

## LA GIUNTA REGIONALE

vista la legge 23 dicembre 1994, n. 724 recante misure di razionalizzazione della finanza pubblica (legge finanziaria per l'anno 1995), ed in particolare gli articoli 3, commi 6 e 7 e l'articolo 34, comma 3;

richiamata la legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5 che:

- all'art. 44, comma 1 dispone che il bilancio di esercizio dell'Azienda USL sia soggetto al controllo preventivo della Giunta regionale;
- all'art. 44, comma 5 dispone che il controllo preventivo sia assicurato dalla Giunta regionale, mediante deliberazione, previa istruttoria della struttura regionale competente in materia di sanità, salute e politiche sociali, entro sessanta giorni dalla data di ricezione. I provvedimenti approvati diventano definitivi;

richiamata la legge regionale 7 dicembre 2009, n. 46 che:

- all'art. 25, comma 2 stabilisce che il bilancio di esercizio sia deliberato dal Direttore generale entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello a cui si riferisce e sia immediatamente trasmesso al Collegio sindacale; il bilancio d'esercizio è poi inviato, entro dieci giorni dalla sua adozione, alla struttura competente, corredato della relazione sulla gestione e della relazione del Collegio sindacale, ai fini del controllo previsto dall'articolo 44 della l.r. 5/2000; nello stesso termine, il bilancio di esercizio è trasmesso al Consiglio permanente degli enti locali;
- all'art. 30, comma 1 dispone che l'eventuale risultato economico positivo di esercizio costituisca il fondo di riserva; il fondo di riserva è destinato, previa autorizzazione della Giunta regionale, in via prioritaria ai rinnovi e agli adeguamenti contrattuali del personale dipendente e convenzionato, ad investimenti in conto capitale o ad individuati progetti per il recupero di efficienza; altre destinazioni sono ammesse solo in via subordinata e quando non alterino le condizioni prospettiche di equilibrio della gestione;

visti:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 (di seguito d.lgs. 118/2011);
- il decreto del Ministero della Salute in data 15 giugno 2012 che approva i nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle Aziende del Servizio sanitario nazionale;
- il decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del d.lgs. n. 118/2011;

vista la legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19, come modificata dall'art. 9, della legge regionale 2 agosto 2016, n. 15 che:

- all'art. 15, commi 1, 2, 4 e 5 determina in euro 245.000.000, per l'anno 2016, la spesa sanitaria di parte corrente oggetto di trasferimento annuale all'Azienda USL e ripartisce la stessa spesa tra finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei livelli essenziali di assistenza (LEA), finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA ed oneri per la mobilità sanitaria, per l'anno 2016;
- all'art. 15, comma 12 determina in euro 7.000.000, per l'anno 2016, la spesa per investimenti e per l'ammodernamento degli impianti e delle strumentazioni in ambito sanitario da parte dell'Azienda USL;

- all'art. 27, comma 3 dispone che l'Azienda USL applichi i principi contabili del settore sanitario e gli schemi di bilancio di cui al titolo II del d.lgs. 118/2011 e al decreto del Ministro della salute 20 marzo 2013 (Modifica degli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa delle Aziende del servizio sanitario nazionale);

richiamata la legge regionale 2 agosto 2016, n. 16, ed in particolare l'art. 4, commi 1,4,5 e 6;

viste, altresì, le seguenti leggi regionali che dispongono in materia di oneri per la mobilità sanitaria:

