

PARTE SECONDA

**ATTI
DEL PRESIDENTE DELLA REGIONE**

Decreto 19 luglio 2012, n. 230.

Subconcessione, per la durata di anni trenta, alla società M.D.M. s.r.l., con sede a CHÂTILLON, di derivazione d'acqua dal pozzo ubicato sul terreno censito al foglio 43, mappale 271 del N.C.T. del comune di CHÂTILLON, ad uso geotermico e industriale.

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE

Omissis

decreta

Art. 1

Fatti salvi i diritti dei terzi, è subconcesso alla società *M.D.M. s.r.l.*, con sede a CHÂTILLON, via Stazione n. 22/4 (codice fiscale 00421830076), di derivare dal pozzo ubicato sul terreno censito al foglio 43, mappale 271 del N.C.T. del comune di CHÂTILLON, i massimi 5 litri/secondo, per un volume massimo annuo di prelievo di circa 4.400 metri cubi di acqua, che corrispondono a 0,0015 moduli industriali, per uso geotermico e per il raffreddamento di un forno facente parte dell'apparato produttivo dello stabilimento, di proprietà della società richiedente.

Art. 2

Salvo i casi di rinuncia, decadenza o revoca, la durata della subconcessione sarà di anni trenta successivi e continui, decorrenti dalla data del presente decreto, subordinatamente all'osservanza delle condizioni stabilite nel disciplinare di subconcessione protocollo n. 6402/DDS in data 5 luglio 2012 e con l'obbligo del pagamento anticipato, presso la Tesoreria dell'Amministrazione regionale, del canone annuo di euro 150,00 (centocinquanta/00), pari al minimo fissato dalla deliberazione della Giunta regionale n. 238 in data 10 febbraio 2012 per l'uso industriale.

Art. 3

L'Assessorato delle Opere pubbliche, difesa del suolo e edilizia residenziale pubblica e l'Assessorato delle Finanze, bilancio e patrimonio della Regione, ognuno per la propria competenza, sono incaricati dell'esecuzione del presente decreto.

Aosta, 19 luglio 2012.

Il Presidente
Augusto ROLLANDIN

DEUXIÈME PARTIE

**ACTES
DU PRÉSIDENT DE LA RÉGION**

Arrêté n° 230 du 19 juillet 2012,

accordant pour trente ans à M.D.M. srl, dont le siège est à CHÂTILLON, l'autorisation, par sous-concession, de dérivation des eaux du puits situé sur le terrain inscrit à la feuille n° 43, parcelle n° 271, du NCT de la Commune de CHÂTILLON, à usage géothermique et industriel.

LE PRÉSIDENT DE LA RÉGION

Omissis

arrête

Art. 1^{er}

Sans préjudice des droits des tiers, *MDM srl*, dont le siège est à CHÂTILLON, 22/4, rue de la Gare (code fiscal: 00421830076), est autorisée à dériver du puits situé sur le terrain inscrit à la feuille n° 43, parcelle n° 271, du NCT de la Commune de CHÂTILLON, 5 litres/seconde au maximum, pour un volume annuel maximum de quelque 4400 m³ d'eau, correspondant à 0,0015 module industriel, à usage géothermique et pour le refroidissement d'un four qui fait partie du système de production de l'établissement propriété de la demanderesse.

Art. 2

La durée de l'autorisation, par sous-concession, accordée au sens du présent arrêté est de trente ans consécutifs à compter de la date de celui-ci, sauf en cas de renonciation, caducité ou révocation. La concessionnaire est tenue de respecter les conditions établies par le cahier des charges n° 6402/DDS du 5 juillet 2012 et de verser à l'avance à la trésorerie de l'Administration régionale une redevance annuelle de 150,00 euros (cent cinquante euros et zéro centime), correspondant au minimum fixé par la délibération du Gouvernement régional n° 238 du 10 février 2012 pour l'usage industriel.

Art. 3

L'Assessorat régional des ouvrages publics, de la protection des sols et du logement public et l'Assessorat régional du budget, des finances et du patrimoine sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Fait à Aoste, le 19 juillet 2012.

Le président,
Augusto ROLLANDIN

Decreto 10 agosto 2012, n. 271.

Campagna vendemmiale 2012/2013.

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE

Omissis

decreta

*Periodo delle fermentazioni
e rifermentazioni consentite*

Art. 1

Il periodo entro il quale le fermentazioni e le rifermentazioni vinose sono da considerarsi consentite va dal 24 agosto 2012 al 31 dicembre 2012.

Le fermentazioni spontanee che avvengono al di fuori del predetto periodo, devono essere immediatamente denunciate, a mezzo telegramma, telefax o sistemi equipollenti riconosciuti, all'*Ispettorato Centrale per il controllo della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari (I.C.Q.R.F.) ufficio periferico di TORINO - Strada Antica di Collegno 259, 10146 TORINO.*

È vietata qualsiasi fermentazione o rifermentazione oltre il 31 dicembre 2012, fatta eccezione per quelle effettuate in bottiglia od autoclave per la preparazione dei vini spumanti, dei vini frizzanti.

Art. 2

Il periodo vendemmiale per l'annata in corso è fissato dal 24 agosto 2012 al 31 dicembre 2012.

Pertanto, fatte salve le eccezioni di legge, la detenzione delle vinacce presso cantine e stabilimenti enologici è vietata dal giorno 30 gennaio 2013.

Per la Valle d'Aosta a norma della Legge Costituzionale 26 febbraio 1948, n. 4 e della legge 3 agosto 1949, n. 623, è consentita ai viticoltori vinificatori la distillazione esclusivamente per autoconsumo dei sottoprodotti della vinificazione delle proprie uve e comunque non oltre il 30 gennaio 2013.

Art. 3

Ferme restando le altre disposizioni in materia, comprese le deroghe dell'articolo 9, commi 3 e 4, della legge 20 febbraio 2006, n. 82, le limitazioni di cui al precedente articolo 1 non si applicano alla vinificazione dei vini da uve passite tradizionalmente prodotti nella Regione. La conservazione e il relativo appassimento delle uve per la produzione di passito sono consentiti fino al 15 febbraio 2013 subordinatamente all'osservanza delle condizioni previste dal disciplinare di

Arrêté n° 271 du 10 août 2012,

portant dispositions relatives à la campagne viticole 2012/2013.

LE PRÉSIDENT DE LA RÉGION

Omissis

arrête

*Période d'autorisation des fermentations
et des refermentations*

Art. 1^{er}

Les processus de fermentation et de refermentation des vins sont autorisés du 24 août au 31 décembre 2012.

Tout processus de fermentation spontanée qui aurait lieu en dehors de ladite période doit être immédiatement communiqué, par télégramme, par fax ou par un autre système équivalent agréé, au bureau périphérique de TURIN de l'Inspection centrale pour le contrôle de la qualité des produits agroalimentaires et pour la répression des fraudes, *Ispettorato centrale per il controllo della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari (I.C.Q.R.F.), Ufficio periferico di TORINO - Strada Antica di Collegno, 259, 10146 TORINO.*

Tout processus de fermentation ou de refermentation est interdit après le 31 décembre 2012, exception faite de la fermentation en bouteille ou en autoclave en vue de la production de vins mousseux et pétillants.

Art. 2

La période des vendanges pour l'année en cours est établie du 24 août au 31 décembre 2012.

Il est donc interdit de détenir des marcs de raisins dans les caves et les établissements vinicoles à compter du 30 janvier 2013, exception faite des cas prévus par la loi.

Au sens de la loi constitutionnelle n° 4 du 26 février 1948 et de la loi n° 623 du 3 août 1949, les viticulteurs de la Vallée d'Aoste peuvent procéder à la distillation des marcs issus de la vinification de leurs raisins uniquement pour l'autoconsommation, à condition que ce soit avant le 30 janvier 2013.

Art. 3

Sans préjudice des autres dispositions en la matière, y compris les dérogations visées aux troisième et quatrième alinéas de l'art. 9 de la loi n° 82 du 20 février 2006, les limites fixées par l'art. 1^{er} du présent arrêté ne sont pas appliquées à la vinification des vins de paille traditionnellement produits en Vallée d'Aoste. La conservation et le séchage des raisins en vue de la production du vin de paille sont autorisés jusqu'au 15 février 2013, sous respect des conditions

produzione di cui al D.M. 16 luglio 2008.

I sottoprodotti della vinificazione vanno smaltiti entro 30 giorni dal suindicato termine.

Autorizzazione agli arricchimenti

Art. 4

Per la campagna vitivinicola 2012-2013 nella Regione Autonoma Valle d'Aosta è autorizzato l'aumento del titolo alcolometrico volumico naturale di cui al Regolamento CE n. 479/2008 in particolare l'allegato V, punto A per un massimo di 1,5% vol. delle uve, mosti e vini, compresi quelli atti a dare prodotti *D.O.P.* per i quali il limite dei prodotti arricchiti è fissato a 14% vol. (allegato 15 bis Reg CE 1234/07), ottenuti da uve provenienti da varietà coltivabili in Regione, raccolte nel territorio della medesima, da effettuarsi nei limiti e con le modalità previste dalla vigente normativa comunitaria e nazionale.

Per la campagna vitivinicola 2012-2013 nella Regione Autonoma Valle d'Aosta è autorizzato l'arricchimento delle partite (cuvées) dei prodotti atti a dare vini spumanti, vini spumanti di qualità, e vini spumanti *D.O.P.*, di cui alla vigente normativa nazionale e comunitaria a condizione che:

- i mosti ed i vini siano ottenuti da una o più varietà di uve coltivabili nella Regione stessa ed ivi raccolti;
- le operazioni di arricchimento siano effettuate nel luogo di lavorazione dei vini spumanti;
- l'incremento del titolo alcolometrico volumico naturale non superi 1,5% vol.;
- sia realizzato secondo le modalità previste dalla vigente normativa comunitaria e nazionale in materia.

Acidificazione di soccorso

Art. 5

Per la campagna vitivinicola 2012/2013 nella Regione Autonoma Valle d'Aosta è autorizzata l'acidificazione di soccorso di cui all'Allegato V, sezione C, paragrafo B, del Reg. CE 479/2008.

Art. 6

A carico del responsabile di infrazioni alle disposizioni predette verranno applicate le penalità di legge.

du cahier des charges de production visé au DM du 16 juillet 2008.

Les sous-produits de la vinification doivent être éliminés dans les 30 jours qui suivent le délai susmentionné.

Enrichissements autorisés

Art. 4

Pour la campagne vitivinicole 2012/2013 est autorisée, en Vallée d'Aoste, l'augmentation, jusqu'à 1,5% vol., du titre alcoométrique volumique naturel visé au Règlement (CE) n° 479/2008, notamment à la lettre A de son annexe V, des raisins, moûts et vins, y compris ceux susceptibles de donner des vins d'appellation d'origine protégée (*DOP*) – pour lesquels les limites d'enrichissement sont fixées à 14% vol. au sens de l'annexe 15 bis du règlement (CE) n° 1234/07 – obtenus de raisins provenant de variétés cultivables et récoltées en Vallée d'Aoste. Les opérations d'enrichissement en cause doivent être effectuées dans les limites et selon les modalités prévues par les textes communautaires et nationaux en vigueur en la matière.

Pour la campagne vitivinicole 2012/2014 est autorisé, en Vallée d'Aoste, l'enrichissement des cuvées de produits susceptibles de donner des vins mousseux, des vins mousseux de qualité et des vins mousseux *DOP*, au sens des dispositions étatiques et communautaires en vigueur, à condition que:

- les moûts et les vins soient obtenus à partir d'une ou de plusieurs variétés de raisins cultivables et récoltés en Vallée d'Aoste;
- les opérations d'enrichissement soient effectuées dans le lieu d'élaboration des vins mousseux;
- l'augmentation du titre alcoométrique volumique naturel ne dépasse pas 1,5% vol.;
- les opérations d'enrichissement en cause soient effectuées selon les modalités prévues par les textes communautaires et nationaux en vigueur en la matière.

Acidification

Art.5

Pour la campagne vitivinicole 2012/2013 est autorisée, en Vallée d'Aoste, l'acidification visée au paragraphe B de la section C de l'annexe V du Règlement (CE) n° 479/2008.

Art. 6

En cas de violation des dispositions du présent arrêté, il est fait application des sanctions prévues par la loi.

Art. 7

Copia del presente Decreto sarà trasmessa al dipartimento Legislativo e Legale - Servizio Legislativo della Giunta Regionale per la sua pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione.

