



COLLEGIO SINDACALE

Allegato al Verbale n.3 del 24/02/2020

Bilancio Preventivo Economico 2020

In data 24.02.2020 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 2020.

Il Bilancio Preventivo Economico di cui al decreto n. 73 del 13.02.2020 è costituito dai seguenti documenti:

- 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;

Il Bilancio Preventivo economico 2020 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nella seguente documentazione:

- Linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi, Regione Lombardia protocollo n. G1.2020.0004149/2019;
- Linee guida per la redazione del Piano Investimenti 2019, Regione Lombardia;
- Decreto Regione Lombardia Presidenza n.962 del 29.1.2020 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 2020";
- Nota AREU protocollo n.0001173 del 31.01.2020 ad oggetto" attività di emergenza urgenza extraospedaliera - anno 2020: comunicazione dell'assegnazione e definizione degli acconti di cassa.

ASST della Valcamonica

 Prot. Nr. 0004109/20 Arrivo
 del 24/02/2020 C.IPA: asstval
 A00: asstval C.REG.PROT: RP02



Il Bilancio Preventivo è stato redatto secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011 e sulla base delle risorse assegnate dal decreto di Regione Lombardia Presidenza n.962/2020.

Le assegnazioni, di seguito esposte nel prospetto, tengono conto delle linee di indirizzo declinate nella DGR n. XI/2672/2019 "Regole di Sistema" e la base dati di riferimento utilizzata deriva:

- dai flussi informativi di attività e dai dati contabili riferiti in via principale al decreto di assestamento 2019 ad eccezione dell'aggregato "beni e servizi" la cui base di partenza ha utilizzato i dati aggiornati al 4°trimestre 2019 in riduzione rispetto all'assestamento 2019;
- dalle modifiche dell'assetto territoriale relativo al SUPI dell'ASST di Brescia con afferenza dell'ex SUPI dell'ASST di Valcamonica.

Bilancio di previsione 2020 Decreto di Regione Lombardia Presidenza n.962/2020	ASSEGNAZIONE BPE 2020 SANITARIO	ASSEGNAZIONE BPE 2020 TERRITORIALE	ASSEGNAZIONE BPE 2020 AREU	ASSEGNAZIONE TOTALE
SEZIONE A: ASSEGNAZIONE E VALIDAZIONE CONTRIBUTI REGIONALI				
Contributo da destinare al finanziamento del Pssr, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali	16.015.408	0	0	16.015.408
Funzioni non tariffate	5.603.428	0	0	5.603.428
Altri contributi in c/esercizio da Regione – FSR indistinto	2.317.165	7.534.967	0	9.852.132
SEZIONE B: VALIDAZIONE RICAVI E ALTRI CONTRIBUTI				
Altri contributi: Enti Pubblici e Privati	0	0	1.524.312	1.524.312
Entrate proprie	5.132.041	586.022		5.718.063
SEZIONE C: RICAVI DI PRODUZIONE				
Prestazioni di ricovero	31.670.252	0	0	31.670.252
Prestazioni specialistica ambulatoriale	17.466.914	0	0	17.466.914
Prestazioni Neuropsichiatria Infantile (compreso fuori Regione e progetti)	483.695	0	0	483.695
Prestazioni di Psichiatria (compreso fuori Regione e progetti)	1.191.841	0	0	1.191.841
Farmaci di File F	5.661.217	0	0	5.661.217
Prestazioni sanitarie	3.155.892	0	0	3.155.892
SEZIONE D: COSTI				
Costo del personale (escluso Irap)	49.395.766	3.617.817	1.354.172	54.367.755
Irap (su personale dipendente)	3.220.258	233.084	93.782	3.547.124
Beni e servizi	33.516.461	3.935.469	73.150	37.525.080
Integrativa e protesica	0	0	0	0
Altri costi	1.787.857	319.000	0	2.106.857
Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati)	68.282	15.619	3.208	87.109
Accantonamenti	966.229	0	0	966.229
TOTALE RICAVI AL NETTO ALP	88.697.853	8.120.989	1.524.312	98.343.154
TOTALE COSTI AL NETTO ALP	88.954.853	8.120.989	1.524.312	98.600.154
RICAVI: Libera professione (art. 55 CCNL)	1.493.000	0	0	1.493.000
COSTI: Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	1.236.000	0	0	1.236.000
TOTALE RICAVI	90.190.853	8120989	1.524.312	99.836.154
TOTALE COSTI	90.190.853	8.120.989	1.524.312	99.836.154
RISULTATO D'ESERCIZIO	0	0	0	0

