato, pari a € 34.476.916, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

DPC:

Il costo per DPC, pari a € 29.146.936, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

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

Il costo per Protesica e Dietetica in convenzione e Integrativa e Protesica non erogata in farmacia, pari a € 15.323.337, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

ATS prosegue con l'erogazione degli ausili protesici inclusi negli accordi regionali e locali con le farmacie convenzionate (Web-Care, Progetto Celiachia e Webcare/DPC Diabete ecc.) le cui risorse sono assegnate sulla base dei dati dei flussi relativi all'anno 2021 con la rivalutazione della spesa per gli ausili del diabete applicando il nuovo sistema distributivo.

PROGETTO DIABETICA DGR 1300/2019

Dal 1 Febbraio 2019 è stato avviato il Progetto Diabete Regione Lombardia, 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.

Con 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 € 130.367.983, compreso i costi di mobilità attiva extraregionale da privato pari a € 124.291, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

I valori relativi alla produzione di File F sono stati aggiornati sulla base dei dati derivanti dagli specifici Flussi e verificati dai competenti uffici della DG Welfare.

Nel rispetto delle nuove disposizioni nazionali sui tetti dell'assistenza farmaceutica, al fine di rispettare il tetto complessivo previsto per la spesa farmaceutica per acquisti diretti, è stato disposto che:

- per le tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 16, 30, 40, per l'anno 2022, considerato che la produzione 2021 e la necessità di garantire l'accesso alle terapie, è stato disposto un incremento del 5% (solo per la produzione riferita ai lombardi) cui dovrà essere sottratto l'importo relativo alle note di credito per MEA - (Managed Entry Agreement – tipologia 15, 31 e 41);

- la tipologia 14 non rientra più nel flusso File F da gennaio 2022 e pertanto non è ricompresa in questi importi;

- per quanto riguarda la tipologia 12, relativa all'assistenza farmaceutica per gli Istituti penitenziari, il valore è calcolato sui dati dei flussi anno 2021; • per le tipologie 6, 11, 6C e 20 sono state assegnate alle strutture ospedaliere pubbliche, risorse pari a quanto rendicontato in File F nel corso del 2021;

Sarà poi compito della Direzione Generale Welfare monitorare l'andamento della spesa anche alla luce delle nuove autorizzazioni di AIFA di farmaci innovativi oncologici e non oncologici e il relativo impatto sulle strutture.

Si pongono come obiettivi prioritari delle Direzioni strategiche delle ATS per l'anno 2022: l'attività di controlli incrociati sulla rendicontazione in File F (tipologia 15, 31 e 41) delle note di credito/rimborso e le fatture per tipologia 14 presenti presso la struttura.

ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 45.072.321, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

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

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei contratti sottoscritti nel 2020 tenuto conto degli incrementi tariffari intervenuti e comprendono le progettualità oggetto di specifici provvedimenti di cui al paragrafo precedente e quelli riferiti alle attività 43/san.

ATSC09 – PERSONALE e ATSC10 – IRAP personale dipendente

ATS dichiara che il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2022\_V1, come analiticamente esplicitato nel modello A

Bilancio Preventivo 2022\_V1 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2022 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con le note prot. n. G1.2022.0009107 del 10.02.2022 e al Decreto di Assegnazione Bpe 2022\_V1 n. 1492 del 11.02.2022 emesso dal Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza .

In particolare ATS evidenzia:

Dinamica del costo del personale Anno 2022:

☒ La previsione provvisoria di costo del personale dipendente per l'anno 2022 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di €: 38.644.501,00# (compreso oneri e Irap).

Il Collegio evidenzia che il valore indicato non coincide con quanto esposto nel PFTP per l'anno 2021/2023 pari a € 37.995.020.

☒ 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 2022\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 692.533,00# (compreso oneri e Irap).

