

Ente/Collegio: AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

Regione: Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste

Sede:

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 04/10/2017

In data 04/10/2017 alle ore 14:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

JEAN-CLAUDE FAVRE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCIANO SERRA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO TAVELLA

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore della S.C. Bilancio e Finanze

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1) Rilascio del parere sulla proposta di deliberazione recante "Recepimento delle indicazioni fornite dall'Amministrazione Regionale con deliberazioni n. 1126/2017 e 1155/2017 e conseguente rettifica del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e del bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2017-2018-2019, adottato con deliberazione del Direttore Generale pro tempore n. 591/2017".

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

rilasciare il parere allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 18,10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere di cui sopra viene rilasciato a seguito del recepimento delle deliberazione della Giunta regionale n. 1126/2017 e 1155/2017.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

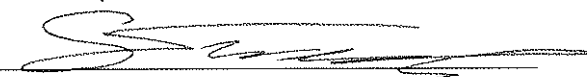
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/relazione%20preventiva%20alla%20rettifica%20preventivo%202017_770768_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

JEAN-CLAUDE FAVRE



SERGIO TAVELLA



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

Addì 04 ottobre 2017, alle ore 14,30, 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 FAVRE in rappres. della Regione Autonoma Valle d'Aosta;

il Dr. Sergio TAVELLA in rappres. del Ministero dell'Economia e Finanze.

Scusa l'assenza l'Avv. Luciano Serra.

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

Il Collegio:

- preso atto che, in data 28.04 u.s. ha redatto il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019;

- preso atto che con D.G.R. n. 1126/2017 e 1155/2017 sono state impartite all'Azienda disposizioni di rettifica di poste contabili tali da determinare una variazione sostanziale del bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017-2019 già adottato con delibera del Direttore generale pro tempore n. 591/2017;

- visionata la proposta definitiva di deliberazione n. 1226 del 02.10.2017, ricevuta in data odierna, con prot. n. 84100, ed avente ad oggetto "Recepimento delle indicazioni fornite dall'Amministrazione Regionale con deliberazioni n. 1126/2017 e 1155/2017 e conseguente rettifica del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 e del bilancio di previsione pluriennale per gli esercizi 2017-2018-2019, adottato con deliberazione del Direttore Generale pro tempore n. 591/2017, 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 2017-2018-2019;
- 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 SULLA RETTIFICA AL 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. 1226 del 02.10.2017, ricevuta in data 04.10.2017, con prot. n. 84100, 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 consuntivo 2016 vengono evidenziate nella seguente tabella.

		2017 (preventivo)	2016 (preconsuntivo)
4.50.01	Contributi c/esercizio	€ 243.899.596	€ 244.524.674
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	€ 8.500.000	€ 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	€ 294.211.714	€ 294.851.087

- L'analisi della previsione dei ricavi di provenienza regionale (4.50.01) evidenzia il recepimento degli importi stabiliti nella D.G.R. n. 55 del 20.01.2017 e D.G.R. 1126 del 21.08.2017, per un totale di Euro 243.899.596, come di seguito distinti:

		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
4.50.01.03	Trasferimenti vincolati da Regione	€ 153.397	€ 205.674
4.50.01.07	Quota per sanità penitenziaria	€ 336.199	€ 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	€ 243.899.596	€ 244.524.674

Le voci più significative dei ricavi di provenienza regionale riguardano:

- euro 240.990.500 quale trasferimento corrente per il finanziamento indistinto dei livelli di assistenza LEA;
- euro 1.019.500 per finanziamento aggiuntivo corrente dei livelli di assistenza superiori ai LEA;
- 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 definitivi dell'esercizio 2016 (€ 240.920.500).

La previsione dei ricavi propri evidenzia per il 2017 un incremento stimato dell'1% rispetto ai valori di consuntivo 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	€ 20.390.779
Mobilità passiva da 3.10.03.20 a 3.10.03.40	€ 20.451.641
Differenza da coprire	€ 60.862

La mobilità attiva (4.50.06) è comprensiva di € 8.500.000 quale finanziamento Regionale per l'anno 2017 (D.G.R. 55/2017 e D.G.R. 1126/2017).

La differenza pari ad Euro 60.862 trova copertura mediante una riduzione di costi complessivi di gestione e pertanto finanziata con mezzi propri.

PARTE INVESTIMENTI

- I finanziamenti regionali in conto investimenti recepiscono i valori indicati nella D.G.R. 55/2017 e D.G.R. 1126/2017:
 - anno 2017 € 6.347.767;
 - anno 2018 € 5.532.032;

Gli interventi previsti per l'anno 2017 riguardano:

- la manutenzione straordinaria e adeguamento tecnologico strutture sanitarie per € 3.700.000;
- la realizzazione sistema informativo per € 1.100.000;
- l'adeguamento tecnologico apparecchiature sanitarie per € 1.200.000;
- l'adeguamento a norma degli impianti antincendio della struttura adibito a consultorio distrettuale a Verrès € 150.000;
- contributi agli investimenti all'Azienda USL della Valle d'Aosta su fondi assegnati dallo stato per interventi di edilizia sanitaria per € 191.767.

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: € 2.300.000,00;
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 € 130.938.597 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. L'importo di previsione include la somma di € 1.257.893 quale oneri per il rinnovo contrattuale per il personale dipendente, come previsto dal D.P.C.M. 27.02.2017.
- La spesa corrente complessiva per l'anno 2017 è stimata in € 294.211.714 con una riduzione di € 507.691 rispetto ai dati di consuntivo 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 € 64.246.794, pari al 21,96%.

VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Il raffronto con i dati di consuntivo 2016, 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.

In tema di mobilità, il Collegio osserva che, fino all'esercizio 2016, 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 per € 60.862 alla copertura del saldo di mobilità passiva.

* **

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 € 244.463.874
 - Anno 2019 € 244.292.347
- che la previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 comprende Euro 1.019.500 per l'erogazione dei cd. Extra Lea regionali mentre non comprende la quota di contributo regionale per il pagamento del saldo di mobilità sanitaria,

invita l'Azienda a completare con l'Assessorato regionale competente 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, considerata anche la nota dell'Azienda prot. n. 84021 del 02 ottobre u.s. nella quale vengono rappresentate alcune criticità relative al livello di finanziamento del fabbisogno sanitario regionale per il triennio 2018-2020.

* * * * *

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

Tale rettifica si è resa necessaria per dare seguito alle D.G.R. n. 1126/2017 e n. 1155/2017 nel rispetto della L.R. n. 12 del 04 agosto 2017.

* * * * *

Dr. Jean-Claude FAVRE

Dr. Sergio TAVELLA

