

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Galliccioli, 4 Bergamo

---

**Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 01/03/2021**

In data 01/03/2021 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO MAFFEIS** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FABRIZIO VALENZA** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MASSIMO RESTIVO** Presente

Partecipa alla riunione il dirigente dell'Area Risorse Economiche, dott.ssa Mattea Torrisi; il collaboratore amministrativo dell'Area Risorse Economiche, rag. Valeria Cuguttu

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Bilancio Preventivo Economico 2021;
- 2) Varie ed eventuali.

Si premette che collegato a distanza partecipa il componente dr. Fabrizio Valenza, componente designato dal Ministero dell'Economia.

Il Collegio dà atto che i collegamenti audio e video hanno consentito l'identificazione del partecipante e assicurato a questi di intervenire in tempo reale nella discussione.

Il Presidente, prima di avviare l'esame del Bilancio Preventivo Economico 2021, informa il Collegio che:

- con pec del 26.2.2021, prot. 20558, l'ATS di Bergamo ha inoltrato una nota avente ad oggetto "verbali Collegio sindacale";
- con messaggio di posta elettronica ordinaria del 26.2.2021 la dirigente dell'Aru ha trasmesso documentazione inerente la problematica afferente la stabilizzazione del personale dirigente.

Il Collegio prende atto delle comunicazioni di cui sopra e, all'unanimità, considerata la complessità dell'esame del Bilancio preventivo 2021 all'ordine del giorno, rinvia l'esame ad una prossima seduta.

**ARGOMENTO 1: Bilancio Preventivo Economico 2021**

Per l'esame del bilancio preventivo economico 2021 è stato redatto apposito verbale che si allega al presente nel quale il Collegio ha espresso parere favorevole con le seguenti osservazioni e raccomandazioni:

Con riferimento ai costi del personale:

a) il Collegio evidenzia nuovamente che il funzionamento del PHT, progetto in essere da diversi anni, che garantisce consistenti risparmi di spesa per l'intera Regione Lombardia, continua ad essere assicurato con personale assunto con contratti a tempo determinato, e ricorda che già nel verbale 57 del 26.2.2019 il Collegio aveva rilevato "come, a proprio parere, l'amministrazione di codesta ATS (pur gerarchicamente coordinata con i sovraordinati Organi Regionali), debba rilevare la non tollerabilità di un ripetuto inquadramento a titolo precario di tali risorse umane per un progetto regionale che difficilmente pare ormai inquadrabile come sperimentale e transitorio. Il Collegio ritiene anche di segnalare che il quadro appena descritto va integrato con la circostanza che nel 2019 l'ATS di Bergamo è diventata responsabile del progetto diabetica ovvero del progetto di distribuzione per l'intera regione dei prodotti della diabetica per la cui gestione l'ATS di Bergamo è stata autorizzata ad assumere n. 7 unità a tempo determinato. L'assunzione di tali nuove unità a tempo determinato comporta un appesantimento dei costi relativi a tale voce per i quali l'ATS sostiene livelli già superiori ai limiti di legge in vigore. Pertanto, il Collegio, per quanto di propria competenza, ritiene necessario invitare l'ATS e la Regione a prendere atto della natura strategica del progetto PHT e consentire una corretta gestione del personale nel rispetto dei limiti di legge vigenti.";

b) evidenzia che a pag. 16 della nota integrativa descrittiva l'ATS ha precisato che "8) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – inoltre – sono stati previsti i maggiori costi derivanti dall'assunzione di n. 02 Dirigenti Amministrativi per i quali si provvederà successivamente alla richiesta di adeguamento dei Fondi ai sensi dell'art. 11, comma 1 del D.L. n. 35/2019, convertito in Legge n. 60/2019, secondo il quale il "limite definito dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs.vo 25.05.2017, n. 75 – è adeguato in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31.12.2018";

Per tale punto relativo al costo del trattamento accessorio del personale, quindi, il Collegio rinvia a quanto esposto nel verbale n. 34 del 24.2.2021.

C) raccomanda all'ATS il puntuale rispetto delle norme di contenimento della spesa.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione Lombardia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 01/03/2021 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Su invito del Collegio la dott.ssa Sonzogni Samantha ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle stime dei costi 2021 per i farmaci Covid.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 110 del 19/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 25/02/2021 , con nota prot. n. 0019477

del 25/02/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Premessa:

con la deliberazione n. 110 del 19/02/2021 l'ATS di Bergamo ha adottato il documento di Bilancio preventivo economico - V1 per l'esercizio 2021; la deliberazione n. 110 è stata trasmessa, per l'approvazione, alla Giunta Regionale della Lombardia - Direzione Centrale - Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione, mediante l'invio attraverso la Piattaforma Bilanci WEB . Il Collegio prende atto che il Bilancio preventivo economico 2021 è stato redatto secondo le disposizioni di seguito richiamate: - DGR XI/4232 del 29.01.2021, ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sociosanitario per l'esercizio 2021 - Quadro Economico Programmatorio "; - decreto della Presidenza n. 1720 del 12/02/2021 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021" , modificato dal decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Il Collegio prende atto che il bilancio preventivo economico 2021 - V1 risulta a pareggio.

Di seguito si evidenzia il dettaglio delle voci di Ricavo e di Costo:

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei ricavi indicati nel bilancio preventivo economico 2021:

RICAVI

#### ATSR01–QUOTA CAPITARIA

Il finanziamento di parte corrente è stato determinato sulla base delle Regole di Sistema 2021 per la garanzia dei Livelli di Assistenza, contenute nella DGR n. 4232/2021; l'assegnazione di cui alla Sezione A del Decreto n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021, è pari a € 1.335.714.688.

#### ATSR02– FUNZIONI NON TARIFFATE

È stato inserito il valore di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021, pari a € 1.691.563. Sono confermati i valori complessivamente assegnati sulla base della delibera di Giunta n. XI/3263 del 16/06/2020 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione che verranno adottati. Non sono computati gli eventuali importi relativi alle funzioni "COVID" previste dall'art. 4 del DL 34/2020.

#### ATSR05 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Il valore relativo agli utilizzi dei contributi riferiti a esercizi precedenti è stato rilevato per un importo complessivo di € 1.168.000 riferito alla sola Area Socio Sanitaria, così dettagliato:

##### AREA SOCIO SANITARIA:

Utilizzo fondi per quote inutilizzate finanziamento di parte corrente per servizi socio-sanitari (ASSI) da contributi esercizi precedenti da Regione - quota FSR indistinto:

- Misura Comunità minori - minori vittime di abuso/violenza/maltrattamento € 870.000
- Case management (ex DGR 4086/2015) Decreto n. 7733/2016 € 265.000
- Riabilitazione minori (ex DGR 4086/2015) Decreto n. 7733/2016 € 33.000

#### ATSR06 – ALTRI CONTRIBUTI E FONDI DA REGIONE (al netto rettifiche)

Sono stati inseriti importi per contributi per un valore complessivo di € 177.986.667, come di seguito dettagliato:

Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] € 175.413.208.

Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 4.766.290.