☒ I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. Dirigenza dell'Area Sanità triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2022\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 473.923,00# (compreso oneri e Irap)

☒ I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione Dirigenza P.T.A. triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2022\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 44.642,00# (compreso oneri e Irap)

☒ La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2019/2021 è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 per un importo complessivo di €: 162.436,00# (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);

☒ La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2022/2024 è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 per un importo complessivo di €: 77.272,00# (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 è stato iscritto nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 per un importo complessivo di €: 91.000,00# (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 €: 559.805,00# (compreso oneri e Irap) seguendo le indicazioni regionali espresse nella nota sopraccitata, suddivise rispettivamente tra Area Comparto, Area Sanità (Dirigenza) e Area P.T.A. nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 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 € 17.000,00# secondo le indicazioni regionali sopraccitate, suddivise rispettivamente tra l'Area Comparto, l'Area Sanità (Dirigenza) e l'Area P.T.A. nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 del Bilancio Sanitario.

Nello specifico il personale interessato è il seguente:

1. Bilancio Sanitario: n. 1 Dirigente Veterinario, n. 1 Dirigente Amministrativo, n. 1 Dirigente Sanitario e n. 17 Comparto Ruolo Sanitario, n. 2 Comparto Ruolo Tecnico e n. 14 Comparto Ruolo Amministrativo.

2. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 – 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 €: 303.000,00# (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2022, così come previsto dalle regole di sistema.

3. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 – 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 €: 491.000,00# (compreso oneri e Irap).

4. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Risorse Art. 50 D.L. n. 73/2021 – Attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro" è pari ad €: 188.250,00# (compreso oneri e Irap)

5. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO AI SENSI DELLA D.G.R. XI/2464 DEL 18/11/2019 - Colonna X" - "Piano Triennale straordinario di intervento in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro" è pari ad €: 228.883,00# (compreso oneri e Irap).

6. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO EMERGENZA COVID-19 - Colonna Z" - "Reclutamento Straordinario Contact Tracing, Emergenza Covid e Vaccinazioni ai sensi dell'art. 1 L. n. 178/2020, comma 423" è pari ad €: 185.000,00# (compreso trattamento economico accessorio, oneri e Irap).

7. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 – alla riga "Altre Indennità" dell'Area Comparto e dell'Area Dirigenziale P.T.A. le quote relative agli Assegni Familiari sono state "prudenzialmente" mantenute quelle previste nel Bilancio di Previsione 2021, in attesa di indicazioni circa la destinazione degli importi non erogati in forza delle variazioni legislative intervenute con l'istituzione del nuovo "assegno unico e uni-versale per i figli a carico" ai sensi dell'entrata in vigore del D.L. 21/12/2021;

8. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 sono stati - inoltre – inseriti nei Fondi dell'Area Sanità le "Risorse per adeguamento ai sensi dell'art. 1, commi 435 e 435 bis della Legge n. 205/2017" pari ad €: 55.259,00 (compreso oneri ed Irap);

9. Nel Bilancio Preventivo 2022\_V1 il costo del personale gravante su "Beni e Servizi" è stato illustrato dettagliatamente nella nota integrativa descrittiva nei paragrafi ivi dedicati;

10. Per quanto riguarda la voce "Personale a tempo determinato" ATS certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art. 57 del C.C.N.L. triennio 2016/2018 del 21/05/2018 come previsto dalla nota prot. n. G1.2020.0004149 del 03/02/2020 (Linee Guida Mod. A);

11. In merito alla nota G1.2021.0051339 del 11/08/2021 della D.G.W. – Regione Lombardia – relativa al parere del Bilancio Consuntivo 2020 e precisamente alla "Scheda dettaglio Debiti V/dipendenti anno 2018 e successivi" ATS rappresenta che nel corso dell'anno 2022 si procederà alla definizione dei residui debiti ed all'eventuale "Stralcio dei debiti" con l'adozione del formale provvedimento.

Per la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale" ATS 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 suddiviso per profilo professionale e imputazione di bilancio:

Profilo Professionale Bilancio Sanitario

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 8

Coad. Amm.vo Esp. - Bs - COVID 19: 11

Totale complessivo: 19

Profilo Professionale Bilancio Socio Assistenziale

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 2

Assistente Amministrativo - C: 1

Totale complessivo: 3

Si precisa che dei n. 22 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 e n. 15 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 Emergenza Covid-19 – n. 11.

Il Collegio evidenzia che non c'è corrispondenza tra quanto indicato nel PFTP 2021/2023 per l'anno 2022 (n.18,7 FTE).

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 annuale per l'Azienda di € 19.000.

