

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

Addì 20 ottobre 2015, alle ore 14,30, 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. Claudio BENZO	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;
il Dr. Antonio F. SIMONE	in rappres. del Ministero della Salute;
il Dr. Jean-Claude MOCHET	in rappres. Cons. Permanente degli Enti Locali;

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E BILANCIO PLURIENNALE PER GLI ANNI 2015-2016-2017

Premesso che, il Collegio ha visionato le bozze del bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015-2016-2017 rese disponibili a far data dal 2 ottobre 2015 e successivamente ha ricevuto in data 19.10.2015 con prot. n. 91783 la proposta definitiva di deliberazione n. 1057 del 07.10.2015, avente ad oggetto l'adozione del Piano Attuativo locale nonché l'adozione del bilancio di previsione per l'esercizio economico finanziario 2015 e del bilancio pluriennale 2015-2016-2017, 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 2015);
- 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 2015-2016-2017;
- 7) obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 46, comma 5, L.R. 30/2011, così come integrata dal comma 7 dell'art. 22 della L.R. 13/2014;
- 8) bilancio di previsione pluriennale esercizi 2015-2016-2017;
- 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 2015 e Bilancio di previsione pluriennale 2015-2016-2017 redatta ai sensi dell'art. 4 comma 3, L.R. 46/2009.

Il Collegio prende atto che, in data 16 ottobre 2015, con D.G.R. n. 1470 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 2015, 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.

Il Collegio acquisisce copia della L.R. n. 16/2015 con la quale vengono differiti i termini per l'adozione del bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015-2016-2017 e rideterminato il finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno finanziario 2015. Precise indicazioni in merito sono poi state impartite dalla Regione con D.G.R. n. 1252 del 4 settembre 2015, e con nota PEC del 7 ottobre 2015, con protocolla Azienda n. 88384 stessa data.

Il Collegio a seguito delle verifiche effettuate, formula quanto segue:

**PARERE PREVENTIVO SUI PROGETTI DI BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO
2015 E DI PREVISIONE PLURIENNALE ESERCIZI 2015-2016-2017**
(ai sensi dell'articolo 38, comma 1, lettera a), L.R. 46/09)

Con riferimento alla proposta di deliberazione n. 1057 del 07.10.2015, trasmessa in data 19.10.2015, prot. N. 91783, il Collegio ha proceduto alla formulazione di quanto segue:

A – Bilancio di previsione esercizio 2015.

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

- L'analisi della previsione dei ricavi di provenienza regionale evidenzia il recepimento degli importi stabiliti nella D.G.R. n. 240 del 20.02.2015, successivamente integrati dalla D.G.R. 1252 del 4 settembre 2015, per un totale di Euro 250.310.000 come di seguito distinti:

		2015	2014 (consuntivo)
4.50.01.01	Quota per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza	€ 243.690.500	€ 245.879.685
4.50.01.02	Trasferimenti con vincolo di destinazione	€ 1.119.500	€ 1.119.500
4.50.01.03	Ulteriori trasferimenti con vincolo di destinazione (sanità penitenziaria)	€ 380.000	€ 618.132
4.50.01.05	Utilizzo utile d'esercizio ex L.R. 46/2009	€ 4.546.115	€ 4.000.000
4.50.06.01	Quota saldo mobilità sanitaria compreso utilizzo riserva vincolata dell'Azienda	€ 8.731.611	€ 8.731.611
	Totale dei ricavi di provenienza regionale	€ 258.467.726	€ 260.348.928

Il confronto con il bilancio consuntivo 2014 mette in luce un decremento della quota LEA per l'esercizio 2015, pari al 0,72 % rispetto al 2014 pari ad Euro € 260.348.928.