Per la gestione sanitaria il valore appostato ammonta a € 4.766.290 assegnato con il Decreto n. 1720 del 12/02/2021, così dettagliato:

- Progetti Innovativi Psichiatria € 915.800. Il costo correlato effettivo è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria".
- Progetti innovativi NPI € 1.200.000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI".
- Contributo ambulatori pediatrici del sabato € 306.500. Le risorse assegnate sono finalizzate al mantenimento dei progetti per la copertura assistenziale, per i pazienti in età pediatrica, nelle giornate del sabato e nel giorno prefestivo, qualora questo preceda più di un giorno di festività; il relativo costo è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".
- RAR personale dipendente € 246.499. Il contributo è assegnato a titolo di co-finanziamento.
- SISS Farmacie € 267.707. Il contributo è stato assegnato in relazione ai costi sostenuti dall'Azienda, comprensivo della quota per il servizio di prenotazione delle prestazioni in farmacia e per il servizio di autocertificazione delle esenzioni E30 e E40 per la spesa farmaceutica per i cittadini assistiti affetti da patologie croniche o malattie rare. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e Servizi".
- Aids € 1.511.084. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".
- Presa in carico paziente cronico € 318.700; il contributo contribuisce all'aumento del livello dei costi e il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Medicina generale".

#### ATSR07 – ALTRI CONTRIBUTI (al netto rettifiche)

Sono stati inseriti importi per contributi per un importo complessivo di € 2.111.146, come di seguito dettagliato:

- Legge 210/92 € 2.111.146: il contributo è stato assegnato per il tramite del Fondo Sanitario indistinto per il finanziamento degli indennizzi di cui alla Legge 210/92, in attesa di ulteriori determinazioni.

#### ATSR08 – ENTRATE PROPRIE

È stato inserito il valore di € 27.429.273 di cui alla Sezione A del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021, di cui € 22.706.687 per la quota riferita alle altre ATS della regione per DPC Vaccini.

Il valore è stato determinato sulla base dei valori esposti in sede di Consuntivo 2019.

L'ammontare delle entrate proprie è destinato obbligatoriamente al mantenimento dell'equilibrio Aziendale e di sistema e le eventuali variazioni negative del margine generato dalla attività libero professionale non potranno incidere sulle risorse destinate all'erogazione dei livelli essenziali di assistenza.

Nel corso dell'esercizio sarà valutato l'andamento delle entrate proprie anche in relazione all'evoluzione della situazione emergenziale.

Sono stati esposti tra gli accantonamenti i gettiti derivanti da sanzioni a seguito di attività di controllo per la tutela del lavoratore, pari a € 921.090 che verranno versati secondo le modalità e le tempistiche definite con specifica comunicazione dalla DG Welfare.

#### ATSR09 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 109.000 e costi, Irap compresa, pari a € 90.000, con un margine positivo annuale per l'Azienda di € 19.000.

#### ATSR11 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 962 del 29/1/2020, non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

#### R\_MOB\_A\_PR – MOBILITA' ATTIVA PRIVATI

L'importo contabilizzato corrisponde a quanto indicato alla sezione A) del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021, per € 15.170.476, così dettagliato:

- DRG € 13.729.300;
- Ambulatoriali € 589.431;
- File F € 85.603;
- Farmaceutica convenzionata € 766.142;
- Termali € 0;
- Altre prestazioni sanitarie – Subacuti € 0.

#### R\_MOB\_I – MOBILITA' INTERNAZIONALE

Non sono presenti valori relativi a Mobilità Internazionale.

#### COSTI

ATS indica, di seguito, il dettaglio dei costi indicati nel bilancio preventivo economico 2021:

#### ATSC01 – DRG

Il costo per DRG inserito nel bilancio, pari a € 562.151.628, compreso € 13.729.300 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Sono stati confermati i valori di attività stimabili in applicazione dei contratti sottoscritti nel 2020 secondo la DGR XI/4048/2020. Inoltre, al fine di valutare l'effettivo ammontare della produzione, è stato stimato l'impatto delle tariffe COVID previste dal DL 34/2020 nelle more dei provvedimenti ministeriali di definizione e dei provvedimenti regionali di recepimento.

Nello specifico, per alcune voci che compongono l'area sono stati utilizzati i seguenti criteri:

- L.R. 7/2010: è stato confermato il valore assegnato in sede di Bilancio di esercizio 2019 che sarà aggiornato in sede di Consuntivo sulla base dei dati definitivi;

- prestazioni per extra regione: il dato è stato stimato, in coerenza con quanto fatto per il bilancio regionale, in riduzione rispetto al valore storico; tale valutazione sarà oggetto di revisione in corso d'anno in funzione dell'andamento della pandemia;

- prestazioni per Stranieri, suddivisi per onere 7 (stranieri comunitari) ed onere 9 (stranieri extra-comunitari con dichiarazione di indigenza); i valori sono stati stimati in base all'andamento delle attività del 2020. La produzione per stranieri onere 9 è ricompresa tra i valori della produzione per lombardi in considerazione delle nuove modalità di finanziamento non più a carico delle Prefetture.

#### ATSC02 – AMBULATORIALE e ATSC04 – SCREENING

Il costo per Ambulatoriale – Screening, pari a € 248.178.194 compreso € 589.431 riferiti a costi di mobilità attiva extraregionale da privato, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal

Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Sono stati confermati i valori di attività stimabili in applicazione dei contratti sottoscritti nel 2020 secondo la DGR XI/4048/2020. Nello specifico per alcune voci che compongono l'area:

- l'assegnazione delle attività di screening verrà definita in corso d'anno;
- prestazioni per extra regione stimate, in coerenza con quanto fatto per il bilancio regionale, in riduzione rispetto al valore storico; tale valutazione sarà oggetto di revisione in corso d'anno in funzione dell'andamento della pandemia;
- prestazioni per Stranieri, suddivisi per onere 7 (stranieri comunitari) ed onere 9 (stranieri extra-comunitari con dichiarazione di indigenza); i valori sono quelli stimabili in base all'andamento delle attività del 2020. La produzione per stranieri onere 9 è ricompresa tra i valori della produzione per lombardi in considerazione delle nuove modalità di finanziamento non più a carico delle Prefetture.

Per la voce STP - prestazioni ambulatoriali - ATS segnala che da una verifica dei decreti di assegnazione delle ASST del territorio è emerso che l'importo assegnato complessivamente non è coerente:

Ad ATS Bergamo viene assegnato un importo di € 71.900.

La somma, per la stessa voce, dei decreti delle ASST ammonta a € 76.700 (ASST Papa Giovanni XXIII° € 58.200, ASST BG Ovesti € 3.800 e ASST BG Est € 14.700).

#### ATSC03 – NEUROPSICHIATRIA

Il costo per la Neuropsichiatria Infantile, pari a € 6.997.400, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12.02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei contratti sottoscritti nel 2020 secondo la DGR XI/4048/2020 e comprendono le progettualità oggetto di specifici provvedimenti e quelli riferiti alle attività 43/san.

