

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il Collegio Sindacale dell'ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA nominato con Decreto n. 219 del 06/04/2016 per il periodo 07/04/2016 – 06/04/2019 prorogato ai sensi della Legge n. 444 del 15 luglio 1994.

HA PRESO IN CARICO

Nel corso della verifica effettuata in data 16/04/2019 la documentazione relativa al Decreto n. 366 del 03/04/2019 di approvazione del “Bilancio di Previsione 2019 dell’Azienda Socio Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia” predisposto dall’Azienda per la trasmissione alla Direzione Generale Salute della Regione Lombardia.

Il Collegio prende preliminarmente visione della normativa regionale di riferimento:

- a - D.G.R. n. XI/1046 del 17/12/2018 ad oggetto “Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio-sanitario per l’esercizio 2019”;
- b - Circolare n.G1.2019.0012108 del 20/03/2019 contenente le Linee Guida per la presentazione del Modello A sulla Spesa per il Personale Dipendente e del Personale gravante sulla Spesa per Beni e Servizi;
- c - delle Linee guida tecniche redatte dall’UO della Direzione Generale Welfare attraverso la piattaforma SCRIBA in data 19/03/2019 in ordine alla redazione del Piano Investimenti 2019;
- d - della nota A.R.E.U. Prot. n.0002670 del 15/03/2019 con la quale è stato definito il finanziamento 2019 per l’attività di Emergenza Urgenza in Euro 19.315.000;
- e - Decreto R.L. n. 3838 del 21/03/2019 in cui sono stati definiti i criteri di finanziamento 2019 ed è stato disposto il finanziamento di parte corrente 2019 a favore dell’Azienda ASST degli Spedali Civili.

Il Collegio rileva che l’Azienda, sulla scorta del Finanziamento assegnato con il Decreto succitato ha formulato l’elaborato in esame, corredato di tutti gli allegati richiesti:

1. Bilancio di previsione 2019.
2. Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria e territoriale.
3. Nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118.
4. Relazione del direttore generale.
5. Schema di dettaglio contributi vincolati.

6. Tabella dettaglio altre prestazioni.
7. Modello A dettaglio costi del personale.
8. Tabella di dettaglio accantonamenti.
9. Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari.
10. Piano degli investimenti.
11. Relazione piano investimenti.
12. Modello UDO ASST-RSD Seppilli di Brescia, ADI e UCCP-DOM.

Si evidenziano di seguito le risultanze complessive del Bilancio Preventivo 2019 dell'Azienda che pareggia in complessi ricavi e costi per euro 789.749.636 e che raggruppa i sezionali delle seguenti aree:

AREA SANITARIA: costi e ricavi a pareggio (al netto dei costi capitalizzati) euro 712.857.857.

AREA TERRITORIALE: costi e ricavi a pareggio (al netto dei costi capitalizzati) euro 57.535.779.

AREA DELL'EMERGENZA 118: costi e ricavi a pareggio (al netto dei costi capitalizzati) euro 19.356.000.

Il bilancio di previsione complessivo dell'intera azienda presenta i seguenti valori di sintesi:

BILANCIO AZIENDALE								
	RICAVI	PREVENTIVO 2018	PRECHIOUSURA IV CET 2018	DECRETO PREV. 2019 N. 3838 DEL 21.03.2019	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI PREV.2019/ PREV.2018	VARIAZIONI PREV.2019/ PRECH. IV CET 2018	VARIAZIONI PREV.2019/ DECRETO PREV.2019
		A	B	C	D	D - A	D - B	D - C
AOIR01	DRG	266.553.000	261.363.000	261.387.666	261.387.666	-5.165.334	24.666	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	37.956.000	38.093.000	36.976.000	36.976.000	-980.000	-1.117.000	0
AOIR03	Ambulatoriale	99.191.000	101.413.000	105.093.462	105.093.462	5.902.462	3.680.462	0
AOIR04	Neuropsichiatria	3.304.000	2.815.000	2.844.676	2.844.676	-459.324	29.676	0
AOIR05	Screening	1.171.000	1.470.000	1.470.000	1.470.000	299.000	0	0
AOIR06	Entrate proprie	30.966.000	31.871.000	31.438.000	31.438.000	472.000	-433.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	21.326.000	21.326.000	21.707.000	21.707.000	381.000	381.000	0
AOIR08	Psichiatria	14.742.000	14.078.000	14.097.499	14.097.499	-644.501	19.499	0
AOIR09	File F	111.964.000	116.439.000	124.979.547	124.979.547	13.015.547	8.540.547	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3.214.000	3.379.000	0	3.215.000	1.000	-164.000	3.215.000
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	95.127.000	101.750.000	101.078.181	101.078.181	5.951.181	-671.819	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	21.027.000	26.358.000	19.315.000	21.914.000	887.000	-4.444.000	2.599.000
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	0	651.000	0	0	0	-651.000	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	32.734.000	30.985.000	30.949.333	30.949.333	-1.784.667	-35.667	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	739.275.000	751.991.000	751.336.364	757.150.364	17.875.364	5.159.364	5.814.000
	COSTI	0	0	0	0	0	0	0
AOIC01	Personale	301.557.000	307.270.000	308.770.000	308.770.000	7.213.000	1.500.000	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	20.335.000	20.723.000	20.651.000	20.651.000	316.000	-72.000	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	17.655.000	17.655.000	18.082.000	18.082.000	427.000	427.000	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	364.702.000	377.347.000	377.746.857	382.611.857	17.909.857	5.264.857	4.865.000
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	4.972.000	3.989.000	3.973.000	3.973.000	-999.000	-16.000	0
AOIC06	Altri costi	28.516.000	28.833.000	29.089.000	29.163.000	647.000	330.000	74.000
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	7.092.000	10.918.000	5.380.000	6.255.000	-837.000	-4.663.000	875.000
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	0	615.000	0	0	0	-615.000	0
AOIC17	Integrativa e protesica	20.305.000	19.439.000	20.243.779	20.243.779	-61.221	804.779	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	765.134.000	786.789.000	783.935.636	789.749.636	24.615.636	2.960.636	5.814.000
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	25.859.000	34.798.000	32.599.272	32.599.272	6.740.272	-2.198.728	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