Art. 8

Copia del presente Decreto sarà trasmessa all'*Ispettorato Centrale per il controllo della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari (I.C.Q.R.F.) ufficio periferico di TORINO, Strada Antica di Collegno 259, 10146 TORINO* ed al *Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali - Dipartimento delle politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale - Direzione generale delle politiche internazionali e dell'Unione europea via XX Settembre 20, 00186 ROMA.*

Saint-Christophe, 10 agosto 2012.

Il Presidente
Augusto ROLLANDIN

Decreto 13 agosto 2012, n. 272.

Subconcessione per la durata di anni trenta al signor Flavio PETITJACQUES, residente a BIONAZ, di derivazione d'acqua dalle risorgive ubicate in località Plan-Praz del comune di OYACE, ad uso idroelettrico.

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE

Omissis

decreta

Art. 1

Fatti salvi i diritti dei terzi, è subconcesso al signor Flavio PETITJACQUES, residente a BIONAZ (codice fiscale PTT FLV 76P30 A326Q) di derivare dalle risorgive ubicate in località Plan-Praz del comune di OYACE, a circa quota 1477 m s.l.m., moduli massimi 0,80 (litri al minuto secondo ottanta) e medi annui 0,44 (litri al minuto secondo quarantaquattro) per la produzione, sul salto di m 158,60, della potenza nominale media annua di kW 68,41.

Art. 2

Salvo i casi di rinuncia, decadenza o revoca, la durata della subconcessione sarà di anni trenta successivi e continui, decorrenti dalla data del presente decreto, subordinatamente all'osservanza delle condizioni stabilite nel disciplinare di subconcessione protocollo n. 6527/DDS in data 10 luglio 2012 e con l'obbligo del pagamento anticipato, presso la Tesoreria dell'Amministrazione regionale, del canone annuo di euro 1.231,38 (milleduecentotrentuno/38), in ragione

Art. 7

Copie du présent arrêté est transmise au Service législatif du Département législatif et légal du Gouvernement régional en vue de sa publication au Bulletin officiel de la Région.

Art. 8

Copie du présent arrêté est transmise à l'*Ispettorato centrale per il controllo della qualità e repressione frodi dei prodotti agroalimentari (I.C.Q.R.F.) Ufficio periferico di TORINO, Strada Antica di Collegno, 259, 10146, TORINO* et au *Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali - Dipartimento delle politiche europee ed internazionali e dello sviluppo rurale - Direzione generale delle politiche internazionali e dell'Unione europea via XX Settembre, 20, 00186, ROMA.*

Fait à Saint-Christophe, le 10 août 2012.

Le président,
Augusto ROLLANDIN

Arrêté n° 272 du 13 août 2012,

accordant pour trente ans à M. Flavio PETITJACQUES, résidant à BIONAZ, l'autorisation, par sous-concession, de dérivation des eaux des résurgences de Plan-Praz, dans la commune d'OYACE, à usage hydroélectrique.

LE PRÉSIDENT DE LA RÉGION

Omissis

arrête

Art. 1^{er}

Sans préjudice des droits des tiers, M. Flavio PETITJACQUES, résidant à BIONAZ (code fiscal: PTT FLV 76P30 A326Q), est autorisé à dériver des résurgences de Plan-Praz, dans la commune d'OYACE, à une altitude de 1477 m. 0,80 module d'eau (quatre-vingts litres par seconde) au maximum et 0,44 module d'eau (quarante-quatre litres par seconde) en moyenne par an pour la production, sur une chute de 158,60 m, d'une puissance nominale moyenne annuelle de 68,41 kW.

Art. 2

La durée de l'autorisation, par sous-concession, accordée au sens du présent arrêté est de trente ans consécutifs à compter de la date de celui-ci, sauf en cas de renonciation, caducité ou révocation. Le concessionnaire est tenu de respecter les conditions établies par le cahier des charges n° 6527/DDS du 10 juillet 2012 et de verser à l'avance à la trésorerie de l'Administration régionale une redevance annuelle de 1231,38 € (mille deux cent trente et un euros et

di euro 18,00 per ogni kW, sulla potenza nominale media di concessione di kW 68,41, in applicazione della deliberazione della Giunta regionale n. 238 in data 10 febbraio 2012.

Art. 3

L'Assessorato delle Opere pubbliche, difesa del suolo e edilizia residenziale pubblica e l'Assessorato delle Finanze, bilancio e patrimonio della Regione, ognuno per la propria competenza, sono incaricati dell'esecuzione del presente decreto.

Aosta, 13 agosto 2012.

Il Presidente
Augusto ROLLANDIN

Decreto 13 agosto 2012, n. 274.

Nomina del rappresentante del Comune di VALSAVARENCHÉ in seno al Consiglio di amministrazione della Fondazione Gran Paradiso-Grand Paradis.

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE

Omissis

decreta

Art. 1

Il Signor Giuseppe DUPONT è nominato rappresentante del Comune di VALSAVARENCHÉ in seno al Consiglio di amministrazione della *Fondazione Gran Paradiso-Grand Paradis*, fino al termine della durata dell'attuale organo.

Art. 2

Il presente decreto sarà pubblicato sul Bollettino ufficiale della Regione.

Aosta, 13 agosto 2012.

Il Presidente
Augusto ROLLANDIN

**ATTI EMANATI
DA ALTRE AMMINISTRAZIONI**

Comune di SAINT-CHRISTOPHE. Decreto 14 agosto 2012, n. 25.

Pronuncia di esproprio a favore del Comune di SAINT-CHRISTOPHE dei terreni finalizzati all'esecuzione dei lavori realizzazione di cinque parcheggi comunali nelle località Senin, Nicolin, Fontanalle e Veynes (ai sensi dell'art. 18 e 19, della Legge regionale 2 luglio 2004, n. 11) CUP: I71B10000210006.

trente-huit centimes), soit 18,00 euros par kW, la puissance nominale moyenne étant de 68,41 kW, en application de la délibération du Gouvernement régional n° 238 du 10 février 2012.

Art. 3

L'Assessorat régional des ouvrages publics, de la protection des sols et du logement public et l'Assessorat régional du budget, des finances et du patrimoine sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Fait à Aoste, le 13 août 2012.

Le président,
Augusto ROLLANDIN

Arrêté n° 274 du 13 août 2012,

portant nomination du représentant de la Commune de VALSAVARENCHÉ au sein du Conseil d'administration de la Fondation Grand-Paradis-Grand Paradis.

LE PRÉSIDENT DE LA RÉGION

Omissis

arrête

Art. 1^{er}

M. Giuseppe DUPONT est nommé en qualité de représentant de la Commune de VALSAVARENCHÉ au sein du Conseil d'administration de la *Fondation Grand-Paradis-Grand Paradis*, pour la durée restante du mandat de celui-ci.

Art. 2

Le présent arrêté est publié au Bulletin officiel de la Région.

Fait à Aoste, le 13 août 2012.

Le président,
Augusto ROLLANDIN

**ACTES ÉMANANT
DES AUTRES ADMINISTRATIONS**

Commune de SAINT-CHRISTOPHE. Acte n° 25 du 14 août 2012,

portant expropriation, en faveur de la Commune de SAINT-CHRISTOPHE, des terrains nécessaires aux travaux de réalisation de cinq parkings communaux aux hameaux de Senin, de Nicolin, de Fontanalle et de Veynes, au sens des art. 18 et 19 de la loi régionale n° 11 du 2 juillet 2004 (CUP: I71B10000210006).

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ESPROPRIAZIONI
E USI CIVICI

Omissis

decreta

- I. Ai sensi dell'art. 18 della Legge Regionale 2 luglio 2004, n. 11, è pronunciata l'espropriazione a favore del Comune di SAINT-CHRISTOPHE degli immobili qui di seguito descritti, interessati dai lavori di realizzazione di cinque parcheggi comunali nelle località Senin, Nicolin, Fontanalle e Veynes, determinando, come indicato appresso, la misura dell'indennità provvisoria di esproprio da corrispondere alle ditte sotto riportate:

Comune di SAINT-CHRISTOPHE:

Ditta 1

Foglio: 26 mappale: 573, Sup. 505 mq
Natura: Terreno - Zona: "Eg27" - Pc, €/mq 3,91
Indennità base: € 1.974,55

CELESIA Alberto

(Prop. per 1/12)
C.F.: CLSLRT43L14A326M,
Nato/a a AOSTA, il 14/07/1943
Residente in Via Edelweiss, 33
11100 AOSTA AO

CELESIA Cesare

(Prop. per 1/12)
C.F.: CLSCSR38E02A326I,
Nato/a a AOSTA, il 02/05/1938
Residente in Fraz. Porossan Roppoz, 9
11100 AOSTA AO

ODERIO Franco

(Prop. per 2/12)
C.F.: DROFNC44E22E379A,
Nato/a a IVREA, il 22/05/1944
Residente in Via Molini, 28
10015 IVREA TO

ODERIO Maria

(Prop. per 2/12)
C.F.: DROMNR53L44E379A,
Nato/a a IVREA, il 04/07/1953
Residente in Fraz. Porossan Arsin, 98
11100 AOSTA AO

ODERIO Michele

(Prop. per 2/12)
C.F.: DROMHL42R18E379X,
Nato/a a IVREA, il 18/10/1942
Residente in Via Molini, 28
10015 - IVREA TO

LE RESPONSABILE DU SERVICE
DES EXPROPRIATIONS
ET DES DROITS D'USAGE

Omissis

décide

- I. Aux termes de l'art. 18 de la loi régionale n° 11 du 2 juillet 2004, les biens immeubles indiqués ci-après et nécessaires aux travaux de réalisation de cinq parkings communaux aux hameaux de Senin, de Nicolin, de Fontanalle et de Veynes, sont expropriés en faveur de la Commune de SAINT-CHRISTOPHE et les indemnités d'expropriation à verser aux propriétaires énumérés ci-dessous sont fixées comme suit:

Commune de SAINT-CHRISTOPHE:

ROSSET Enrichetta

(Prop. per 4/12)
C.F.: RSSNCH19T42H110A,
Nato/a a QUART, il 02/12/1919
Residente in Via B. Festaz, 79
11100 AOSTA AO

Ditta 2

Foglio: 26 mappale: 575, Sup. 138 mq
Natura: Terreno - Zona: "Eg27" - Pr, €/mq 3,91
Indennità base: € 539,58

ROSSET Elfrida

(Prop. per 1/1)
C.F.: RSSLRD30S48A326W,
Nato/a a AOSTA, il 08/11/1930
Residente in Via Xavier de Maistre, 24
11100 AOSTA AO

Ditta 3

Foglio: 26 mappale: 577, Sup. 93 mq
Natura: Terreno - Zona: "Ac1" - Pr, €/mq 69,00
Indennità base: € 6.417,00

PETHEY Sandro

(Prop. per 1/1)
C.F.: PTYSDR60T27A326E,
Nato/a a AOSTA, il 27/12/1960
Residente in Loc. Senin, 70
11020 SAINT-CHRISTOPHE AO

Ditta 4

Foglio: 28 mappale: 1125, Sup. 316 mq
Natura: Terreno - Zona: "Ae8" - Pri, €/mq 69,00
Indennità base: € 21.804,00

PETITJACQUES Livio

(Prop. per 1/1)
C.F.: PTTLVI53R02A326O,

Nato/a a AOSTA, il 02/10/1953
Residente in Loc. Croix Noir, 6
11020 SAINT-CHRISTOPHE AO

Ditta 5

Foglio: 28 mappale: 1127, Sup. 104 mq
Natura: Terreno - Zona: "Ae8" - Pri, €/mq 69,00
Foglio: 29 mappale: 765, Sup. 188 mq
Natura: Terreno - Zona: "Ae8" - Pri, €/mq 69,00
Indennità base: € 20.148,00

RAISIN Giustino

(Prop. per 1/1)
C.F.: RSNGTN34R29A326P,
Nato/a a AOSTA, il 29/10/1934
Residente in Loc. Grangere, 1
11020 SAINT-CHRISTOPHE AO

Ditta 6

Foglio: 18 mappale: 1301, Sup. 138 mq
Natura: Terreno - Zona: "Ad1" - Pc, €/mq 69,00
Indennità base: € 9.522,00

BETEMPS Anselmo

(Prop. per 1/2)
C.F.: BTMNL54M09H669P,
Nato/a a SAINT-CHRISTOPHE, il 09/08/1954
Residente in Loc. Sorreley, 69
11020 SAINT-CHRISTOPHE AO