## ATSC12 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)

Il costo per Ammortamenti, pari a € 159.403 corrisponde al valore indicato nella Sezione D del De-creto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

E' stato allegato il piano degli investimenti e l'attestazione di congruità.

## ATSC13 – MEDICINA GENERALE E PEDIATRI

L'assegnazione al DCP, per l'anno 2022, risulta attribuita dal Decreto n° 1492 del 11/02/2022 ed è pari a complessivi € 102.760.257, articolati nelle tre sezioni seguenti:

Medicina Generale: € 74.536.116

Pediatria di Famiglia: € 19.677.808

Continuità Assistenziale/Continuità Assistenziale Stagionale: € 8.546.333.

Le schede di dettaglio garantiscono la corrispondenza del totale per sezione attribuito dall'assegnazione regionale.

## ATSC14 – BENI E SERVIZI (netti)

Il valore appostato, pari a € 54.919.977, corrisponde al valore assegnato con Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022.

I valori sono comprensivi anche dei costi da sostenere per l'emergenza COVID.

Preso atto dei noti incrementi tariffari riguardanti le utenze, si rappresenta che gli aumenti stimati di tali costi verranno rilevati nel corso dell'esercizio.

Di seguito il dettaglio delle singole voci di costo:

### B.1.A) Acquisti di beni sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni Sanitari" ammonta a € 45.092.764 (4° CET 2021 € 45.678.685/Consuntivo 2020 € 61.122.351) come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali: € 36.653 (4° CET 2021 € 33.100/Consuntivo 2020 € 46.523);

- Ossigeno (per emergenza COVID): € 20.800 (4° CET 2021 € 52.000/Consuntivo 2020 € 0);

- Materiali diagnostici: € 13.716.498 (4° CET 2021 € 14.420.775/Consuntivo 2020 € 14.858.107) com-presenza la DPC Diabetica;

Questa voce è comprensiva dell'importo di € 218.891,10 relativo all'acquisto di tamponi, test rapidi, test salivari, saturimetri per adulto e pediatrici, per la gestione dell'emergenza COVID;

- Materiale sanitario: € 5.174.069 (4° CET € 4.875.240/Consuntivo 2020 € 5.439.369);

- Materiale sanitario uso veterinario: € 61.972 (4° CET 2021 € 61.561/Consuntivo 2020 € 25.733);

- Farmaci uso veterinario: € 34.301 (4° CET 2021 € 34.256/Consuntivo 2020 € 28.530);

- Vaccini: € 26.012.163 (4° CET 2021 € 26.026.163/Consuntivo 2020 € 40.691.557 per la DPC Vaccini);

- Sangue ed emocomponenti: € 15.000 (4° CET 2021 € 15.000/Consuntivo 2020 € 15.000);

- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 21.308 (4° CET 2021 € 160.590 (compresivi di acquisto tamponi Covid)/Consuntivo 2020 € 17.532).

### B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari" ammonta a € 349.495 (4° CET 2021 € 386.989/Consuntivo 2020 € 322.194) come da dettaglio di seguito esposto:

Materiale di convivenza: € 27.303 (4° CET 2021 € 27.303/Consuntivo 2020 € 10.624);

Carburanti e combustibili: € 193.606 (4° CET 2021 € 213.750 /Consuntivo 2020 € 198.940);

Come già esposto in premessa, si prevede che l'importo stanziato per le utenze è destinato ad aumentare in corso d'anno, vista la crescita esponenziale del costo dell'energia elettrica e del gas.

Cancelleria e EDP: € 93.704 (4° CET 2021 € 93.073/Consuntivo 2020 € 71.530);

Materiale per manutenzione ed economia: € 34.970 (4° CET 2021 € 49.863/Consuntivo 2020 € 41.100) Questa voce è comprensiva dell'importo di € 87,84 relativo all'acquisto di materiale per la gestione dell'emergenza COVID.