BILANCIO SANITARIO

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2019 messi a confronto con i dati indicati nel Preventivo 2018 e nel Decreto di Assegnazione 2019 e raffrontati ai dati di Prechiusura IV CET 2018:

BILANCIO SANITARIO								
	RICAVI	PREVENTIVO 2018	PRECHIUSURA IV CET 2018	DECRETO PREV. 2019 N. 3838 DEL 21.03.2019	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI PREV.2019/ PREV.2018	VARIAZIONI PREV.2019/ PRECH. IV CET 2018	VARIAZIONI PREV.2019/ DECRETO PREV.2019
		A	B	C	D	D - A	D - B	D - C
AOIR01	DRG	266.553.000	261.363.000	261.387.666	261.387.666	-5.165.334	24.666	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	37.956.000	38.093.000	36.976.000	36.976.000	-980.000	-1.117.000	0
AOIR03	Ambulatoriale	99.191.000	101.413.000	105.093.462	105.093.462	5.902.462	3.680.462	0
AOIR04	Neuropsichiatria	3.304.000	2.815.000	2.844.676	2.844.676	-459.324	29.676	0
AOIR05	Screening	1.171.000	1.470.000	1.470.000	1.470.000	299.000	0	0
AOIR06	Entrate proprie	29.415.000	29.666.000	29.252.000	29.252.000	-163.000	-414.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	21.118.000	21.118.000	21.506.000	21.506.000	388.000	388.000	0
AOIR08	Psichiatria	14.742.000	14.078.000	14.097.499	14.097.499	-644.501	19.499	0
AOIR09	File F	111.964.000	116.439.000	124.979.547	124.979.547	13.015.547	8.540.547	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3.190.000	3.353.000	0	3.185.000	-5.000	-168.000	3.185.000
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	44.528.000	51.199.000	49.369.000	49.369.000	4.841.000	-1.830.000	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.956.000	7.208.000	0	2.436.000	480.000	-4.772.000	2.436.000
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	0	564.000	0	0	0	-564.000	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	29.373.000	27.572.000	27.661.735	27.661.735	-1.711.265	89.735	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	664.461.000	676.351.000	674.637.585	680.258.585	15.797.585	3.907.585	5.621.000
	COSTI					0	0	0
AOIC01	Personale	278.486.000	283.896.000	285.306.000	285.306.000	6.820.000	1.410.000	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	18.826.000	19.186.000	19.092.000	19.092.000	266.000	-94.000	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	17.481.000	17.481.000	17.901.000	17.901.000	420.000	420.000	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	348.676.000	360.045.000	360.504.857	365.242.857	16.566.857	5.197.857	4.738.000
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	4.916.000	3.934.000	3.922.000	3.922.000	-994.000	-12.000	0
AOIC06	Altri costi	14.887.000	15.195.000	15.145.000	15.219.000	332.000	24.000	74.000
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	7.048.000	10.848.000	5.366.000	6.175.000	-873.000	-4.673.000	809.000
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	0	564.000	0	0	0	-564.000	0
AOIC17	Integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	690.320.000	711.149.000	707.236.857	712.857.857	22.537.857	1.708.857	5.621.000
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	25.859.000	34.798.000	32.599.272	32.599.272	6.740.272	-2.198.728	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

L'Azienda rappresenta un Bilancio di Previsione coerente con l'Assegnazione Regionale, rispetto ai valori indicati nel Decreto di Assegnazione gli incrementi previsti nel Preventivo