BETEMPS Marisa

(Prop. per 1/2)
C.F.: BTMMRS48H49H669B,
Nato/a a SAINT-CHRISTOPHE, il 09/06/1948
Residente in Reg. La Rochere, 2
11100 AOSTA AO

Ditta 7

Foglio: 18 mappale: 1308, Sup. 361 mq
Natura: Terreno - Zona: "Eg32" - Pc, €/mq 3,91
Indennità base: € 1.411,51

DEVEYNES Romilda

(Prop. per 1/1)
C.F.: DVYRLD36M41A326F,
Nato/a a SAINT-CHRISTOPHE, il 01/08/1936
Residente in Loc. Maillod, 16
11020 SAINT-CHRISTOPHE AO

Ditta 8

Foglio: 18 mappale: 1305, Sup. 253 mq
Natura: Terreno - Zona: "Eg32" - Pc, €/mq 3,91
Foglio: 18 mappale: 1303, Sup. 13 mq
Natura: Terreno - Zona: "Eg32" - Pc, €/mq 3,91
Indennità base: € 1.040,06

BRUNO Giovanni

(Prop. per 1/1)
C.F.: BRNGNN45C10D925G,
Nato/a a GARLASCO, il 10/03/1945
Residente in C.so Battaglione, 13
11100 AOSTA AO

Ditta 9

Foglio: 18 mappale: 1307, Sup. 105 mq
Natura: Terreno - Zona: "Eg32" - Pc, €/mq 3,91
Indennità base: € 410,55

ROSAIRE Manuela

(Prop. per 1/1)
C.F.: RSRMNL66L41A326A,
Nato/a a AOSTA, il 01/07/1966
Residente in Fraz. Porossan Chiou, 254/a
11100 AOSTA AO

II. Ai sensi dell'art. 19 comma 3 e dell'art. 25 della Legge Regionale 2 luglio 2004, n. 11, l'estratto del presente provvedimento sarà pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione e notificato nelle forme degli atti processuali civili ai proprietari degli immobili espropriati unitamente alla dichiarazione dell'eventuale accettazione dell'indennità;

III. L'esecuzione del Decreto di Esproprio ha luogo con la redazione del verbale di immissione in possesso dei beni espropriati ai sensi dell'art. 20 comma 1 della Legge Regionale 2 luglio 2004, n. 11 "Disciplina dell'espropriazione per pubblica utilità in Valle d'Aosta";

IV. Ai sensi dell'art. 20, comma 2 della medesima Legge Regionale, un avviso contenente l'indicazione dell'ora e del giorno in cui è prevista l'esecuzione del presente provvedimento, sarà notificato all'espropriato almeno sette giorni prima;

II. Aux termes du troisième alinéa de l'art. 19 et de l'art. 25 de la loi régionale n° 11 du 2 juillet 2004, un extrait du présent acte est publié au Bulletin officiel de la Région et notifié aux propriétaires concernés dans les formes prévues pour les actes relevant de la procédure civile, assorti de la déclaration d'acceptation de l'indemnité;

III. Aux termes du premier alinéa de l'art. 20 de la loi régionale n° 11 du 2 juillet 2004 (Réglementation de la procédure d'expropriation pour cause d'utilité publique en Vallée d'Aoste), lors de l'exécution du présent acte, il est dressé procès-verbal de la prise de possession des biens concernés;

IV. Aux termes du deuxième alinéa de l'art. 20 de la loi susmentionnée, un avis portant l'indication du jour et de l'heure d'exécution du présent acte est notifié aux propriétaires concernés au moins sept jours auparavant;

V. Il presente provvedimento è registrato e trascritto in termini di urgenza presso i competenti uffici e volturato nei registri catastali a cura e spese del Comune di SAINT-CHRISTOPHE;

VI. L'espropriazione del diritto di proprietà comporta l'estinzione automatica di tutti i diritti, reali o personali, gravanti sul bene espropriato, salvo quelli compatibili con i fini cui l'espropriazione è preordinata;

VII. Adempite le suddette formalità, ai sensi dell'art. 22, comma 3 della Legge Regionale 2 luglio 2004, n. 11 tutti i diritti relativi agli immobili espropriati potranno essere fatti valere esclusivamente sull'indennità.

Saint-Christophe, 14 agosto 2012.

Il Responsabile del Servizio Espropriazioni
Pietro Raffaele Giovanni GUALTIERI

Azienda USL Valle d'Aosta.

Deliberazione del Direttore generale 21 maggio 2012, n. 742.

Adozione del bilancio di esercizio dell'Azienda USL della Valle d'Aosta per l'anno 2011.

IL DIRETTORE GENERALE

Omissis

delibera

1. di adottare il bilancio di esercizio 2011 nei termini indicati negli allegati prospetti contabili, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di dare atto che il bilancio di esercizio 2011 si compone dei seguenti allegati:

- Allegato n. 1 - Schema di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere di cui al Decreto 11 febbraio 2002 del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute
- Allegato n. 2 - Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE consuntivo esercizio 2011 di cui al D.M. Ministero della Salute 13 novembre 2007 e successive modificazioni e integrazioni)
- Allegato n. 3 - Modello di rilevazione dello Stato Patrimoniale delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, IRCCS e Aziende ospedaliere universitarie
- Allegato n. 4 - Modello di rilevazione degli impieghi della quota LEA e delle entrate proprie aziendali
- Allegato n. 5 - Modello di rilevazione dei costi con dettaglio della fonte di finanziamento
- Allegato n. 6 - Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale

V. Le présent acte est transmis aux bureaux compétents en vue de son enregistrement et de sa transcription avec procédure d'urgence et le transfert du droit de propriété des biens en cause est inscrit au cadastre, par les soins et aux frais de la Commune de SAINT-CHRISTOPHE ;

VI. L'expropriation entraîne l'extinction automatique de tout droit, réel ou personnel, grevant les biens expropriés, sans préjudice des droits compatibles avec les fins pour lesquelles l'expropriation est prononcée ;

VII. Aux termes du troisième alinéa de l'art. 22 de la loi régionale n° 11 du 2 juillet 2004, à l'issue desdites formalités, les droits relatifs aux biens expropriés sont reportés sur les indemnités y afférentes.

Fait à Saint-Christophe, le 14 août 2012.

Le responsable du Service des expropriations,
Pietro Raffaele Giovanni GUALTIERI

Unité Sanitaire Locale Vallée d'Aosta.

Délibération du directeur général n° 742 du 21 mai 2012,

portant adoption des comptes 2011 de l'Agence USL de la Vallée d'Aoste.

LE DIRECTEUR GENERAL

Omissis

délibère

1. Les comptes 2011 sont adoptés tels qu'ils résultent des tableaux comptables annexés à la présente délibération, dont ils font partie intégrante et substantielle ;
2. Les comptes 2011 se composent des annexes ci-après :

- Allegato n. 7 - Obiettivo prioritario a) di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28 gennaio 2011
 - Allegato n. 8 - Nota Integrativa al bilancio di esercizio 2011
3. Di dare atto che le risultanze del Conto Economico relativo all'esercizio 2011 sono quelle di seguito specificate:
- "reddito operativo" della gestione sanitaria dell'azienda euro 8.007.062
 - risultato della gestione finanziaria euro 502.895
 - rettifiche di valore di attività finanziarie euro 132.518
 - risultato della gestione straordinaria euro - 732.514
 - risultato prima delle imposte euro 7.644.925
 - Perdita di esercizio euro - 636.484
4. di dare pertanto atto che il risultato della gestione 2011 è determinato in una perdita di esercizio pari a Euro 636.484,00 (seicentotrentaseimilaquattrocentoottantaquattro/00);
5. di dare atto che con separato provvedimento deliberativo si procederà ad identificare la modalità di copertura della perdita di esercizio di cui al punto precedente, ai sensi e per gli effetti del comma 2 dell'art. 30 della L.R. 46/2009;
6. di allegare alla presente deliberazione la propria relazione, che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
7. dato atto del parere espresso dal Collegio Sindacale dell'Azienda Usl Valle d'Aosta;
8. di sottoporre la presente deliberazione al controllo della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 44 comma 1 lett. b) della L. R. 25 gennaio 2000 n. 5.
9. di disporre, ai sensi dell'art. 31 della L.R. 7 dicembre 2009 n. 46, la pubblicazione del bilancio di esercizio nel Bollettino ufficiale della Regione Autonoma Valle d'Aosta.
3. Les résultats du compte économique 2011 sont les suivants :
- «revenus opérationnels» de la gestion sanitaire de l'Agence: 8 007 062 euros;
 - résultat de la gestion financière: 502 895 euros;
 - rectifications de la valeur des activités financières: 132 518 euros;
 - résultat de la gestion extraordinaire: - 732 514 euros;
 - résultat avant impôts: 7 644 925 euros;
 - déficit budgétaire: - 636 484 euros;
4. Le résultat de la gestion 2011 fait apparaître un déficit de 636 484,00 euros (six cent trente-six mille quatre cent quatre-vingt-quatre euros et zéro centime);
5. Une délibération ultérieure établira les modalités de couverture du déficit visé au point précédent, aux termes du deuxième alinéa de l'art. 30 de la LR n° 46/2009;
6. Le rapport du directeur général est annexé à la présente délibération, dont il fait partie intégrante et substantielle;
7. Il est pris acte de l'avis du Conseil de surveillance de l'Agence USL de la Vallée d'Aoste;
8. La présente délibération est soumise au contrôle du Gouvernement régional, au sens de la lettre b) du premier alinéa de l'art. 44 de la LR n° 5 du 25 janvier 2000;
9. Les comptes en cause sont publiés au Bulletin officiel de la Région autonome Vallée d'Aoste, au sens de l'art. 31 de la LR n° 46 du 7 décembre 2009.

Il Direttore Generale
Carla Stefania RICCARDI

Le directeur général,
Carla Stefania RICCARDI

AZIENDA SANITARIA REGIONALE USL VALLE D'AOSTA

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2011

A) RISULTANZE DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'Azienda USL Valle d'Aosta, redatto (allegato 1) secondo lo schema di cui al D.M. 11.02.2002 del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute, è predisposto in forma scalare e fornisce i seguenti risultati parziali:

- differenza tra il valore ed i costi della produzione;
- risultato prima delle imposte

La differenza tra valore e costi della produzione, che rappresenta il cosiddetto "reddito operativo" della gestione sanitaria dell'azienda, si ottiene confrontando i seguenti elementi:

- valore della produzione
- costi della produzione

Il valore della produzione misura ciò che l'azienda sanitaria ha prodotto nell'esercizio, sia in termini di servizi sia come "produzioni in economia".

I servizi sanitari prodotti sono misurati dalle voci:

- contributi in conto esercizio;
- proventi e ricavi diversi;
- concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche;
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.

Le produzioni in economia, invece, sono valorizzate nella voce "costi capitalizzati"

I costi della produzione sono divisi nelle seguenti 15 voci:

1. Acquisti di beni
2. Acquisti di servizi
3. Manutenzione e riparazione
4. Godimento di beni di terzi
5. Personale sanitario
6. Personale professionale
7. Personale tecnico
8. Personale amministrativo
9. Oneri diversi di gestione
10. Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali
11. Ammortamenti dei fabbricati
12. Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali
13. Svalutazione dei crediti
14. Variazione delle rimanenze
15. Accantonamenti tipici dell'esercizio

Le rimanenze, distinte per natura dei beni sanitari e non, sono individuate come "variazione" tra:

rimanenze finali - rimanenze iniziali

Il risultato prima delle imposte è determinato come somma algebrica dei seguenti elementi:

- differenza tra valore e costi della produzione
- risultato della gestione finanziaria
- rettifiche di valore di attività finanziarie
- risultato della gestione straordinaria

Il risultato della gestione finanziaria è originato dal confronto tra i proventi che derivano dall'impiego di capitale e gli oneri finanziari.

Le rettifiche di valore di attività finanziarie derivano dalla rivalutazione o dalla svalutazione di partecipazioni, immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni e titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.

Il risultato lordo della gestione straordinaria è costituito da quei componenti di reddito che hanno la caratteristica sia dell'eccezionalità o anormalità dell'evento, sia dall'estraneità della fonte dell'onere all'attività ordinaria.

Sono eccezionali: le minusvalenze, le plusvalenze, le sopravvenienze e le insussistenze.