Gli importi sono da considerarsi a titolo provvisorio e saranno aggiornati per tener conto dei provvedimenti attuativi riferiti a:

- Risorse aggiuntive definite dalla DGR 1987 del 23/7/2019;
- Risorse aggiuntive relativi ai percorsi di cura B e C definiti dalla DGR 2189/2014 e dal decreto 2647 del 1/4/2015
- 43/SAN Neuropsichiatria – Risorse derivate dallo spostamento di una quota del valore di assegnazione 2019 per contrattualizzare posti residenziali e semiresidenziali accreditati o per l'erogazione di prestazioni ambulatoriali/domiciliari;
- Risorse derivate dall'attuazione della legge regionale n. 15 del 28/11/2018;
- Risorse aggiuntive previste per l'attuazione delle indicazioni contenute nel Piano regionale Autismo.

Per la voce Progetti Innovativi NPI, ATS segnala che da una verifica dei decreti di assegnazione delle ASST del territorio è emerso che l'importo assegnato complessivamente non è coerente:

Ad ATS Bergamo viene assegnato un importo di € 1.200.000.

La somma, per la stessa voce, dei decreti delle ASST ammonta a € 1.262.000 (ASST Papa Giovanni XXIII° € 513.000, ASST BG Ovesti € 364.000 e ASST BG Est € 385.000).

#### ATSC05 – FARMACEUTICA + DOPPIO CANALE

Il costo per Farmaceutica, pari a € 153.561.989 comprensivo del costo per mobilità attiva extraregionale da privato di € 766.142) corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Ai sensi di quanto disposto dalla DGR n. 2672/2019, considerato che nel 2019 Regione Lombardia è stata l'unica regione e a far registrare un incremento per l'anno 2019 ed è quindi obiettivo prioritario sia incrementare il canale della DPC ma anche per le singole ATS verificare l'appropriatezza prescrittiva da parte sia medici specialisti alla dimissione che dei medici di base, l'obiettivo per la spesa farmaceutica convenzionata è stato definito considerando la spesa in riduzione rispetto all'anno 2019, tenendo conto:

- dell'effetto delle manovre nazionali come la revisione del Prontuario nazionale farmaceutico;
- delle azioni messe in campo sullo stesso tema dalle ATS nel corso del 2019 delle azioni di revisione dell'elenco farmaci in DPC; ai sensi dell'accordo approvato con D.G.R. n. XI/796 del 12/11/2018.

CUP, SISS e altri servizi in farmacia (raccolta E30 e E40)

Relativamente ai servizi attivati con le farmacie (servizio di prenotazione in farmacia e per il servizio presso le farmacie di autocertificazione delle esenzioni E30 e E40 per la spesa farmaceutica

per i cittadini assistiti affetti da patologie croniche o malattie rare) si precisa che l'assegnazione pre-vista per l'esercizio 2021, è pari agli importi rendicontati nell'anno 2020 e rilevati dalle DCR delle farmacie, per gli stessi servizi.

Il costo sostenuto per il SISS Farmacia è allocato, come richiesto, al conto contabile 4.20.10.20.010.050.80.000 – Altri servizi non sanitari ed è stimato in € 267.707.

#### CONTRIBUTI ENPAF 0,15%:

L'importo di € 77.038,12 relativo ai contributi Enpaf 0,15% è stato allocato, come da indicazioni, al conto

4.20.10.10.020.050.10.000.

#### CONTRIBUTI FARMACIE RURALI:

L'importo di € 193.909 relativo ai contributi erogati alle farmacie rurali è stato allocato, come da indicazioni, al conto

4.20.10.10.020.040.20.000.

#### COSTI COVID:

L'ATS ha segnalato che nel corso del 2020 i farmaci interessati dalla emergenza Covid oggetto di analisi sono stati: azitromicina, idrossiclorochina, enoxaparina, ossigeno.

Per la previsione 2021 dei costi relativi alla pandemia COVID 19, L'ATS ha preso in esame l'ossigeno e l'enoxaparina in quanto:

1-per idrossiclorochina in data 26 maggio AIFA ne ha sospeso l'autorizzazione nell'utilizzo per il trattamento del COVID-19 al di fuori degli studi clinici

2-per la terapia antibatterica (empirica o mirata) (farmaco amoxicillina/clavulanato± azitromicina o levofloxacina – ceftriaxone ± azitromicina o levofloxacina), secondo l'allegato 3 della DGR n° XI/3876 del 19/11/2020 "Suggerimenti di terapia medica per COVID-19 nei pazienti a domicilio" quest'ultima deve essere effettuata solo in presenza di un ragionevole sospetto di infezione batterica, non utilizzando gli antibiotici in via profilattica. Relativamente all'uso dell'azitromicina o levofloxacina si specifica che il suo utilizzo va limitato ai casi di possibile sovrapposizioni batteriche, sostenute da atipici, non avendo azitromicina dimostrato alcuna azione sul processo infettivo da SARS CoV 2.

Ora considerando i consumi in termini di spesa rilevabili dal flusso fur degli ultimi tre mesi del 2020, L'ATS ha svolto la seguente stima per il 2021 sui due farmaci maggiormente incidenti.

#### ENOXAPARINA - ATC B01AB05 - EPARINICI

In considerazione del fatto che la spesa mensile pre-COVID di enoxaparina è stata di circa €450.000 (media mensile 2019), visto l'andamento del flusso FUR NORMALIZZATO degli ultimi tre mesi del 2020, sono stati stimati con si può stimare un aumento di spesa di 40.000€ mensili attribuibili all'emergenza Covid.

#### OSSIGENO - ATC V03AN01 – GAS PER USO MEDICO

In considerazione del fatto che la spesa mensile pre-COVID di ossigeno gassoso è stata di circa 23.000€ (media mensile 2019), considerando che la gara regionale per le richieste di ossigeno liquido conclusasi in data 15 ottobre non è stata ancora aggiudicata e quindi l'ossigeno liquido viene dispensato attraverso il canale della convenzionata, visto l'andamento del flusso FUR degli ultimi tre mesi del 2020 si può stimare un aumento di spesa di 30.000€ (10.000€ per ossigeno liquido, 20.000€ per ossigeno gassoso) mensili attribuibili all'emergenza Covid.

#### AUMENTO DI SPESA AL 31/12/2021

Enoxaparina € 480.000

Ossigeno gassoso € 240.000

Ossigeno liquido € 120.000

Totale € 840.000

#### Doppio Canale e DPC

##### Doppio canale:

Il costo per Doppio Canale e 1° ciclo da pubblico e privato, pari a € 26.324.588, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

##### DPC:

Il costo per DPC, pari a € 27.003.394, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

#### ATSC06 – PROTESICA E DIETETICA IN CONVENZIONE e ATSC17 – INTEGRATIVA E PROTESICA NON EROGATA IN FARMACIA (compresi acq. di beni)

Il costo per Protesica e Dietetica in convenzione e Integrativa e Protesica non erogata in farmacia, pari a € 12.882.865, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

ATS prosegue con l'erogazione degli ausili protesici inclusi negli accordi regionali e locali con le farmacie convenzionate (Web-Care, Progetto Celiachia e Webcare/DPC Diabete ecc.) le cui risorse sono assegnate sulla base dei dati dei flussi relativi all'anno 2020 con la rivalutazione della spesa per gli ausili del diabete applicando il nuovo sistema distributivo.

