



COLLEGIO SINDACALE

Bilancio Preventivo Economico 2019

In data 17/04/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo Economico 2019.

Il Preventivo Economico di cui al decreto n. 356 del 02/04/2019 è composto ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. n. 118/2011 da:

- atto di approvazione del bilancio preventivo;
- nota integrativa descrittiva gestione sanitaria e territoriale;
- nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
- relazione del direttore generale;
- bilancio;
- schema di dettaglio contributi vincolati;
- tabella dettaglio altre prestazioni;
- tabella di dettaglio accantonamenti;
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
- modello a: dettaglio costi del personale;
- tabella stranieri stp;
- piano degli investimenti;
- allegato piano degli investimenti;
- modello udo asst;
- rendicontazione indennizzi ex legge 210/92;
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per b&s;

dettaglio acconti incentivi funzioni tecniche art 113.

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno avvalersi della collaborazione della Dott.ssa Cristina Lazzati.

Il Bilancio Preventivo economico 2019 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nella seguente documentazione:

- L.R. 23/2015 e successivi "Riordino SSR";
- D.Lgs. 118/11, codice civile e Principi Contabili Nazionali (OIC);
- Nuovi modelli informativo contabili definiti in sede di Conferenza Stato-Regione e approvati

- secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011;
- DGR n. XI/1046 del 17.12.2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2019";
 - Linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi, Regione Lombardia Protocollo G1.2019.0012108 del 20/03/2019;
 - Linee guida per la redazione del Piano Investimenti 2019, Regione Lombardia;
 - Decreto Regione Lombardia Presidenza n.3838 del 21.03.2019 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019";
 - la nota AREU prot. n.2670 del 15.3.2019: "Attività di emergenza urgenza extraospedaliera - anno 2019: comunicazione dell'assegnazione e definizione degli acconti di cassa".

Il Bilancio Preventivo è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011 e in relazione alle risorse assegnate dal decreto di Regione Lombardia Presidenza n.3838, del 21/03/2019 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019".

Le assegnazioni per l'esercizio 2019 tengono conto delle linee di indirizzo declinate nella DGR n. XI/1046 del 17.12.2018 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2019".

Per definire le assegnazioni 2019, la base dati di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili riferiti al IV°trimestre 2018 e prechiusura 2018.

Relativamente alla Relazione del Direttore Generale, si evidenzia che per quanto riguarda il costo del personale è stata indicata una variazione negativa di € 191.000 tra il preventivo 2019 e il preconsuntivo 2018 che è differente rispetto a quanto riportato negli altri documenti in quanto è stato considerato il valore di preconsuntivo al 2018 (approvato a febbraio) e non quello indicato da regione relativo al IV CET 2018. Queste differenti indicazioni hanno riguardato anche altre voci di bilancio.

Per quanto riguarda i ricavi:

- **contributi**

I contributi assegnati da Regione per quota Fondo sanitario regionale ammontano ad €. 31.556.704 con una riduzione rispetto all'assestamento 2018 di €. 632.296, nel dettaglio:

Contributo PSSR: è assegnato il contributo da destinare al "finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento, qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali" per un importo

di €. 15.258.375 con una riduzione rispetto all'assestamento 2018 di €. 369.000. 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: l'assegnazione 2019 "Funzioni non tariffate" è pari ad €. 4.428.000 con un decremento di €/000 152 rispetto all'assestamento 2018. L'importo assegnato conferma i valori complessivamente assegnati sulla base della Delibera di Giunta XI/127/2018 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione.

Altri Contributi da Regione: è assegnato un Contributo di €.11.870.329 di cui €. 9.143.329 sulla gestione territoriale per il finanziamento delle funzioni territoriali ed €. 2.727.000 sulla gestione sanitaria per il finanziamento RAR, per franchigia/SIR e autoassicurazione e per altri contributi.

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

- **prestazioni SSR**

I ricavi di produzione assegnati (DRG, ambulatoriale, npi, psichiatria, screening, File F) si incrementano rispetto ai valori assegnati in fase di assestamento di un importo pari ad €. 1.127.000. I ricavi sono valorizzati considerando i contratti 2018, in attesa dei nuovi contratti 2019.

- **entrate Proprie**: per le Entrate proprie il budget per l'esercizio 2019 di €. 5.837.000, di cui €. 5.048.000 per la gestione sanitaria ed €. 789.000 per la gestione territoriale, è stato determinato sulla base dei valori esposti in sede di preconsuntivo 2018.