2019 sono correlati all'accertamento di nuovi contributi e ad utilizzo di contributi riferiti ad esercizi precedenti:

	DECRETO PREVENTIVO 2019 N. 3838 DEL 21/03/2019	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONE PREVENTIVO 2019 / DECRETO PREV. 2019
Contributi da Regione (FSR indistinto)	0	0	0
Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	47.818.000	47.818.000	0
Contributi da Regione (FSR vincolato)	1.551.000	1.551.000	0
Contributi da Regione	49.369.000	49.369.000	0
Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo)	0	184.000	184.000
Contributi vincolati da ATS/ASST Regione	0	31.000	31.000
Contributi c/esercizio da enti pubblici	0	215.000	215.000
Contributi vincolati da persone giuridiche private	0	1.521.000	1.521.000
Contributi vincolati da persone fisiche private	0	0	0
Contributo del Tesoriere - indistinto	0	251.000	251.000
Altri contributi da privati - indistinto	0	529.000	529.000
Contributi c/esercizio da enti privati	0	2.301.000	2.301.000
TOTALE NUOVI CONTRIBUTI	49.369.000	51.885.000	2.516.000
INVESTIMENTI	0	-80.000	-80.000
TOTALE CONTRIBUTI AL NETTO	49.369.000	51.805.000	2.436.000
UTILIZZI CONTRIB ANNI PREC	0	3.185.000	3.185.000
TOTALE CONTRIBUTI + UTILIZZI	49.369.000	54.990.000	5.621.000
Investimenti	0	80.000	80.000
Valore al netto investimenti	49.369.000	51.805.000	2.436.000
Beni e servizi utilizzi	0	3.116.000	3.116.000
Altri oneri utilizzi	0	69.000	69.000
TOTALE UTILIZZI	0	3.185.000	3.185.000
Beni e servizi contributi	0	1.622.000	1.622.000
Altri oneri contributi	0	5.000	5.000
TOTALE CONTRIBUTI	0	1.627.000	1.627.000
Beni e servizi	0	4.738.000	4.738.000
Altri oneri	0	74.000	74.000
Accantonamenti	0	809.000	809.000
Investimenti	0	0	0
TOTALE	0	5.621.000	5.621.000

ASSISTENZA CURE PALLIATIVE DOMICILIARI

Come indicato nel Decreto di Assegnazione 2019 n. 3838 del 21/03/2019 la spesa per assistenza e cure palliative domiciliari è contemplata e assegnata sul Bilancio Sanitario.

I costi trasferiti ammontano a Euro 266.000 per la spesa del Personale dipendente ed Euro 92.000 per la spesa beni e servizi (consulenze per 72.000 e farmaci per Euro 20.000)

A fronte della suddetta spesa riconosciuta da Regione Lombardia è stato assegnato un finanziamento di Euro 151.954 quindi decisamente sottodimensionato rispetto alla spesa riconosciuta.

L'Azienda evidenzia che il servizio di assistenza e cure palliative domiciliari è stato avviato nel decorso esercizio 2018 e che pertanto nell'esercizio 2019 il Servizio dovrebbe andare a regime.

L'Azienda rappresenta nell'allegato Conto Economico una stima della spesa prevista al 31.12.2019

Per quanto riguarda il costo del personale, il valore di previsione è stato definito sulla base delle effettive assegnazioni alla data del 31/12/2018 e tenendo conto anche del maggior onere per il rinnovo del CCNL del comparto.

I costi dei beni e servizi, invece, sono stati riallineati secondo i dati rilevati tramite contabilità analitica.

L'Azienda rileva pertanto, una minor assegnazione per euro 369.442 mila, per la quale richiede alla Direzione Generale Regionale di poter accedere al riconoscimento di un contributo integrativo regionale

OSSERVAZIONI SU BILANCIO SANITARIO

Relativamente al finanziamento complessivamente assegnato l'Azienda evidenzia alcune criticità in ordine ad attività aziendali che caratterizzeranno l'esercizio 2019 che, ad avviso della stessa, dovranno ricevere adeguato riconoscimento Regionale in sede di Assestamento 2019:

COSTI AGGIUNTIVI PERSONALE DIPENDENTE

In relazione al costo del personale dipendente, l'Azienda segnala la necessità di integrazione rispetto a quanto previsto nel Decreto di Assegnazione Preventivo 2019 n. 3838 del 21/03/2019 considerato che la proiezione di spesa al 31.12.2019 evidenzia un maggior fabbisogno di Euro 800.000, al netto dei risparmi previsti per la RIA (retribuzione indennità di anzianità) e dell'indennità di esclusività del personale cessato nell'anno 2018. Si deve inoltre considerare che a decorrere dal mese di aprile 2019 dovrà essere corrisposta al personale del Comparto e della Dirigenza l'indennità di vacanza contrattuale.