## PROGETTO DIABETICA DGR 1300/2019

Dal 1 Febbraio 2019 è stato avviato il Progetto Diabete Regione Lombardia, disposto con DGR n° X/5751 del 31/10/2016 "Determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" e DGR n° X/7888 del 26/02/2018 "Ulteriori determinazioni in ordine all'erogazione di ausili e presidi per il controllo della glicemia per i pazienti diabetici" en-trambe di Regione Lombardia, che prevede la distribuzione a livello regionale, attraverso la rete capillare delle farmacie pubbliche e private del territorio, dei dispositivi per il controllo della glicemia, per il tramite di un'unica ATS capofila, quale ATS Bergamo, per le altre ATS della Regione Lombardia.

Con tale progetto ATS Bergamo provvede all'attività di approvvigionamento e distribuzione del materiale per la misurazione della glicemia dei pazienti diabetici di Tipo 2.

I soggetti coinvolti nel Progetto sono le ATS, le ASST, le Farmacie e i Distributori farmaceutici.

## ATSC07 – FILE F

Il costo per il File F, pari a € 113.242.889, compreso i costi di mobilità attiva extraregionale da privato pari a € 285.624, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

I valori relativi alla produzione di File F sono stati aggiornati sulla base dei dati derivanti dagli specifici Flussi e verificati dai competenti uffici della DG Welfare.

Considerata la DGR n. 2672/2019, al fine di rispettare il tetto complessivo previsto per la spesa farmaceutica per acquisti diretti, è stato disposto che:

- per le tipologie 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 14, (15), 16 e 20, per l'anno 2021, considerato che la produzione 2020 è stata influenzata dai due periodi emergenziali COVID, sono state assegnate le stesse risorse del preventivo 2020.
- i farmaci di cui alla tipologia 18 e 19, avendo perso i farmaci anti HCV l'innovatività, vengono rendicontati in tipologia 6;
- per quanto riguarda la tipologia 12, relativa all'assistenza farmaceutica per gli Istituti penitenziari, il valore è calcolato sui dati dei flussi anno 2020;
- per le tipologie 30 e 40 le risorse sono state assegnate, in prima istanza, alle strutture ospedaliere pubbliche in base alla rendicontazione 2020.

## ATSC08 – PSICHIATRIA

Il costo per la Psichiatria, pari a € 44.514.800, corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Il costo è comprensivo del valore di € 865.800 relativo ai Progetti Innovativi e alle attività 43/san.

I valori assegnati sono stati determinati sulla base dei contratti sottoscritti nel 2020 secondo la DGR XI/4048/2020.

Gli importi sono da considerarsi a titolo provvisorio e saranno aggiornati per tener conto dei provvedimenti attuativi riferiti a:

- 43/SAN Psichiatria – Risorse derivate dallo spostamento di una quota del valore di assegnazione 2019 per contrattualizzare posti residenziali e semiresidenziali accreditati o per l'erogazione di prestazioni ambulatoriali/domiciliari;
- Risorse derivate dall'attuazione della legge regionale n. 15 del 28/11/2018;
- Risorse aggiuntive previste per l'attuazione della sperimentazione del Budget di Salute disposta dalla DGR 1046/2018.

## ATSC09 – PERSONALE e ATSC10 – IRAP personale dipendente

Dinamica del costo del personale Anno 2021:

1) Il costo del personale per il Bilancio Preventivo 2021\_V1, come analiticamente esplicitato nel "modello A" Bilancio Preventivo 2021\_V1 è stato determinato nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa nazionale, dalle regole di sistema 2021 e dalle relative indicazioni impartite dalla Regione Lombardia con le note prot. n. G1.2020.0043779 del 29.12.2020, prot. n. G1-2021.0000939 del 11.01.2021, al Decreto di Assegnazione Bpe 2021\_V1 n. 1720 del 12.02.20 modificato dal Decreto n. 2117 del 18/02/2021, emesso dal Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza e al Decreto della D.G.W. n. 16454 del 23.12.2020 Assegnazioni Risorse destinate al Finanziamento di Assunzioni di Personale Dipendente Esercizio 2020/2021.

In particolare si evidenzia:

- La previsione provvisoria di costo del personale dipendente per l'anno 2021 è stata iscritta in bilancio per un valore complessivo di €: 38.173.238,00# (compreso oneri e Irap).

- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. personale del Comparto Sanità triennio 2016/2018 comprensivi del "differenziale incrementi a valere per l'anno 2019 rispetto ai mesi di gennaio-aprile 2018 per il Fondo Premialità e Fasce" e dell'"applicazione art. 80, comma 3 punto a) per il Fondo Condizioni di Lavoro e Incarichi", di competenza al Bilancio Preventivo 2021\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 692.533,00# (compreso oneri e Irap).

- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. Dirigenza dell'Area Sanità triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2021\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 473.923,00# (compreso oneri e Irap)

- I costi riferiti agli incrementi derivanti dall'applicazione del C.C.N.L. dell'Area delle Funzioni Locali – III Sezione Dirigenza P.T.A. triennio 2016/2018 – di competenza al Bilancio Preventivo 2021\_V1 sono stati iscritti per un importo complessivo di €: 44.642,00# (compreso oneri e Irap)

- La nuova I.V.C. – nelle more della definizione dei C.C.N.L. – triennio 2019/2021 è stata iscritta nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 per un importo complessivo di €: 162.436,00# (compreso oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. a);

- L'Elemento Perequativo una tantum - nelle more della definizione del C.C.N.L. – triennio 2019/2021 - Area Comparto è stato iscritto nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 per un importo complessivo di €: 91.000,00# (comprensivo di oneri e Irap), come stabilito dalla Legge 30.12.2018, n. 145 – comma 440, lett. b);

- Le RAR sono state iscritte per un importo complessivo di €: 559.805,00# (compreso oneri e Irap) seguendo le indicazioni regionali espresse nella nota sopraccitata, suddivise rispettivamente tra Area Comparto, Area Sanità (Dirigenza) e Area P.T.A. nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 del Bilancio Sanitario;

- Le quote a carico dell'Azienda, riferite al Fondo Pensione Complementare "Perseo-Sirio" sono state indicate nel Mod. A all'interno della voce "Oneri trattamenti previdenziali integrativi" per un importo complessivo di € 10.000,00# secondo le indicazioni regionali sopraccitate, suddivise rispettivamente tra l'Area Comparto, l'Area Sanità (Dirigenza) e l'Area P.T.A. nel Cet 4° Trimestre 2020 del Bilancio Sanitario. Nello specifico il personale interessato è il seguente:

- Bilancio Sanitario: n. 1 Dirigente Veterinario, n. 1 Dirigente Amministrativo, n. 2 Dirigente Sanitari e n. 13 Comparto Ruolo Sanitario, n. 2 Comparto Ruolo Tecnico e n. 13 Comparto Ruolo Amministrativo.

2) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E relativo ad ASSENZE A VARIO TITOLO" è pari ad €: 303.000,00# (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2021, così come previsto dalle regole di sistema.

3) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Progetto PHT" e "Progetto Diabetica" è pari ad €: 491.000,00# (compreso oneri e Irap).

4) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO AI SENSI DELLA D.G.R. XI/2464 DEL 18/11/2019 - Colonna X" - "Piano Triennale straordinario di intervento in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro" è pari ad €: 228.883,00# (compreso oneri e Irap).

5) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – inoltre - i maggiori costi derivanti dal riconoscimento delle "prestazioni accessorie" (lavoro straordinario, turni di reperibilità, indennità varie, ecc.) al personale dipendente a tempo indeterminato che è coinvolto per effetto delle misure che questa A.T.S. ha adottato per fronteggiare l'emergenza epidemiologia da Covid-19 in attuazione dei provvedimenti nazionali e regionali, non sono stati indicati come "impatto economico" corrispondente ad una spesa complessiva pari ad €: 300.000,00# (compreso oneri e Irap), dato che il suddetto importo non trova – attualmente – capienza nei rispettivi "Fondi Condizioni di Lavoro e Trattamento accessorio" dell'Area Comparto e delle Aree Dirigenziali, e che il loro attuale utilizzo è necessario per le attività istituzionali dell'Azienda e, pertanto, dovrà essere riconosciuto dalla Regione in sede di ulteriori risorse da destinare per la sopraccitata emergenza epidemiologica.

6) Per quanto riguarda la voce "Personale a tempo determinato" si certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art. 57 del C.C.N.L. triennio 2016/2018 del 21/05/2018 come previsto dalla nota prot. n. G1.2020.0004149 del 03/02/2020 (Linee Guida Mod. A);

7) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – inoltre – sono stati previsti i maggiori costi derivanti dall'assunzione di n. 02 Dirigenti Amministrativi per i quali si provvederà successivamente alla richiesta di adeguamento dei Fondi ai sensi dell'art. 11, comma 1 del D.L. n. 35/2019, convertito in Legge n. 60/2019, secondo il quale il "limite definito dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 25.05.2017, n. 75 – è adeguato in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31.12.2018".

In merito a quest'ultima precisazione formulata dall'ATS il Collegio rinvia a quanto esposto nel verbale n. 34 del 24.2.2021.

LAVORO SOMMINISTRATO (CONTRATTI DI FORNITURA DI LAVORO TEMPORANEO - PUNTO 12.8 della D.G.R. n. XI/2672 del 16 dicembre 2019):

Per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale" si certifica il rispetto dell'art. 59 e dell'art. 57 del C.C.N.L. Personale Comparto Sanità sottoscritto in data 21 maggio 2018 e alle successive disposizioni legislative in merito vigenti. Si specifica di seguito il numero di contratti di fornitura di lavoro temporaneo suddi-viso per profilo professionale e imputazione di bilancio:

Profilo Professionale Bilancio Sanitario

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 4

Coad. Amm.vo Esp. - Bs - COVID 19: 10

Totale complessivo: 14

Profilo Professionale Bilancio Socio Assistenziale

Coad. Amm.vo Esp. - Bs: 4

Assistente Amministrativo - C: 1

Totale complessivo: 5

Si precisa che dei n. 19 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati presso questa A.T.S., n. 06 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 13 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01;
- supporto amministrativo Emergenza Covid-19 – n. 10.

ATSC11 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55 CCNL) + IRAP

Per questa voce sono stati stimati ricavi per € 109.000 e costi, Irap compresa, pari a € 90.000, con un margine positivo annuale per l'Azienda di € 19.000.

ATSC12 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)

Il costo per Ammortamenti, pari a € 85.835 corrisponde al valore indicato nella Sezione D del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

E' stato allegato il piano degli investimenti e l'attestazione di congruità.

ATSC13 – MEDICINA GENERALE E PEDIATRI

L'assegnazione al DCP, per l'anno 2021, risulta attribuita dal Decreto n° 1720 del 12/02/2021 modificato dal Decreto 2117 del 18/02/2021 ed è pari a complessivi € 101.139.585, articolati nelle tre sezioni seguenti:

- Medicina Generale: € 73.788.889 ;
- Pediatria di Famiglia: € 19.853.774 ;
- Continuità Assistenziale/Turistica: € 7.496.922 ;
- Mobilità passiva extraregionale: € 167.670.

Con nota mail del 16/02/2021, il costo della CA-CAS è stato incrementato di € 3.407 a seguito di adeguamento ore CAS (+0.93 € DL 08/04/2020 n. 23). L'incremento non è inserito nell'assegnazione

Si forniscono alcune osservazioni in merito alle diverse voci di spesa, considerato che per le tre categorie convenzionali gli avanzi di risorse che si potrebbero riscontrare per una delle categorie, può essere utilizzato per ripianare il disavanzo di spesa delle altre.

Non è stato possibile ripartire il budget "Quota complessiva Aziendale di Risorse Aggiuntive Regionali" per la Medicina Generale e la Pediatria, in quanto non sono ancora stati sottoscritti i rispettivi Accordi Integrativi Regionali.

Conclusioni: contabilizzando i tre specifici settori di spesa (MAP – PdF – MCA), si ipotizza parità di bilancio.

ATSC14 – BENI E SERVIZI (netti)

B.1.A) Acquisti di beni sanitari

Il valore appostato, pari a € 52.334.611, corrisponde al valore assegnato con Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Si segnala che l'assegnazione regionale per Beni e Servizi netti è stata calcolata sul dato del bilan-cio di esercizio 2019 che è comprensiva della variazione delle rimanenze per l'avvio, nello stesso anno e per la sola ATS di Bergamo, del progetto DPC Diabetica per un importo di € -1.223.934.

Pertanto, come già segnalato ai competenti uffici regionali, l'assegnazione risulta insufficiente a coprire il fabbisogno standard delle attività a gestione diretta aziendale. Nelle fasi di assestamento dell'esercizio 2021 si procederà alla formale richiesta di integrazione della stessa.

Di seguito il dettaglio delle singole voci di costo:

#### B.1.A) Acquisti di beni sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni Sanitari", ammonta a € 44.685.291 (Assestamento/4°CET 2020 € 47.387.314), come da dettaglio di seguito esposto:

- Specialità medicinali: € 45.000 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 38.000);
- Materiali diagnostici: € 13.610.955 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 15.884.591) compresa la DPC Diabetica;
- Materiale sanitario: € 4.879.938 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 5.306.535);
- Materiale sanitario uso veterinario: € 51.828 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 52.018);
- Farmaci uso veterinario: € 33.016 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 31.855)
- Vaccini: € 26.026.163 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 26.012.163) per la DPC Vaccini;
- Sangue ed emocomponenti: € 15.000 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 19.457)
- Altri beni e prodotti sanitari (senza CND): € 23.391 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 42.152).

#### B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

Il costo inserito alla voce "Acquisti di Beni non Sanitari", ammonta a € 427.681 (Assestamento/4°CET 2020 € 370.622), come da dettaglio di seguito esposto:

- Materiale di convivenza: € 27.093 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 16.137);
- Carburanti e combustibili: € 230.440 (Assestamento/4 ° CET 2020 199.900);
- Cancelleria e EDP: € 144.808 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 113.642);
- Materiale per manutenzione ed economia: € 25.340 (Assestamento/4 ° CET 2020 € 40.943).

