

Allegato al verbale n. 7/16

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

Addì 24 ottobre 2016, alle ore 15,00, presso gli Uffici Amministrativi dell'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 2016 E BILANCIO PLURIENNALE PER GLI ANNI 2016-2017-2018

Il Collegio:

- acquisita copia della L.R. n. 16/2016 con la quale vengono differiti i termini per l'adozione del bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2017-2018 e rideterminato il finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno finanziario 2016;

- preso atto che, in data 14 ottobre 2016, con D.G.R. n. 1368 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 2016, 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. Tale delibera definisce in Euro 245.000.000 la spesa sanitaria di parte corrente oggetto di trasferimento all'Azienda Usi Valle d'Aosta di cui Euro 1.000.000 per la mobilità sanitaria;

- visionata la proposta definitiva di deliberazione n. 1110 del 17.10.2016, ricevuta in data 18.10.2016, con prot. n. 89679, ed avente ad oggetto l'adozione del Piano Attuativo locale nonché l'adozione del bilancio di previsione per l'esercizio economico finanziario 2016 e del bilancio pluriennale 2016-2017-2018, 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 2016);
- 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 2016-2017-2018;
- 7) obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 136/2016;
- 8) bilancio di previsione pluriennale esercizi 2016-2017-2018;

- 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 2016 e Bilancio di previsione pluriennale 2016-2017-2018 redatta ai sensi dell'art. 4 comma 3, L.R. 46/2009;

- rilevato che i termini previsti per l'adozione del Bilancio 2016 indicati all'art. 4, comma 1, L.R. 16/2016 non sono rispettati;

formula il seguente:

**PARERE PREVENTIVO SUI PROGETTI DI BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO
 2016 E DI PREVISIONE PLURIENNALE ESERCIZI 2016-2017-2018**
 (ai sensi dell'articolo 38, comma 1, lettera a), L.R. 46/09)

Con riferimento alla proposta di deliberazione n. 1110 del 17.10.2016, trasmessa in data 18.10.2016, prot. n. 89679, ed oltre il termine previsto per l'adozione di cui all'art. 4, comma 1, L.R. 16/2016, il Collegio ha proceduto alla formulazione di quanto segue:

A – Bilancio di previsione esercizio 2016

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 2016 raffrontate con quel del consuntivo 2015 vengono evidenziate nella seguente tabella.

		2016 (preventivo)	2015 (consuntivo)
4.50.01	Contributi c/esercizio	€ 244.393.600	€ 250.826.727
4.50.02	Proventi e ricavi diversi	€ 5.364.458	€ 5.092.655
4.50.03	Concorsi e recuperi	€ 1.707.019	€ 1.541.351
4.50.04	Partecipazione alla spesa (ticket)	€ 8.886.265	€ 6.138.092
4.50.05	Costi capitalizzati	€ 10.542.189	€ 10.542.189
4.50.06	Mobilità attiva	€ 11.504.992	€ 15.176.940
4.50.06	Contributo Regione saldo negativo di mobilità	€ 8.705.401	€ 5.466.702
4.55.01	Rimanenze finali	€ 2.445.000	€ 2.509.609
4.06.01	Interessi attivi	0	€ 165
4.60.02	Entrate varie	€ 427.534	€ 573.785
4.70.03	Sopravvenienze e insussistenze	0	€ 420.925
	Totale dei ricavi	€ 293. 976.458	€ 298.289.140

- L'analisi della previsione dei ricavi di provenienza regionale evidenzia il recepimento degli importi stabiliti nella D.G.R. n. 136 del 05.02.2016, successivamente integrati dalla D.G.R. 1151 del 26 agosto 2016 e dalla D.G.R. 1317 del 7 ottobre 2016, per un totale di Euro 244.393.600, come di seguito distinti:

		2016 (preventivo)	2015 (consuntivo)
4.50.01.01	Quota per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza	€ 240.920.500	€ 243.690.500
4.50.01.02	Trasferimenti corrente per i livelli superiori ai LEA	€ 1.019.500	€ 1.599.523
4.50.01.03	Ulteriori trasferimenti con vincolo di destinazione	€ 74.600	€ 821.206
4.50.01.05	Utilizzo utile d'esercizio ex L.R. 46/2009	€ 0	€ 4.546.115
4.50.01.07	Quota per sanità penitenziaria	€ 319.000	€ 0
4.50.01.14	Quota per la centrale unica di soccorso	€ 2.060.000	€ 0
	Totale dei ricavi di provenienza regionale	€ 244.393.600	€ 250.657.344

Le voci più significative dei ricavi di provenienza regionale riguardano:

- euro 240.920.500 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 2.060.000 quale finanziamento per la centrale unica di soccorso.