Nel Bilancio Preventivo è stato recepito l'incremento di Euro 266.000 con riferimento al personale delle cure palliative domiciliari trasferite dal bilancio territoriale.

COSTI AGGIUNTIVI GENERATI DALLA CONCLUSIONE DALLA TERZA ED ULTIMA FASE DEL CONTRATTO DI CONCESSIONE PER LA RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL PRESIDIO OSPEDALIERO “SPEDALI CIVILI” DI BRESCIA MEDIANTE PROJECT FINANCING

In relazione alla conclusione della terza ed ultima fase di realizzazione dell'intervento mediante la formula Pf2, i competenti servizi aziendali hanno effettuato una approfondita analisi dalla quale è emerso che l'Azienda ha necessità di disporre per l'esercizio 2019 di una assegnazione aggiuntiva pari ad € 1.559.000 nell'ambito della voce di spesa per beni e servizi “macro area beni e servizi non sanitari”.

COSTI AGGIUNTIVI UTENZE

L'Azienda ha relazionato e motivato il maggior fabbisogno per utenze riscaldamento, raffrescamento ed energia elettrica in € 1.478.000.

L'Ufficio Tecnico Aziendale ha approntato un attento monitoraggio dei consumi al fine di verificare ed apportare le necessarie correzioni rispetto ai valori preventivati..

COSTI AGGIUNTIVI EMODERIVATI

L'Azienda motiva l'integrazione di € 687.000 relativamente a emoderivati da ATS/ASST corrispondente alla quota che nel precedente esercizio 2018 è stata portata in diminuzione della assegnazione dei costi trattandosi di maggior distribuzione in conto compensazione prodotto da CRCC e come normato con DGR X/7600/2017 (RGOLE DI SISTEMA 2018) e DECRETO DI ASSEGNAZIONE N. 1378 DEL 05/02/2018.

La richiesta è correlata al costante aumento delle necessità di Immunoglobuline EV per la cura delle malattie rare.

COSTI AGGIUNTIVI DISPOSITIVI MEDICI PER L'ANNO 2019

L'Azienda evidenzia, innanzitutto, l'importante contrazione dei costi per l'acquisto di dispositivi medici conseguita nel corso degli ultimi otto anni, tali costi sono infatti passati da Euro 60.293.000 dell'esercizio 2011 ad Euro 56.843.000 dell'esercizio 2018 (dato di consuntivo) con una riduzione quindi in valore assoluto pari ad Euro 3.450.000 ed in termini percentuali del 5,72 %.

La suddetta riduzione è stata ottenuta grazie ad un'attenta e costante attività di monitoraggio dei Centri di acquisto e di tutti i Servizi utilizzatori e grazie all'attuazione delle seguenti azioni: contrattazione prezzi con i fornitori, omogeneizzazione della gamma di dispositivi disponibili, riduzione del ricorso all'acquisto di dispositivi attraverso dichiarazioni di esclusività, dotazione di strumentazione rigenerata.

L'Azienda evidenzia peraltro che la riduzione apportata nel corso degli anni ha determinato una flessione dell'attività di ricovero, soprattutto in ambito chirurgico, con conseguente

incremento dei tempi d'attesa per l'accesso alle prestazioni. La riduzione dei costi di acquisti ha inoltre creato difficoltà nell'acquisizione di nuovi ed innovativi dispositivi, la cui introduzione è indispensabile per mantenere elevato il livello qualitativo delle prestazioni erogate e per consentire alle Unità Operative clinicizzate e convenzionate con l'Università degli Studi di Brescia di continuare a garantire la peculiare funzione didattica.

Dall'esame dei fabbisogni Aziendali, risulta necessario un incremento dell'assegnazione per dispositivi medici pari ad Euro 1.229.000 rispetto ai valori espressi nel Preventivo 2019 a seguito delle direttive regionali.

FONDO SINISTRI

L'Azienda ha esposto e motivato la richiesta di assicurare un adeguato fabbisogno finanziario per l'esercizio 2019 in ordine al fondo sinistri incrementando di Euro 4.000.000 l'assegnazione 2019 di Euro 4.054.0000. Ha infatti elencato i sinistri di prossima liquidazione pari a Euro 5.338.300 che dimostrano l'insufficienza del Fondo fin qui accantonato

Si evidenziano nella tabella sotto riportata i sinistri di prossima liquidazione:

SINISTRI DA LIQUIDARE ESERCIZIO 2019	IMPORTO	SPESE LEGALI (10%)	TOTALE
N. 3 - Autoassicurazione	632.500,00	63.250,00	695.750,00
N. 3 - FARO	2.420.000,00	242.000,00	2.662.000,00
Autoassicurazione + FARO	3.052.500,00	305.250,00	3.357.750,00
N. 4 - TRUST	1.000.000,00	100.000,00	1.100.000,00
N. 19 - SIR	800.500,00	80.050,00	880.550,00
TRUST + SIR	1.800.500,00	180.050,00	1.980.550,00
Totale	4.853.000,00	485.300,00	5.338.300,00