Sono estranei all'attività ordinaria della sanità: gli accantonamenti non tipici, i concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche.

Detto quanto sopra, il risultato di esercizio apprezzabile dall'analisi del bilancio chiuso al 31.12.2011, evidenzia le seguenti risultanze contabili:

- "reddito operativo" della gestione sanitaria dell'azienda euro 8.007.062
- risultato della gestione finanziaria **euro 502.895**
- rettifiche di valore di attività finanziarie **euro 132.518**
- risultato della gestione straordinaria **euro - 732.514**
- risultato prima delle imposte euro 7.644.925
- **perdita di esercizio euro - 636.484**

Gli allegati di natura contabile facenti parte integrante e sostanziale del bilancio di esercizio 2011 predisposto dall'Azienda USL sono i seguenti:

- Allegato n. 1 - Schema di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere di cui al Decreto 11 febbraio 2002 del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute;
- Allegato n. 2 - Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE consuntivo esercizio 2007 di cui al D.M. Ministero della Salute 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni);

- Allegato n. 3 – Modello di rilevazione dello Stato Patrimoniale delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, IRCCS e Azienda ospedaliera universitarie;
- Allegato n. 4 – Modello di rilevazione degli impieghi della quota LEA e delle entrate proprie aziendali;
- Allegato n. 5 – Modello di rilevazione dei costi con dettaglio della fonte di finanziamento;
- Allegato n. 6 - Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;
- Allegato n. 7 – Obiettivo prioritario a) di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28/01/2011;
- Allegato n. 8 - Nota Integrativa al bilancio di esercizio 2011.

Gli allegati n. 1, 2 e 3 rispondono ad esigenze di natura formale poste dalla vigente normativa regionale e statale in ordine alla predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale.

Gli allegati n. 4, 5 e 6 hanno invece la funzione di rappresentare in modo dettagliato il profilo dei costi, proponendosi tuttavia finalità distinte. L'allegato n. 4 consente di tracciare un raffronto tra finanziamento per i livelli essenziali di assistenza ed entrate proprie e i costi registrati sull'esercizio 2011. Tale allegato riveste natura essenziale in quanto dagli impieghi delle risorse direttamente correlate al finanziamento dei livelli essenziali di assistenza sommati alle entrate proprie aziendali consegue il risultato di esercizio (in termini di utile o disavanzo di amministrazione).

L'allegato n. 5 consente di avere una rappresentazione del conto economico sezione costi al lordo di tutti i finanziamenti contabilizzati sull'esercizio. Scopo di tale allegato è quello di dettagliare i costi in relazione a ciascuna fonte di finanziamento imputata a bilancio di esercizio, sia che si tratti di finanziamento per i livelli essenziali di assistenza sia che si tratti di finanziamento con vincolo di destinazione.

L'allegato n. 6 mostra una diversa ulteriore e necessaria rappresentazione del conto economico focalizzando l'attenzione su ciascun conto indipendentemente dalla fonte di finanziamento.

L'allegato n. 7 costituisce una "singolarità" del bilancio di esercizio 2011 e rappresenta, di fatto, la rendicontazione dei risultati raggiunti in relazione all'obiettivo prioritario sul contenimento della spesa di personale ex deliberazione di Giunta Regionale n. 184/2011 (del quale si parlerà più diffusamente in fase di commento dei costi attesi sull'aggregato personale complessivamente considerato).

La presente relazione è conforme al dettato di cui all'art. 29 comma 2 lett. b) della L.R. 46/2009 nella parte in cui si richiede una sintesi dei risultati della gestione, in termini di analisi dei costi, dei rendimenti e dei risultati per livelli di assistenza.

B) RAPPORTO TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2011 E BILANCIO DI ESERCIZIO 2010

SEZIONE COSTI

Tabella 1) - raffronto costi di esercizio 2011/2010

NOTA: il raffronto è effettuato tenuto conto dei valori delle rimanenze al 31.12 dei rispettivi esercizi contabili e comprende i costi relativi ai finanziamenti con vincolo di destinazione

Codice	Descrizione aggregato	+/- %	Cons. 2011	Cons. 2010
31001	Acquisti di esercizio	+ 2,6	38.171.093	37.214.251
31002	Manutenzione e riparazione	+5,9	6.636.965	6.266.613
31003	Costi prestazioni servizi da pubblico	+23,5	2.150.970	1.741.166
31004	Costi prestazioni servizi da privato	-0,8	80.677.090	81.368.207
31005	Godimento di beni di terzi	+19,2	6.890.363	5.775.697
31006/7/8/9	Personale dipendente/Irap	-1,3	120.747.858	122.400.234
31010	Spese amm.ve generali	-1,8	7.762.577	7.905.304
31011	Servizi tecnico economali appaltati	-1,5	15.491.377	15.729.907
31012/13	Ammortamento	+29,0	8.557.661	6.632.776
31016	Accantonamento	+24,0	367.809	296.469
31017	Utenze	+6,6	2.267.240	2.125.984
31501	Oneri finanziari		1.839	0
32504	Sopravvenienze e insussistenze	+23,5	910.019	736.363
Totale (tenuto conto effetto rimanenze)		+ 0,8	290.632.861	288.192.971

SEZIONE RICAVI

Tabella 2) - raffronto ricavi di esercizio 2011/2010

Codice	Descrizione aggregato	+/- %	Cons. 2011	Cons. 2010
45001	Contributi in conto esercizio	+ 0,2	266.525.586	266.052.444
45002	Proventi e ricavi diversi	+ 4,9	6.242.686	5.953.194
45003	Concorsi e recuperi per attività tipiche	+ 36,0	2.336.746	1.717.513
45004	Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	+ 1,3	5.651.466	5.573.534
45005	Costi capitalizzati	+29,0	8.557.662	6.632.776
46001	Interessi attivi		162.120	110.200
46002	Entrate varie	-37,0	342.614	544.106
4.65	Rettifiche attività finanziarie		0	0
4.70	Proventi straordinari		177.505	1.736.229
4.75	Rettifiche positive		0	0
4.80	Resi su merci		0	0
Totale (al netto rimanenze finali)		+ 0,6	289.996.385	288.319.995

Nota 1) I contributi in conto esercizio 2010 di derivazione regionale comprendono anche la posta straordinaria iscritta al conto 4500104 (finanziamento Azienda USL per oneri contratti di lavoro) pari ad euro 1.192.789 consistente nella quota di autofinanziamento aziendale per far fronte al pagamento dei costi di personale relativi al biennio economico

2008/2009 per l'area della dirigenza (per la parte maturata all'interno di tale esercizio). Anche in tal caso la quota di autofinanziamento deriva dall'utilizzo degli specifici accantonamenti disposti a bilanci di esercizio anni precedenti.

Maggiori commenti potranno essere desunti nella apposita sezione dedicata alle entrate aziendali.

C) RAPPORTO TRA BILANCIO DI PREVISIONE 2011 E BILANCIO DI ESERCIZIO 2011

Tabella 3) - raffronto tra bilancio di previsione 2011 e costi di esercizio 2011

NOTA: il raffronto viene effettuato tenuto conto dei valori delle rimanenze al 31.12 dei rispettivi esercizi contabili e comprende i costi relativi ai finanziamenti con vincolo di destinazione

Codice	Descrizione aggregato	+/- %	Prev. 2011	Cons. 2011
31001	Acquisti di esercizio	- 3,4	39.526.528	38.171.093
31002	Manutenzione e riparazione	- 1,8	6.760.570	6.636.965
31003	Costi prestazioni servizi da pubblico	-8,5	2.350.833	2.150.970
31004	Costi prestazioni servizi da privato	+ 3,0	78.307.839	80.677.090
31005	Godimento di beni di terzi	+0,3	6.869.081	6.890.363
31006/7/8 /9	Personale dipendente/Irap	+ 1,1	119.355.425	120.747.858
31010	Spese amm.ve generali	+1,1	7.678.643	7.762.577
31011	Servizi tecnico economali appaltati	+1,2	15.301.616	15.491.377
31012/13	Ammortamento	+31,6	6.500.000	8.557.661
31016	Accantonamento		140.000	367.809
31017	Utenze	- 9,5	2.505.468	2.267.240
31501	Oneri finanziari		0	1.838
32504	Sopravvenienze e insussistenze		0	910.019
Totale (tenuto conto effetto rimanenze)		+ 1,9	285.296.000	290.632.861

Tabella 4) - raffronto tra bilancio di previsione 2011 e ricavi di esercizio 2011

Codice	Descrizione aggregato	+/- %	Prev. 2011	Cons. 2011
45001	Contributi in conto esercizio	+ 0,2	265.909.000	266.525.586
45002	Proventi e ricavi diversi	- 6,8	5.843.000	6.242.686
45003	Concorsi e recuperi per attività tipiche	+75,4	1.332.000	2.336.746
45004	Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	+8,16	5.225.000	5.651.466
45005	Costi capitalizzati	+31,6	6.500.000	8.557.662
46001	Interessi attivi		0	162.120
46002	Entrate varie	-29,6	487.000	342.614
4.65	Rettifiche attività finanziarie		0	0
4.70	Proventi straordinari		0	177.505
4.75	Rettifiche positive		0	0
4.80	Resi su merci		0	0
Totale (al netto rimanenze finali)		+ 1,6	285.296.000	289.996.385

Altre comparazioni sono desumibili, in particolare, dagli allegati n. 4, 5, 6, 7 che formano l'insieme del bilancio di esercizio.

D) MACROANALISI DELLE RISULTANZE CONTABILI

Il confronto tra costi di esercizio 2011 rispetto all'esercizio 2010 evidenzia una crescita dei costi pari a euro 2.439.890, corrispondenti ad un tasso di crescita dello 0,8%. Tale tasso si colloca al di sotto del tasso di inflazione, assorbe il consolidamento del costo connesso all'implementazione del parco tecnologico delle attrezzature assegnate al Dipartimento di diagnostica (obbligazioni contrattuali pregresse) nonché gli effetti dell'incremento di 1 punto percentuale di IVA scattato dall'01/09/2011.

Costi in governo e costi fuori governo - Ulteriore profilo di analisi è quello relativo alla distinzione tra costi in governo e costi fuori governo. Concettualmente si considerano costi fuori governo tutti quei costi ove la funzione caratteristica dell'Azienda U.S.L. (fornire servizi sanitari ai cittadini del territorio di riferimento) non consente al management aziendale di prendere decisioni relativamente ai costi aziendali (eliminare o meno un prodotto, accettare o meno ordinazioni ad un certo prezzo, sostituire o meno un prodotto con un altro), né attuare qualunque intervento correttivo a seguito di analisi degli scostamenti.

Si possono definire in governo tutti quei costi dove l'azione del management assume un grado più rilevante di incidenza (acquisti di esercizio, servizi e altro) pur tenendo presente che la natura dell'azienda gestita e la logica dei mercati di riferimento rendono particolarmente critiche le azioni di contenimento configurando, quindi, un livello di governo c.d. "relativo".

Peraltro tale valutazione deve essere alla base dell'architettura del sistema di controllo di gestione aziendale che non può essere costruito sulla base dei modelli propri del mercato privato (profit), al fine di evitare costi strutturali per la definizione di report non utili alle decisioni.