### B.2.A) Acquisti di servizi sanitari

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

Il costo indicato ammonta a 157.114 (4° CET 2021 € 564.220/Consuntivo 2020 € 674.455) ed è riferito a:

- € 50.000 per Rimborsi per ricoveri all'estero (4° CET € 25.000), € 15.000 per l'assistenza indiretta -rimborsi UE (4° CET € 20.000) e € 15.000 per la Procreazione Medico Assistita PME(4° CET 2021 € 15.000). Questa voce è comprensiva dell'importo di € 5.000 per rimborso tamponi COVID a privati;

- € 72.114 (4° CET 2021 € 191.835) per i costi riferiti al versamento ai rispettivi Enti delle quote D.Lgs 194/2008 delle quote riferite

alle macellazioni, degli indennizzi ad allevatori per abbattimento ani-mali infetti ai sensi della Legge 218/88 (€ 64.509) e dei rimborsi per assistenza indiretta.

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

Il costo inserito ammonta a € 1.162.351 (4° CET 2021 € 2.217.204/Consuntivo 2020 € 811.865).

I valori sopra riportati sono comprensivi degli importi assegnati con il Decreto della Presidenza n. 1492 del 11/02/2022 relativamente alle risorse correlate all'emergenza epidemiologica COVID per quanto concerne il personale gravante su Beni e Servizi (Incarichi libero professionali e Co.Co.Co. per il mantenimento attività USCA e reclutamento straordinario contact tracing di cui all'art. 1, c. 423 e 425 della Legge 178/2020.

Di seguito il dettaglio delle voci:

- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe € 45.000 (4° CET 2021 € 45.000/consuntivo 2020 € 45.000);
- incarichi LP per prosecuzione attività USCA per € 979.868 – art. 1, comma 425 L.178/2020 (4° CET 2021 € 1.959.736);
- incarichi LP per prosecuzione dell'attività di contact tracing (ordinanza protezione civile) per € 78.500 - art. 1, comma 423 L. 178/2020 (4° CET 2021 € 105.000);
- incarichi CO.CO.CO sanitari per prosecuzione dell'attività di contact tracing (ordinanza protezione civile) per € 55.650 (4° CET 2021 € 97.700) di cui finanziati € 13.700 art. 1, comma 423 L. 178/2020;
- prestazione occasionale per la sostituzione del Responsabile del Laboratorio di Sanità Pubblica per € 3.333 (4° CET 2021 € 1.668).

#### B.2.B.1) Servizi non sanitari

Il costo inserito ammonta a € 4.305.326 (4° CET 2021 € 4.764.594/Consuntivo 2020 € 4.208.220) ed è riferito a:

- lavanderia € 6.000 (4° CET 2021 € 7.029/Consuntivo 2020 € 4.353);
- pulizia € 241.181 (4° CET 2021 € 253.766/Consuntivo 2020 € 263.079); In questa voce sono com-presi anche € 15.754,57 relative ai costi di sanificazione per la gestione dell'emergenza COVID;
- mensa € 658.859 (4° CET 2021 € 572.407 /Consuntivo 2020 € 555.579);
- riscaldamento € 95.000 (4° CET 2021 € 85.502 /Consuntivo 2020 € 75.882);
- trasporti € 56.812 (4° CET 2021 € 48.704 /Consuntivo 2020 € 22.976);
- smaltimento rifiuti € 14.010 (4° CET 2021 € 14.000 /Consuntivo € 16.056);
- utenze € 463.734 (4° CET 2021 € 470.500/ Consuntivo 2020 € 523.608; In questa voce sono compresi anche € 6.634.56 relative ai costi per la gestione del call center emergenza COVID;

Si prevede che l'importo stanziato per le utenze è destinato ad aumentare in corso d'anno, vista la crescita esponenziale del costo dell'energia elettrica e del gas.

- servizio esterno di vigilanza € 6.665 (4° CET 2021 € 6.707 /Consuntivo 2020 € 7.048);
- assicurazioni € 275.000 (4° CET 2021 € 277.000 / Consuntivo 2020 € 244.921);
- rimborsi a ASST spese di gestione, vigilanza, pulizie e mensa € 273.293 (4° CET 2021 € 273.018 / Consuntivo 2020 € 253.688);
- altri servizi non sanitari da pubblico € 100.480 (4° CET 2021 € 7.100/Consuntivo 2020 € 8.671) per campionatura acque lago d'Endine e convenzione con Museo Caffi di Bergamo per zanzara tigre;

In questa voce sono compresi anche €91.550 relativi alla convenzione con il Comune di Bergamo per la gestione del punto tamponi situato nel Piazzale Alpini;

- spese postali € 299.984 comprensive anche delle spese postali per la campagna di screening colon retto e mammario (4° CET 2021 € 211.660 /Consuntivo 2020 € 141.109);
- pubblicità e promozione € 53.457 (4° CET 2021 € 68.271/ Consuntivo 2020 € 45.450);
- altri servizi non sanitari € 1.760.751 (4° CET 2021 € 2.468.930 / Consuntivo 2020 € 2.245.800).