BILANCIO ATTIVITA' TERRITORIALE

Si rappresentano di seguito i ricavi e costi previsti per l'esercizio 2019 messi a confronto con i dati indicati nel Preventivo 2018 e nel Decreto di Assegnazione 2019 e raffrontati ai dati di Prechiusura IV CET 2018:

BILANCIO ATTIVITA' TERRITORIALE								
	RICAVI	PREVENTIVO 2018	PRECHIUSURA IV CET 2018	DECRETO PREV. 2019 N. 3838 DEL 21.03.2019	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI PREV.2019/ PREV.2018	VARIAZIONI PREV.2019/ PRECH. IV CET 2018	VARIAZIONI PREV.2019/ DECRETO PREV.2019
		A	B	C	D	D - A	D - B	D - C
AOIR01	DRG	0	0	0	0	0	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	0	0	0	0	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	0	0	0	0	0	0	0
AOIR04	Neuropsichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR05	Screening	0	0	0	0	0	0	0
AOIR06	Entrate proprie	1.525.000	2.179.000	2.145.000	2.145.000	620.000	-34.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	208.000	208.000	201.000	201.000	-7.000	-7.000	0
AOIR08	Psichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR09	File F	0	0	0	0	0	0	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	24.000	26.000	0	30.000	6.000	4.000	30.000
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	50.599.000	50.551.000	51.709.181	51.709.181	1.110.181	1.158.181	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	80.000	106.000	0	163.000	83.000	57.000	163.000
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	0	61000	0	0	0	-61000	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	3.361.000	3.413.000	3.287.598	3.287.598	-73.402	-125.402	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	55.797.000	56.544.000	57.342.779	57.535.779	1.738.779	991.779	193.000
	COSTI					0	0	0
AOIC01	Personale	18.459.000	18.769.000	18.894.000	18.894.000	435.000	125.000	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.195.000	1.216.000	1.235.000	1.235.000	40.000	19.000	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	174.000	174.000	181.000	181.000	7.000	7.000	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	15.224.000	16.430.000	16.355.000	16.482.000	1.258.000	52.000	127.000
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	32.000	32.000	28.000	28.000	-4.000	-4.000	0
AOIC06	Altri costi	364.000	370.000	392.000	392.000	28.000	22.000	0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	44.000	70.000	14.000	80.000	36.000	10.000	66.000
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	0	44000	0	0	0	-44000	0
AOIC17	Integrativa e protesica	20.305.000	19.439.000	20.243.779	20.243.779	-61.221	804.779	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	55.797.000	56.544.000	57.342.779	57.535.779	1.738.779	991.779	193.000
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	0	0	0	0	0	0	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

Rispetto al Decreto di Assegnazione l'Azienda incrementa i ricavi per euro 193.000 (utilizzi 30.000 e nuovi contributi 163.000); corrispondentemente incrementano i costi per Beni e Servizi per euro 127.000 e l'accantonamento di contributi non utilizzati per euro 66.000.

ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA

Come previsto dal Decreto n. 3838 del 21/03/2019, la Regione ha ridefinito l'assegnazione in euro 1.444.000 mila per l'attività di assistenza domiciliare integrata (ADI).

Per quanto riguarda il costo del personale l'Azienda ha proceduto ad una rielaborazione dello stesso sulla base delle effettive assegnazioni alla data del 31/12/2018 e tenendo conto anche del maggior onere per il rinnovo del CCNL del comparto.

I costi dei beni e servizi, invece, sono stati rilevati tramite la contabilità analitica.

In sede di Preventivo l'Azienda rileva che i costi per la gestione dell'ADI non sono coperti dalla remunerazione delle prestazioni erogate pertanto si stima in una minor assegnazione di euro 288.272 mila, per i quali l'Azienda chiede di poter accedere ad un contributo integrativo.

RSD SEPPILLI

Con il Decreto DDG n. 3838 del 21/03/2019, la Regione, in sede di BPE 2019, ha definito il finanziamento per la RSD Seppilli in euro 1.840.598.

Per quanto riguarda il costo del personale, il valore di previsione è stato definito sulla base delle effettive assegnazioni alla data del 31/12/2018 e tenendo conto anche del maggior onere per il rinnovo del CCNL del comparto.

I costi dei beni e servizi, invece, sono stati rilevati tramite contabilità analitica.

Si evidenzia, in questa sede, che il valore di assegnazione in BPE 2019 si pone in aumento rispetto a quanto rilevato in sede di preconsuntivo 2018, dove il dato era stato definito sulla base all'effettivo andamento delle prestazioni rese nel periodo, evidenziando una flessione del valore della produzione, senz'altro imputabile al decesso di degenti Ex OP cui spetta una remunerazione media più alta rispetto ai degenti ordinari.