- 21 novembre 2012, n. 31, che, all'art. 14, comma 5, dispone che a decorrere dall'anno 2013, gli oneri per la mobilità sanitaria siano sostenuti dall'Azienda USL che vi provvede con le risorse appositamente trasferite nell'ambito del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente;
- 11 dicembre 2015, n. 19, che, all'art. 15, comma 6, stabilisce che gli oneri per la mobilità sanitaria siano sostenuti dall'Azienda USL che vi provvede, per l'anno 2016, con le risorse già trasferite nell'ambito del finanziamento di cui alle leggi regionali 13/2014 e 3 agosto 2015, n. 16 (Assestamento del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015, modifiche a disposizioni legislative e variazioni al bilancio di previsione per il triennio 2015/2017), del finanziamento di cui al comma 1 dello stesso articolo 15, determinato in euro 1.000.000, e nell'ambito dell'apposita riserva vincolata del proprio patrimonio netto; la Giunta regionale delega il Direttore generale dell'Azienda USL ad effettuare il versamento del saldo negativo della mobilità sanitaria allo Stato e stabilisce le modalità di erogazione del contributo regionale per lo stesso saldo, stimato per l'anno 2017 in euro 1.000.000 e per l'anno 2018 in euro 5.000.000, dando atto che lo stesso, eventualmente, può essere rideterminato all'esito delle manovre di contenimento di cui al comma 5 del medesimo articolo 15;
- 21 dicembre 2016, n. 24, che, all'art. 14, comma 2, determina in euro 2.500.000 per l'anno 2017 il saldo di mobilità sanitaria;
- 4 agosto 2017, n. 12, che, al primo periodo dell'art. 5, dispone che gli oneri per la mobilità sanitaria relativi all'anno 2016, determinati in euro 9.340.000, trovino copertura per la parte eccedente l'importo di euro 5.540.000, già trasferito al bilancio dell'Azienda regionale USL della Valle d'Aosta, nelle risorse già stanziare ai sensi dell'articolo 14, comma 2, della l.r. 24/2016, per l'anno 2017, all'uopo incrementate di euro 1.300.000;

richiamate le seguenti deliberazioni della Giunta regionale (DGR):

- n. 116 del 01/02/2013 *“Approvazione di indicazioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta ai fini dell'adozione del bilancio di previsione 2013 e per il triennio 2013-2015 tenuto conto della nuova articolazione della spesa sanitaria corrente e per investimenti prevista dal d.lgs. 118/2011 e dalla legge finanziaria regionale 2013. Approvazione piano dei conti”*;
- n. 1902 del 30/12/2014 *“Nuova definizione dei livelli essenziali di assistenza (LEA) resi dal Servizio sanitario regionale (SSR) ai sensi del decreto del Presidente del consiglio dei ministri 29 novembre 2001 e dell'art. 34 della legge 724/1994. Revoca della DGR 931/2014”* e successive modificazioni;
- n. 136 del 05/02/2016 *“Approvazione di indicazioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta ai fini della definizione dell'accordo di programma e della successiva adozione del bilancio di previsione 2016 e per il triennio 2016-2018. Prenotazione di spesa e accertamento di somme.”*;
- n. 497 del 15/04/2016 *“Approvazione di un primo stralcio del piano di assunzione di personale a tempo indeterminato dell'Azienda USL della Valle d'Aosta per il triennio*

- 2016/2018, nelle more dell'approvazione dell'accordo di programma per l'anno 2016, di cui all'art. 7 della l.r. 5/2000.”;
- n. 1151 del 26/08/2016 “Parziale rideterminazione delle indicazioni all'Azienda USL della Valle d'Aosta ai fini della definizione dell'accordo di programma e della successiva adozione del bilancio di previsione per il 2016 e per il triennio 2016-2018, di cui alla deliberazione n. 136 in data 5 febbraio 2016, in applicazione delle disposizioni di cui alle leggi regionali 15/2016 e 16/2016. Prenotazione di spesa.”;
  - n. 1368 del 14/10/2016 “Approvazione dell'Accordo di programma fra la Regione autonoma Valle d'Aosta e l'Azienda USL della Valle d'Aosta, per l'anno 2016, ai sensi dell'art. 7 della l.r. 5/2000. Prenotazione di spesa”;
  - n. 1713 del 09/12/2016 “Approvazione di modificazioni dei sub-Allegati 1 e 2 alla deliberazione della Giunta regionale n. 136 in data 5 febbraio 2016”;
  - n. 55 del 20/01/2017 “Approvazione di indirizzi ed obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi ed assegnazione del finanziamento all'Azienda USL della Valle d'Aosta ai fini della definizione dell'Accordo di programma 2017 e della successiva adozione del bilancio di previsione 2017 e per il triennio 2017-2019. Prenotazione di spesa.”;
  - n. 539 del 28/04/2017 “Approvazione dell'Accordo di programma fra la Regione autonoma Valle d'Aosta e l'Azienda USL della Valle d'Aosta, per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 7 della l.r. 5/2000”;
  - n. 1126 del 21/08/2017 “Determinazioni in ordine alla copertura degli oneri di mobilità sanitaria 2016 e triennio 2017-2019 e modificazioni alle deliberazioni della Giunta regionale n. 55/2017 e n. 539/2017”;

considerato che con le richiamate deliberazioni nn. 136/2016, 1151/2016, 1368/2016, 55/2017 e 1126/2017 sono state assegnate, all'Azienda USL le risorse finanziarie, destinate al SSR per la spesa sanitaria di parte corrente e per gli investimenti in ambito sanitario e determinate con leggi regionali;