Le voci più significative sono:

€ 558.324 per SISS Provider Farmacie (finanziato da contributo regionale FSR indistinto), € 368.345 per servizio accalappiamento cani, € 22.082 per mantenimento accreditamento laboratorio sanità pubblica, € 6.777 per servizio di protezione dati, € 22.685 per servizio di conservazione digitale a norma, € 43.196 per servizio reception e magazzino e € 9.000 per quote associative varie (es. FIASO, ANORC, ecc).

I valori sopra riportati sono comprensivi di € 150.000 relativi alla convenzione con l'hotel La Muratella per i costi alberghieri per la gestione di COVID Hotel.

#### Altri servizi non sanitari

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

Il costo della voce "Consulenze amministrative e tecniche" ammonta a € 992.290/Consuntivo 2020 € 405.890, così ripartito:

- consulenze amministrative e fiscali € 10.000 (4° CET 2021 € 10.000/ Consuntivo 2020 € 14.516);
- consulenze tecniche per laboratorio di sanità pubblica € 500 (4° CET 2021 € 500 / Consuntivo € 0);
- consulenze tecniche € 201.675 – assistenti sociali a supporto USCA (4° CET 2021 € 209.500/ Con-suntivo 2020 € 2.403);

- incarichi CoCoCo Amministrativi per prosecuzione dell'attività di contact tracing correlata all'emergenza COVID € 65.375, di cui € 25.975 finanziati – art. 1, comma 423 L. 178/2020 (4° CET 2021 € 61.000 / Consuntivo 2020 € 4.221).

Il Collegio evidenzia che il costo previsto indicato nel Bilancio Preventivo per i COCOCO non coincide con quello indicato nel PFTP 2021/2023 che è stato fissato in € 158.700;

Il costo della voce "Contratti di fornitura di lavoro temporaneo" ammonta a € 828.526 di cui € 272.402.74 per il progetto DPC PHT/Diabetica e altri incarichi necessari ai vari servizi aziendali ed € 556.123.76 a supporto dei servizi per l'attività amministrativa di Contact Tracing correlata all'emergenza COVID.

Il Collegio evidenzia che l'importo previsto per la fornitura di lavoro temporaneo supera la soglia prevista dall'art. 9, c. 28, del D.Lgs 78/2010 fissato a € 146.000;

Il costo della voce "Comandi", ammonta a € 92.000, di cui € 14.500 per attività legate alla gestione dell'emergenza COVID (4° CET 2021 € 67.029/Consuntivo 2020 € 210.941).

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

Il costo relativo alla voce Formazione è pari a € 145.542 (4° CET 2021 € 159.607 / Consuntivo 2020 € 47.332).

Il Collegio evidenzia che l'importo previsto per la formazione del personale dipendente supera la soglia prevista dall'art. 6, c. 13, del D.Lgs 78/2010 fissato a € 106.000;

#### B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alla voce manutenzioni aziendali è pari a € 1.903.454 (4° CET 2021 € 1.777.113 / Consuntivo 2020 € 1.725.381) ed è riferito a:

- immobili e loro pertinenze € 322.741 (4° CET 2021 € 317.712 / Consuntivo 2020 € 175.437);

- mobili e macchine € 15.367 (4° CET 2021 € 15.367 / Consuntivo 2020 € 177.701);

- attrezzature tecnico-scientifiche € 148.345 (4° CET 2021 € 153.345 / Consuntivo 2020 € 170.023);

- automezzi non sanitari € 186.060 (4° CET 2021 € 85.388 / Consuntivo 2020 € 59.838);

Il Collegio evidenzia che l'importo previsto per la manutenzione degli automezzi non sanitari supera la soglia prevista dall'art. 6, c. 14, del D.Lgs 78/2010 fissato a € 158.400;

- altre manutenzioni (parco IT, applicativi, ecc.) € 1.230.941 (4° CET 2021 € 1.205.301 / Consuntivo 2020 € 1.142.382. Questa voce è comprensiva dell'importo di € 18.300 relativa ai costi per la gestione dell'emergenza COVID.