Per quanto riguarda i ricavi,

I contributi assegnati all'Azienda per l'esercizio 2020 da Regione Lombardia per quota Fondo sanitario regionale ammontano ad €. 31.470.968 con un decremento rispetto al Decreto di assestamento 2019 di €.4.002.410.

Il decremento rispetto al Decreto di assestamento 2019 è prevalentemente dovuto al venir meno per la gestione territoriale dell'attività di "integrativa e protesica" che dal 01/01/2020 è in capo al SUPI contabile dell'ASST di Brescia.

In particolare è assegnato Contributo PSSR per un importo di €. 16.015.408 con un incremento rispetto al Decreto di assestamento 2019 di €. 48.737. Il Contributo tiene conto del posizionamento di equilibrio economico-finanziario dell'Azienda sulla base delle Regole 2020. Il riposizionamento economico-finanziario potrà essere successivamente modificato sulla base del percorso di efficientamento e razionalizzazione della spesa.

Il Contributo Funzioni non tariffate è assegnato per un importo pari a €. 5.603.428 ed è in linea con l'importo assegnato per l'esercizio 2019.

Sono inoltre assegnati "Altri Contributi da Regione" per €.9.852.132 con un decremento rispetto al Decreto di assestamento di €.4.051.147 dovuto al budget protesica come precedentemente già descritto. Il Contributo è ripartito per €. 7.534.967 sulla gestione territoriale per il finanziamento delle funzioni territoriali e per €. 2.317.165 sulla gestione sanitaria per il finanziamento RAR, per franchigia/SIR e autoassicurazione, contributo storicizzazione anni precedenti.

Il Contributo AREU è assegnato per €. 1.524.312 con un decremento rispetto al Decreto di assestamento di €.20.096.

I ricavi di produzione (DRG, ambulatoriale, npi, psichiatria, screening, File F, Doppio canale, Primo ciclo, hospice, subacuti, NRS) sono assegnati per un importo di €. 59.629.811 con un decremento rispetto al Decreto di assestamento di €.589.274. L'assegnazione conferma i valori del Decreto di assestamento, in attesa dei nuovi contratti 2020. Per quanto riguarda i ricavi per File F si tiene conto della DGR XI/2672/2019 che dispone in merito al rispetto del tetto complessivo per la spesa farmaceutica.

Per le Entrate proprie il budget per l'esercizio 2020 assegna un importo di €. 5.718.063, di cui €. 5.132.041 per la gestione sanitaria ed €. 586.022 per la gestione territoriale. La riassegnazione considera i maggiori ricavi per la gestione sanitaria e i minori ricavi per la gestione territoriale dovuti principalmente ai rimborsi per vaccinazioni in copagamento.

Per quanto riguarda i costi,

Il budget Beni e Servizi è assegnato per un importo di €.37.525.080 e rileva un decremento rispetto al CET 4°trimestre 2019 di €. 1.533.575.

L'importo è stato determinato a partire dai valori del 4°CET 2019 (al netto degli utilizzi contributi anni precedenti e contributi 2019) applicando i criteri di riduzione stabiliti dalle regole 2020 e le



variazioni di sistema relativi a File F, HCV, doppio canale e primo ciclo.

Per la **gestione sanitaria** Il budget rileva un decremento di €. 619.154 per "Beni e Servizi" (al netto di File F e DC/PC) e un decremento di €. 530.198 per File e HCV e di €. 51.041 per Doppio canale e primo ciclo.

