

COLLEGIO SINDACALE

Bilancio Preventivo Economico 2018

In data 23/02/2018 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 2018.

Il Preventivo Economico di cui al decreto n. 127 del 14/02/2018 è composto ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. n. 118/2011 da:

- ATTO DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO;
- BILANCIO;
- NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SANITARIA E TERRITORIALE;
- NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
- RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
- SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
- TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
- MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
- TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
- TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
- PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
- RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
- MODELLO UDO ASST.

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.

Nel documento contabile in esame, alla luce delle disposizioni previste dalla L. 23/2015 sono state introdotte novità correlate al nuovo modello di Bilancio Preventivo Economico (BPE), dando seguito in particolare al disposto dell'art.22 c.4 e 5 della L. 23/2015 che prevede l'istituzione delle contabilità sezionali relative alle attività sociali, sociosanitarie, libero professionali, ricerca, emergenza-urgenza, ed a quanto previsto dagli art. 6, 7 e 7 bis della Legge che ha configurato le attività in capo alle nuove Agenzie di Tutela della Salute (ATS) ed Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST).

Inoltre, sono state attivate delle specifiche contabilità separate al fine di giungere all'elaborazione di bilanci sezionali separati come di seguito indicato:

- 1) Bilancio attività sanitaria;
- 2) Bilancio attività territoriale;
- 3) Bilancio attività libero professionale intramuraria;
- 4) Bilancio attività emergenza urgenza – 118.

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.1378, atto n. 1061 del 05/02/2018 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 2018”.

Le assegnazioni per l'esercizio 2018 tengono conto delle linee di indirizzo declinate nella DGR n. X/7600 del 20/12/2017 “Regole di Sistema” che garantiscono il mantenimento e il miglioramento dell'equilibrio economico finanziario.

Per definire le assegnazioni 2018, la base dati di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di

attività e dai dati contabili riferiti al IV°trimestre 2017.

Costi della produzione

La voce “Beni e Servizi” pari a €/000 37.151, è stata determinata, come sopra descritto, a partire dai valori esposti nel CET 4° trimestre applicando i criteri di riduzione stabiliti dalle regole 2018 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 la classe “Altri Beni e Servizi” con una riduzione calcolata sulla gestione sanitaria dello 1,33% pari ad €/000 252; la classe “Dispositivi medici” con una riduzione calcolata sulla gestione sanitaria dello 1,33 % pari ad €/000 43; la classe “Consulenze e collaborazioni” con una riduzione calcolata sulla gestione sanitaria e territoriale del 5% sul dato di costo relativo, rilevato in sede di CET IV trimestre, pari ad €/000 47 (i valori di riduzione evidenziati sono calcolati attraverso il confronto tra il consuntivo 2016 e quanto rilevato in sede di CET IV trimestre così come evidenziato in nota integrativa).

Il budget “Integrativa e Protesica”, pari a €/000 1.955, assegnato deriva dall'applicazione di quanto disposto dalle Regole 2018 e in prima applicazione impegna risorse pari all'importo sostenuto nell'anno 2017 calcolato sui dati dei flussi gennaio-novembre 2017 a cui è stato applicato un incremento del 5%.

Il costo del personale pari a €/000 51.916, compresa IRAP registra una riduzione di €/000 286. Anche per l'anno 2018 si rappresenta il ricorso in assenza di alcune figure professionali, al fine di garantire i servizi, all'utilizzo di contratti a tempo determinato ed incarichi di natura libero-professionale.

Si conferma il budget “Altri Costi” e “Ammortamenti”, 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, nonché del valore relativo alle funzioni per le attività di presa in carico.

Ricavi della produzione

Per le voci di ricavo in particolare:

Contributo PSSR: l'assegnazione 2018 rimodula il Contributo da destinare al “finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento, qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali” passando da un importo di €/000 17.070 assegnato in fase di assestamento 2017 ad un importo di €/000 16.080 con una riduzione di €/000 990. Il Contributo tiene conto del riposizionamento dell'equilibrio economico-finanziario dell'Azienda sulla base delle Regole di Sistema 2018. 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 2018 rimodula il Contributo “Funzioni non tariffate” passando da un importo di €/000 4.496 ad un importo di €/000 4.648 con un incremento di €/000 152. L'importo assegnato nel BPE 2018 pari ad €/000 4.648 conferma i valori complessivamente assegnati sulla base della Delibera di Giunta X/6577 del 12/05/2017 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione, sono altresì assegnate specifiche funzioni per consentire l'attuazione delle attività di Presa in Carico.

Altri Contributi da Regione: è assegnato un Contributo di €/000 10.574 di cui €/000 8.802 sulla gestione territoriale per il finanziamento delle funzioni territoriali ed €/000 1.772 sulla gestione sanitaria per il finanziamento RAR e per franchigia/SIR.

Altri Contributi: la voce espone un importo di €/000 1.524 per contributo AREU.

Prestazioni SSR: i ricavi di produzione (DRG, ambulatoriale, npi, psichiatria, screening, File F) si incrementano rispetto ai valori esposti in CET IV trimestre di un importo pari ad €/000 382. I ricavi sono stati rideterminati sulla base degli specifici flussi di attività considerando i contratti 2017 e quanto stabilito dalle Regole 2018.

Entrate Proprie: per le Entrate proprie il budget per l'esercizio 2018 è stato determinato sulla base dei valori esposti in sede di IV CET 2017 che consideravano incrementi dovuti alle maggiori entrate per ticket e cessione sangue per la gestione sanitaria e alle maggiori entrate per vaccini in copagamento per la gestione territoriale oltre all'importo relativo al recupero costi verso ATS della Montagna per utilizzo degli immobili per spese di funzionamento. In sede di certificazioni trimestrali 2018 verrà valutata l'aderenza al budget assegnato.

Prestazioni sanitarie: i ricavi per prestazioni sanitarie (Doppio canale, Primo ciclo, hospice, subacuti, NRS) sono assegnati per un importo pari ad €/000 3.320 con un incremento rispetto all'esercizio 2017 di €/000 178 per farmaci doppio canale.

Libera professione: il bilancio di previsione 2018 espone a bilancio per la libera professione nei ricavi l'importo di €/000 1.370, nei costi l'importo di €/000 1.148, oltre "Altri Accantonamenti" per :
€/000 54: Legge Balduzzi;
€/000 66: Fondo di Perequazione.

Il conto economico della libera professione rileva un utile sia per il primo che per il secondo margine, di seguito riportato in dettaglio:

- ricavi per libera professione	€/000 1.370 +
- costi per libera professione	€/000 1,060-
- IRAP	€/000 88-
- acc.to Legge Balduzzi	€/000 54-
- acco.to F.do Perequazione	€/000 66-
Totale primo margine	-----
	€/000 102

Gli ulteriori costi riguardano:

- costi diretti aziendali	€/000 66
- costi generali aziendali	€/000 14

Gli ulteriori costi per l'indennità di esclusività medica, pari ad €/000 106, non vengono considerati nel calcolo dell'utile in quanto costo fisso indipendente dal livello di fatturato per libera professione.

Il Collegio in relazione al margine di Libera Professione valida ed esprime parere positivo anche sulla metodologia utilizzata dall'Azienda ai fini della valorizzazione delle voci costi diretti e costi generali aziendali e rappresentata dettagliatamente nella nota integrativa.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Firmato ai sensi del D. Lgs. 39/1993

Dott.ssa Paola Bulferetti

Dott. Alessandro Nonini