#### B.4) Godimento di beni di terzi

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 335.507 (4° CET 2021 € 396.955 / Consuntivo 2020 € 398.590) riferiti a:

Affitti passivi € 178.550 (4° CET 2021 € 178.550 / Consuntivo 2020 € 141.763);

Spese condominiali € 35.000 (4° CET 2021 € 35.000 / Consuntivo 2020 € 36.551);

Noleggio attrezzature € 65.337 (4° CET 2021 € 104.271 / Consuntivo 2020 € 120.326);

Noleggio fotocopiatrici e auto € 55.170 (4° CET 2021 € 77.684 / Consuntivo 2020 € 98.500);

Locazioni da ASST € 1.450 (4° CET 2021 € 1.450 / Consuntivo 2020 € 1.450).

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

Per questa voce sono stati rilevati costi, riferiti al trimestre in esame, per € 170.448 (4° CET 2021 € 216.401 / Consuntivo 2020 € 247.844) riferiti a:

Abbonamenti e libri € 25.073 (4° CET 2021 € 23.501 / Consuntivo 2020 € 18.513);

Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 1.000 (4° CET 2021 € 900 / Consuntivo 2020 € 617);

Altri oneri diversi di gestione € 144.375 (4° CET 2021 € 192.000 / Consuntivo 2020 € 228.714).

Nel dettaglio la voce comprende costi per collegi valutazione e responsabile ufficio pubblica tutela, spese di rappresentanza, rimborso chilometrico a dipendenti, commissioni concorsi vari, Imputazione IVA su servizi per quadratura intercompany (pulizie e vigilanza ASST Papa Giovanni XXIII°).

#### ATSC15 – ALTRI COSTI

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

L'attività è stata trasferita alle ASST territoriali.

Contributi obbligatori Legge 210/92

È stato inserito un costo di € 2.155.304, per il quale è stato assegnato un contributo regionale di pari importo, di cui € 1.520.498

extra fondo e € 634.806 finanziati con accantonamenti fondi pregressi GSA.

#### Altri costi

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

- Organi Istituzionali € 836.850 di cui € 78.188 da ASST della Regione (4° CET 2021 € 836.850 / Consuntivo 2020 € 861.175);
- Imposte e tasse € 63.234 (4° CET 2021 € 63.235 / Consuntivo 2020 € 119.861);
- Irap Collaborazioni € 156.093 comprensivo di € 1.770 per IRAP su co.co.co contact tracing emergenza COVID (4° CET 2021 € 154.323 / Consuntivo 2020 € 142.035);
- Ires € 18.000 (4° CET 2021 € 13.500 / Consuntivo 2020 € 13.829).

#### ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Sono stati inseriti accantonamenti per un importo totale di € 1.057.969 (4° CET 2021 € 5.416.662 / Consuntivo 2020 € 6.150.453) e riferiti a:

- € 921.090 importi introitati derivanti da sanzioni per attività di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro. Gli stessi verranno versati alla Regione Lombardia secondo le modalità e le tempistiche definite dalla DG Welfare;
- € 136.879 per gli incentivi per le funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016.

#### ATSC18 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 1492 del 11/02/2022 non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

#### ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

##### Assistenza termale

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 2.256.307 (4° CET 2021 € 2.256.307), così suddivisi:

- Assistenza termale ambito territoriale € 1.255.000 (4° CET 2021 € 1.255.000);
- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 143.498 (4° CET 2021 € 143.498);
- Mobilità passiva € 857.809 (4° CET 2021 € 857.809) corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2022 n. 1492 del 11/02/2022.

##### Trasporti sanitari

Il costo di € 404.489 corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione per il bilancio preventivo 2022, n. 1492 del 11/02/2022.

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

In questa voce sono allocati valori per € 19.439.648 (4° CET 2021 € 17.808.621).