Tale analisi, sulla falsariga di quella condotta nello scorso esercizio, si concretizza nella seguente tabella:

Tabella 5) - Raffronto incidenza costi governabili e costi ingovernabili esercizi 2011/2010

n.b.) i dati sono esposti in migliaia di euro

Costi in governo dell'Azienda	Cons. 2011	Cons. 2010	Costi non in governo dell'Azienda	Cons. 2011	Cons. 2010
31001 Acquisti di esercizio	38.171	37.214	31003 Prestazioni Asl/Aso	2.151	1.741
31002 Manutenzione e riparazione	6.637	6.266	31004 Assistenza sanitaria di base	13.273	12.627
31004 Voci diverse (quota parte) (nota 1)	5.758	6.672	31004 Assistenza farmaceutica convenzionata	21.207	22.966
31005 Godimento beni	6.890	5.776	31004	3.124	2.892

di terzi			Assistenza specialistica convenzionata interna		
31010 Spese amministrative e generali (quota parte) (nota 2)	4.403	4.302	31004 118 Emergenza sanitaria	55	105
31011 Servizi tecnico economici	15.491	15.730	31004 Residenzialità	10.443	10.056
31017 Utenze	2.267	2.126	31004 Voci diverse (quota parte) (nota 1)	26.817	26.050
Oneri finanziari	2	0	31006/09 Personale dipendente e Irap	120.748	122.400
			31010 Spese amministrative e generali (quota parte) (nota 2)	3.357	3.603
31012/13 ammortamenti	8.558	6.633			
Sopravv. e insussistenze	910	736			
			Accantonamenti	368	296
Totale costi in governo	89.087	85.456	Totale costi non in governo	201.543	202.736

nota 1) Aggregato 31004 Voci diverse. Vengono considerate in governo le seguenti componenti di spesa:

3100406 Assistenza medico specialistica convenzionata esterna
3100421 Biologi, Psicologi, Fisici, Chimici convenzionati esterni
3100426 Carta dei servizi rimborsi agli utenti
3100430 Consulenze sanitarie da privati
3100451 Altri servizi sanitari da privati
3100456 Consulenze tecniche

Sono considerate fuori governo le rimanenti voci di costo di cui all'aggregato, ovvero:

3100403 Assistenza infermieristica, diagnostica, riabilitativa (personale sanitario non laureato)
3100407 Assistenza diagnostica
3100409 Assistenza riabilitativa
3100411 Assistenza protesica
3100414 Assistenza integrativa
3100415 Altra assistenza integrativa coop. infermieri
3100416 Altra assistenza integrativa trasporto infermi
3100418 Assistenza termale
3100419 Assistenza specialistica case di cura accreditate
3100420 Ricovero ospedaliero in case di cura accreditate
3100423 Attività libero professionale

3100424 Rimborsi agli assistiti assistenza sanitaria
3100425 Contributi assegni sussidi per assistenza sanitaria
3100427 Rimborsi agli assistiti ricoveri in Italia
3100428 Rimborsi agli assistiti ricoveri all'estero
3100429 Contributi associazioni di volontariato
3100431 Servizi presso terzi educazione sanitaria e ricerca scientifica
3100450 Pubblicità su quotidiani e periodici
3100452 Personale tirocinante e borsista
3100453 Indennità di docenza corsi di aggiornamento
3100454 Personale religioso compresi oneri
3100457 Servizi presso terzi formazione personale dipendente
3100458 Servizi presso terzi formazione di terzi
310049* Iniziative di potenziamento assistenza sanitaria

nota 2) Aggregato 31010 Spese amministrative e generali. Vengono considerate in governo le seguenti componenti di spesa:

3101006 Spese di rappresentanza
3101009 Abbonamenti
3101011 Spese postali e valori bollati
3101012 Spese legali
3101014 Altri servizi generali
3101015 Convenzionati e Consulenze amministrative
3101016 Spese liti arbitraggi risarcimenti
3101017 Altre somme non attribuibili
3101070 Cancelleria e stampati

Sono considerate fuori governo le rimanenti voci di costo di cui all'aggregato, ovvero:

3101001/05 Indennità e rimborso spese organi direttivi e collegiali
3101007 Funzionamento commissione medico legale
3101008 Oneri personale in quiescenza
3101010 Assicurazioni
3101013 Quote associative
3101018 Imposte tasse tributi a carico azienda
3101022 Irap su convenzionati
3101020 Perdite su cambi
3101023 Oneri a carico azienda (Fopadiva)

Quindi, rispetto ad una crescita complessiva dei costi di euro 2.440 migliaia di euro, i costi in governo crescono in realtà in misura leggermente superiore (3.633 migliaia di euro) mentre si registra decremento (- 1.193 migliaia di euro) per quanto riguarda i costi relativi a quelle voci ascrivibili a livello generale a quegli aggregati legati in maniera indissolubile al livello di servizio, che sono, altresì, influenzati da dinamiche di costo indipendenti dal governo aziendale.

L'incidenza dei costi fuori governo sul totale dei costi aziendali ammonta a 201.543 migliaia di euro, pari al 69,3 % della massa globale dei costi di esercizio 2011.

L'incidenza percentuale dei costi in governo relativo sul totale dei costi è invece pari a migliaia di euro 89.087, pari al 30,7% della massa globale dei costi di esercizio 2011.

L'incremento registrato sui costi in governo è in ampia parte riferibile al valore degli ammortamenti e si correla al meccanismo della sterilizzazione di finanziamenti in conto capitale. Per la parte rimanente, pari a 1.706 migliaia di euro è integralmente riferibile ai maggiori costi determinati dal consolidamento dell'accordo sinergico per la sostituzione e aggiornamento del parco attrezzature del Dipartimento di diagnostica e per immagini oltre che contratti di manutenzione per attrezzature sanitarie.

Tabella 6) - Peso percentuale degli aggregati sul totale dei costi di esercizio

Codice	Descrizione aggregato	% incidenza	Cons. 2011
31001	Acquisti di esercizio	13,2	38.171.093
31002	Manutenzione e riparazione	2,2	6.636.965
31003	Costi prestazioni servizi da pubblico	0,7	2.150.970
31004	Costi prestazioni servizi da privato	27,8	80.677.090
31005	Godimento di beni di terzi	2,3	6.890.363
31006/7/8/9	Personale dipendente/Irap	41,6	120.747.858
31010	Spese amm.ve generali	2,7	7.762.577
31011	Servizi tecnico economali appaltati	5,5	15.491.377
31012/13	Ammortamento	2,9	8.557.661
31016	Accantonamento	0,1	367.809
31017	Utenze	0,7	2.267.240
31501	Oneri finanziari		1.838
32504	Sopravvenienze e insussistenze	0,3	910.019
	TOTALE	100,0	290.632.861

Tabella 7) - Peso percentuale degli aggregati sul totale dei ricavi di esercizio

Codice	Descrizione aggregato	% incidenza	Cons. 2011
45001	Contributi in conto esercizio	91,9	266.525.586
45002	Proventi e ricavi diversi	2,1	6.242.686
45003	Concorsi e recuperi per attività tipiche	0,8	2.336.746
45004	Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	1,9	5.651.466
45005	Costi capitalizzati	2,9	8.557.662
46001	Interessi attivi	0,0	162.120
46002	Entrate varie	0,1	342.614
4.65	Rettifiche attività finanziarie	0,0	0
4.70	Proventi straordinari	0,0	177.505
4.75	Rettifiche positive	0,0	0
4.80	Resi su merci	0,0	0
	TOTALE	100,0	289.996.385

E) ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI PER AGGREGATI DI SPESA

L'introduzione di sistemi più sofisticati di contabilità analitica a partire dal 2003 consente di svolgere l'analisi degli scostamenti con una vista sui dati di attività dei singoli reparti completa di alcuni indicatori di efficienza ed efficacia così come risulta dagli allegati alla presente relazione.

Premesso che si procederà al commento dei soli aggregati contabili che evidenziano scostamenti significativi (**superiori al 5%**) oppure di aggregati che presentano scostamenti inferiori nel loro complesso ma contengono singole poste (significative) che superano la predetta percentuale di incremento e che le analisi saranno integrate con i dati emergenti, in particolare, dall'allegato n. 4 (*allegato che evidenzia i costi afferenti alle modalità di utilizzo della sola quota per i livelli essenziali di assistenza, dal cui impiego può maturare utile di esercizio o disavanzo di amministrazione*), i dati di costo 2011/2010, analizzati sulla base di macroaggregazioni di voci contabili omogenee per tipologia, evidenziano le seguenti risultanze:

Aggregato 31001 Acquisti di esercizio
Consuntivo 2011 - euro 38.171.093 (al lordo effetto rimanenze)
Consuntivo 2010 - euro 37.214.251 (al lordo effetto rimanenze)
scostamento valori euro 956.842
scostamento + 2,6%

Si rappresenta, di seguito, una tabella esplicativa dell'andamento dei singoli conti facenti parte dell'aggregato:

Tabella 8) – Dettaglio costi aggregato di spesa 31001 Acquisti di esercizio

3 10 01	ACQUISTI DI ESERCIZIO	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2010	Scost. valori	Scost. %
3 10 01 01	PRODOTTI FARMACEUTICI	12.963.051	11.944.538	1.018.513	8,5
3 10 01 04	MATERIALI PROFILASSI IGIENICO SANITARIA, SIERI E VACCINI	761.434	914.954	-153.520	-16,8
3 10 01 07	MATERIALI DIAGN. LAB., PRODOTTI CHIMICI E REAGENTI	4.547.625	4.228.924	318.701	7,5
3 10 01 08	MATERIALE DIAGN. RAD., LASTRE E MEZZI RX, CARTA ECG, EEG	4.008.880	3.888.423	120.457	3,1
3 10 01 10	PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALI SANITARI	9.394.735	9.005.920	388.815	4,3
3 10 01 14	PRODOTTI FARMACEUTICI PER USO VETERINARIO	41.388	46.546	- 5.158	-11,1
3 10 01 15	MATERIALE CHIR. SANIT. DIAGN. USO VETERINARIO	21.928	23.765	-1.837	-7,7
3 10 01 16	PRODOTTI DIETETICI	124.869	171.206	-46.337	-27,1
3 10 01 17	EMODERIVATI	981.025	1.011.279	-30.254	-2,9
3 10 01 18/19	MATERIALE PROTESICO/EMODIALISI	3.055.193	3.300.702	-245.509	-7,4
3 10 01 30	PRODOTTI ALIMENTARI	0	0		
3 10 01 32	MATERIALI DI GUARDAROBA PULIZIA E CONV. IN GENERE	228.491	233.074	-4.583	-1,9
3 10 01 35	COMB.LI CARB.TI E LUBR. AD USO RISCALDAMENTO E CUCINE	1.559.082	1.933.539	-374.457	-19,3
3 10 01 36	CARBURANTI E LUBRIFICANTI AD USO TRASPORTO	257.007	307.142	-50.135	-16,3
3 10 01 37	SUPPORTI MECCANOGRAFICI	226.380	204.240	22.140	10,8
	TOTALE 31001	38.171.093	37.214.251	956.842	2,5

Il dato in oggetto tiene conto dell'incidenza delle giacenze rilevate al termine dell'esercizio dei rispettivi esercizi contabili oggetto di confronto.

I conti che rilevano fenomeni di aumento meritevoli di attenzione in quanto superiori ad un indice di crescita del 5,0%, anche considerato il valore assoluto registrato sul conto, sono:

- a) conto 3100101 prodotti farmaceutici
- b) conto 3100107 materiale diagnostico di laboratorio, prodotti chimici e reagenti

Conto 3100101 "Prodotti farmaceutici"

Consuntivo 2011 - euro	12.963.051 (al lordo effetto rimanenze)
Consuntivo 2010 - euro	11.944.538 (al lordo effetto rimanenze)
scostamento valori euro	1.018.513
scostamento +	8,5%

La SC Farmacia, con la consueta elaborazione di analisi atte a verificare l'andamento dei costi e le principali variabili di incremento, opportunamente distingue tali variabili tra quelle derivanti dalla gestione dei farmaci in ambito ospedaliero rispetto a quelle derivanti dalla gestione dei farmaci in ambito territoriale.

