

AZIENDA USL VALLE D'AOSTA

UNITE SANITAIRE LOCALE VALLEE D'AOSTE

Codice Regione 020 - Codice U.S.L. 101



## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 1097

DEL 28/09/2017

Struttura / Ufficio  
Proponente : SC - BILANCIO E FINANZE

OGGETTO : BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 - RETTIFICA DELL'ATTO AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE N. 1126 IN DATA 21 AGOSTO 2017

Responsabile del  
Procedimento : Pietroni Valter

Responsabile della Struttura : Pietroni Valter

parere favorevole:  
IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA / UFFICIO PROPONENTE  
(Pietroni Valter)  
firmato digitalmente in data 27/09/2017

visto:  
IL RESPONSABILE ECONOMICO FINANZIARIO  
(Pietroni Valter)  
firmato digitalmente in data 27/09/2017

visto:  
IL DIRETTORE SANITARIO  
(Nebiolo Pier Eugenio)  
firmato digitalmente in data 28/09/2017

visto:  
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Ottonello Marco)  
firmato digitalmente in data 28/09/2017



IL DIRETTORE GENERALE  
(Rubbo Igor)  
firmato digitalmente in data 28/09/2017

PUBBLICATA ai sensi di legge      ESEGUIBILE ai sensi di legge  
A decorrere dal 30/09/2017      Dalla data provvedimento Giunta  
Regionale

Firmato digitalmente dal  
Responsabile del Procedimento

Franceschini Sandra

# Proposta di deliberazione

Proposta N. 1166

DEL 18/09/2017

Struttura/Ufficio Proponente: SC - BILANCIO E FINANZE

## IL DIRETTORE GENERALE

- a) Vista la legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5 “Norme per la razionalizzazione dell’organizzazione del Servizio socio-sanitario regionale e per il miglioramento della qualità e dell’appropriatezza delle prestazioni sanitarie, socio-sanitarie e socio-assistenziali prodotte ed erogate nella Regione” e successive modificazioni;
- b) vista la legge regionale 7 dicembre 2009, n. 46 “Norme sull’assetto contabile, gestionale e di controllo dell’Azienda regionale sanitaria U.S.L. della Valle d’Aosta (Azienda USL). Abrogazione della legge regionale 16 luglio 1996, n. 19”, ed in particolare, il capo VII (Bilancio di esercizio);
- c) visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “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 05 maggio 2009 n. 42” ed in particolare l’art. 26 “Bilancio di esercizio e schemi di bilancio degli enti del SSN”;
- d) richiamata la legge regionale 21 novembre 2012, n. 31 che prevede, all’articolo 14, comma 5, che a decorrere dall’anno 2013, gli oneri per la mobilità sanitari sono sostenuti dall’Azienda U.S.L. che vi provvede con le risorse appositamente trasferite nell’ambito del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente;
- e) vista la legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19 “ Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione Autonoma Valle d’Aosta (Legge finanziaria per gli anni 2016/18). Modificazioni di leggi regionali” e in particolare l’art. 15 rubricato “ interventi in materia di sanita’ ”;
- f) vista la legge regionale 21 dicembre 2016 n. 24 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione Autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste” ed in particolare l’art. 14 (*Finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente e per investimenti*) che al comma 2, individua il finanziamento pari ad euro 2.500.000 per gli oneri derivanti dal saldo di mobilità sanitaria, per l’anno 2017;
- g) richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 136 del 05 febbraio 2016, recante: “Approvazione di indicazioni all’Azienda USL della Valle d’Aosta ai fini della definizione del contratto di programma e della successiva adozione del bilancio di previsione 2016 e per il triennio 2016-2018”;
- h) richiamata la nota dell’Assessorato Sanità, Salute e Politiche sociali atto n. 4863 del 14/02/2017,

acquisita a protocollo aziendale con il n. prot. Pec 14926 del 14/02/2017, recante “dati relativi alla Mobilità sanitaria interregionale 2016 ai fini della compilazione del CE IV trimestre 2016 e del bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta” con la quale:

- è precisato che, l'Intesa sancita in Conferenza Stato- Regioni del 14/04/2016 ha stabilito di utilizzare i flussi relativi all'anno 2013, per l'elaborazione dello schema di riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario nazionale per l'anno 2013
  - sono trasmessi i dati relativi alla mobilità passiva e attiva riferiti alle matrici approvate dalla Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome di Trento e Bolzano in data 7 maggio-2015, le quali riportano gli addebiti iniziali dell'anno 2013, come previsto dal d.lgs. 118/2011
  - è fatto presente che, in base all'Accordo , tra le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano (Rep. Atti n. 16/104/CR7a/C7 del 29/09/2016), per la regolazione dei flussi finanziari connessi alla mobilità degli assistiti tra le Regioni per gli anni 2014-2015, le ricadute sul riparto del fondo sanitario saranno diluite in due esercizi finanziari, al fine di consentire che i conguagli della mobilità 2014 siano inclusi nel riparto 2018
  - l'Azienda è invitata ad effettuare le operazioni contabili previste dalla normativa vigente ai fini del differimento di tale differenza di costo all'annualità 2018, tenendo conto dell'entità del contributo regionale 2016 per il rimborso al Fondo sanitario nazionale per gli oneri della mobilità sanitaria (*euro 1.000.000*) e dell'apposita riserva vincolata del Patrimonio Netto del Bilancio aziendale (*euro 4.539.732*);
  - è precisato che i dati indicati nel prospetto allegato, sono utili, salvo differenti ulteriori comunicazioni, ai fini della rilevazione contabile dei costi e dei ricavi da mobilità sanitaria interregionale nel Bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda
  - è allegata la tabella riportante le scritture sul piano dei conti dell'Azienda per l'esercizio 2016, che determina un differenziale di euro 9.313.690
- i) richiamata la nota dell'Amministrazione regionale pec n. 12439 del 05/04/2017 recante “determinazioni in merito ai dati relativi alla mobilità sanitaria interregionale 2014/2016 utili alla definizione del bilancio di esercizio 2016 e al bilancio di previsione 2017/19” con-la quale:
- l'Azienda è invitata a rappresentare a bilancio quanto riportato nel prospetto allegato alla nota atto n. 4863/2017, senza alcuna variazione negli importi imputati, per parte passiva e per parte attiva, ai diversi flussi della mobilità sanitaria interregionale la quota di costo che gli compete, così come deciso dalla Conferenza delle Regioni del 29/09/2016 per regolare i flussi finanziari connessi alla mobilità degli assistiti negli anni 2014 e 2015
  - è ribadito quanto concordato in sede di Conferenza in merito al diluire in due esercizi finanziari i flussi connessi alla mobilità degli assistiti negli anni 2014 e 2015
  - è confermata, per la predisposizione del bilancio di previsione 2017, specificatamente per i dati relativi alla mobilità sanitaria interregionale, in attesa di comunicazione ufficiale con deliberazione CIPE 2017, la voce di acconto pari a euro 8.560.863 stimata, con la copertura per euro 5.539.732 mediante riserve già poste in capo all'Azienda, euro 2.500.000 con contributo regionale di competenza e la parte restante con risorse proprie
  - è posto in evidenza il fatto che, ai sensi della normativa statale e regionale vigente, le voci relative alla mobilità sanitaria interregionale da iscrivere nel bilancio aziendale afferiscono ad una situazione

creditoria o debitoria della Regione nei confronti dello Stato a fronte della quale l'Azienda ha titolo – nel bilancio di previsione – per iscrivere rispettivamente un debito verso lo Stato ed un credito nei confronti della Regione