I costi più significativi sono rappresentati dalle prestazioni eseguite dalle ASST per:

- Subacuti €4.394.455 (4° CET 2021 € 3.030.086);
  - Tamponi anti COVID € 14.917.964 (4° CET 2021 € 14.651.549). Il dato è stato rilevato dal flusso 28/SAN – Ambulatoriali - codice "Tipo prestazione Q " e validato dalla DG Welfare;
- Inoltre, sono inseriti costi per:
- Tipizzazione midollo osseo, malattie rare e irradiazione emolventi € 93.941 (4° CET 2021 € 97.500);
  - Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio € 21.727 (4° CET 2021 € 17.140);
  - Supporto infermieristico ambulatorio del sabato da parte delle ASST del territorio € 11.571 (4° CET 2021 € 12.346).

##### Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati valori per € 11.183.186 (4° CET 2021 € 8.187.105) come di seguito dettagliati:

- Subacuti da privato € 2.469.623 (4° CET 2021 € 1.242.706);
- Ambulatori pediatrici del sabato € 294.864 (4° CET 2021 € 294.154). La differenza rispetto al contributo regionale assegnato, di € 11.571, è appostata tra le prestazioni sanitarie da ASST;
- Case alloggio malati AIDS € 1.511.084 (4° CET 2021 € 1.511.084);
- Nuove Reti Sanitarie da strutture private € 32.978 (4° CET 2021 € 2.433);

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:

- Tamponi anti COVID eseguiti da strutture private € 3.388.433 (4° CET 2021 € 2.476.835);

- Vaccinazioni da strutture private (Assegnazione DG Welfare) € 1.285.371 (4° CET 2021 € 594.412);
  - Progetto TAO € 160.000 (4° CET 2021 € 160.000);
  - Tipizzazione midollo osseo strutture private € 5.000 (4° CET 2021 € 5.181);
  - esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 9.771 (4° CET 2021 € 5.532);
  - residuo Decreto Voucher B1 € 1.709.960 (4° CET 2021 € 1.622.023);
  - procreazione medico assistita € 16.102 (4° CET 2021 € 16.102);
  - costi per prestazioni sanitarie COVID per esecuzione e refertazione tamponi rapidi eseguiti dalla struttura privata Gavazzeni/OSA presso la struttura di Piazzale Alpini € 300.000 (4° CET 2021 € 136.380);
- Per il dettaglio si rimanda alla tabella "Tabella dettaglio altre prestazioni" e "Schema di dettaglio contributi e utilizzi".

#### Gestione socio sanitaria (ex ASSI)

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

Si riportano nelle tabelle seguenti i costi relativi alle linee di attività dei servizi sociosanitari:

- servizi socio sanitari consolidati che prevedono un budget di ATS declinato nei budget negoziati con gli enti gestori:  
Servizi diurni per anziani e disabili di cui

C.D.D.	€ 7.203.209,58
C.D.I.	€ 5.263.539,00
C.S.S.	€ 1.686.082,42
CONSULTORI	€ 3.237.792,00
RIABILITAZIONE	€ 2.853.953,00
CURE INTERMEDIE	€ 14.178.560,00
SRM	€ 661.990,00
R.S.A.	€ 86.557.400,00
R.S.D.	€ 16.155.035,00
SMI	€ 906.329,00
TOX	€ 8.797.679,00
CURE INTERMEDIE ex POST ACUTA	€ 2.885.748,00
ADI da privato	€ 12.502.900,00
ADI da pubblico	€ 2.124,00
CP Domiciliare da privato	€ 6.544.269,00
CP Dom da pubblico	€ 229.166,00
CP Residenziale	€ 6.138.545,00
CP Res da pubblico	€ 1.149.526,00
TOTALE	€ 176.953.847,00

- remunerazione "extrabudget" riferita all'utenza "non tipica" presente in R.S.A., R.S.D., C.S.S. e C.D.D:

tipologia di UDO di assistenza Costi per prestazioni non soggette a budget  
(per utenza non tipica)

CDD	€ 3.000,00
CSS	€ 573.113,00
RSA	€ 2.035.550,00
RSD	€ 455.276,00
TOTALE	€ 3.066.939,00

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

Misura residenzialità leggera/assistita	€ 429.000,00
Misura residenzialità leggera/assistita per religiosi	€ 694.000,00
Misura RSA APERTA	€ 5.707.222,00
Minori vittime di abuso	€ 870.000,00
TOTALE	€ 7.700.222,00

Sperimentazioni:

Riabilitazione minori € 33.000,00

Case management € 265.000,00  
TOTALE € 268.000,00

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) Relativamente all'attività in Libera Professione prende atto del margine positivo stimato dall'ATS pari a € 19/1000;
- 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 22 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati, 07 sono riconducibili a attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 15 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 Emergenza Covid-19 – n. 11.