#### B.2.A) Acquisti di servizi sanitari

B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari (quota parte "Beni e Servizi"):

Il costo ammonta a € 112.114 (Assestamento/4°CET 2020 € 595.088 comprensivo di costi da utilizzo/contributi) ed è riferito a:

- € 25.000 per Rimborsi per ricoveri all'estero, € 15.000 per l'assistenza indiretta -rimborsi UE e € 20.000 per la Procreazione Medico Assistita - PME (Assestamento/4°CET 2020 € 75.000);
- € 52.114 per i costi riferiti al versamento ai rispettivi Enti delle quote D.Lgs 194/2008 delle quote riferite alle macellazioni e dei rimborsi per assistenza indiretta (Assestamento/4°CET 2020 € 373.212 comprensivo di costi da utilizzo/contributi per € 50.106).
- € 0 per le contribuzioni passive ad ATS/ASST (Assestamento/4°CET 2020 € 115.416 tutti riferiti a costi da utilizzo/contributi).

B.2.A.14) Consulenze e collaborazioni:

Il costo inserito, ammonta a € 1.052.797 (Assestamento/4°CET 2020 € 1.010.917 comprensivo di costi da utilizzo/contributi per € 67.727) ed è riferito a:

- incarichi LP per Uff. Prov. Bonifica Sanitaria e Uff. Centrale Anagrafe es. 2021 per € 45.000 (Assestamento/4°CET 2020 € 45.000);
- incarichi LP per prosecuzione attività USCA per € € 790.197 (Assestamento/4° CET 2020 € 839.851);
- incarichi LP per prosecuzione dell'attività di contact tracing (ordinanza protezione civile) per € 138.400;
- incarichi CO.CO.CO sanitari per prosecuzione dell'attività di contact tracing (ordinanza protezione civile) per € 79.200;

#### B.2.B.1) Servizi non sanitari

Il costo inserito, ammonta a € 3.280.300 (Assestamento/4°CET 2020 € 4.651.532) ed è riferito a:

- lavanderia € 5.076 (Assestamento/4°CET 2020 € 5.000)
- pulizia € 225.426 (Assestamento/4°CET 2020 € 266.333)
- mensa € 652.408 (Assestamento/4°CET 2020 € 551.000)
- riscaldamento € 85.502 (Assestamento/4°CET 2020 € 90.938)
- trasporti € 48.705 (Assestamento/4°CET 2020 € 33.888)
- smaltimento rifiuti € 9.010 (Assestamento/4°CET 2020 € 9.010)
- utenze € 478.600 (Assestamento/4°CET 2020 € 611.573)

- vigilanza € 6.707 (Assestamento/4°CET 2020 € 7.248)
- assicurazioni € 275.000 (Assestamento/4°CET 2020 € 275.000)
- rimborsi a ASST spese di gestione, vigilanza, pulizie e mensa € 248.978 (Assestamento/4°CET 2020 € 252.193);
- altri servizi non sanitari da pubblico € 7.100 per campionatura acque lago d'Endine e convenzione con Museo Caffi di Bergamo per zanzara tigre (Assestamento/4°CET 2020 € 8.751)
- spese postali € 367.688 (Assestamento/4°CET 2020 € 419.052);
- pubblicità e promozione € 53.660 (Assestamento/4°CET 2020 € 76.930 comprensivo di costi da uti-lizzo/contributi per € 47.473)
- altri servizi non sanitari € 816.440 (Assestamento/4°CET 2020 € 2.044.616 comprensivo di costi da utilizzo/contributi per € 904.281) tra cui, le voci più significative (valore annuo) sono:  
 € 267.707 per SISS Provider Farmacie, € 372.000 per servizio accalappiamento cani, € 22.082 per mantenimento accreditamento laboratorio sanità pubblica, € 6.777 per servizio di protezione dati, € 22.685 per servizio di conservazione digitale a norma, € 43.196 per servizio reception e magazzino e € 9.000 per quote associative varie (es. FIASO, ANORC, ecc).

#### Altri servizi non sanitari

#### B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Nella nota integrativa il costo della voce "Consulenze amministrative e tecniche" ammonta a € 715.737 (Assestamento/4°CET 2020 € 363.167), ed è così ripartito:

- consulenze amministrative e fiscali € 10.000 (Assestamento/4°CET 2020 € 14.516);
- consulenze tecniche € 200.260 (Assestamento/4°CET 2020 € 6.110)
- incarichi CoCoCo Amministrativi per prosecuzione dell'attività di contact tracing (ordinanza protezione civile) correlata all'emergenza COVID 19 € 51.900;

Il costo della voce "Contratti di fornitura di lavoro temporaneo" ammonta a € 358.748 di cui € 93.628 per il progetto DPC PHT/ Diabetica ed € 265.120 a supporto dei servizi per l'attività amministrativa di Contact Tracing correlata all'emergenza COVID (Assestamento/4°CET 2020 € 138.461, comprensivo di € 27.037 di costi da utilizzo contributi anni precedenti).

Il costo della voce "Comandi", ammonta a € 94.829 (Assestamento/4°CET 2020 € 204.080).

#### B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)

Il costo relativo alla voce è pari a € 131.345 (Assestamento/4°CET 2020 € 348.184, comprensivo dei costi da utilizzo/contributi di € 207.348) così suddiviso:

- Piano Formazione aziendale € 111.745
- Piano Formazione MMG/PLS € 19.600

#### B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Il costo relativo alla voce manutenzioni aziendali è pari a € 1.349.703 (Assestamento/4°CET 2020 € 1.917.047 comprensivo dei costi da utilizzo contributi anni precedenti per € 62.742) riferita a:

- immobili e loro pertinenze € 312.741 (Assestamento/4°CET 2020 € 481.655)
- mobili e macchine € 15.367 (Assestamento/4°CET 2020 € 15.367)
- attrezzature tecnico-scientifiche € 148.345 (Assestamento/4°CET 2020 € 215.000) per incrementi attività Laboratorio Sanità Pubblica
- automezzi non sanitari € 154.993 (Assestamento/4°CET 2020 € 51.137)
- altre manutenzioni (parco IT, applicativi, ecc.) € 718.257 (Assestamento/4°CET 2020 € 1.153.888 comprensivo di costi da utilizzo/contributi per € 62.742).

#### B.4) Godimento di beni di terzi

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 380.708 (Assestamento/4°CET 2020 € 395.168) riferiti a:

- Affitti passivi € 211.000 (Assestamento/4°CET 2020 € 145.939)
- Spese condominiali € 35.000 (Assestamento/4°CET 2020 € 35.000)
- Noleggio attrezzature € 77.372 (Assestamento/4°CET 2020 € 115.732 comprensivo di costi da utilizzo/contributi per € 37.360);
- Noleggio fotocopiatrici e auto € 55.886 (Assestamento/4°CET 2020 € 97.047)
- Locazioni da ASST € 1.450 (Assestamento/4°CET 2020 € 1.450)

#### B.9) Oneri diversi di gestione (quota parte "Beni e Servizi")

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 198.935 (Assestamento/4°CET 2020 € 266.512 comprensivo dei costi da utilizzi/

contributi per € 50.810), riferiti a:

Abbonamenti e libri € 30.069 (Assestamento/4°CET 2020 € 22.828);

Spese nuovo contratto gara Tesoreria € 1.000 (Assestamento/4°CET 2020 € 10.000): differenza derivante da minori attività richieste alla Banca Tesoriera.