L'Azienda appronterà, in corso d'anno, attento monitoraggio del valore delle prestazioni prodotte anche mediante un confronto con i competenti servizi di ATS e Regionali di riferimento.

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO TERRITORIALE

Relativamente al finanziamento complessivamente assegnato l'Azienda evidenzia alcune criticità in ordine ad attività aziendali che caratterizzeranno l'esercizio 2019 che, ad avviso della stessa, dovranno ricevere adeguato riconoscimento Regionale in sede di Assestamento 2019:

ASSISTENZA INTEGRATIVA E PROTESICA

L'Azienda rappresenta e relaziona un maggior costo di € 644.000 della spesa per acquisto

di sistemi di monitoraggio della glicemia (Freestyle) in seguito all'aumento del numero dei pazienti in trattamento (dai circa 1000 attuali a 1750 per fine 2019).

VACCINI

L'Azienda rappresenta e relaziona un maggior fabbisogno di vaccini di €1.200.000, derivante da incremento del numero dei pazienti per vaccinazioni in età pediatrica ed adolescenziale, per la vaccinazione antinfluenzale e anti herpes zoster ai pazienti 65enni (coorti 1952 e 1953).

SEZIONALE AREA EMERGENZA 118

Si rappresentano di seguito i ricavi e i costi previsti per l'esercizio 2019 messi a confronto con i dati indicati nel Preventivo 2018 e del Decreto di Assegnazione 2019 e raffrontati ai dati di Prechiusura IV CET 2018:

BILANCIO AREA EMERGENZA 118								
	RICAVI	PREVENTIVO 2018	PRECHIUSURA IV CET 2018	DECRETO PREV. 2019 N. 3838 DEL 21.03.2019	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONI PREV.2019/ PREV.2018	VARIAZIONI PREV.2019/ PRECH. IV CET 2018	VARIAZIONI PREV.2019/ DECRETO PREV.2019
		A	B	C	D	D - A	D - B	D - C
AOIR01	DRG	0	0	0	0	0	0	0
AOIR02	Funzioni non tariffate	0	0	0	0	0	0	0
AOIR03	Ambulatoriale	0	0	0	0	0	0	0
AOIR04	Neuropsichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR05	Screening	0	0	0	0	0	0	0
AOIR06	Entrate proprie	26.000	26.000	41.000	41.000	15.000	15.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	0	0	0	0	0	0	0
AOIR08	Psichiatria	0	0	0	0	0	0	0
AOIR09	File F	0	0	0	0	0	0	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	0	0	0	0	0	0	0
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	0	0	0	0	0	0	0
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	18.991.000	19.044.000	19.315.000	19.315.000	324.000	271.000	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	0	26.000	0	0	0	-26.000	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	19.017.000	19.096.000	19.356.000	19.356.000	339.000	260.000	0
	COSTI					0	0	0
AOIC01	Personale	4.612.000	4.605.000	4.570.000	4.570.000	-42.000	-35.000	0
AOIC02	IRAP personale dipendente	314.000	321.000	324.000	324.000	10.000	3.000	0
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	0	0	0	0	0	0	0
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	802.000	872.000	887.000	887.000	85.000	15.000	0
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	24.000	23.000	23.000	23.000	-1.000	0	0
AOIC06	Altri costi	13.265.000	13.268.000	13.552.000	13.552.000	287.000	284.000	0
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	0	7.000	0	0	0	-7.000	0
AOIC17	Integrativa e protesica	0	0	0	0	0	0	0
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	19.017.000	19.096.000	19.356.000	19.356.000	339.000	260.000	0
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	0	0	0	0	0	0	0
	Risultato economico	0	0	0	0	0	0	0

Non si rilevano scostamenti tra Decreto di Assegnazione e Bilancio di Previsione 2019.

L'Azienda non evidenzia particolari osservazioni/criticità sul Bilancio dell'Emergenza Urgenza 118

CERTIFICAZIONI

RISULTATO - Complessivamente l'Azienda presenta un Bilancio di Previsione 2019 a pareggio con costi e ricavi pari euro 789.749.636.

PERSONALE DIPENDENTE

PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE

Non sono state espone in sede di Bilancio Preventivo 2019 risorse riferite ai costi per prestazioni orarie aggiuntive (Legge 1/2002). L'Azienda resta in attesa di autorizzazione Regionale al fine di ottenere il finanziamento della suddetta spesa anche per l'esercizio 2019.

CERTIFICAZIONE RISPETTO ART. 57 DEL CCNL COMPARTO SANITA' DEL 21/05/2018.

L'Azienda certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art. 57 del CCNL del Comparto Sanità del 21/05/2018 determinato nella misura del 20% del personale a tempo indeterminato in servizio al primo gennaio dell'anno in oggetto.