L'importo complessivo di € 258.467.726 risulta così dettagliato:

- euro 1.119.500 per finanziamento aggiuntivo corrente dei livelli di assistenza superiori ai LEA;
- euro 380.000 quale finanziamento della sanità penitenziaria;
- euro 4.546.115 quale "Utilizzo utile d'esercizio ex L.R. 46/2009" di cui € 3.046.000 utili portati a nuovo (valore arrotondato) ed € 1.500.000 quale quota parte dell'utile d'esercizio 2014. Tale utilizzo è stato espressamente autorizzato dalla L.R. 16/2015 e dalla D.G.R. n. 125/2015.
- euro 8.731.611 per rimborso al Fondo Sanitario Nazionale degli oneri derivanti dalla mobilità sanitaria interregionale. Come indicato nella DGR 156/2014 (punto 1, lettera l) per l'anno 2014 gli oneri per la mobilità sanitaria sono sostenuti dall'Azienda USL della Valle d'Aosta, che vi provvede con le risorse trasferite nell'ambito del finanziamento ordinario corrente che costituiscono vincolo per l'Azienda al fine della liquidazione al Fondo Sanitario Nazionale dell'importo annuale comunicato dalla struttura regionale competente dell'Assessorato sanità, salute e politiche sociali.

Mobilità Attiva 4.50.06	€ 21.169.036
Mobilità passiva da 3.10.03.20 a 3.10.03.36	€ 21.169.036

La mobilità attiva (4.50.06) è comprensiva di € 8.731.611 quale importo a copertura per saldo negativo mobilità, così finanziato:

€ 5.500.000 quale contributo regionale;

€ 3.231.611 quale utilizzo della riserva vincolata allocata nel bilancio dell'Azienda alla voce "Altre riserve" stanziata a tale scopo; la stessa residua in € 1.274.389. Quanto sopra come previsto dal punto 1) lettera S della D.G.R. n. 240/2015.

- La previsione dei ricavi propri evidenzia per il 2015 un decremento di € 428.751 rispetto ai valori di consuntivo 2014, come segue:

		Previsione 2015	Consuntivo 2014
4.50.02	Proventi e ricavi diversi	€ 5.177.192	€ 5.178.915
4.50.03	Concorsi recuperi per attività tipiche	€ 1.787.511	€ 2.402.640
4.50.04	Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	€ 6.342.647	€ 6.057.677
4.50.01.10	Contributi e trasferimenti correnti da istituti sociali no fini di lucro	€ 0	€ 94.000
4.60.01	Proventi finanziari	0	€ 2.869
	Totale dei ricavi propri stimati	€ 13.307.350	€ 13.736.101

Con riferimento ai ricavi propri, gli importi indicati risultano al Collegio stimati correttamente.

PARTE INVESTIMENTI

- I finanziamenti regionali in conto investimenti, prevedono nel triennio un importo complessivo di € 12.000.000, ripartito come segue:

anno 2015 € 4.000.000;

anno 2016 € 4.000.000;

anno 2017 € 4.000.000.

L'importo degli investimenti previsto per l'anno 2015 risulta ridotto di euro 2.340.481 rispetto al bilancio d'esercizio 2014, con una contrazione del 37% circa.

PARTE SPESA

- Per l'anno 2015 sono previsti limiti di spesa, come individuati dalle D.G.R. 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: € 1.416.500,00;

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): € 7.300.500,00;

l'importo trova allocazione nei conti 3.10.04.12.01/03/3.10.04.13.01/03/06/08

d) assistenza residenziale socio-sanitaria: € 2.400.500,00;

l'importo trova allocazione nel conto 3.10.04.13.02;

e) prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'azienda (LPA): € 300.000,00;

l'importo trova allocazione nel conto 3.10.06.01.06 al quale va aggiunto il costo dell'IRAP pari all'8,5%.

In riferimento all'attività libero professionale l'Azienda, per il 2015, ha meglio specificato i proventi derivanti dalla professione intramoenia, per complessivi Euro 2.940.182, ripartendoli come segue:

	Ricavi per prestazione sanitari intramoenia	Bilancio 2015
4.50.02.40	Area ospedaliera	€ 311.919
4.50.02.41	Area specialistica	€ 2.063.748
4.50.02.42	Area sanità pubblica	€ 2.575
4.50.02.43	Consulenze	€ 342.411
4.50.02.45	Altro	€ 219.529
	Totale dei ricavi	€ 2.940.182