Altri oneri diversi di gestione € 167.866 (Assestamento/4°CET 2020 € 233.684 compreso costi da utilizzo/contributi per € 50.810) tra cui (valore annuo) € 50.262 per collegi valutazione e responsabile ufficio pubblica tutela; € 804 spese di rappresentanza; € 110.000 per rimborso chilometrico a dipendenti, commissioni concorsi vari € 10.000, imputazione IVA su servizi per quadratura intercompany (pulizie e vigilanza ASST Papa Giovanni XXIII°) € 10.008.

#### ATSC15 – ALTRI COSTI

Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI) e Medicina dei servizi  
Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

L'attività è stata trasferita alle ASST territoriali.

Contributi obbligatori Legge 210/92

E' stato inserito un costo di € 2.111.146 (Assestamento/4°CET 2020 € 2.111.146).

Il costo è finanziato mediante utilizzo di contributi relativi agli esercizi precedenti, per lo stesso im-porto.

Altri costi

L'importo residuale relativo alla voce "Altri Costi" si riferisce a:

- Organi Istituzionali € 836.850, di cui € 78.062 da ASST della Regione

- Imposte e tasse € 63.235

- Irap Collaborazioni € 145.089

- Ires € 18.000

#### ATSC16 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Sono stati inseriti accantonamenti per un importo totale di € 1.036.945 riferiti a:

- € 921.090 accantonamento importi introitati derivanti da sanzioni per attività di prevenzione e si-curezza sui luoghi di lavoro.

Gli stessi verranno versati alla Regione Lombardia secondo le modalità e le tempistiche definite dalla DG Welfare;

- € 1.194 accantonamento fondo di perequazione LP;

- € 114.661 accantonamento costi incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs 50/2016.

#### ATSC18 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

In attuazione di quanto disposto dal Decreto n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021, non vengono esposti proventi finanziari e straordinari.

#### ATSC19 – PRESTAZIONI SANITARIE

Assistenza termale

Per questa voce sono stati rilevati costi per € 1.693.118, così suddivisi:

- Assistenza termale ambito territoriale € 1.255.000;

- Assistenza termale fuori ambito territoriale € 143.498;

- Mobilità passiva € 294.620, corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di asse- gnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021;

- Mobilità attiva extraregionale € 0 corrispondente a quanto indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Trasporti sanitari

Il costo di € 227.352 corrisponde al valore indicato nella Sezione C del Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, modificato dal Decreto della Presidenza n. 2117 del 18/02/2021.

Altre prestazioni per servizi sanitari da ATS/ASST/Fondazioni della Regione

In questa voce sono allocati valori per € 5.130.841.

Il costo più significativo di tale voce è quello riferito alle prestazioni per Subacuti da Pubblico pari a € 4.968.591.

Inoltre sono inseriti costi per:

- Tipizzazione midollo osseo, malattie rare e irradiazione emosolventi € 109.961;
- Sorveglianza sanitaria ed esami microbiologici effettuate dalle ASST del territorio € 34.689
- Supporto infermieristico ambulatorio del sabato da parte delle ASST del territorio € 17.600.

Per il dettaglio si rimanda alla tabella "Tabella dettaglio altre prestazioni".

Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi

In questa voce sono allocati valori per € 5.030.941, come di seguito dettagliati:

- Subacuti da privato 2.617.400;

Inoltre sono inseriti costi per:

- Ambulatori pediatrici del sabato € 288.900. La differenza rispetto al contributo regionale assegnato, di € 17.600, è appostata tra le prestazioni sanitarie da ASST;
- Case alloggio malati AIDS € 1.511.084.

Per le voci sopra indicate è stato assegnato dalla Regione un apposito contributo, di pari importo.

Inoltre sono state inserite le seguenti voci di costo:

- Progetto TAO € 160.000;
- Tipizzazione midollo osseo strutture private € 5.062;
- esami di laboratorio e sorveglianza sanitaria € 5.532;
- sorveglianza malattie infettive (IOB) € 52;
- residuo Decreto n. 10195/2019 Voucher B1 € 203.622;
- procreazione medico assistita € 16.102;
- costi per prestazioni sanitarie COVID (es. refertazione tamponi) € 223.187.

Gestione socio sanitaria (ex ASSI)

Descrizione dei ricavi e dei costi relativi alle linee di attività riguardanti:

Si riportano nelle tabelle seguenti i costi relativi alle linee di attività dei servizi sociosanitari:

- servizi socio sanitari consolidati che prevedono un budget di ATS declinato nei budget negoziati con gli enti gestori:

Servizi diurni per anziani e disabili di cui

C.D.D.	€ 6.950.340
C.D.I.	€ 5.092.124
C.S.S.	€ 458.148
CONSULTORI	€ 3.124.480
RIABILITAZIONE	€ 2.763.915
CURE INTERMEDIE	€ 14.178.560
SRM	€ 605.399
R.S.A.	€ 81.421.775
R.S.D.	€ 15.146.019
SMI	€ 727.025
TOX	€ 8.509.611
CURE INTERMEDIE ex POST ACUTA	€ 2.885.748
ADI	€ 11.511.759
ADI da pubblico	
Intercompany	€ 2.124
CP Domiciliare	€ 5.893.968
CP Dom da pubblico	
intercompany	€ 204.154
CP Residenziale	€ 4.710.127
CP Res da pubblico	
intercompany	€ 1.230.502
TOTALE	€ 165.415.778

- remunerazione "extrabudget" riferita all'utenza "non tipica" presente in R.S.A., R.S.D., C.S.S. e C.D.D:

tipologia di UDO di assistenza Costi per prestazioni non soggette a budget

(per utenza non tipica)	
CDD	3.000
CSS	573.113
RSA	2.035.550
RSD	455.276
TOTALE	3.066.939

Anche nel 2021, per l'utenza non tipica assistita in RSA/RSD/CSS/CDD (Stati Vegetativi, SLA, soggetti provenienti da ex ospedali psichiatrici, disabili cui sono stati riconosciuti i benefici della DGR 5000/2007 e, dall'esercizio 2020, minori disabili gravissimi ex DGR 1152/2019), viene riconosciuta a titolo di "extrabudget" la differenza tra la tariffa a più alta intensità as-sistenziale dell'unità d'offerta di accoglienza e la tariffa prevista per la specifica tipologia di utenza.

Si riportano nella tabella seguente i costi "extrabudget" ripartiti per tipologia di UdO:

tipologia di UDO di assistenza Costi per prestazioni non soggette a budget  
(per utenza non tipica)

CDD	3.000
CSS	573.113
RSA	2.035.550
RSD	455.276
TOTALE	3.066.939

- interventi connessi a sperimentazioni e misure approvate ed autorizzate dalla Regione

gli interventi connessi a sperimentazioni e misure approvate ed autorizzate da Regione vengono finanziati in parte con risorse derivanti dal fondo corrente in parte mediante "utilizzi" (risorse accantonate negli esercizi precedenti).