richiamati tutti i provvedimenti dirigenziali che approvano i trasferimenti correnti delle risorse che la Regione ha destinato al SSR per l'anno 2016, comprese le risorse stanziare per l'anno 2017 a titolo di oneri per la mobilità sanitaria anno 2016, ai sensi dell'art. 5, della l.r. 12/2017 e che costituiscono, per il bilancio dell'Azienda USL, ricavi di competenza dell'anno 2016 Voce CE “Contributi in conto esercizio”, le cui somme non erogate al 31/12/2016 rappresentano crediti verso Regione di parte corrente, come dimostra la seguente tabella:

Descrizione capitolo regionale	Somme impegnate e di competenza dell'anno 2016	Somme rimaste da pagare al 31/12/2016
Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza (LEA)- stanziamenti da ll.rr. 19/2015 e 15/2016	239.270.500,00	18.842.092,00
Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il finanziamento degli oneri del personale in servizio presso la Centrale Unica di Soccorso- stanziamenti da l.r. 19/2015	2.060.000,00	206.000,00
Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il rimborso all'ARPA per prestazioni di controllo in materia di igiene, sanità pubblica e veterinaria- stanziamenti da l.r. 19/2015	650.000,00	0,00
Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il finanziamento della spesa per la mobilità sanitaria stanziamenti da l.r. 19/2015	1.000.000,00	1.000.000,00

Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il finanziamento della spesa aggiuntiva corrente del servizio sanitario regionale - stanziamenti da l.r. 19/2015	1.019.500,00	50.975,00
Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il finanziamento della spesa per la mobilità sanitaria- stanziamenti da l.r. 24/2016	2.500.000,00	2.500.000,00
Trasferimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta per il finanziamento della spesa per la mobilità sanitaria-stanziamenti da l.r. 12/2017	1.300.000,00	1.300.000,00

dato atto che in merito alle entrate da pay-back farmaceutico si è fatto riferimento ai provvedimenti dirigenziali della Struttura regionale sanità ospedaliera e territoriale e gestione del personale sanitario, attestanti la relativa iscrizione in entrata sul bilancio regionale e il contestuale trasferimento delle risorse all'Azienda USL, che dal rendiconto regionale risultano di euro 922.350,36 (somme impegnate nell'anno 2016), di cui euro 76.871,40 rimaste da pagare al 31/12/2016;

preso atto che nell'ambito dell'attività di istruttoria tecnica ed amministrativa svolta dalla Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari sono stati richiesti, in data 15/06/2017, alle altre Strutture dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali, per le parti di loro competenza, i pareri in merito alla conformità ed alla congruità dei documenti di bilancio di esercizio dell'Azienda USL, adottato con la deliberazione del Direttore generale n. 683 del 30/05/2017, rispetto alla programmazione regionale richiamata in parte negli atti richiamati, agli obiettivi e vincoli di spesa posti, per l'anno 2016, dalle disposizioni normative nazionali e regionali ed alle risorse finanziarie assegnate, ed in particolare:

- alla Struttura programmazione socio-sanitaria e mobilità: rilevazione contabile nel bilancio aziendale dei costi e dei ricavi da mobilità sanitaria interregionale e dei contributi regionali a copertura del saldo negativo di mobilità sanitaria rispetto a quanto prescritto dal d. lgs. 118/2011 (art. 20 ed art. 29, lett. h);
- alla Struttura igiene e sanità pubblica e veterinaria: costi di competenza relativi all'Area prevenzione, compresi i costi relativi all'attuazione delle deliberazioni della Giunta regionale n. 1889 in data 18 dicembre 2015 e n. 1981 in data 30 dicembre 2015, nonché le prestazioni di controllo in materia di igiene e sanità pubblica effettuate dall'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Valle d'Aosta (ARPA);
- alla Struttura sanità ospedaliera e territoriale e gestione del personale sanitario: costi di competenza riguardanti personale del SSR, farmaceutica, medici convenzionati con il SSR, acquisto di prestazioni da privato accreditato ed attività di medicina penitenziaria;

considerato che le suddette Strutture regionali, nel formulare come segue i loro pareri, hanno rilevato alcune criticità che hanno reso necessaria la richiesta di chiarimenti/integrazioni all'Azienda USL :

