

**COLLEGIO SINDACALE**

Riapprovazione Bilancio Preventivo Economico 2019

Allegato al verbale n.6 del 07/10/2019

In data 07/10/2019 si è riunito, a seguito di regolare convocazione, presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA il Collegio Sindacale nelle persone del Dott. Mario Ferraro il Rag. Bruno Bonaldi, assente giustificata la Rag. Orianna Turla, per procedere all'esame della riapprovazione del Bilancio Preventivo Economico 2019 V2.

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, ha ritenuto opportuno avvalersi della collaborazione della Dott.ssa Cristina Lazzati.

Il bilancio economico di previsione 2019 approvato con decreto aziendale n. 356 del 2/04/2019 in relazione alle risorse assegnate dal Decreto Regione Lombardia Presidenza n. 3838/2019, viene riadottato con decreto aziendale n.749 del 20/09/2019.

La riassegnazione è avvenuta con Decreti di Regione Lombardia Presidenza n.11221/2019, n.11755/2019 e n. 12995/2019.

DESCRIZIONE	BPE 2019 V2 TOTALE	BPE 2019 V2 SANITARIO	BPE 2019 V2 TERRITORIALE	BPE 2019 V2 AREU
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>106.188.841</b>	<b>94.252.866</b>	<b>10.396.975</b>	<b>1.539.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>102.483.979</b>	<b>90.880.519</b>	<b>10.157.460</b>	<b>1.446.000</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	<b>3.704.862</b>	<b>3.372.347</b>	<b>239.515</b>	<b>93.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Risultato prima delle imposte	<b>3.704.862</b>	<b>3.372.347</b>	<b>239.515</b>	<b>93.000</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.704.862</b>	<b>3.372.347</b>	<b>239.515</b>	<b>93.000</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il BPE V2 2019 considera la riassegnazione delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente a seguito degli esiti dei contratti definitivi per prestazioni sanitarie con l'ATS della Montagna; al riadeguamento dei costi del personale dipendente; all'adeguamento delle Funzioni non tariffarie.



## Confronto dei Conti Economici

BPE V2 2019/BPE V1 2019

## Asst della valcamonica - totale

Riapprovazione Bilancio Preventivo Economico	BILANCIO 2018	BPE 2019 V1	BPE 2019 V2	DIFF V2/V1	COMMENTO
<b>RICAVI</b>					
DRG	32.046.000	32.949.154	32.120.964	- 828.190	Riduzione produzione per gli esiti dei contratti definitivi
FUNZIONI NON TARIFFATE	5.603.000	4.428.000	5.603.428	+1.175.428	Maggiori contributi assegnati sulla base della DGR XI/1537/2019.
AMBULATORIALE	17.494.000	17.490.680	17.174.573	- 316.107	Riduzione produzione per esiti dei contratti definitivi
NEUROPSICHIATRIA	483.000	483.400	483.400	0	
SCREENING	336.000	328.000	328.000	0	
Entrate Proprie	5.837.000	5.837.000	5.837.000	0	
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	1.493.000	1.493.000	1.493.000	0	
PSICHIATRIA	1.192.000	1.199.035	1.199.035	0	
FILE F	5.994.000	6.321.789	6.321.789	0	
Utilizzi contributi esercizi precedenti	67.000	0	0	0	
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	12.673.000	11.870.329	12.229.957	+359.628	Maggiori contributi
Altri contributi (al netto rettifiche)	1.677.000	1.539.000	1.539.000	0	
Proventi finanziari e straordinari	519.000	0	0	0	
Prestazioni sanitarie	2.864.000	2.828.451	3.085.551	+257.100	Incremento produzione per gli esiti dei contratti definitivi
<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>88.278.000</b>	<b>86.767.838</b>	<b>87.415.697</b>	<b>+647.859</b>	
<b>COSTI</b>					
Personale	53.496.000	53.297.000	53.780.766	+483.766	Maggiore assegnazione costo del personale per consolidamento organizzativo e per RAR comparto e dirigenza
IRAP personale dipendente	3.440.000	3.448.000	3.474.862	+26.862	Maggiore assegnazione costo del personale per consolidamento organizzativo e per RAR comparto e



Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	1.236.000	1.236.000	1.236.000	0	dirigenza
Beni e Servizi (netti)	38.047.000	38.432.884	38.432.884	0	
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	101.000	104.000	104.000	0	
Altri costi	2.057.000	2.057.000	2.057.000	0	
Accantonamenti dell'esercizio	2.630.000	1.459.000	1.389.000	-70.000	Riduzione assegnazione
Oneri finanziari e straordinari	154.000	0	0	0	
Integrativa e protesica	2.163.000	1.992.329	1.992.329	0	
<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>103.324.000</b>	<b>102.026.213</b>	<b>102.466.841</b>	<b>+440.628</b>	
Contributo PSSR (FSR indistinto)	15.046.000	15.258.375	15.051.144	-207.231	Minore assegnazione contributo PSSR
<b>Risultato economico</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Le variazioni intervenute riguardano:

- contributi**

I contributi riassegnati con il BPE V2 per quota Fondo Sanitario Regionale ammontano complessivamente ad €. 32.884.529 con un incremento rispetto al BPE V1 di €.1.327.825 ed una riduzione rispetto al bilancio 2018 di €. 437.471. La riassegnazione ha tenuto conto, come sopra descritto, degli esiti dei contratti definitivi per prestazioni sanitarie; del riadeguamento dei costi del personale dipendente; dell'adeguamento delle Funzioni non tariffarie, nel dettaglio:

Contributo PSSR: è riassegnato il contributo da destinare al "finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento, qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" per un importo di €. 15.051.144 con una riduzione rispetto al BPE V1 di €. 207.231 e un allineamento rispetto al bilancio 2018. Il Contributo tiene conto del posizionamento di equilibrio economico-finanziario dell'Azienda sulla base delle Regole relative all'esercizio 2019. Il riposizionamento economico-finanziario potrà essere successivamente modificato sulla base di un percorso di efficientamento e razionalizzazione della spesa.