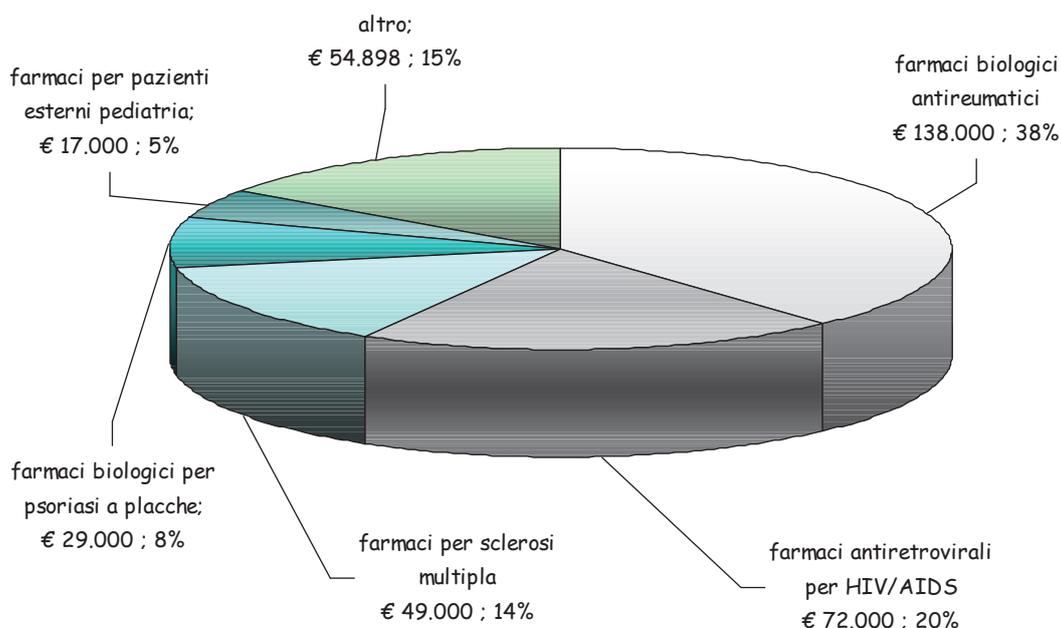
Le componenti di incremento dei costi che spiegano il crescente consumo di risorse in ambito territoriale sono:

- il maggior numero pazienti, seguiti dalla S.C. Medicina ed in misura minore da specialisti di altre regioni, trattati coi farmaci biologici antireumatici adalimumab (Humira), etanercept (Enbrel) e golimumab (Simponi), che producono da soli ben oltre un terzo dell'incremento osservato (138 mila euro di 360 mila);
- l'incremento di 72 mila euro della spesa per i medicinali richiesti dalla SC Malattie Infettive per trattare pazienti con HIV/AIDS; incremento dovuto principalmente alla diffusione delle associazioni precostituite di antiretrovirali e all'utilizzo di nuovi antivirali indicati nei pazienti resistenti a precedenti terapie;
- una spesa aggiuntiva di 49 mila euro per la farmacoterapia a base di interferoni e glatiramer dei pazienti con sclerosi multipla, seguiti, salvo poche eccezioni, dalla S.C. Neurologia;
- l'aumentato ricorso da parte della SC Dermatologia al medicinale biologico ustekinumab (Stelara), indicato per il trattamento di pazienti con psoriasi a placche non responsivi alla terapia tradizionale (+47 mila euro), solo parzialmente compensato dal minor consumo dell'anticorpo monoclonale adalimumab (Humira), che ha la medesima indicazione terapeutica (-18 mila euro);
- 17 mila euro addizionali per medicinali destinati a pazienti esterni afferenti alla Pediatria, imputabili sostanzialmente alla terapia chelante per un paziente talassemico ed al maggior utilizzo del medicinale biologico

palivizumab (Synagis), indicato per prevenire gravi infezioni respiratorie virali nei bambini ad alto rischio di malattia.

Il grafico che segue riassume le risultanze di cui sopra.

Fattori determinanti per l'aumento della spesa territoriale



Per quanto attiene all'area ospedaliera (tabella seguente), l'aumento di spesa in confronto al 2010 è ascrivibile alla subarea chirurgica (+107 mila euro). Essenzialmente stabile è la subarea medica (+3 mila euro), mentre in lieve calo è quella dell'urgenza (-17 mila euro), per la quale è tuttavia doverosa una precisazione che sarà proposta più avanti. I 16 mila euro aggiuntivi della subarea generale sono dovuti ad un più abbondante impiego dell'ossigeno liquido erogato dai bomboloni installati presso i due presidi ospedalieri (+18 mila euro).

Tabella

Subarea	2011 (□)	2010 (□)	Diff. 11-10 (□)	Diff.% 11-10
Subarea generale ospedaliera	135.700	119.602	16.098	13,46
Subarea chirurgica ospedaliera	915.338	808.365	106.973	13,23
Subarea medica ospedaliera	4.511.614	4.508.423	3.191	0,07
Subarea servizi ospedalieri	72.618	92.664	-20.046	-21,63
Subarea urgenza	767.442	784.344	-16.902	-2,15
Totale	6.402.712	6.313.397	89.315	1,41

L'andamento della spesa della subarea chirurgica è da attribuire primariamente alla Chirurgia Vascolare e Toracica, cui sono dovuti più dei due terzi dell'incremento di spesa (77 mila euro dei 107 mila complessivi). L'eccedenza è determinata per una parte cospicua da antibiotici, la teicoplanina su tutti (Targosid, +35 mila euro), e dall'antiaggregante iloprost (Endoprost, +11 mila euro). E' però rimarchevole il cambiamento accertato da settembre nell'ambito della predetta Struttura, che ha fatto registrare nell'ultimo quadrimestre una diminuzione di spesa di 39 mila euro rispetto al medesimo periodo del 2010 (iloprost -24 mila euro). Un'analoga tendenza si è riscontrata presso la Chirurgia Generale, sebbene le cifre siano inferiori.

Quanto alla subarea medica, il complessivo equilibrio di spesa deriva da differenze simili per ampiezza ma opposte nel segno. Determinanti ai fini del contenimento sono:

- il DH di Oncologia che, grazie in particolare al minor consumo ed alla scadenza brevettuale di docetaxel (-220 mila euro), all'utilizzo dimezzato di bortezomib nei pazienti con mieloma multiplo (Velcade, -93 mila euro) e ad un calo di 44 mila euro della spesa associata a lapatinib (Tyverb), impiegato nel carcinoma mammario avanzato o metastatico, chiude l'anno con un risparmio di 109 mila euro;
- il DH di Neurologia (-58 mila euro), per due motivi:
un minor ricorso a natalizumab (Tysabri, -42 mila euro) nei pazienti con sclerosi multipla e l'abbattimento di prezzo dell'antitumorale temozolomide, seguito alla sua scadenza brevettuale (-16 mila euro).

L'aumento di spesa è invece indotto specialmente:

- dai tre reparti di degenza e dal DH della Medicina (+78 mila euro nel complesso); se per le degenze influisce pesantemente il consumo di antibiotici, per il DH è fondamentale il ruolo di infliximab (Remicade) ed abatacept (Orencia), medicinali biologici utilizzati nella terapia dell'artrite reumatoide che assieme producono un aggravio di 31 mila euro rispetto al 2010;
- dai due reparti di degenza della Geriatria, con un incremento totale di 45 mila euro, 26 mila per la lungodegenza e di 19 mila per gli acuti, la metà dei quali derivano dall'accresciuto consumo di antibiotici (+24 mila euro per la sola teicoplanina);
- dal reparto di Malattie Infettive-Pneumo, con 31 mila euro di aumento, 18 mila dei quali da attribuire ad un massiccio uso dell'antimicotico voriconazolo (VFend) per un breve periodo nel 2011, ma si tratta di terapia ad alto costo per un singolo paziente.

Le Strutture afferenti alla subarea dell'urgenza, fatte le debite correzioni, sommati cioè 49 mila euro di acido ialuronico intra-articolare (il nuovo prodotto afferisce al C.E. 3100110, essendo registrato come dispositivo medico, contrariamente al prodotto usato in precedenza che era una specialità medicinale), hanno consumato per 32 mila euro in più rispetto al 2010. La crescita dei consumi è sostenuta soprattutto dalla Rianimazione con 62 mila euro, ed è generata in primo luogo dall'impiego di alcuni antimicotici, nello specifico l'amfotericina B liposomiale (Ambisome, +18 mila euro tutti nel gennaio 2011) ed il voriconazolo (VFend, +12 mila euro, per questi farmaci vale la considerazione già fatta per Malattie Infettive-Pneumo: è sufficiente trattare un solo paziente per fare sensibilmente lievitare i costi), dagli antibiotici meropenem e linezolid (Zyvoxid) per complessivi 15 mila euro, e dallo stimolante cardiaco

levosimendan (Simdax, 12 mila euro). Il succitato incremento è in parte bilanciato dalla Medicina e Chirurgia d'Urgenza e Accettazione, che fa registrare un calo nella richiesta dell'antidoto alla digitale (-12 mila euro sui 21 mila totali) e dell'anticorpo monoclonale antiasmatico omalizumab (Xolair, -4 mila euro). Anche per il Reveil e TIPO di viale Ginevra è riscontrabile una diminuzione di spesa, conseguente all'abbassamento dei consumi, e talvolta dei prezzi, degli anestetici locali.

Conto 310010701 "Materiale diagnostico di laboratorio, prodotti chimici e reagenti"

Consuntivo 2011 - euro	4.547.625 (al lordo effetto rimanenze)
Consuntivo 2010 - euro	4.228.924 (al lordo effetto rimanenze)
scostamento valori euro	318.701
scostamento + 7,5%	

Tra le determinanti dell'aumento della spesa, calcolata sul fatturato, ascrivibile alla SC Analisi Cliniche,

- service di allergologia, calcolato sul consumato, che cresce di euro 45.000,00 rispetto alla spesa sostenuta nel periodo precedente; tale dato va confrontato con il maggior numero di determinazioni effettuate nel 2011 (ad esempio IGE specifiche allergologiche che sono passate da 7316 nel 2010 a 8454 nel 2011);
- service di Ematologia, Citofluorimetria e Emocoagulazione che aumenta, sulla base del consumato, di circa 53.000,00 nel 2011 rispetto all'anno 2010;
- al service per biologia molecolare, oggetto di gara e la cui attività è iniziata nel 2011, nei seguenti campi di indagine:
 - 1 Valutazione rischio trombotico;
 - 2 Analisi delle principali mutazioni associate a malattie mieloproliferative (onco-ematologia)
 - 3 Test di suscettibilitàper un importo di euro 45.000,00 circa.
- aumento della spesa riferita all'Elecsys PRO BNP per euro 28.000,00; il numero di esami richiesti in urgenza e concernenti patologie cardiache sono aumentati del 51%, passando da 1820 esami effettuati nel 2010 a 2751 effettuati nel 2011;
- aumento della spesa di circa 21.000,00 riferita alla Procalcitonina; gli esami aumentano di 532 unità pari a 15.35% rispetto all'anno precedente;

b) un aumento della spesa riferita al Centro Trasfusionale per euro 53.000,00 pari al 9,6% rispetto all'esercizio 2010; dai dati di attività risulta che sono stati effettuati 6727 esami in più (3.55%) rispetto all'anno precedente

c) un aumento della spesa di euro 18.000,00 circa (17,8%) afferente l'attività della S.C. Anatomia Patologica; gli esami effettuati dalla stessa sono aumentati dell'1,9% rispetto all'anno precedente;

La spesa riferibile alla SC Microbiologia è invece diminuita di euro 96.501,00 pari al - 13; dai dati di attività si evince che relativamente al settore epatiti, che diminuisce di euro 48.000,00, sono stati effettuati un minor numero di esami relativi al virus epatite b) c) rispetto all'anno 2010.

Ulteriori incrementi riferibili al conto in argomento sono inoltre deducibili dalla relazione redatta dalla SC Farmacia, la quale evidenzia un aumento di spesa di euro 53.000 determinato in gran parte dall'acquisto del nuovo dispositivo Therasphere, utilizzato dalla Medicina Nucleare per la radio-embolizzazione epatica di pazienti con carcinoma, intervento effettuato in tandem con la Radiologia Interventistica.

Aggregato 31002 Manutenzione e riparazione

Consuntivo 2011 - euro 6.636.965 (al lordo effetto rimanenze)
Consuntivo 2010 - euro 6.266.613 (al lordo effetto rimanenze)
scostamento valori euro 370.352
scostamento + 5,9%

L'incremento è quasi interamente motivato da una crescita registrata sui costi relativi agli acquisti di manutenzione ordinaria ad attrezzature sanitarie. In particolare l'incremento è riconducibile alla stipula del contratto di assistenza tecnica diretta con Tecnologie Avanzate per l'apparecchiatura Tomotherapy (radioterapia).

Aggregato 31003 Prestazioni di servizi da pubblico

Consuntivo 2011 - euro 2.150.970
Consuntivo 2010 - euro 1.741.166
scostamento valori + 409.805
scostamento + 23,5%

Il forte incremento registrato è in realtà esclusivamente determinato da un nuovo finanziamento vincolato regionale pari ad euro 500.000 (Rimborso all'Arpa per prestazioni di controllo in materia di igiene, sanità pubblica veterinaria) non sussistente sugli anni precedenti. Trattasi pertanto di incremento apparente. I costi di natura storica hanno invece registrato una lieve riduzione complessiva.