- parere del Dirigente della Struttura programmazione socio-sanitaria e mobilità, acquisito agli atti d'ufficio con nota protocollo n. 23085/Ass del 10/07/2017;
- parere del Dirigente della Struttura programmazione socio-sanitaria e mobilità, acquisito agli atti d'ufficio con nota protocollo n. 24214/Ass del 19/07/2017;
- parere del Dirigente della Struttura igiene e sanità pubblica e veterinaria, acquisito agli atti d'ufficio con nota protocollo n. 22171/Ass del 30/06/2017, con la quale comunicava, altresì, di aver verificato la correttezza nell'applicazione delle DGR n. 240 in data 20 febbraio 2015 e n. 1252 in data 4 settembre 2015, circa le modalità di riscossione ed i criteri di utilizzo dei proventi di cui al d.lgs. 758/1994;

- parere della Dirigente della Struttura sanità ospedaliera e territoriale e gestione del personale sanitario, acquisito agli atti d'ufficio con note protocollo n. 22311/Ass del 07/07/2017 e n. 23878/Ass del 15/07/2017;

evidenziato che nell'ambito di tale istruttoria tecnica ed amministrativa ed a seguito dei rilievi dei Dirigenti delle varie Strutture del Dipartimento sanità, salute e politiche sociali sono stati richiesti al Direttore generale dell'Azienda USL, con nota prot. n. 24206/Ass del 19/07/2017 ed ai sensi del comma 6 dell'art. 44 della l.r. 5/2000, chiarimenti ed integrazioni alla deliberazione del Direttore generale 683/2017 sopracitata;

dato atto che il Direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta ha fornito, con lettera prot. n. 71529 in data 18/08/2017 acquisita agli atti d'ufficio con nota prot. n. 27764/Ass del 21/08/2017, gli elementi integrativi ed i chiarimenti richiesti ed in particolare rispetto:

- al raccordo tra le iscrizioni operate sul modello CE a titolo di ricavi di competenza e le informazioni discendenti dai provvedimenti di riparto, regionali e nazionali, delle risorse per il finanziamento del SSR: da effettuarsi a partire dalla prossima rilevazione CE IV trimestre e consuntivo 2017;
- alle movimentazioni delle rimanenze di magazzino: nel confermare il permanere delle criticità rappresentate in Nota integrativa allegata al bilancio di esercizio 2015, comunica che la Direzione strategica ha negoziato con le diverse articolazioni aziendali uno specifico obiettivo di budget che sta conducendo alla strutturale risoluzione del problema nel corso dell'anno 2017;
- alle spese sostenute per il personale della Centrale unica di soccorso (CUS): nel rimandare alla rendicontazione prodotta con note n. 24692 del 16/03/2016 e n. 33760 del 13/04/2016 conferma che tale spesa ammonta. per l'esercizio preso in considerazione, ad euro 1.400.000;

dato atto che in data 3 agosto 2017, il Coordinatore del Dipartimento sanità, salute e politiche sociali, a seguito dell'attività di istruttoria tecnica ed amministrativa effettuata dalla Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari, ha indetto una riunione presso la sede legale dell'Azienda USL, avente ad oggetto *“Istruttorie finalizzate a sottoporre all'approvazione della Giunta regionale il bilancio di previsione 2017 ed il bilancio di previsione pluriennale esercizi 2017-2018-2019 nonché il bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta adottati, rispettivamente, con deliberazioni del Direttore generale n. 591 in data 28 aprile 2017 e n. 683 in data 30 maggio 2017.”*, alla quale hanno partecipato il Collegio sindacale, il Direttore generale, il Direttore amministrativo ed il Direttore della Struttura complessa bilancio e finanze della stessa Azienda USL ed il cui verbale è stato protocollato in data 04/08/2017, con n. 26513/Ass;

considerato che la soprarichiamata DGR 1126/2017, al punto 5 dispone che l'Azienda USL della Valle d'Aosta rettifichi, per le motivazioni espresse in premessa che si richiamano integralmente, il bilancio di previsione 2017 ed il bilancio di previsione pluriennale esercizi 2017-2018-2019 nonché il bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta adottati, rispettivamente, con deliberazioni del Direttore generale n. 591 in data 28 aprile 2017 e n. 683 in data 30 maggio 2017, entro il termine del 2 ottobre 2017, ai fini dell'approvazione degli stessi bilanci dalla parte della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 44, della legge regionale n. 5/2000;

dato, altresì, atto che per la contabilizzazione della mobilità sanitaria extraregionale attiva e passiva iscritta nel modello CE è stata presa a riferimento, ai sensi del d.lgs. 118/2011, art. 29, lett. h), la matrice di cui all'Intesa, approvata nella Conferenza Stato-Regioni e Province

autonome, concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario nazionale per l'anno 2016 (Rep. Atti n. 62/CSR del 14 aprile 2016), inserita nella richiamata DGR 55/2017 (Allegato E);

considerato che sono state acquisite agli atti della Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari le seguenti deliberazioni del Direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta:

