

COLLEGIO SINDACALE DELL'AZIENDA U.S.L. DELLA VALLE D'AOSTA

Addì 28 aprile 2017, alle ore 9,00, presso gli Uffici Amministrativi dell'Azienda Unità Sanitaria Locale siti in via Guido Rey, n. 1, in Aosta, a seguito degli accordi intercorsi, si è riunito il Collegio Sindacale dell'Azienda U.S.L. Valle d'Aosta.

Sono presenti:

il Dr. Jean-Claude MOCHET	in rappres. della Regione Autonoma Valle d'Aosta;
il Dr. Jean-Claude FAVRE	in rappres. della Regione Autonoma Valle d'Aosta;
il Dr. Sergio TAVELLA	in rappres. del Ministero dell'Economia e Finanze.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 E BILANCIO PLURIENNALE PER GLI ANNI 2017-2018-2019

Il Collegio:

- preso atto che, in data odierna, con D.G.R. n. 539 la Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 7 della Legge Regionale n. 5/2000, ha approvato il contratto di programma fra la Regione Autonoma Valle d'Aosta e l'Azienda USL Valle d'Aosta, per l'anno 2017, per la definizione dell'attività, della gestione, degli investimenti, degli obiettivi, dei risultati sanitari, di salute e gestionali, necessari in rapporto ai livelli essenziali di assistenza sanitaria da assicurare con le risorse finanziarie assegnate.

- visionata la proposta definitiva di deliberazione n. 573 del 12.04.2017, ricevuta in data 13.04.2017, con prot. n. 34387, ed avente ad oggetto l'adozione del Piano Attuativo locale nonché l'adozione del bilancio di previsione per l'esercizio economico finanziario 2017 e del bilancio pluriennale 2017-2018-2019, il Collegio ha proseguito l'esame della documentazione allegata, così articolata:

- 1) modello di rilevazione del conto economico delle Aziende U.S.L. e delle aziende Ospedaliere (Modello C.E. previsionale esercizio 2017);
- 2) schema di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere di cui al Decreto 20 marzo 2013 del Ministero della Salute;
- 3) modello di rilevazione dei costi e dei ricavi sul piano dei conti aziendale;
- 4) conto economico preventivo ex art. 25 D.lgs. 118/2011;
- 5) rendiconto finanziario (piano dei flussi di cassa prospettici) ex art. 25 D.lgs. 118/2011;
- 6) finanziamenti in conto capitale esercizi 2017-2018;
- 7) obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 136/2016;
- 8) bilancio di previsione pluriennale esercizi 2017-2018-2019;
- 9) nota illustrativa ex art. 25 D.Lgs. 118/2011;
- 10) relazione del Direttore Generale dell'Azienda U.S.L. Valle d'Aosta sul Bilancio di previsione 2017 e Bilancio di previsione pluriennale 2017-2018-2019 redatta ai sensi dell'art. 4, comma 3, L.R. 46/2009;

formula il seguente:

**PARERE PREVENTIVO SUI PROGETTI DI BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO
2017 E DI PREVISIONE PLURIENNALE ESERCIZI 2017-2018-2019**

(ai sensi dell'articolo 38, comma 1, lettera a), L.R. 46/09)

Con riferimento alla proposta di deliberazione n. 573 del 12.04.2017, trasmessa in data 13.04.2017, con prot. n. 34387, il Collegio ha proceduto alla formulazione di quanto segue:

A – Bilancio di previsione esercizio 2017

Dal punto di vista formale, il documento risulta predisposto nel rispetto dello schema previsto dal Decreto 20 marzo 2013 del Ministero della Salute.

PARTE CORRENTE

Le voci di ricavo del bilancio preventivo 2017 raffrontate con quel del preconsuntivo 2016 vengono evidenziate nella seguente tabella.