CERTIFICAZIONE INERENTE I CONTRATTI DI LAVORO RELATIVAMENTE AL RISPETTO DELL'ART. 32 DEL CCNL DEL PERSONALE COMPARTO SANITA' STIPULATO IL 7 APRILE 1999.

Si prende atto che l'Azienda certifica che i contratti in essere rispettano quanto previsto dall'art. 32 del CCNL del 07/04/1999 e sono stati attivati per soddisfare esigenze a carattere non continuativo e/o cadenza periodica o collegate a situazioni di urgenza non fronteggiabili con il personale in servizio o attraverso le modalità di reclutamento ordinario previste dalla normativa vigente.

LAVORO INTERINALE SANITARIO

Interinale Sanitario Euro 218.000

N. 1 contratto Personale Infermieristico per progetto Fibrosi Cistica

N. 2 contratti a personale infermieristico fino al 31/12/2019

Contratti da conferire a personale infermieristico per copertura periodi estive presumibilmente dal 01/06/2019 al 30/09/2019

Interinale Tecnico Euro 435.000

N. 1 contratti per Necroforo fino la 31/12/2019.

N. 1 contratto operatore-socio sanitario fino al 31/12/2019 per progetto minori.

N. 1 contratto operatore tecnico-autista fino la 31/12/2019 e N.1 contratto per operatore tecnico-autista terminato al 31/01/2019.

Contratti tecnici OTA/OSS per coprire il periodo estivo presumibilmente dal 01/06/2019 al 30/09/2019.

DETTAGLIO CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE DISTINTI PER PROFILO

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	N. CONTRATTI	CODICE PROFILO	DESCRIZIONE PROFILO	DELIBERATO
3.43.6.16	Prestazioni occasionali sanitarie	6	6010	Assistenza riabilitativa psichiatrica	15.000
3.43.6.16	Prestazioni occasionali sanitarie	1	1003	Dirigente medico c/altri incarichi fisica sanitaria	15.000
3.43.6.16	Prestazioni occasionali sanitarie	1	6013	Data Manager	1.000
	TOTALE	8			31.000

Il Collegio richiama l'azienda alla verifica e rispetto dei limiti di assegnamento degli incarichi di collaborazione occasionale previsti dalla normativa specifica di recente modifica.

OBIETTIVO BENI E SERVIZI SEZIONALE SANITARIO

Nel Preventivo 2019, la voce Beni e Servizi esposta dall'Azienda in Preconsuntivo 2018, al netto della spesa correlata a contributi dell'esercizio o utilizzo di contributi riferiti all'esercizi precedenti, in base alle indicazioni riportate sul Decreto n. 3838 del 21/03/2019 è stata portata in diminuzione/aumento sulla base di parametri diversificati per macro Area per complessivi Euro 1.178 .000 come di seguito rappresentato:

Valori Euro/1000

VOCI DECRETO	Altri Beni e Servizi	Consul., collab., interinali e comandi	Dispositivi Medici	FARMACIE E MODERIVATI	TOTALE RIDUZIONI
PREVENTIVO v1 SCHEDA BENI E SERVIZI	-603	-36	-853	0	-1492
)INCREMENTO MEDICI MEDICINA DEI SERVIZI ACQUISITI DA ATS DAL 01/01/2019	222				222
INCREMENTO UPCDOM da SEZIONALE TERRITORIALE	92				92
	289	-36	-853		-1.178

Si rappresenta sintesi costi beni e servizi autorizzati con decreto 3838 del 21/03/2019 al netto di contributi e utilizzi:

BENI E SERVIZI AL NETTO CONTRIBUTI E UTILIZZI	IV CET 2018	PRECONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	VARIAZIONE PREVENT. 2019 /IV CET 2018	VARIAZIONE REVENT. 2019/PRECONSUNTIVO. 2018
FARMACI E MATERIALE SANITARIO	27.504.000	27.122.000	27.122.000	-382.000	0
FARMACI DOPPIO CANALE FILE F ,HCV E PRIMO CICLO	142.974.000	142.008.000	149.666.000	6.692.000	7.658.000
DISPOSITIVI	56.061.000	56.843.000	55.990.000	-71.000	-853.000
CONSULENZE	3.322.000	3.200.000	3.164.000	-158.000	-36.000
BENI E SERVIZI NON SANITARI	123.772.000	124.851.000	124.562.857	790.857	-288.143
	353.633.000	354.024.000	360.504.857	6.871.857	6.480.857

Variazioni correlate a contributi e utilizzi:

		DECRETO ASSEGNAZIONE BPE N.3838 DEL 21/03/2019	PREVENTIVO 2019	VAR- BPE2019/DECRETO ASSEGNAZIONE N. 3838 DEL 21/03/2019
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	0	3.116.000	3.116.000
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	0	1.622.000	1.622.000
		0	4.738.000	4.738.000

RISORSE AGGIUNTIVE REGIONALI 2017

Il valore delle R.A.R. è coerente con i dati assegnati nel Decreto di Assegnazione n. 3838 del 21/03/2019. Le risorse risultano vincolate e subordinate a quanto sarà definito negli accordi Regionali con le rappresentanze sindacali.