- n. 683 del 30/05/2017 recante "Adozione del bilancio di esercizio per l'anno 2016", trasmessa con lettera prot. n. 49516 del 01/06/2017 (prot. regionale n. 18928/ASS del 03/06/2017);
- n. 1097 del 28/09/2017 recante "Bilancio di esercizio 2016 – Rettifica dell'atto ai sensi della deliberazione di Giunta regionale n. 1126 in data 21 agosto 2017", trasmessa con lettera prot. n. 83252 del 29/09/2017 (prot. regionale n. 31267/ASS del 02/10/2017);

dato atto, secondo quanto riferito dalla competente Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari, della completezza della documentazione presentata in ordine all'articolazione del bilancio d'esercizio 2016 dell'Azienda USL, che ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 118/2011 si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

redatti secondo gli appositi schemi, uniformi a livello nazionale, del citato decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013;

- Rendiconto finanziario redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 2/2 del d.lgs. 118/2011;

e considerato che essa è corredata della Relazione del Direttore generale sull'andamento della gestione dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, redatta secondo gli schemi di cui all'Allegato 2/4 del decreto legislativo medesimo;

atteso che, ai sensi dell'art. 26, comma 4 del d.lgs. 118/2011:

- la Nota integrativa deve contenere i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente;
- la Relazione sulla gestione a cura del Direttore Generale deve contenere anche il modello di rilevazione LA, di cui al D.M. 18 giugno 2004, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza;

considerato inoltre che:

- al bilancio di esercizio devono essere allegati i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati nell'anno 2016 e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art. 2, comma 1, del D.M. 23 dicembre 2009;
- la Relazione sulla gestione del bilancio d'esercizio deve contenere l'attestazione dei tempi di pagamento verso i fornitori di beni e servizi, ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 convertito, con modificazioni, dalla legge 89/2014;

considerato che l'Azienda USL ha trasmesso, come segue, al Dipartimento sanità, salute e politiche sociali i rendiconti trimestrali di cui all'Allegato A alla soprarichiamata DGR 136/2016:

- lettera protocollo n. 98909 del 16/11/2016, acquisita agli atti d'Ufficio con protocollo n. 32285/Ass del 18/11/2016 e relativa alla relazione infrannuale per il primo semestre dell'anno 2016;
- lettera protocollo n. 19343 del 27/02/2017, acquisita agli atti d'Ufficio con protocollo n. 7458/Ass del 02/03/2017 e relativa alla relazione infrannuale per il secondo semestre dell'anno 2016;

considerato che l'Azienda USL non ha trasmesso per il Bilancio di esercizio 2016 una ricognizione articolata e dettagliata di tutti i rischi ed oneri aziendali, al fine di permettere alla Struttura regionale competente in materia di sanità, salute e politiche sociali di effettuare la valutazione e la verifica di cui all'art. 29, comma 1, lettera g) del d.lgs 118/2011, come dispone il punto 3), lett. a) della DGR n. 1142 del 26/08/2016;

constatato che la consistenza del fondo rischi ed oneri, al 31/12/2016, ammonta ad euro 4.566.000 e che gli accantonamenti dell'esercizio 2016 risultano di euro 1.516.000, di cui euro 214.000 per *“svalutazione crediti”* ed euro 1.302.000 per *“fondo rischi da risarcimenti diretti derivanti da contratti assicurativi”*;

dato atto che dalla tabella dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramœnia risultano ricavi per euro 2.896.000, quote retrocesse al personale (IRAP esclusa) per euro 2.327.000, mentre i costi complessivi del servizio intramurario ammontano ad euro 1.118.000 e comprendono:

- indennità di esclusività medica per attività intramœnia per 344 mila euro;
- IRAP relativa ad attività intramœnia per 247 mila euro;
- costi diretti aziendali per 339 mila euro;
- costi generali aziendali per 21 mila euro;
- fondo di perequazione per euro 167 mila euro;

dato, altresì, atto che l'Azienda USL, nell'ambito del governo e controllo della spesa per l'acquisto di beni e servizi e degli obiettivi operativi gestionali assegnati, per l'anno 2016, con DGR n. 136/2016 ha dato avvio alle disposizioni di cui all'art. 9-ter, co. 1, lett. a), del decreto-legge 19/06/2015, n. 78, all'art. 1, commi 548, 549 e 550, della legge 28/12/2015, n. 208 anche rispetto agli obiettivi di cui al decreto-legge 24/04/2014, n. 66, al d.P.C.M. 24/12/2015 ed al d.lgs. 18/04/2016, n. 50;

considerato che, a seguito delle rettifiche operate al bilancio di esercizio 2016, la Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari ha proceduto a richiedere, in data 06/10/2017, alle altre Strutture dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali per le parti di loro competenza, i pareri definitivi di conformità e di congruità alla deliberazione n. 1097 del 28/09/2017 e che gli stessi sono stati formulati con le relative segnalazioni come segue:

- parere della Dirigente della Struttura programmazione socio-sanitaria, acquisito agli atti d'ufficio con nota prot. n.33700/Ass del 25/10/2017, in cui si rileva che *“...limitatamente alle competenze a me attribuite fino al 15 agosto 2017 in materia di mobilità sanitaria, si conferma che la copertura al saldo di mobilità 2016 è stata garantita con la Legge regionale 4 agosto 2017 n.12, concernente il secondo provvedimento di variazione al bilancio di previsione finanziario della Regione per il triennio 2017/2019. Si conferma, inoltre, che la competenza del trasferimento all'Azienda USL dell'ammontare finanziario relativo al saldo per la mobilità è stata assegnata, a far data dal 15 agosto scorso, a codesta struttura.”*;
- parere del Dirigente della Struttura igiene e sanità pubblica e veterinaria, acquisito agli atti d'ufficio con nota prot. n. 33530/Ass del 24/10/2017;

- parere della Dirigente della Struttura sanità ospedaliera e territoriale e gestione del personale sanitario, acquisito agli atti d'ufficio con nota prot. n. 33160/Ass del 20/10/2017 confermato con nota 33624/Ass del 24/10/2017, in cui si rileva che rispetto a:
  - a. accantonamenti delle quote riguardanti i rinnovi contrattuali per l'anno 2016, di cui al d.P.C.M. 18 aprile 2016: *“l'accantonamento del bilancio consuntivo 2016 è superiore a quello previsto dalla normativa vigente, in quanto risultano accantonati euro 481.859,00 anziché 415.450,93, pertanto l'importo rispetta il limite massimo previsto da d.P.C.M. in parola e determina un avanzo di euro 66.408,07”*;
  - b. risorse aggiuntive regionali di cui ai commi 8 e 9, dell'art. 22, della l.r. 13/2014: *“...Il rendiconto definitivo relativo all'annualità 2016 della relativa spesa per l'anno di riferimento non può ancora essere resa in quanto la valutazione del raggiungimento degli obiettivi legati all'erogazione di parte di tali risorse aggiuntive è in fase di espletamento.”*;
  - c. prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'Azienda: *“il limite di spesa fissato in euro 552.080,00 è stato rispettato in quanto il valore delle spese da computare risulta, da quanto comunicato dall'Azienda in data 18 agosto 2017, euro 506.668,00, al netto degli oneri (IRAP e oneri sociali ove dovuti), così come risulta anche dall'allegato 8 (conti 310060106 e 310060405). Si ritiene importante precisare quanto sotto riportato nell'istruttoria condotta dalla struttura scrivente:*
    - *non risultano ulteriori atti, al momento, approvati da parte dell'Azienda USL di incremento dell'impegno sopra richiamato e di approvazione del piano definito con relativa spesa riferita all'annualità 2016;*
    - *l'Azienda ha trasmesso con nota n. 63483 in data 18 luglio 2017 un prospetto riepilogativo di spesa dal quale risulta un impegno lordo aziendale totale di euro 552.040,58 e un dichiarato residuo sul liquidato lordo aziendale di euro 75.445,21;*
    - *è stato richiesto un ulteriore riscontro, per le vie brevi, al fine di avere il riepilogo definitivo, in quanto lo stesso è in fase di approvazione; la somma relativa al residuo dovrebbe attestarsi in euro 69.782,21;*
    - *l'importo riportato nell'allegato 6) quale “dato consuntivo 2016” è in realtà il totale della spesa lorda in argomento.”*
  - d. spese per prestazioni LEA aggiuntivi regionali: *“...si da atto che la rendicontazione della spesa in parola, comunicata dall'Azienda con nota n. 33808 in data 11 aprile 2017, è di euro 1.060.281,45 per l'anno 2016, che supera per euro 40.781,45 il finanziamento aggiuntivo previsto sul bilancio di gestione della Regione nell'anno di riferimento nell'anno di riferimento 1.019.500 euro e che si propone di adeguare gli aspetti contabili e amministrativi al fine di autorizzare tale maggiore spesa già sostenuta dall'Azienda USL nell'ambito del finanziamento ordinario dei LEA, nonché di procedere con la liquidazione del saldo del 5% così come previsto ai sensi della DGR 136/2016”*;
  - e. ricavi da pay-back e da fondi nazionali di riparto: *“ ... concordare delle modalità di controllo/raccordo di registrazione delle somme relative a tali entrate nel bilancio aziendale.”*;