Aggregato 31004 Prestazioni di servizi da privato

Consuntivo 2011 - euro 80.677.090
Consuntivo 2010 - euro 81.368.207
scostamento valori - 691.117

scostamento – 0,8%

Sull'aggregato in argomento incidono fortemente finanziamenti con vincolo di destinazione nonché gli effetti economici determinati dall'esercizio della libera professione intramuraria (contabilizzata in tale aggregato ma compensata, in caso di incrementi, da maggiori ricavi rilevabili al conto economico 4500231). Si ritiene di maggiore chiarezza esporre una tabella (estratta dall'allegato n. 4) che "nettizzi" l'incidenza dei costi derivanti da finanziamenti con vincolo di destinazione (in quanto compensati da ricavi correlati) nonché gli effetti determinati dall'esercizio della libera professione intramuraria (a sua volta compensati da maggiori ricavi), dando unicamente evidenza dei costi derivanti dagli "impieghi" della quota destinata alla erogazione dei livelli essenziali di assistenza.

Tabella 9) – Aggregato di spesa 31004 – costi correlati all'utilizzo della sola quota per i livelli essenziali di assistenza

C.E.	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2010	PREVISIONE 2011	CONSUNTIVO 2011
3100401	GENERICI	7.596.844	7.950.000	8.015.169
3100401	PEDIATRI	1.672.576	1.700.000	1.819.139
3100401	CONTINUITA' ASSISTENZIALE	1.344.496	1.450.500	1.529.222
3100401	EMERGENZA SANITARIA TERRITORIALE	307.564	350.000	341.465
3100401	TURISTICA	-	-	-
3100403	ASSISTENZA INFERMIERISTICA, DIAGNOSTICA, RIABILITATIVA (PERS. SAN. NON LAUREATO)	596.810	650.082	820.160
3100403	ASSISTENZA INFERMIERISTICA, DIAGNOSTICA, RIABILITATIVA (PERS. SAN. NON LAUREATO)	7.830.181	5.700.164	6.941.532
3100403	ASSISTENZA INFERMIERISTICA, DIAGNOSTICA, RIABILITATIVA (PERS. SAN. NON LAUREATO)	1.808.070	1.079.805	1.049.266
3100404	ASSIST. FARMACEUTICA DA FARMACIE CONVENZIONATE	22.966.442	21.968.681	21.207.611
3100405	SUMAI	894.933	917.000	1.045.592
3100405	MEDICINA DEI SERVIZI	215.794	250.000	231.668
3100405	BIOLOGI E PSICOLOGI	693.545	950.000	860.430
3100405	VETERINARI (nuovo conto)	803.686	900.000	854.966
3100406	ASSIST. MEDICA SPECIALIST. CONVENZ. ESTERNA	246.209	144.100	137.007
3100406	ASSIST. MEDICA SPECIALIST. CONVENZ. ESTERNA	3.310.769	2.659.903	2.004.287
3100407	ASSISTENZA DIAGNOSTICA STRUMENTALE (TAC; RMN; ECC.)	582.503	605.000	577.650
3100409	ASSISTENZA RIABILITATIVA	959.389	946.000	927.183
3100411	ASSISTENZA PROTESICA DIRETTA	1.312.005	1.470.000	1.471.566
3100411	ASSISTENZA PROTESICA INDIRETTA	191.924	195.000	199.794
3100412	TOSSICO DIP. / ALCOOL DIP./AIDS	-	-	-
3100412	DISABILI FISICI	-	-	-
3100412	DISABILI PSICHIATRICI	-	-	-
3100412	ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	-	-	-
3100412	ALTRE VOCI (ART. 26, ECC.)	-	-	-
3100413	TOSSICO DIP. / ALCOOL DIP./AIDS	1.873.523	1.898.000	2.404.912
3100413	DISABILI FISICI	782.026	783.445	786.142
3100413	DISABILI PSICHIATRICI	6.415.037	6.500.105	6.115.780
3100413	ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	-	-	-
3100413	ALTRE VOCI (ART. 26, ECC.)	415	-	-
3100414	ALTRA ASSISTENZA INTEGRATIVA	689.835	657.000	722.336
3100415	ALTRA ASSIST. INTEGRATIVA COOP. INFERMIERI	-	-	-
3100416	ALTRA ASSIST. INTEGRATIVA TRASPORTO INFERMI	960.304	961.751	967.126
3100417	118 EMERGENZA SANITARIA (ELICOTTERO, SISTEMA INFORMATIVO)	105.444	46.800	54.986
3100418	ASSISTENZA TERMALE	58.823	61.000	10.503
3100419	ASS. SPEC. CASE DI CURA ACCREDITATE	-	6.500	-
3100420	RICOVERO OSP. IN CASE DI CURA ACCREDITATE	2.807.770	3.712.000	3.724.593
3100421	BIOLOGI, PSICOLOGI, FISICI, CHIMICI CONVENZIONATI ESTERNI	350.581	354.223	360.112
3100424	RIMBORSI AGLI ASSISTITI ASSISTENZA SANITARIA	23.842	32.500	28.136
3100426	CARTA DEI SERVIZI - RIMBORSI AGLI UTENTI	4.100	5.000	1.800
3100428	RIMBORSI AGLI ASSISTITI RICOVERI ALL'ESTERO	50.000	50.000	15.000
3100429	CONTRIBUTI ASSOCIAZIONI VOLONTARIATO	1.090.291	1.000.000	1.069.959
3100430	CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATI	-	-	-
3100431	SERVIZI PRESSO TERZI EDUCAZIONE SANITARIA E RIC. SCIENT.	35.000	35.000	32.952
3100450	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODICI	92.061	120.500	99.956
3100451	ALTRI SERVIZI SANITARI DA PRIVATI NON CLASSIFICATI	1.408.224	1.476.135	1.890.828
3100452	PERSONALE TIROCINANTE E/O BORSISTA	-	-	-
3100453	INDENNITA' DOCENZA CORSI DI AGGIORNAMENTO	38.475	-	5.182
3100454	PERSONALE RELIGIOSO CONVENZ. COMPRESI ONERI	15.000	15.000	15.000
3100456	CONVENZIONATI AREA TECNICA	98.310	51.000	87.857
3100456	CONVENZIONATI AREA TECNICA	310.917	165.842	202.869
3100456	CONVENZIONATI AREA TECNICA	-	-	-
3100456	CONSULENZE TECNICHE	543.393	540.000	650.357
3100457	SERVIZI C/O TERZI FORM. PERSONALE DIPENDENTE	524.845	300.000	274.975
3100458	SERVIZI C/O TERZI FORMAZIONE DI TERZI (SCUOLE)	343.520	270.000	556.666
3100492	INTERREG ALCOTRA	-	-	-
3100492	INTERREG ALCOTRA	-	-	-
3100493	INTERREG MEDMONT	-	-	-
3100494	INTERREG RESAMONT	12.504	-	43.941
		71.967.980	68.928.036	70.155.676

La tabella, redatta sulla base di quanto premesso, evidenzia le seguenti risultanze:

Aggregato 31004 Prestazioni di servizi da privato
Consuntivo 2011 – euro 70.155.676
Consuntivo 2010 – euro 71.967.980
scostamento valori euro – 1.812.304
scostamento – 2,5

Come è possibile verificare l'aggregato di spesa comprende numerose e importanti voci di costo aventi natura eterogenea e per le quali gli allegati al bilancio n. 4 e 5 forniscono un dato di dettaglio suddiviso per sub-aggregazioni di costo e finanziamenti con vincolo di destinazione che possono consentirne una lettura analitica. L'analisi degli scostamenti verrà tuttavia condotta con riferimento alla tabella n. 9.

Di palese evidenza un primo dato di valutazione complessivo, ovvero il forte decremento dei costi afferenti, che è dato in controtendenza rispetto alle spese storiche registrate dall'Azienda. Le voci che più di tutti contribuiscono al decremento della spesa sono l'assistenza farmaceutica da farmacie convenzionate (che sarà fatta oggetto di specifico commento) nonché il forte decremento registrato su conti di diretta correlazione all'obiettivo di contenimento della spesa di personale. Si vedano, a tale proposito, i dati relativi ai conti 3100403 "Assistenza infermieristica diagnostica, riabilitativa - personale sanitario non laureato" e 3100406 "Assistenza specialistica convenzionata esterna". Tali ultimi due conti saranno opportunamente trattati, a livello di commento, in sede di analisi delle risultanze complessive afferenti all'obiettivo di contenimento della spesa di personale.

Per quanto concerne i conti in incremento, si evidenzia che la spesa sale in relazione alle Convenzioni Uniche Nazionali (Medici di medicina generale, pediatri di libera scelta, medici di continuità assistenziale e MET nonché medici specialisti ambulatoriali). Tale incremento è tuttavia fortemente correlato al consolidamento degli effetti dei rinnovi contrattuali (ora afferenti alla quota LEA) e pertanto assolutamente giustificato ed al di fuori di qualsiasi scelta di natura discrezionale da parte dell'Azienda.

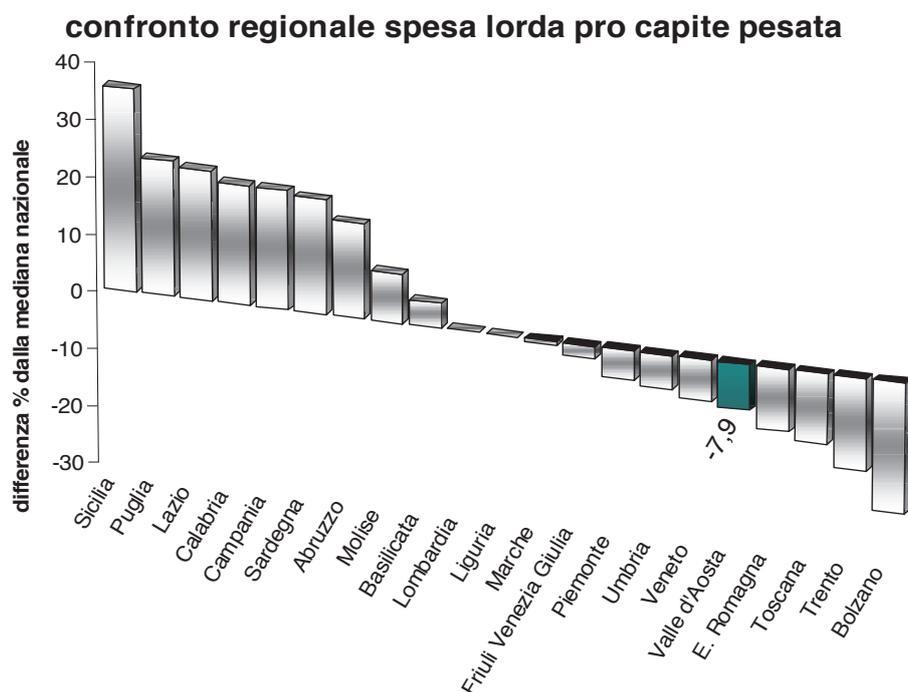
Incrementi ulteriori e meritevoli di attenzione si colgono poi con riferimento alla disabilità relativa alle tossicodipendenze, alle convenzioni con soggetti privati accreditati per prestazioni di natura ospedaliero-riabilitativa (comunque entro i limiti del budget assegnato) e con riferimento ad alcuni servizi contabilizzati al conto 3100451 (altri servizi sanitari), ed in particolare al servizio di ossigenoterapia.

Un commento a parte, come detto, merita la spesa farmaceutica territoriale, che segna un decremento molto importante (per quanto atteso) quantificabile in complessivi euro 1.758.831 con un decremento percentuale del -7,7%.

E' stato recentemente pubblicato "L'uso dei Farmaci in Italia, gennaio-settembre 2011", rapporto curato dall'Osservatorio Nazionale sull'Impiego dei Medicinali (OSMED) che si contraddistingue per l'accuratezza e la completezza dei contenuti. Le informazioni disponibili nella nuova edizione del rapporto, opportunamente integrate coi dati di spesa pubblicati da Age.Na.S. per il medesimo periodo, permettono alcune significative valutazioni circa il consumo di medicinali in Italia ed in Valle d'Aosta. Di seguito si analizzano diverse variabili concernenti i medicinali di fascia A, con onere a carico del SSN, distribuiti sul territorio da parte delle farmacie convenzionate. E' esclusa dalla trattazione la distribuzione per conto.