- j) richiamata la propria deliberazione n. 683 del 30 maggio 2017 recante: “Adozione del bilancio di esercizio per l'anno 2016”;
- k) richiamata la nota dell'Amministrazione regionale prot. n. 24206/2017 recante ad oggetto: “Bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda Usl della Valle d'Aosta, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 683 in data 30/05/2017. Richiesta chiarimenti e integrazioni;
- l) vista la nota prot. 71529 in data 18/08/2017 dell'Azienda Usl Valle d'Aosta con la quale sono stati forniti i chiarimenti e le integrazioni richieste;
- m) dato atto che il bilancio di esercizio, adottato con deliberazione n. 683/2017, è stato redatto, per la parte relativa alla mobilità sanitaria, nella scrupolosa conformità alle indicazioni fornite dall'Assessorato Sanità, Salute e Politiche sociali con le note richiamate ai punti h) ed i);
- n) richiamata la delibera del Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica (CIPE) n. 34 del 3 marzo 2017, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale in data 13 giugno 2017, che conferma definitivamente, per l'anno 2016, il saldo negativo a carico della Regione autonoma Valle d'Aosta in euro 9.313.689;
- o) vista la legge regionale 4 agosto 2017, n. 12 “Secondo provvedimento di variazione al bilancio di previsione finanziario della Regione per il triennio 2017/2019” ed in particolare l'art. 5 (Finanziamento degli oneri per la mobilità sanitaria), che determina, per l'anno 2016:
- in euro 9.340.000 gli oneri per la mobilità sanitaria;
  - la copertura degli stessi, per la parte eccedente l'importo di euro 5.540.000 con risorse regionali, già stanziata sul bilancio regionale, ai sensi del comma 2, dell'art. 14 della l.r. 24/2016, per l'importo di euro 2.500.000 ed all'uopo incrementate di euro 1.300.000;
- p) richiamata la deliberazione della Giunta regionale n. 1126 del 21 agosto 2017, recante: “Determinazioni in ordine alla copertura degli oneri di mobilità sanitaria 2016 e triennio 2017-2019 e modificazioni alle deliberazioni della Giunta regionale n. 55/2047 e 539/2017” con la quale l'Amministrazione regionale ha diversamente definito le modalità di copertura del saldo negativo di mobilità sanitaria ed in particolare che:
- è delegato il Direttore Generale dell'Azienda ad effettuare il versamento del saldo negativo di mobilità sanitaria per l'anno 2016, pari ad euro 9.313.689, per conto della Regione autonoma Valle d'Aosta, utilizzando le risorse già trasferite con leggi regionali al bilancio aziendale e le risorse stanziata, per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 14, comma 2, della l.r. 24/2016, all'uopo incrementate di euro 1.300.000, ai sensi dell'articolo 5, l.r. 12/2017
  - è disposta la rettifica del bilancio di esercizio 2016, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 683 del 30 maggio 2017, entro il termine del 2 ottobre 2017;
- q) ritenuto necessario recepire le successive indicazioni fornite con la suddetta deliberazione della

Giunta regionale n. 1126/2017 e pertanto rettificare il bilancio di esercizio come indicato, ovvero per la copertura del saldo negativo l'Azienda provvede secondo le modalità citate al precedente punto m) nonché ai punti u) delle premesse e 2) del dispositivo della già citata deliberazione n. 1126/2017;

r) dato atto del risultato del Conto Economico (migliaia di euro) relativo all'esercizio 2016, come già riportato nella delibera del Direttore Generale n. 683 del 30 maggio 2017 e che non subisce modificazioni per effetto di quanto sopra riportato:

- "reddito operativo" della gestione sanitaria dell'azienda euro 8.667
- risultato della gestione finanziaria **euro 2**
- rettifiche di valore di attività finanziarie **euro 0**
- risultato della gestione straordinaria **euro 130**
- risultato prima delle imposte euro 8.797
- Utile di esercizio euro 387

s) visti i prospetti contabili predisposti dalla S.C. Bilancio e Finanze, allegati alla deliberazione del Direttore Generale n. 683/2017, opportunamente modificati per renderli coerenti con le nuove indicazioni relative alla mobilità sanitaria descritte ai punti precedenti e di seguito elencati:

Allegato n. 1 – Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto del Ministero della Salute 20/03/2013;