visti:

- il d.lgs. 14 marzo 2013, n. 33 “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”;
- la propria deliberazione n. 108 del 31/01/2014, con la quale è stato approvato il “Piano triennale (2014/2016) di prevenzione della corruzione della Giunta regionale della Valle d'Aosta”;



- la propria deliberazione n. 284 del 26/02/2015 , con la quale è stata approvata la “Conferma, per il triennio 2015/2017, dei contenuti del documento “Piano triennale (2014/2016) di prevenzione della corruzione della Giunta regionale della Valle d’Aosta”;
- la l.r. 46/2009, art. 31, comma 1;
- il d.lgs. 118/2011, art. 32, comma 7;

preso atto delle relazioni del Collegio sindacale dalle quali emerge che l’Azienda USL ha adottato il Bilancio di esercizio 2016 nel rispetto della normativa nazionale e regionale, delle deliberazioni e delle indicazioni sopra citate;

considerato che con le suddette relazioni il Collegio sindacale, nell’esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato, attesta la corrispondenza del bilancio d’esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d.lgs. 118/2011, l’avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all’iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo e rileva che il risultato positivo di esercizio 2016 è di euro 386.721;

dato atto che per effetto del suddetto risultato positivo di esercizio 2016, la riserva di cui al richiamato art. 30, comma 1, della l.r. 46/2009 ammonta ad euro 1.261.697;

considerato che con lettera prot. n. 71431 del 18/08/2017 (acquisita al protocollo con il n. 27805/Ass del 21/08/2017), integrata con documentazione trasmessa con lettera prot. n. 77390 del 28/08/2017 (prot. n. 28437/Ass del 29/08/2017), il Direttore amministrativo dell’Azienda USL ha richiesto l’autorizzazione della Giunta regionale alla destinazione ad investimenti in conto capitale, della somma di euro 400.000, quale parte del fondo di riserva di cui al soprarichiamato art. 30, comma 1, della l.r. 46/2009, ed in particolare:

- a. ha rappresentato l’esigenza di procedere alla sostituzione di circa 380 letti elettrici ospedalieri precedentemente oggetto di contratto di noleggio decennale scaduto nel 2014 e con riscatto effettuato al costo di 1 euro (Deliberazione del Direttore generale n. 1333 del 29/12/2014);
- b. ha evidenziato che è stata effettuata dalla Direzione dell’Azienda USL, un’analisi costo/beneficio, basata sui costi del precedente contratto di noleggio in essere, di due opzioni: noleggio, il cui costo graverebbe sulla parte corrente ed acquisto, il cui costo graverebbe sulla spesa in conto capitale, precisando che la spesa finale complessiva non è compatibile con l’attuale disponibilità del bilancio aziendale;
- c. ha segnalato l’opportunità e l’economicità di aderire a un bando di gara in corso, espletata dalla Centrale di aggregazione della Regione Liguria e riguardante la fornitura di letti sanitari a movimentazione elettrica e che, a seguito di un incontro con i referenti aziendali, è stata confermata tale necessità in relazione all’evidente vantaggio economico della stessa;

dato atto che gli elementi integrativi ed i chiarimenti forniti dal Direttore generale con la suddetta nota prot. n. 71529/2017 e le rettifiche apportate ai documenti del bilancio di esercizio 2016, depongono per un’approvazione delle deliberazioni del Direttore generale n. 683 del 30/05/2017 e n. 1097 del 28/09/2017 ma rendono necessarie alcune disposizioni all’Azienda USL, ai fini del superamento delle criticità evidenziate dal Collegio sindacale e dalle Strutture regionali, sui seguenti argomenti:

- valutazione e verifica adeguatezza fondo rischi ed oneri;
- raccordo ricavi di competenza e dati bilancio regionale, perimetro della Sanità;

- realizzazione inventari fisici;
- raggiungimento equilibrio economico servizio intramurario;
- rendiconti spese aree/attività sottoposte a limite massimo di spesa e/o collegate a entrate a destinazione vincolata;

richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1815 in data 30 dicembre 2016, concernente l'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio e del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2017/2019 e delle connesse disposizioni applicative, come adeguato con DGR n. 534 in data 28/04/2017;

visto il parere favorevole di legittimità sulla proposta della presente deliberazione rilasciatoo dalla Dirigente della Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, della legge regionale 23 luglio 2010, n. 22;

su proposta dell'Assessore alla sanità, salute e politiche sociali, Luigi BERTSCHY;

all'unanimità dei voti favorevoli,

#### DELIBERA

- 1) di approvare, ai sensi dell'articolo 44 della legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5, il bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta adottato e rettificato con deliberazioni del Direttore generale, rispettivamente, n. 683 del 30/05/2017 e n. 1097 del 28/09/2017, tenuto conto delle relazioni e dei pareri formulati dal Collegio Sindacale, degli elementi integrativi e dei chiarimenti forniti dal Direttore generale in data 18/09/2017, nonché dei pareri favorevoli resi dalle diverse Strutture del Dipartimento sanità, salute e politiche sociali;
- 2) di disporre la pubblicazione del bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, entro 60 giorni dalla data di approvazione, sul Bollettino Ufficiale della Regione autonoma Valle d'Aosta;
- 3) di autorizzare, per le motivazioni espresse in premessa che si richiamano integralmente, l'Azienda USL della Valle d'Aosta a destinare ad investimenti in conto capitale la somma di euro 400.000, di cui al fondo di riserva di cui all'articolo 30, comma 1, della legge regionale 7 dicembre 2009, n. 46 e di dare atto che per quanto riguarda la destinazione degli utili di esercizio viene fatto espresso rinvio a quanto previsto dall'articolo 30 del d.lgs. 118/2011;
- 4) di approvare, per le motivazioni espresse in premessa che si richiamano integralmente, le seguenti disposizioni nei confronti dell'Azienda USL :
  - a. predisporre, per il bilancio di esercizio 2017, una ricognizione articolata e dettagliata di tutti i rischi ed oneri aziendali, da inviare alla Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari, entro il 28 febbraio 2018;
  - b. completare il processo finalizzato ad assicurare l'integrale copertura di tutti costi diretti ed indiretti sostenuti per l'attività libero-professionale intramuraria e per raggiungere l'equilibrio economico della gestione di tale partita;

- c. completare il processo di attivazione del sistema di inventariazione fisica al fine della puntuale determinazione dell'area Rimanenze e del raccordo delle risultanze dell'inventario fisico con i dati contabili;
  - d. giungere a un raccordo tra le iscrizioni operate sul modello CE alla voce "*Contributi in c/esercizio*", a titolo di ricavi di competenza, ed i provvedimenti regionali e nazionali di riparto fondi relativi al perimetro della Sanità;
  - e. predisporre e trasmettere, entro il 28 febbraio dell'anno successivo all'esercizio di riferimento alle Strutture regionali competenti in materia di sanità del Dipartimento sanità, salute e politiche sociali, prospetti di rendicontazione delle attività collegate a entrate a destinazione vincolata e delle aree/attività sottoposte a limite massimo di spesa, che permettano di effettuare analisi comparative dei costi, dei rendimenti e dei risultati finalizzate anche alla programmazione annuale regionale ed aziendale;
- 5) di dare atto che la presente deliberazione non comporta oneri aggiuntivi a carico del bilancio finanziario gestionale della Regione;
- 6) di stabilire che dell'approvazione della presente deliberazione sia data comunicazione, a cura della Struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi socio-sanitari, all'Azienda USL ed al Collegio Sindacale della stessa Azienda nonché alla Sezione di controllo per la Regione Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste della Corte dei conti per quanto di rispettiva competenza;
- 7) di dare atto, infine, che per quanto previsto in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni, l'Azienda USL provvederà ai sensi delle disposizioni normative ed amministrative richiamate in parte nelle premesse.

FM/