a fronte di costi per attività intramoenia e di consulenza pari ad Euro 2.528.287 (voce 3.10.04.23.04/05/06/07/09) al netto degli oneri di indiretta imputazione. Gli altri costi, pari ad € 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 2015 pari ad Euro 2.475.181 (4.55.01), è sostanzialmente in linea con il valore delle rimanenze finali indicate nel bilancio consuntivo 2014 (€ 2.480.322). 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 € 33.758.000 per il 2015 (allegato 4 e 8) si rileva un decremento dell'1% (€ 317.342) rispetto ai costi rilevati nel consuntivo 2014 pari ad € 34.076.073.
- Con riferimento al costo del personale, il Collegio evidenzia che l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2015 (allegato 4 e 7), pari ad € 132.307.715, ridotto delle così dette "nuove attività" per € 7.183.339, è in linea con quanto indicato nell'obiettivo contenuto nella legge finanziaria regionale 2015/2017 (art. 22, comma 7, L.R. 13/2014), che prevede *"il contenimento della spesa per il personale di cui all'art. 46, comma 5, della L.R. 30/2011 è incrementato di euro 2.000.000 per l'anno 2015. A tal fine, L'Azienda Usl, ad eccezione delle deroghe autorizzate con la deliberazione della Giunta Regionale di cui all'art. 7, comma 1, della L.r. 5/2000, non può procedere ad assunzione di personale a qualsiasi titolo con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresa la somministrazione di lavoro, fatte salve le procedure già avviate alla data del 15 novembre 2014 mediante pubblicazione del bando o del relativo avviso pubblico"*, per una riduzione complessiva di Euro 5.000.000.

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.

Spesa straordinaria per farmaci innovativi

L'azienda, 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, non rientranti nella struttura di finanziamento definito dalla Regione, in quanto non preventivabile, ed in considerazione della straordinarietà di tale spesa e della sua parziale indeterminatezza condizionata da criteri di distribuzione del farmaco non ancora definiti ed, infine, nella considerazione che le fonti di copertura, comunque evidenziate specificatamente, non sono alla data della presente relazione definite nel loro ammontare, ha ritenuto di fornire una dettagliata informativa su tali spese e relativa copertura nella nota illustrativa al bilancio, escludendola tuttavia dalle previsioni contabili in esso contenute.

Il Collegio, pur rilevando l'anomalia di tale modalità di rappresentazione, ritiene che le informazioni contenute nei documenti di bilancio di previsione siano sufficientemente esaustive e tali da non influenzare in maniera significativa gli equilibri complessivi per la previsione del bilancio 2015.

B – Bilancio di previsione pluriennale 2015-2016-2017.

Il documento recepisce gli stanziamenti previsti a titolo di quota indistinta e con vincolo di destinazione nel bilancio regionale per gli esercizi 2015-2016-2017.

Il Collegio, preso atto:

- dell'ammontare complessivo dei finanziamenti disposti dall'Amministrazione regionale che risultano essere i seguenti:
 - Anno 2015 € 244.810.000 (voci 4.50.01.01 e 4.50.01.02 dell'allegato 3)
 - Anno 2016 € 239.310.000
 - Anno 2017 € 238.579.500
- che la previsione per l'anno 2016 non tiene conto dell'impatto degli eventuali rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente e delle convenzioni uniche nazionali, che seguono dinamiche di rinnovo similare;
- che il finanziamento regionale per il 2016 e 2017 non appare essere sufficiente a colmare il differenziale tra costi e ricavi del saldo di mobilità di sanitaria;
- delle ulteriori riduzioni ai finanziamenti disposti dall'Amministrazione regionale per gli anni 2016 e 2017 e le conseguenti criticità a mantenere gli attuali livelli di servizi resi;
- dell'irrituale utilizzo di parte delle riserve e dell'utile d'esercizio 2014, per complessivi € 4.546.115;

considerato che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 è maturato per la rilevazione di una posta di natura straordinaria,

invita l'AUSL a definire con la Regione, senza indugio, le modalità di attuazione e verifica dei programmi proposti dall'Azienda in tema di riorganizzazione delle attività, di incremento delle entrate e razionalizzazione delle spese, tali da assicurare il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario per gli esercizi 2016 e 2017.

* * * *

Fatto salvo quanto sopra indicato nel presente parere preventivo, gli scriventi non rinvergono elementi ostantivi all'approvazione del bilancio di previsione 2015 e pluriennale di previsione 2015-2016-2017, così come redatto dall'Azienda.

* * * *

Dr. Claudio BENZO

Dr. Jean-Claude FAVRE

Dr. Sergio TAVELLA

Dr. Antonio F. SIMONE

Dr. Jean-Claude MOCHET