BUDGET "BENI E SERVIZI"	CET 4°trim	BPE_2020	% di riduzione	Diff bpe/cet
Dispositivi medici	5.425.452	5.293.713	-2,43%	-131.739
Farmaci e altri beni San al netto FileF/DC/Pc	2.316.803	2.316.803	0	0
Altri Beni e Servizi	17.659.735	17.248.210	-2,33%	-411.525
Consul, collab., Interinali e comandi	1.517.796	1.441.906	-5%	-75.890
Tot. Beni e Servizi al netto file f e DC/PC	26.919.786	26.300.632	-2,30%	-619.154
FILE F + HCV	6.191.415	5.661.217	-8,56%	-530.198
FILE F	5.172.450	5.378.938	+3,99%	206.488
HCV	1.018.965	282.279	-72,3%	-736.686
Doppio canale/primo ciclo	1.605.653	1.554.612	-3,18%	-51.041
TOTALE "BENI E SERVIZI"	34.716.854	33.516.461	-3,46%	-1.200.393

aggregato "Dispositivi medici": assegnato con una riduzione calcolata sul sezionale di bilancio NI SAN pari ad €. 131.739 pari al -2,43%, in base ai seguenti criteri:

- applicata una riduzione in base alle gare aggregate attivate (come dichiarate nella relazione trimestrale sugli acquisti), in mancanza è stata applicata una richiesta di allineamento alla media delle riduzioni di sistema generate dall'adesione alle gare centralizzate (-0,6%);
- applicata una ulteriore % di riduzione definita in base al posizionamento degli enti rispetto alla media di incremento del sistema, individuando due fasce (-0,2% e -0,6%).

Si segnalano criticità relative:

- alla riclassificazione dispositivi CND P per service emodinamica per un importo di €.59.910, la corretta riclassificazione dei costi del service è partita in corso 2019 e impatta interamente sull'esercizio 2020;
- incremento consumo dispositivi per aumento di prestazioni previste presso i Punti Prelievo Esterni a causa della chiusura dell'unico laboratorio analisi accreditato sul territorio;
- incremento consumo dispositivi causato dall'introduzione di nuove metodiche (sistema tracciabilità anatomia patologica per requisito di accreditamento);

aggregato "Farmaci (al netto FileF/DC/Pc)": nessuna riduzione richiesta;

aggregato "Altri Beni e Servizi": assegnato con una riduzione calcolata sul sezionale di bilancio NI SAN (al netto dei contributi dell'anno e degli utilizzi contributi anni precedenti e premi assicurativi)



pari ad €411.525 pari al -2.33%:

- applicata una riduzione in base alle gare aggregate attivate (come dichiarate nella relazione trimestrale sugli acquisti), in mancanza è stata applicata una richiesta di allineamento alla media delle riduzioni di sistema generate dall'adesione alle gare centralizzate (-0,8%);
- applicata una ulteriore % di riduzione definita dalla necessità di recupero dell'incremento dei costi tra il 2019 e 2018 individuando due fasce (prima fascia nessuna riduzione e seconda fascia 0.3%).

aggregato "Consul., collab., interinali e comandi": riduzione di €75.890, pari al 5%, calcolata sul CET 4°trimestre 2019 (valore al netto dei contributi dell'anno e degli utilizzi contributi anni precedenti).

Per l'anno 2020, sono previsti incarichi libero professionali a personale medico, sanitario non medico (farmacista, psicologo, etc.) e altre professionalità socio – sanitarie (assistente sociale, professioni della riabilitazione).

Tali incarichi vengono conferiti per consentire:

- la copertura di attività caratterizzate dall'assenza di continuità cui non è possibile provvedere con il personale dipendente in quanto numericamente carente;
- per acquisire professionalità e specialisti non presenti in ambito aziendale;
- per assicurare prestazioni previste da specifiche disposizioni di legge o indispensabili per garantire i requisiti dell'accreditamento e i livelli assistenziali;
- per garantire la continuità diagnostico terapeutica ed evitare interruzioni di pubblico servizio.