		2017 (preventivo)	2016 (preconsuntivo)
4.50.01	Contributi c/esercizio	€ 244.226.199	€ 244.424.674
4.50.02	Proventi e ricavi diversi	€ 5.037.286	€ 5.037.286
4.50.03	Concorsi e recuperi	€ 1.494.136	€ 1.494.136
4.50.04	Partecipazione alla spesa (ticket)	€ 8.482.844	€ 8.381.000
4.50.05	Costi capitalizzati	€ 12.059.482	€ 12.059.482
4.50.06	Mobilità attiva	€ 11.890.779	€ 11.338.230
4.50.06	Contributo Regione saldo negativo di mobilità	€ 8.039.732	€ 9.313.688
4.55.01	Rimanenze finali	€ 2.620.181	€ 2.475.181
4.60.02	Entrate varie	€ 227.410	€ 227.410
	Totale dei ricavi	€ 294.078.049	€ 294.851.087

- L'analisi della previsione dei ricavi di provenienza regionale evidenzia il recepimento degli importi stabiliti nella D.G.R. n. 55 del 20.01.2017, per un totale di Euro 245.910.000, comprensivo di € 2.500.000, quale contributo per saldo negativo di mobilità sono:

		2017 (preventivo)	2016 (preconsuntivo)
4.50.01.01	Quota per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza	€ 240.990.500	€ 240.920.500
4.50.01.02	Trasferimenti corrente per i livelli superiori ai LEA	€ 1.019.500	€ 1.019.500
4.50.01.05	Utilizzo utile d'esercizio ex L.R. 46/2009	€ 480.000	€ 0
4.50.01.07	Quota per sanità penitenziaria	€ 0	€ 319.000



4.50.01.14	Quota per la centrale unica di soccorso	€ 1.400.000	€ 2.060.000
	Totale dei ricavi di provenienza regionale	€ 243.890.000	€ 244.319.000

Le voci di cui sopra, al netto di Euro 2.500.000 legate alla mobilità riguardano:

- euro 240.990.500 quale trasferimento corrente per il finanziamento indistinto dei livelli di assistenza ai LEA;
- euro 1.019.500 per finanziamento aggiuntivo corrente dei livelli di assistenza superiori ai LEA;
- euro 480.000 quale utilizzo di quota parte della voce di patrimonio netto "utili portati a nuovo";
- euro 1.400.000 quale finanziamento per la centrale unica di soccorso.

Relativamente alla quota LEA, i dati a preventivo dell'esercizio 2017 (€ 240.990.500), sono sostanzialmente invariati rispetto a quelli di preconsuntivo dell'esercizio 2016 (€ 240.920.500).

La previsione dei ricavi propri evidenzia per il 2017 un incremento stimato dell'1% rispetto ai valori di preconsuntivo 2016, come segue:

		2017 (preventivo)	2016 (preconsuntivo)
4.50.02	Proventi e ricavi diversi	€ 5.037.286	€ 5.037.286
4.50.03	Concorsi recuperi per attività tipiche	€ 1.494.136	€ 1.494.136
4.50.04	Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	€ 8.482.844	€ 8.381.000
	Totale dei ricavi propri stimati	€ 15.014.266	€ 14.912.422

Con riferimento ai ricavi propri, gli importi indicati risultano al Collegio stimati correttamente, in linea con la previsione definitiva e l'andamento del primo trimestre 2017.

MOBILITÀ SANITARIA INTERREGIONALE

Mobilità Attiva 4.50.06	€ 19.930.511
Mobilità passiva da 3.10.03.20 a 3.10.03.35	€ 20.254.644

La mobilità attiva (4.50.06) è comprensiva di € 8.039.732 quale importo a copertura per saldo negativo mobilità:

€ 2.500.000 quale finanziamento RAVA per l'anno 2017 (DGR 55/2017);

€ 1.000.000 quale contributo regionale stanziato per l'anno 2016 (DGR 136/2016) e applicato al Bilancio 2017;

€ 4.539.732 quale utilizzo della riserva vincolata allocata nel bilancio dell'Azienda alla voce "Altre riserve" stanziata a tale scopo, che a seguito del predetto utilizzo viene azzerata;

€ 324.133 quale riduzione dei costi complessivi di gestione ovvero con mezzi propri.

Gli importi sopra indicati trovano conferma nella nota del 5 aprile 2017, prot. pec. 31500, dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali e illustrazione a pag. 21 della Nota illustrativa al Bilancio di previsione per l'esercizio 2017 ed al bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2017/2019.

PARTE INVESTIMENTI

- I finanziamenti regionali in conto investimenti recepiscono i valori indicati nella D.G.R. 55/2017:
 - anno 2017 € 6.000.000;
 - anno 2018 € 5.500.000.

Per l'anno 2019 nessun importo previsto in quanto il piano degli investimenti è biennale.