Contributo Funzioni non tariffate: la riassegnazione BPE 2019 V2 "Funzioni non tariffate" è pari ad €. 5.603.428 con un incremento rispetto al BPE V1 di €. 1.175.428 e un allineamento rispetto al bilancio 2018. L'adeguamento del Contributo è stato effettuato sulla base della DGR XI/1537 del 15/04/2019.

Altri Contributi da Regione: è riassegnato un Contributo di €.12.229.957 con un incremento rispetto al BPE V1 di €. 359.628 e un decremento rispetto al bilancio 2018 di €. 443.043.

Il Contributo è ripartito per €. 9.156.975 sulla gestione territoriale per il finanziamento delle funzioni territoriali e per €. 3.072.982 sulla gestione sanitaria per il finanziamento RAR, per franchigia/SIR e

autoassicurazione e per Contributo integrativo Decreto DGW 11755 del 2019 Personale Dipendente.

Il Contributo AREU è assegnato anche per il BPE V2 per €. 1.539.000 con una riduzione di €. 27.000 rispetto al bilancio 2018.

- **prestazioni SSR** (DRG, ambulatoriale, npi, psichiatria, screening, File F)

Il BPE V2 prevede la riassegnazione dei ricavi di produzione che per l'esercizio 2019 ammontano ad €. 57.627.761 con un decremento rispetto al BPE V1 di €. 1.144.927, il decremento è riferito a ricoveri e specialistica ambulatoriale a seguito degli esiti della contrattazione definitiva con l'ATS della Montagna.

Rispetto al bilancio 2018, l'assegnazione prevede un incremento di €.82.761.

- **prestazioni sanitarie** (Doppio canale, Primo ciclo, hospice, subacuti, NRS)

I ricavi per prestazioni sanitarie sono riassegnati per il BPE V2 per un importo di €. 3.085.551 con un incremento rispetto al BPE V1 di €. 257.100 e rispetto al bilancio 2018 di €. 221.551.

La riassegnazione prevede l'incremento delle prestazioni per cure palliative domiciliari (incluse ex nuove reti sanitarie) e per cure palliative residenziali (incluso hospice).

- **costo del personale**

Con il BPE V2 il costo del personale, compresa IRAP, è riassegnato prevedendo una maggiore spesa rispetto al BPE V1 di €. 510.628, nel rispetto dei valori dei Decreti di Assegnazione n.11221/2019 e n.11755/2019 che integrano quanto assegnato con il Decreto n.3838/2019.

Il Budget assegnato è stato anche confermato dal Decreto Presidenza n.12995 del 13/09/2019.

DECRETO 11221/11755					Territorio	Sanitario	Totale
COSTO	PERSONALE	CON	ONERI	RIFLESSI	0	314.819	314.819
(per consolidamento organizzativo)							
RAR COMPARTO CON ONERI RIFLESSI					6.000	36.000	42.000
RAR DIRIGENZA CON ONERI RIFLESSI					7.131	119.816	126.947
<b>TOTALE</b>					<b>13.131</b>	<b>470.635</b>	<b>483.766</b>
<b>IRAP</b>					<b>515</b>	<b>26.347</b>	<b>26.862</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>					<b>13.646</b>	<b>496.982</b>	<b>510.628</b>

- **accantonamenti**

il budget accantonamenti è riassegnato nel BPE V2 per un importo di €. 1.389.000 con una riduzione rispetto al BPE V1 di €. 70.000. Il budget tiene conto: del valore SIR/Franchigie; del premio di operosità ex SUMAI e degli accantonamenti per la Libera Professione del fondo di perequazione e del fondo per la legge Balduzzi.

L'Azienda inoltre ha proceduto a recepire le prescrizioni al BPE V1 2019, contenute nelle note



regionali trasmesse da Regione Lombardia:

- Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico-Finanziarie del sistema Socio Sanitario Bilanci, Prot. A1.2019.0200328 del 09/05/2019;
- Direzione Generale Welfare - Controllo di Gestione e Personale, Personale e Professioni del SSR, Prot. G1.2019.0015493 del 19/04/2019;
- Direzione Generale Welfare - Evoluzione SSR, Investimenti e sistema Informativo Investimenti, Prot. G1.2019.0015311 del 18/04/2019.

In particolare:

- a riallineare come da decreto la voce File F, HCV e doppio canale;
- alla verifica dei dati delle partite intercompany che verranno allineate in sede di certificazione trimestrale come richiesto dalla nota regionale;
- al recepimento delle prescrizioni relative al Piano investimenti apportando le integrazioni richieste in merito all'art.20 L.67/1988.

Non ha invece provveduto allo stralcio dell'intervento riferito al Progetto Arnica finanziato dall'ATS della Montagna in quanto, diversamente da quanto indicato nel parere della struttura regionale "investimenti", trattasi effettivamente di finanziamento vincolato ad investimenti in conto capitale come specificato nella Delibera n.629/2018 dell' ATS della Montagna.

Tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti/integrazioni è rimasto invariato rispetto all'atto precedente.

In considerazione di quanto sopra esposto, tenuto conto anche del previsto miglioramento del posizionamento di equilibrio economico-finanziario dell'Azienda, il Collegio esprime parere favorevole alla riapprovazione del bilancio preventivo per l'anno 2019 V2.

Dott. Mario Ferraro Presidente

Rag. Bruno Bonaldi - Componente