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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.532.841.659,00	€ 1.599.652.886,00	€ 1.663.656.672,00	€ 130.815.013,00
Costi della produzione	€ 1.543.498.518,00	€ 1.597.165.943,00	€ 1.661.126.557,00	€ 117.628.039,00
Differenza + -	€ -10.656.859,00	€ 2.486.943,00	€ 2.530.115,00	€ 13.186.974,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 16.075,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -16.075,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 13.069.766,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -13.069.766,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.428.982,00	€ 2.486.943,00	€ 2.530.115,00	€ 101.133,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.428.982,00	€ 2.486.943,00	€ 2.530.115,00	€ 101.133,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 130.815.013,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 140.233.730,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -25.072.381,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -1.139.314,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 77.524,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 583.104,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 17.160.510,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -646.982,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -222.151,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -159.027,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 117.628.039,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ -36.931.892,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 137.997.385,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 933.842,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 201.278,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ -63.083,00
	B6) Costi del personale	€ 1.370.001,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ -158.377,00
	B8) Ammortamenti	€ -96.120,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ -956.607,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 26.766.455,00
	B11) Accantonamenti	€ -11.434.843,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -16.075,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari (proventi distributori bevande)	€ -16.075,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -13.069.766,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari (nel preventivo non sono indicati proventi/oneri straord. secondo regiole regionali)	€ -13.069.766,00

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

Il Collegio evidenzia che:

- nuovamente, il funzionamento del PHT, progetto in essere da diversi anni, che garantisce consistenti risparmi di spesa per l'intera Regione Lombardia, continua ad essere assicurato con personale assunto con contratti a tempo determinato, e ricorda che già nel verbale 57 del 26.2.2019 il Collegio aveva rilevato "come, a proprio parere, l'amministrazione di codesta ATS (pur gerarchicamente coordinata con i sovraordinati Organi Regionali), debba rilevare la non tollerabilità di un ripetuto inquadramento a titolo precario di tali risorse umane per un progetto regionale che difficilmente pare ormai inquadrabile come sperimentale e transitorio. Il Collegio ritiene anche di segnalare che il quadro appena descritto va integrato con la circostanza che nel 2019 l'ATS di Bergamo è diventata responsabile del progetto diabetica ovvero del progetto di distribuzione per l'intera regione dei prodotti della diabetica per la cui gestione l'ATS di Bergamo è stata autorizzata ad assumere n. 7 unità a tempo determinato. L'assunzione di tali nuove unità a tempo determinato comporta un appesantimento dei costi relativi a tale voce per i quali l'ATS sostiene livelli già superiori ai limiti di legge in vigore. Pertanto, il Collegio, per quanto di propria competenza, ritiene necessario invitare l'ATS e la Regione a prendere atto della natura strategica dei progetti DPC/PHT e consentire una corretta gestione del personale nel rispetto dei limiti di legge vigenti.";
- nel bilancio preventivo sono stati previsti costi per alcune voci superiori ai limiti previsti dalla legge (formazione, automobili, lavoro interinale, co.co.co., personale a tempo determinato – ex artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010), limiti ai quali il Collegio invita l'ATS ad adeguarsi;
- nel bilancio preventivo sono stati esposti costi per il personale COVID inferiori per circa € 1.800.000 rispetto a quanto previsto nel PFTP 2021-2023 (indicati in complessivi € 2.802.436);
- i costi relativi al personale dipendente indicati nel bilancio preventivo non coincidono con quanto previsto nel PFTP 2021-2023 per l'anno 2022.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO MAFFEIS \_\_\_\_\_

FABRIZIO VALENZA \_\_\_\_\_

MASSIMO RESTIVO \_\_\_\_\_