- **prestazioni sanitarie**: i ricavi per prestazioni sanitarie (Doppio canale, Primo ciclo, hospice, subacuti, NRS) sono assegnati per un importo pari ad €. 2.828.451 con un decremento rispetto all'esercizio 2018 di €. 182.000.

Per le voci di costo:

beni e servizi

La voce "Beni e Servizi" è stata determinata a partire dai costi di preconsuntivo 2018 applicando i criteri di riduzione stabiliti dalle regole 2019 e gli incrementi di sistema relativi a File F, HCV e doppio canale.

Le riduzioni di spesa disposte per l'ASST della Valcamonica dell'aggregato Beni e Servizi riguardano:

- aggregato "Altri Beni e Servizi" con una riduzione calcolata sulla gestione sanitaria pari ad €. 169.000. La % di riduzione è stata definita in base al posizionamento dell'Azienda rispetto al trend storico della spesa sull'aggregato "altri beni e servizi" (prec2018 vs Cons2017) e all'incidenza sul livello di produzione (produzione DRG+AMB stimata di chiusura 2018);

- aggregato "Dispositivi medici" con una riduzione calcolata sulla gestione sanitaria pari ad €. 43.000.

La % di riduzione è stata definita in base al posizionamento dell'Azienda rispetto al trend storico

della spesa sull'aggregato "Dispositivi medici" (prec2018 vs Cons2017) e all'incidenza sul livello di produzione (produzione DRG+AMB stimata di chiusura 2018):

- aggregato "lavoro somministrato" nessuna riduzione, calcolata sulla gestione sanitaria e territoriale;
- aggregato "Altro personale" (servizi per consulenze amministrative, tecniche, coll coord e cont amministrative e tecniche, prestazioni occasionali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie) nessuna riduzione, calcolata sulla gestione sanitaria e territoriale.

In relazione agli obiettivi di riduzione della spesa, assegnati all'Azienda, e al reale fabbisogno rilevato per l'esercizio 2019 si evidenziano le seguenti criticità:

- specialità medicinali (altro farmaci ospedalieri) e Altri prodotti farmaceutici ed emoderivati per incremento antiblastici, emoderivati, sieri, medicinali senza AIC;
- incidenza dei costi per l'acquisto di servizi sanitari e non sanitari per personale (consulenze sanitarie, servizi esternalizzati, comandi) non finanziati alla voce "Costi del personale";
- affidamento di nuove gare che comportano maggiori costi rispetto ai contratti precedenti (mensa, ossigeno);
 - utenze elettricità: l'Azienda si sta approvvigionando mediante il mercato di salvaguardia nella seconda metà dell'anno si procederà con l'attivazione di un nuovo contratto con costi paragonabili a CONSIP;
- manutenzione software ed hardware per aggiornamenti e implementazioni anche a seguito di disposizioni normative e regionali.

integrativa e protesica

Il budget "Integrativa e Protesica" assegnato deriva dall'applicazione di quanto disposto dalle Regole 2019 e in prima applicazione impegna risorse pari all'importo sostenuto nell'anno 2018 calcolato sui dati dei flussi 2018;

costo del personale

Il costo del personale compresa IRAP registra una riduzione di €. 106.000,00. Anche per l'anno 2019 si rappresenta la difficoltà dell'Azienda per la carenza di personale e l'inevitabile ricorso, al fine di garantire i servizi, all'utilizzo di contratti a tempo determinato ed incarichi di natura libero-professionale;

altri costi/ammortamenti

Si confermano i budget "Altri Costi" e "Ammortamenti" come da assestamento 2018;

accantonamenti

il budget accantonamenti tiene conto del valore SIR/Franchigie, del premio di operosità ex SUMAI dell'accantonamento vincolato per il fondo di perequazione e del fondo per la legge Balduzzi.

Libera professione: il bilancio di previsione 2019 espone per la libera professione nei ricavi l'importo di €/000 1.493, nei costi l'importo di €/000 1.236, oltre "Altri Accantonamenti" per Legge Balduzzi e

Fondo di Perequazione.

Il conto economico, considerando anche i costi diretti aziendali e i costi generali aziendali rileva un utile sia per il primo che per il secondo margine.

Il Collegio raccomanda i Responsabili aziendali di monitorare l'andamento delle risorse al fine del non superare degli obiettivi economici assegnati, con particolare riferimento al costo del personale ed al costo per beni e servizi.

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.

Firmato ai sensi del D. Lgs. 39/1993

Dr. Mario Carfora

Dr.ssa Paola Bulferetti

Dr. Alessandro Nonini