Gli interventi previsti per l'anno 2017 riguardano:

- la manutenzione straordinaria e adeguamento tecnologico strutture sanitarie per € 3.200.000;
- la realizzazione sistema informativo per € 1.100.000;
- l'adeguamento tecnologico apparecchiature sanitarie per € 700.000.

PARTE SPESA

- Per l'anno 2017 sono previsti limiti di spesa, come individuati dalle D.G.R. 55/2017 di cui sopra, nelle voci di dettaglio di seguito specificate che rappresentano un obiettivo vincolante per l'Azienda USL della Valle d'Aosta; gli stessi risultano rispettati a livello di bilancio di previsione:
 - a) assistenza ospedaliera da privato accreditato: € 7.000.000,00;
l'importo trova allocazione nel conto 3.10.04.20;
 - b) assistenza ambulatoriale da privato accreditato: € 1.300.000,00;
l'importo trova allocazione nei conti 3.10.04.07 e 3.10.04.09;
 - c) assistenza residenziale e semiresidenziale (area dipendenze e salute mentale): € 6.500.000;
l'importo trova allocazione nei conti 3.10.04.12.01/03 e 3.10.04.13.01/03/06/08
 - d) assistenza residenziale socio-sanitaria: € 2.200.000,00;
l'importo trova allocazione nel conto 3.10.04.13.02 e 13.10.04.13.07;
 - e) gestione risorse umane:
 - limite massimo per personale dipendente e non dipendente: € 132.300.000,00;
 - limite massimo per il personale convenzionato: € 17.000.000,00.
- In riferimento all'attività libero professionale l'Azienda, per il 2017, ha meglio specificato i proventi derivanti dalla professione intramoenia, per complessivi Euro 2.649.576, ripartendoli come segue:



	Ricavi per prestazione sanitari intramoenia	Bilancio 2017
4.50.02.40	Area ospedaliera	€ 332.537
4.50.02.41	Area specialistica	€ 1.826.317
4.50.02.42	Area sanità pubblica	€ 1.828
4.50.02.43	Consulenze	€ 284.934
4.50.02.45	Altro	€ 203.960
	Totale dei ricavi	€ 2.649.576

I ricavi preventivati nel bilancio 2017 sono i medesimi di quelli riportati nelle previsioni definitive 2016.

I costi per l'attività intramoenia e di consulenza, al netto degli oneri di indiretta imputazione, sono stimati complessivamente in Euro 2.404.299 e ripartiti come segue:

	Costi per prestazione sanitari intramoenia	Bilancio 2017
3.10.04.23.04	Area ospedaliera	€ 211.284
3.10.04.23.05	Area specialistica	€ 1.540.791
3.10.04.23.06	Area sanità pubblica	€ 1.421
3.10.04.23.07	Consulenze	€ 262.819
3.10.04.23.09	Altro	€ 90.873
3.10.04.23.11	Fondo perequativo	€ 183.765
3.10.04.23.12	Fondo Balduzzi	€ 113.346
	Totale dei costi	€ 2.404.299

Verificato che i costi indiretti non sono quantificabili in sede di bilancio di previsione e tenuto conto della serie storica dei dati a consuntivo (€ 854.000, nel 2015), portano a ritenere che i proventi dell'attività professionale intramoenia non saranno sufficienti a coprire i relativi costi (diretti e indiretti).

- L'importo delle rimanenze iniziali del Bilancio Preventivo 2017 pari ad Euro 2.475.181 (3.10.15), corrisponde con il valore delle rimanenze finali indicate nel bilancio preconsuntivo 2016 (4.55.01). Il Collegio, al fine della puntuale determinazione di tale posta, ribadisce la necessità per l'Azienda dell'attivazione di un sistema di inventariazione fisica delle giacenze in tutti i reparti in cui non è ancora presente una procedura informatizzata.
- Relativamente ai costi di acquisto di esercizio di complessivi € 36.411.756 per il 2017 si rileva un sostanziale equilibrio rispetto ai costi rilevati nel preconsuntivo 2016 pari ad € 36.567.229. Come rilevato nella nota illustrativa il bilancio 2017 è gravato dal consolidamento della spesa per farmaci innovativi in considerazione dell'obbligatorietà di sostenere la spesa sui farmaci caratterizzati dal requisito dell'innovatività (epatite C e farmaci oncologici di nuova generazione), introdotti nel corso dell'anno 2015.
- Con riferimento alla spese del personale (costo del personale dipendente e non dipendente, dell'Irap sul personale dipendente e dell'accantonamento dei rinnovi

contrattuali), il Collegio evidenzia che l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2017 (allegato 4 e 7), pari ad € 130.592.468 risulta inferiore rispetto al valore obiettivo indicato nella DGR 55/2017 pari ad € 132.300.000. Quanto imputato nel bilancio di previsione 2017 appare in linea con quanto consuntivato al 31 dicembre 2016.