Relativamente alla quota LEA, il confronto con il bilancio consuntivo 2015 mette in luce un decremento della quota LEA per l'esercizio 2016 (€ 244.000.000), pari al 2% rispetto al 2015 pari ad Euro € 249.836.138.

La previsione dei ricavi propri evidenzia per il 2016 un incremento di € 3.163.738 rispetto ai valori di consuntivo 2015, come segue:

		2016 (preventivo)	2015 (consuntivo)
4.50.02	Proventi e ricavi diversi	€ 5.364.458	€ 5.092.655
4.50.03	Concorsi recuperi per attività tipiche	€ 1.707.019	€ 1.541.351
4.50.04	Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	€ 8.886.265	€ 6.138.092
4.50.01.10	Contributi e trasferimenti correnti da istituti sociali no fini di lucro	€ 0	€ 21.741
4.60.01	Proventi finanziari	€ 0	€ 165
	Totale dei ricavi propri stimati	€ 15.957.742	€ 12.794.004

Con riferimento ai ricavi propri, gli importi indicati risultano al Collegio stimati correttamente. L'incremento dei ricavi propri è in gran parte dovuta all'introduzione del ticket sulla farmaceutica (€ 2.400.000).

MOBILITÀ SANITARIA INTERREGIONALE

Mobilità Attiva 4.50.06	€ 20.210.393
Mobilità passiva da 3.10.03.20 a 3.10.03.26	€ 20.210.393

La mobilità attiva (4.50.06) è comprensiva di € 8.705.401 quale importo a copertura per saldo negativo mobilità, così finanziato:

€ 4.165.670 quale contributo regionale;

€ 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.

Gli importi sopra indicati trovano conferma nella nota del 7 ottobre u.s. prot. pec. 86385 dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali.

PARTE INVESTIMENTI

- I finanziamenti regionali in conto investimenti recepiscono i valori indicati nella D.G.R. 136/2015 e prevedono nel triennio un importo complessivo di € 17.000.000, ripartito come segue:

- anno 2016 € 7.000.000;
- anno 2017 € 5.000.000;
- anno 2018 € 5.000.000.

L'importo degli investimenti previsto per l'anno 2016 di Euro 7.000.000 si riferisce al finanziamento per contributi c/capitale per interventi edili (€ 5.150.000), per acquisto attrezzature sanitarie e non (€ 350.000), per acquisto supporti informatici (€ 1.255.000), per acquisto automezzi (€ 245.000).

PARTE SPESA

- Per l'anno 2016 sono previsti limiti di spesa, come individuati dalle D.G.R. 136/2016 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: € 1.345.675,00;
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): € 6.935.475,00;
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: € 2.280.475,00;
l'importo trova allocazione nel conto 3.10.04.13.02;
- 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 2016, ha meglio specificato i proventi derivanti dalla professione intramoenia, per complessivi Euro 2.800.570, ripartendoli come segue:

	Ricavi per prestazione sanitari intramoenia	Bilancio 2016
4.50.02.40	Area ospedaliera	€ 317.745
4.50.02.41	Area specialistica	€ 2.048.092
4.50.02.42	Area sanità pubblica	€ 459
4.50.02.43	Consulenze	€ 306.984
4.50.02.45	Altro	€ 127.290
	Totale dei ricavi	€ 2.800.570

I ricavi preventivati nel bilancio 2016 sono sostanzialmente in linea con il dato di consuntivo 2015.

I costi per l'attività intramoenia e di consulenza, al netto degli oneri di indiretta imputazione, sono stimati complessivamente in Euro 2.382.009 e ripartiti come segue:

	Costi per prestazione sanitari intramoenia	Bilancio 2016
3.10.04.23.04	Area ospedaliera	€ 216.633
3.10.04.23.05	Area specialistica	€ 1.633.184
3.10.04.23.06	Area sanità pubblica	€ 1.614
3.10.04.23.07	Consulenze	€ 258.563
3.10.04.23.09	Altro	€ 96.959
3.10.04.23.11	Fondo perequativo	€ 175.056
	Totale dei costi	€ 2.382.009

Gli altri costi indiretti, pari ad € 854.000 nel 2015 (€ 987.000 nel 2014), portano a ritenere che i proventi dell'attività professionale intramoenia non saranno sufficienti a coprire i relativi oneri.