Al riguardo nel corso del 2019 è stato istituito un comando di personale di altri enti per la qualifica di Dirigente Medico, con contestuale affidamento dell'incarico di Direzione FF della Struttura Complessa (UOC) "Medicina e chirurgia d'accettazione e urgenza". Il costo di tale incarico (per 5 mesi sull'anno 2019) impatterà sull'intero anno nel 2020.

aggregato "File F, HCV, Doppio canale, Primo ciclo": riduzione di €581.239, si rimanda a quanto illustrato ai relativi paragrafi. In particolare la riduzione è prevalentemente dovuta ai farmaci per HCV. L'importo assegnato di €282.279, in riduzione rispetto al Decreto di assestamento di €. 736.86, tiene conto che i farmaci DAAs usciranno dal fondo dei farmaci innovativi a partire da aprile 2020, pertanto, in prima istanza sono state assegnate risorse pari alla copertura per un periodo di 4 mesi al netto degli sconti di cui alla tipologia 19.

Per la **gestione territoriale** l'importo assegnato per il Budget "Beni e Servizi" con il BPE 2020 è pari ad €. 3.935.469. In particolare la riduzione calcolata sul sezionale di bilancio NI TER (al netto dei contributi dell'anno e degli utilizzi contributi anni precedenti) è pari ad €.22.935 pari ad -0,78% ed è effettuata in base ai seguenti criteri:



- applicata una riduzione in base alle gare aggregate attivate (come dichiarate nella relazione trimestrale sugli acquisti) o, in mancanza è stata applicata una richiesta di allineamento alla media delle riduzioni di sistema generate dall'adesione alle gare centralizzate (-0,8%);
- applicata una ulteriore % di riduzione definita dalla necessità di recupero dell'incremento dei costi tra il 2019 e 2018 individuando due fasce (prima fascia nessuna riduzione e seconda fascia-0,3%).

Inoltre, sono state rimodulate le risorse vaccinali con una riduzione dell'importo rispetto al dato rendicontato in sede di CET 4°trimestre di €.108.350.

A partire dall'esercizio 2020 l'attività di "integrativa e protesica" per l'ASST della Valcamonica sarà in capo al SUPI dell'ASST di Brescia. **Si rileva in relazione a tale adesione una criticità nell'assegnazione delle risorse.**

In accordo con Regione Lombardia e l'ASST di Brescia, a seguito di valutazioni in merito all'attività svolta, permangono in capo all'ASST della Valcamonica le attività relative alla gestione della dietetica e della sua distribuzione. Il BPE 2020 non prevede l'assegnazione all' Azienda di tali attività comprese nel budget "integrativa e protesica". Viceversa sono finanziati i costi per dispositivi per integrativa e protesica all'interno del budget "Beni e Servizi" da trasferire all'ASST di Brescia, in particolare: Dispositivi medici: Cnd Z, Dispositivi Medici: Cnd T .

Per la risoluzione di tale problematica l'Azienda con l'ASST di Brescia provvederà a contattare gli uffici competenti di Regione Lombardia.

Il costo assegnato per personale dipendente, compreso di IRAP, per l'esercizio 2020 è pari ad €.57.914.879.

Sono confermati come da Decreto di assestamento 2019 il budget "Altri costi" e il budget "Ammortamenti".

Infine il budget accantonamenti pari ad €. 966.229 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. Le assegnazioni tengono inoltre conto della stima per gli accantonamenti ex art.113 Dlgs 50/2016 nel rispetto del limite delle regole.

L'Azienda nel corso dell'esercizio porrà in essere azioni di monitoraggio, politiche di acquisto e di razionalizzazione delle risorse al fine del contenimento dei costi e del rispetto degli obiettivi economici assegnati.

Le riduzioni disposte dalle regole 2020 e preventivate in BPE 2020 verranno attentamente monitorate dall'Azienda che, in sede di rendicontazione trimestrale, segnalerà eventuali criticità oltre quelle già segnalate.

Fin d'ora si evidenzia che rimane critica la situazione del personale dipendente e di conseguenza il ricorso a contratti di consulenza, comandi e prestazioni di servizi da terzi.

Particolare attenzione sarà inoltre posta al controllo della produzione e al suo rapporto con i costi



nell'ottica del posizionamento dell'Azienda nell'ambito del percorso di efficientamento e razionalizzazione della spesa.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni coerenti con il Decreto di Regione Lombardia Presidenza n.962/2020 e le linee di indirizzo declinate nella DGR n. XI/2672/2019 "Regole di Sistema".

Rag. Bruno Bonaldi - designato dal Ministero della Salute.

Rag. Orianna Turla - designata dalla Regione.