LIBERA PROFESSIONE

Il primo margine di libera professione evidenziato dall'Azienda pari a euro 2.320.000 in previsione 2019 per il Bilancio Sanitario e di euro 6.000 per il Bilancio Territoriale si basa sui dati di Prechiusura 2018. L'Azienda procederà all'aggiornamento definitivo in sede di chiusura 2019, previa acquisizione dei dati dall'Ufficio Libera Professione e dal Servizio Controllo di Gestione per costi indiretti e generali. Si rileva che nella determinazione del primo margine non sono stati considerati altri costi diretti aziendali per euro 660.000 e costi generali aziendali per euro 468.000. Il Collegio pertanto provvede alla validazione della previsione 2019 dell'attività libero professionale.

CONTRIBUTI E UTILIZZI

Il Collegio prende atto che l'Azienda procede alla corretta esposizione di contributi e utilizzi come rappresentato nei modelli allegati al rendiconto.

PIANO INVESTIMENTI

Il Collegio prende atto che gli investimenti inseriti nel Piano, così come stabilito dalle Linee guida tecniche redatte dall'UO della Direzione Generale Welfare pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 19/03/2019 rappresentano in coerenza a quanto previsto nel D.Lgs. 118/2011 la programmazione triennale degli investimenti, riferita alle sole fonti di finanziamento indicate nella Circolare Regionale.

Si riassumono gli investimenti pianificati nel corrente esercizio e si fa rinvio al Piano Investimenti e relativa Tabella Sinottica allegati al Bilancio di Previsione.

VOCI DI BILANCIO	Finanziamenti per investimenti assegnati con DGR	Finanziamenti da terzi e proventi straordinari	Totali disponibilità	Totali spese			
	A	B	A+B				
	Importo complessivo assegnato da R.L. per investimenti (dettaglio in prospetto sinottico)	Introiti (dettaglio in prospetto sinottico)	Totale complessivo disponibilità (cella calcolata)	Totale spese effettuate fino al 31.12.2018	Totale spese previste 2019	Totale spese previste 2020	Totale spese previste 2021 e seguenti
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	738.485	232.874	971.359	258.484	612.875	100.000	-
1) costi di impianto e di ampliamento			-				
2) costi di ricerca e sviluppo			-				
3) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			-				
3b) di cui per licenze sistemi informativi			-				
4) immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti			-				
5) altre immobilizzazioni immateriali	738.485	232.874	971.359	258.484	612.875	100.000	
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	28.500.572	3.948.610	32.449.182	4.820.250	20.363.372	5.835.491	1.430.069
1) terreni			-				
2) fabbricati			-				
2a) fabbricati disponibili			-				
2b) fabbricati indisponibili	1.426.983	130.864	1.557.847	342.987	1.150.000	64.860	
3) impianti e macchinari	9.046.294	260.000	9.306.294	2.440.879	6.865.415		
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	4.005.203	3.112.042	7.117.245	1.492.265	5.624.980		
5) mobili e arredi		227.369	227.369	52.701	174.668		
6) automezzi	29.608	5.289	34.897	34.897			
7) altri beni	948.484	213.046	1.161.530	220.074	941.456		
8) immobilizzazioni in corso di esecuzione ed acconti	13.044.000		13.044.000	236.447	5.606.853	5.770.631	1.430.069
Totale	29.239.057	4.181.484	33.420.541	5.078.734	20.976.247	5.935.491	1.430.069

Nelle suesposte osservazioni, evidenziato il richiamo relativo ai maggiori costi prevedibili e difficilmente comprimibili (in ordine a personale dipendente, terza ed ultima fase del contratto di concessione per la ristrutturazione e riqualificazione del presidio ospedaliero, maggior fabbisogni di emoderivati, utenze per riscaldamento/raffrescamento, accantonamenti per sinistri, acquisti di vaccini e assistenza protesica) il Collegio esprime il parere favorevole al bilancio di previsione 2019 che pareggia con costi e ricavi determinati in euro 789.749.636.

~~~~~  
Letto, firmato, sottoscritto

F.to Il Presidente Collegio Sindacale ai sensi D. Lgs. n. 39/93  
Dott. AURELIO BIZIOLI

F.to Il Componente Collegio Sindacale ai sensi D. Lgs. n. 39/93  
Dott. FABRIZIO RIDOLFI

F.to Il Componente Collegio Sindacale ai sensi D. Lgs. n. 39/93  
Dott. FLAVIO MENNUCCI