- L'importo delle rimanenze iniziali del Bilancio Preventivo 2016 pari ad Euro 2.509.609 (3.10.15), corrisponde con il valore delle rimanenze finali indicate nel bilancio consuntivo 2015 (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 € 37.788.059 per il 2016 si rileva un sostanziale equilibrio rispetto ai costi rilevati nel consuntivo 2015 pari ad € 37.758.038. Come rilevato nella nota illustrativa il bilancio 2016 è gravato per intero 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 al costo del personale, il Collegio evidenzia che l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2016 (allegato 4 e 7), pari ad € 130.851.115 risulta inferiore rispetto al valore obiettivo indicato nella DGR 136/2016 pari ad €

132.300.000. Quanto imputato nel bilancio di previsione 2016 appare in linea con quanto consuntivato al 30 giugno 2016 e leggermente inferiore rispetto a quanto consuntivato al 30 settembre 2016 (€ 131.011.099).

- La spesa corrente complessiva per l'anno 2016 è stimata in € 295.151.316 con una riduzione di € 4.405.343 rispetto al consuntivo 2015. La voce che ha subito il maggior decremento rispetto all'esercizio precedente (3.10.04 – Costi per prestazioni di servizi da privato) riguarda le seguenti aree: assistenza sanitaria di base, assistenza farmaceutica, assistenza specialistica convenzionata interna, assistenza residenziale e semiresidenziale, acquisti di servizi da privato (- € 4.065.904 pari ad una riduzione percentuale del 6%).

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Il raffronto con i dati di consuntivo 2015, tenuto conto delle indicazioni contenute nella relazione del Direttore Generale, 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.

* **

B – Bilancio di previsione pluriennale 2016-2017-2018

Il documento recepisce gli stanziamenti previsti a titolo di quota indistinta e con vincolo di destinazione nel bilancio regionale per gli esercizi 2016-2017-2018.

Il Collegio, preso atto:

- dell'ammontare complessivo dei finanziamenti disposti dall'Amministrazione regionale che risultano essere i seguenti:
 - Anno 2016 € 244.000.000 come integrato dalla L.R. 15/2016.
 - Anno 2017 € 236.000.000
 - Anno 2018 € 235.000.000
- che la previsione per gli anni 2017 e 2018 non tiene conto dei nuovi livelli essenziali di assistenza e dell'impatto dei rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente e delle convenzioni uniche nazionali, che seguono dinamiche di rinnovo similare;
- che il finanziamento regionale per il 2017 e 2018 non appare essere sufficiente a colmare il differenziale tra costi e ricavi del saldo di mobilità sanitaria;

considerato che l'esercizio 2015 ha riportato un disavanzo di amministrazione di € 1.267.519, e che a seguito della copertura della predetta perdita le riserve disponibili al 1° gennaio 2016 ammontano a € 875.000;

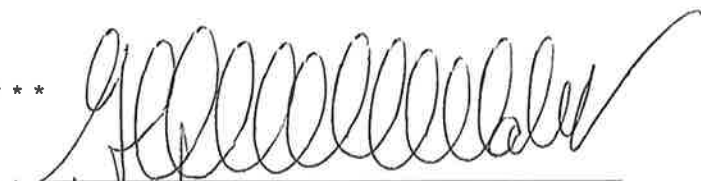
invita l'Azienda a definire con l'Assessorato regionale competente le modalità di attuazione e verifica dei programmi proposti dall'Azienda in tema di riorganizzazione delle attività, di incremento delle entrate, di razionalizzazione e contenimento della spesa, tali da assicurare il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario per gli esercizi 2017 e 2018, fermo restando l'attuale livello di finanziamento.

* * * *

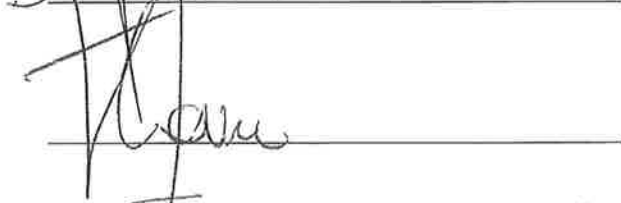
Fatto salvo quanto sopra indicato, gli scriventi non rinvergono elementi ostativi all'approvazione del bilancio di previsione 2016 e pluriennale di previsione 2016-2017-2018, così come redatto dall'Azienda.

* * * *

Dr. Jean-Claude MOCHET

A large, cursive handwritten signature in black ink, positioned above a horizontal line.

Dr. Jean-Claude FAVRE

A handwritten signature in black ink, appearing as a stylized 'K' followed by 'avu', positioned above a horizontal line.

Dr. Sergio TAVELLA

A handwritten signature in black ink, appearing as a stylized 'S' followed by 'TAVELLA', positioned above a horizontal line.