Allegato n. 2 – Nota integrativa di cui al Decreto del Ministero della Salute 20/03/2013 (contenente, quali sub-allegati, i modelli CE consuntivo esercizi 2016 e 2015 di cui al Decreto del Ministero della Salute 15/06/2012 e i modelli SP consuntivo esercizi 2016 e 2015 di cui al Decreto del Ministero della Salute 15/06/2012);

Allegato n. 3 – Rendiconto Finanziario di cui all'art. 26 del D.Lgs.vo n. 118 in data 23/06/2011;

Allegato n. 8 – Stampa tratta dal programma di contabilità (AREAS) del bilancio di esercizio 2016;

t) rilevato che gli ulteriori allegati alla deliberazione del Direttore Generale n. 683/2017 non sono stati oggetto di modificazione ed il cui contenuto viene conseguente confermato;

u) richiamata la propria relazione sulla gestione di cui all'art. 26 del D.Lgs.vo n. 118/2011, allegata alla presente deliberazione e costituente parte integrante della stessa;

v) visto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo ai sensi dell'art. 17 comma 2, della L.R. 25.01.2000 n. 5 e successive modificazioni;

w) visto il parere favorevole espresso dal Direttore Sanitario ai sensi dell'art. 17 comma 2, della L.R. 25.01.2000 n. 5 e successive modificazioni;

## DELIBERA

1. di rettificare il bilancio di esercizio 2016, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 683 del 30 maggio 2017, sulla base delle indicazioni fornite dall'Amministrazione regionale ed

Documento sottoscritto digitalmente

esplicitate nelle premesse, come riportato negli allegati prospetti contabili, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

Allegato n. 1 – Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto del Ministero della Salute 20/03/2013;

Allegato n. 2 – Nota integrativa di cui al Decreto del Ministero della Salute 20/03/2013 (contenente, quali sub-allegati, i modelli CE consuntivo esercizi 2016 e 2015 di cui al Decreto del Ministero della Salute 15/06/2012 e i modelli SP consuntivo esercizi 2016 e 2015 di cui al Decreto del Ministero della Salute 15/06/2012);

Allegato n. 3 – Rendiconto Finanziario di cui all'art. 26 del D.Lgs.vo n. 118 in data 23/06/2011;

Allegato n. 8 – Stampa tratta dal programma di contabilità (AREAS) del bilancio di esercizio 2016;

2. di dare atto che gli ulteriori allegati alla deliberazione n. 683/2017 vengono confermati nel loro contenuto;
3. di dare atto che le risultanze del Conto Economico (in migliaia di euro), relativo all'esercizio 2016, come già riportato nella delibera del Direttore Generale n. 683 del 30 maggio 2017, sono quelle di seguito specificate:

- "reddito operativo" della gestione sanitaria dell'azienda euro 8.667
- risultato della gestione finanziaria **euro 2**
- rettifiche di valore di attività finanziarie **euro 0**
- risultato della gestione straordinaria **euro 130**
- risultato prima delle imposte euro 8.797
- Utile di esercizio euro 387

4. di dare pertanto atto che il risultato della gestione 2016 è determinato in un utile di esercizio pari a Euro 386.721 (trecentottantaseimilasettecentoventuno) e che lo stesso non subisce modifiche rispetto a quanto deliberato con provvedimento del Direttore Generale n. 683/2017;
5. di allegare il parere espresso dal Collegio Sindacale dell'Azienda USL Valle d'Aosta sulle parti oggetto di modifica, rispetto all'adozione di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 683/2017.

IL DIRETTORE GENERALE

- Igor Rubbo -

# Proposta di deliberazione

Proposta N. 1166

DEL 18/09/2017

Struttura/Ufficio Proponente: SC - BILANCIO E FINANZE

OGGETTO: BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 - RETTIFICA DELL'ATTO AI SENSI DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE N. 1126 IN DATA 21 AGOSTO 2017

## Validazione contabile

## Autorizzazioni di spesa

N°	Sub	Anno esercizio	Conto economico	Note
----	-----	----------------	-----------------	------

Osservazioni: Rettifica bilancio di esercizio 2016 per allineamento a prescrizioni DGR 1126/2017

Prescrizioni:

Visto per approvazione della S.C. Bilancio e Finanze