- La spesa corrente complessiva per l'anno 2017 è stimata in € 294.078.049 con una riduzione di € 641.356 rispetto ai dati di preconsuntivo 2016 di cui le due voci più significative sono rappresentate dal costo del personale a ruolo € 112.755.940, pari al 38,34% e dai costi per prestazioni di servizi da privato € 64.586.364, pari al 21,96%.
- Alla voce altri accantonamenti, l'Azienda ha iscritto, per l'anno 2017, un costo stimato pari ad Euro 480.000 relativo all'ipotesi di rinnovo contrattuale per il personale dipendente. Tale importo trova copertura mediante l'iscrizione tra i ricavi della voce "Utilizzo utile d'esercizio ex L.R. 46/2009" (4.50.01.05) di pari importo.

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Il raffronto con i dati di preconsuntivo 2016, tenuto conto delle indicazioni contenute nella nota illustrativa al Bilancio di Previsione 2017, redatta a corredo della mera esposizione numerica e delle informazioni acquisite nel corso delle verifiche, conduce a ritenere, sulla base delle attuali conoscenze, la quantificazione dei costi ragionevolmente attendibile.

Il Collegio rileva, tuttavia, che riguardo alla copertura dei costi relativi all'ipotesi di rinnovo contrattuale per il personale dipendente, l'art. 30 della L.R. 46/2009 prevede che il fondo di riserva ovvero la voce di patrimonio destinata ad accogliere gli utili di esercizio precedentemente accantonati, sia destinato, previa autorizzazione della Giunta Regionale, in via prioritaria ai rinnovi e agli adeguamenti contrattuali del personale dipendente e convenzionato e che tale autorizzazione, alla data del presente parere preventivo, non risulta acquisita dall'Azienda.

In tema di mobilità, il Collegio osserva che, fino all'esercizio 2016, come indicato dall'Azienda nella nota illustrativa a pag. 21, *"il differenziale tra mobilità attiva e passiva ha trovato piena copertura in finanziamenti specificamente disposti dall'Amministrazione Regionale"*. L'esercizio 2017 evidenzia, invece, la necessità per l'Azienda di partecipare con risorse proprie (Euro 324.133) alla copertura del saldo di mobilità passiva, come da richiesta dell'Assessorato competente.

* * * * *



B – Bilancio di previsione pluriennale 2017-2018-2019

Il documento recepisce gli stanziamenti previsti a titolo di quota indistinta e con vincolo di destinazione nel bilancio regionale per gli esercizi 2017-2018-2019.

Il Collegio, preso atto:

- dell'ammontare complessivo dei finanziamenti disposti dall'Amministrazione regionale che risultano essere i seguenti:
 - Anno 2017 € 243.410.000
 - Anno 2018 € 245.344.500
 - Anno 2019 € 244.844.500
- che la previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 comprende Euro 1.019.500 per l'erogazione dei cd. extralea regionali.

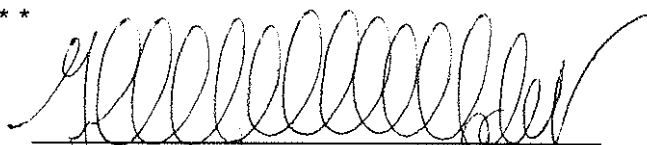
invita l'Azienda a definire con l'Assessorato regionale competente a completare i programmi in tema di riorganizzazione delle attività, di incremento delle entrate, di razionalizzazione e contenimento della spesa, tali da assicurare il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario per gli esercizi 2018 e 2019, fermo restando l'attuale livello di finanziamento.

* * * * *

Fatto salvo quanto sopra indicato, gli scriventi non rinvennero elementi ostativi all'approvazione del bilancio di previsione 2017 e pluriennale di previsione 2017-2018-2019, così come redatto dall'Azienda.

* * * * *

Dr. Jean-Claude MOCHET



Dr. Jean-Claude FAVRE



Dr. Sergio TAVELLA