Si riporta il dettaglio nella tabella seguente:

MISURE costo complessivo ex decreto n. 1720/2021 "di cui" corrente "di cui" utilizzi

MISURA Residenzialità leggera/assistita (esclusa Residenzialità leggera per religiosi ex d.g.r. n. 4086/2015)	429.000
MISURA Residenzialità leggera/assistita per religiosi ex d.g.r. n. 4086/2015	694.000
Misura RSA APERTA	5.332.491
Misura Minori vittime di abuso ex DGR n. 5342/2016 e 7626/2017	870.000
Totale Misure	7.325.491

SPERIMENTAZIONI	
riabilitazione minori	33.000
case management	265.000
Totale Sperimentazioni	298.000

TOTALE COMPLESSIVO 7.623.491

Il Collegio:

1) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Regione e da altri Enti Pubblici – EXTRA FONDO" prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato;

2) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici " prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato;

3) Relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Privati"prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato;

4) Relativamente alla voce "Utilizzi contributi anni precedenti" preso atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento riportato, dichiara di averne verificato la destinazione rispetto agli atti di destinazioni citati nella NI\_SAN;

5) Relativamente all'attività in Libera Professione prende atto del margine positivo stimato dall'ATS pari a € 19/1000;

6) Per quanto concerne la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale", prende atto che per l'ATS dei 19 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati, 06 sono riconducibili a attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia e n. 13 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – Gestione Recupero Ticket Prestazioni Ambulatoriali e di Diagnostica strumentale - n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PAAPSS – U.O.S. Vigilanza – n. 01;
- supporto amministrativo Dip. PIPSS – Pratiche Bonus Famiglia – n. 01;
- supporto amministrativo Emergenza Covid-19 – n. 10.

7) per il personale a tempo determinato prende atto che ATS certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art. 57 del C.C.N.L. triennio 2016/2018 del 21/05/2018 come previsto dalla nota prot. n. G1.2020.0004149 del 03/02/2020 (Linee Guida Mod.A).

7.a) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "di cui SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - Colonna E relativo ad AS-SENZE A VARIO TITOLO" è pari ad €: 303.000,00# (compreso oneri e Irap) - per effetto di sostituzioni di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) previste alla data del 31.12.2021, così come previsto dalle regole di sistema.

7.b) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1– la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO OGGETTO DI SPECIFICI FINANZIAMENTI - Colonna C" - "Progetto PHT" e "Progetto Diabetica" è pari ad €: 491.000,00# (compreso oneri e Irap).

7.c) ) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – la spesa indicata nella Tabella "di cui mod. A tempo determinato" – nella colonna "SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO AI SENSI DELLA D.G.R. XI/2464 DEL 18/11/2019 - Colonna X" - "Piano Triennale straordinario di intervento in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro" è pari ad €: 228.883,00# (compreso oneri e Irap).

8) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 i maggiori costi derivanti dal riconoscimento delle "prestazioni accessorie" (lavoro straordinario, turni di reperibilità, indennità varie, ecc.) al personale dipendente a tempo indeterminato che è coinvolto per effetto delle misure che questa A.T.S. ha adottato per fronteggiare l'emergenza epidemiologia da Covid-19 in attuazione dei provvedimenti nazionali e regionali, non sono stati indicati come "impatto economico" corrispondente ad una spesa complessiva pari ad €: 300.000,00# (compreso oneri e Irap), dato che il suddetto importo non trova – attualmente – capienza nei rispettivi "Fondi Condizioni di Lavoro e Trattamento accessorio" dell'Area Comparto e delle Aree Dirigenziali, e che il loro attuale utilizzo è necessario per le attività istituzionali dell'Azienda e, pertanto, dovrà essere riconosciuto dalla Regione in sede di ulteriori risorse da destinare per la sopraccitata emergenza epidemiologica.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;

Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.576.953.920,00	€ 1.544.063.985,00	€ 1.599.652.886,00	€ 22.698.966,00
Costi della produzione	€ 1.577.054.382,00	€ 1.541.638.581,00	€ 1.597.165.943,00	€ 20.111.561,00
Differenza + -	€ -100.462,00	€ 2.425.404,00	€ 2.486.943,00	€ 2.587.405,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 17.026,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -17.026,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.459.137,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.459.137,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.375.701,00	€ 2.425.404,00	€ 2.486.943,00	€ 111.242,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.375.701,00	€ 2.425.404,00	€ 2.486.943,00	€ 111.242,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 22.698.966,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 42.204.862,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -12.968.060,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati - altro	€ -14.649,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.609.318,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -31.799.643,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 22.707.108,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -39.530,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -440,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 20.111.561,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 36.464.697,00
	B2) Acquisti di servizi	€ -4.293.243,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -932.846,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 16.121,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ -79.174,00
	B6) Costi del personale	€ 1.686.203,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ -193.068,00
	B8) Ammortamenti	€ 20.062,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -332.210,00
	B11) Accantonamenti	€ -12.244.981,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -17.026,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -17.026,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -2.459.137,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -3.715.469,00
	E2) Oneri straordinari	€ 1.256.332,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con riferimento ai costi del personale:

a) Il Collegio evidenzia nuovamente che il funzionamento del PHT, progetto in essere da diversi anni, che garantisce consistenti risparmi di spesa per l'intera Regione Lombardia, continua ad essere assicurato con personale assunto con contratti a tempo determinato, e ricorda che già nel verbale 57 del 26.2.2019 il Collegio aveva rilevato "come, a proprio parere, l'amministrazione di codesta ATS (pur gerarchicamente coordinata con i sovraordinati Organi Regionali), debba rilevare la non tollerabilità di un ripetuto inquadramento a titolo precario di tali risorse umane per un progetto regionale che difficilmente pare ormai inquadrabile come sperimentale e transitorio. Il Collegio ritiene anche di segnalare che il quadro appena descritto va integrato con la circostanza che nel 2019 l'ATS di Bergamo è diventata responsabile del progetto diabetica ovvero del progetto di distribuzione per l'intera regione dei prodotti della diabetica per la cui gestione l'ATS di Bergamo è stata autorizzata ad assumere n. 7 unità a tempo determinato. L'assunzione di tali nuove unità a tempo determinato comporta un appesantimento dei costi relativi a tale voce per i quali l'ATS sostiene livelli già superiori ai limiti di legge in vigore. Pertanto, il Collegio, per quanto di propria competenza, ritiene necessario invitare l'ATS e la Regione a prendere atto della natura strategica del progetto PHT e consentire una corretta gestione del personale nel rispetto dei limiti di legge vigenti.";

b) Evidenzia che a pag. 16 della nota integrativa descrittiva l'ATS ha precisato che "8) Nel Bilancio Preventivo 2021\_V1 – inoltre – sono stati previsti i maggiori costi derivanti dall'assunzione di n. 02 Dirigenti Amministrativi per i quali si provvederà successivamente alla richiesta di adeguamento dei Fondi ai sensi dell'art. 11, comma 1 del D.L. n. 35/2019, convertito in Legge n. 60/2019, secondo il quale il "limite definito dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs.vo 25.05.2017, n. 75 – è adeguato in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31.12.2018";

Per tale punto relativo al costo del trattamento accessorio del personale, quindi, il Collegio rinvia a quanto esposto nel verbale n. 34 del 24.2.2021.

C) raccomanda all'ATS il puntuale rispetto delle norme di contenimento della spesa.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO MAFFEIS \_\_\_\_\_

FABRIZIO VALENZA \_\_\_\_\_

MASSIMO RESTIVO \_\_\_\_\_