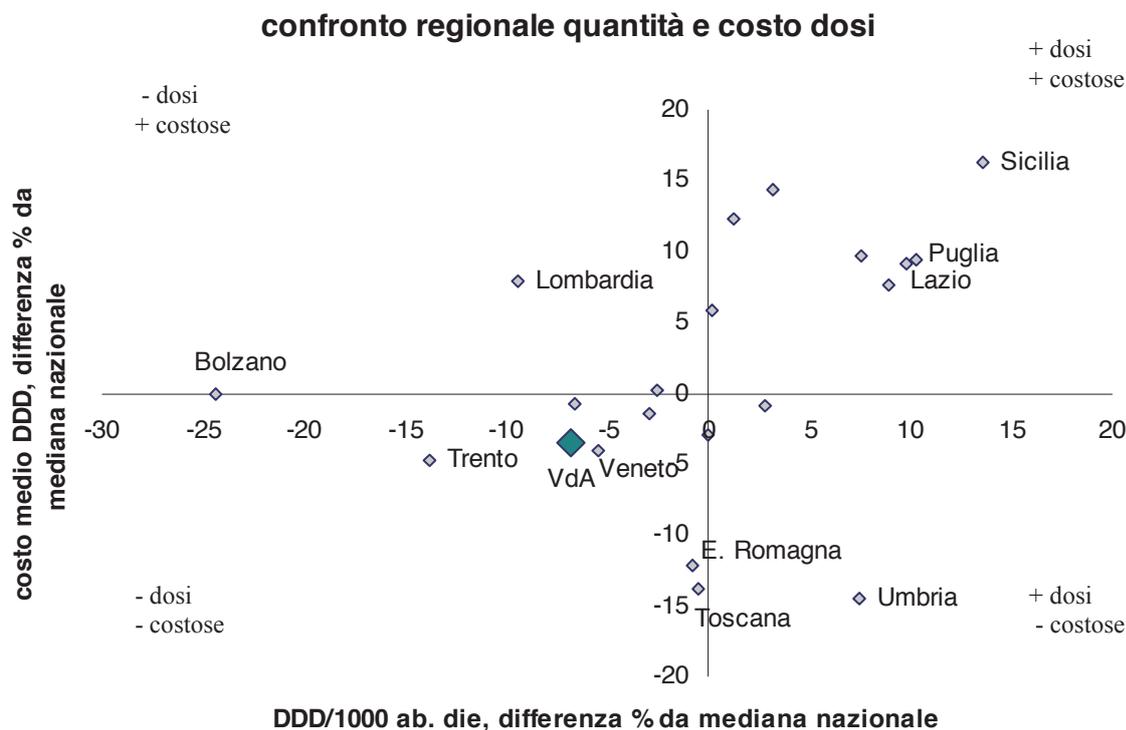
La Valle d'Aosta ha sostenuto, nel periodo in analisi, una spesa lorda pro capite pesata di 133,2 euro, inferiore del 7,9% rispetto alla spesa mediana nazionale e superiore a quella di Bolzano, Trento, Toscana ed Emilia Romagna, come mostrato nel grafico 1. La spesa netta pro capite (al netto degli sconti dovuti al SSN e della compartecipazione da parte dei cittadini) è pari a 117,8 euro, cioè superiore a quella di altre sette regioni. Dato spiegabile con l'assenza in Valle d'Aosta di quote fisse per ricetta a carico dei cittadini, e con la conseguente limitata partecipazione alla spesa che è loro richiesta. Al riguardo si consideri che solamente nella P.A. di Trento l'ammontare del ticket è inferiore (5,6 euro pro capite a fronte dei nostri 7,3).

grafico



Nella nostra Regione sono state prescritte quotidianamente, ogni mille abitanti, 894,7 dosi di farmaco; il 6,8% in meno rispetto alla mediana nazionale. Una dose prescritta in Valle d'Aosta è costata il 3,5% in meno rispetto al valore mediano nazionale, ma più che in Emilia Romagna, Toscana, Umbria, Veneto e a Trento (grafico 2).

grafico

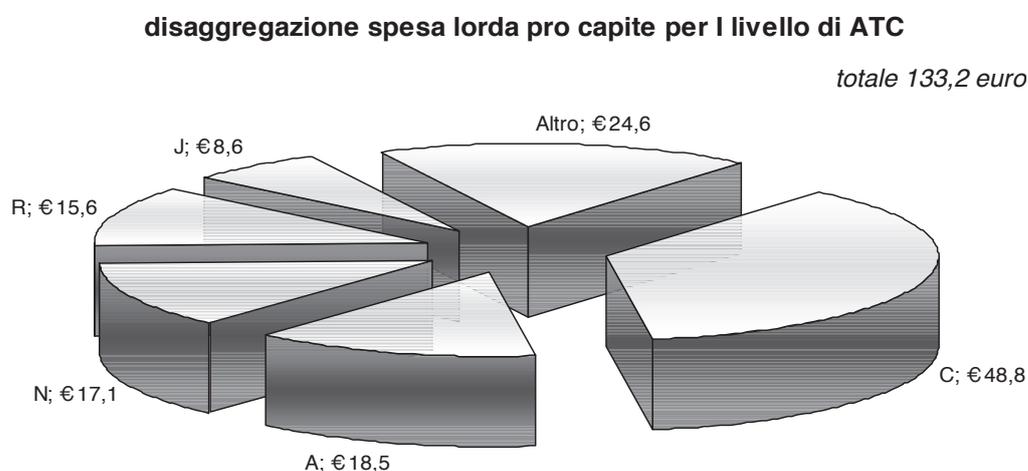


Dall'analisi della variabilità temporale di spesa e consumi emerge che in Valle d'Aosta, nel confronto 2011-2010 (primi nove mesi), il numero di dosi quotidianamente prescritte ogni 1.000 abitanti è aumentato dell'1,4%, a fronte di una crescita media del 2,5% occorsa nel Nord Italia. La spesa lorda è invece calata del 3,7%, in linea con quanto avvenuto nelle altre regioni del Nord (-3,5%). La contrazione della spesa va attribuita primariamente a provvedimenti amministrativi, riduzioni di prezzo e introduzione di sconti, nonché scadenze brevettuali.

Anche nel 2011 si conferma un'accentuata inclinazione dei nostri medici a rivolgere quote di prescrizione verso medicinali più costosi.

Il grafico seguente rappresenta la spesa lorda pro capite sostenuta nei primi nove mesi del 2011 in VdA, pesata e disaggregata per I livello di ATC.

grafico



Ai farmaci dell'apparato cardiovascolare (C) è ascrivibile quasi la metà della spesa complessiva. Seguono i medicinali dell'apparato gastrointestinale e metabolismo (A), quelli attivi sul sistema nervoso (N), i farmaci del sistema respiratorio (R) e gli antimicrobici per uso sistemico (J).

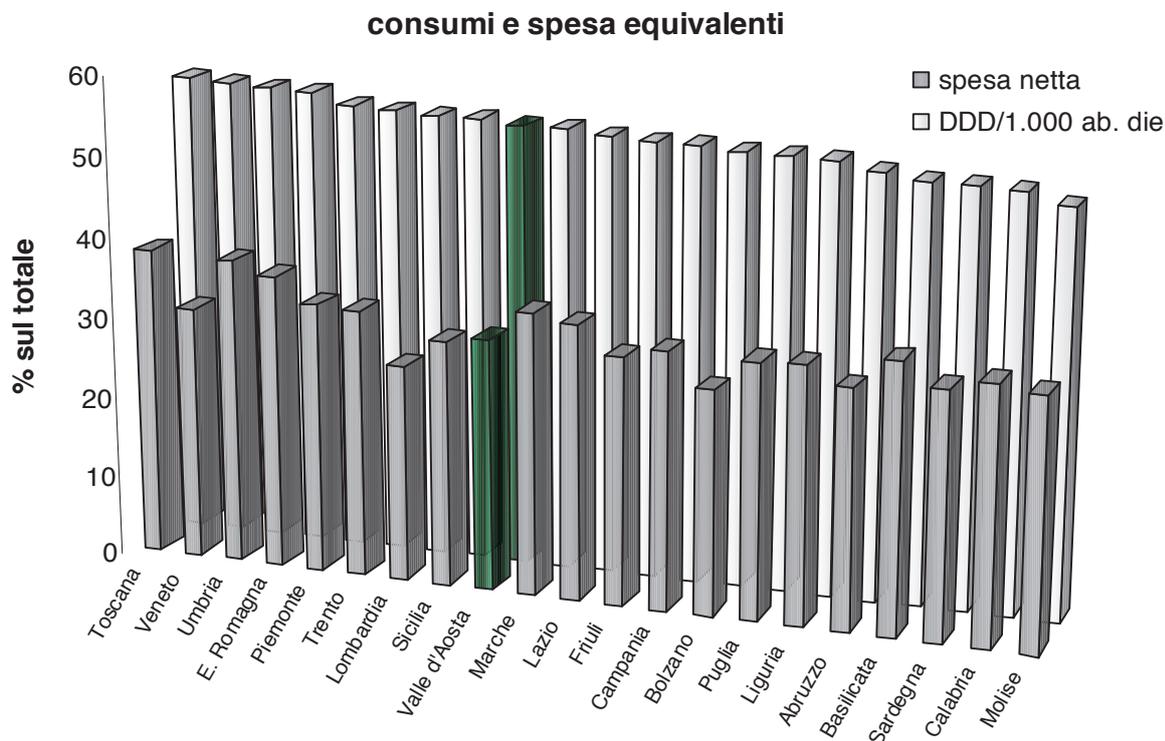
Ancora una volta l'associazione preconstituita salmeterolo-fluticasone, con 716 mila euro di spesa lorda in 9 mesi, è al primo posto tra i principi attivi. In tabella 1 sono indicati i primi 10 principi attivi per spesa lorda assoluta.

tabella

ATC	descrizione principio attivo	spesa lorda in (X 10 ³)
R03AK06	salmeterolo in associazione	716
C10AA05	atorvastatina	529
C10AA07	rosuvastatina	479
C10AX06	omega-3	461
A02BC03	lansoprazolo	437
A02BC05	esomeprazolo	402
C09DA03	valsartan e diuretici	384
R03BB04	tiotropio bromuro	339
R03AK07	formoterolo in associazione	337

Quanto ai medicinali equivalenti (copie e farmaci originariamente coperti da brevetto), la spesa netta pro capite è stata nella nostra Regione di 36,9 euro, pari al 31,1% del totale (+4,7% sul medesimo periodo del 2010). Quotidianamente, ogni mille abitanti, sono state distribuite 487,2 dosi di farmaco equivalente, ovvero il 54,5% delle dosi prescritte a carico del SSN (+11,0% rispetto al periodo precedente). Nel grafico 4 sono riportate, per ogni regione, le quote relative in termini di spesa e di dosi riferite agli equivalenti.

grafico 5



In ultimo merita evidenziare che la spesa lorda pro capite sostenuta in VdA per i medicinali non rimborsati dal SSN è tra le più elevate d'Italia. Questo è valido per i medicinali di classe C con obbligo di ricetta (solamente in Liguria e Toscana si spende di più), e lo è ancor di più per i farmaci che non necessitano di prescrizione medica, cui è associata una spesa superiore a quella di ogni altra regione. Nel primo caso è indubbia l'influenza del massiccio consumo di benzodiazepine, mentre su SOP e OTC occorre ricordare che una forte propensione alla spesa è radicata in molta parte del Nord Italia, anche in ragione della buona disponibilità economica.

A titolo riepilogativo si propongono le seguenti considerazioni:

- analizzando la variabilità geografica, la Valle d'Aosta rimane tra le regioni a minor spesa ed a minor consumo;
- lo studio della variabilità temporale, e in particolare il confronto con i primi 9 mesi del 2010, dice di un aumento delle dosi prescritte nella nostra Regione in linea con quello medio nazionale, ma inferiore a quello registrato nel Nord del Paese;
- la contrazione della spesa lorda è simile per entità a quella rilevata nelle altre regioni del Nord;
- di periodo in periodo permane una significativa tendenza dei nostri medici a volgere la prescrizione verso medicinali più costosi;
- spesa e consumi relativi agli equivalenti sono in crescita, per quanto ancora leggermente inferiori rispetto alla media nazionale.

Assistenza sanitaria disabilità per tossicodipendenza e psichiatrica - Per quanto concerne tale tipologia di costo (nel suo complesso sostanzialmente simile all'anno precedente, pur con variazioni da tipologia a tipologia) si ricorda che il costo sostenuto dall'Azienda USL, che alimenta la voce di spesa, corrisponde alla quota sanitaria giornaliera per paziente moltiplicata per i giorni di degenza effettivi mensili. La quota assistenziale invece viene fatturata direttamente al paziente dalla struttura ospitante; in seguito, qualora i requisiti di reddito risultassero compatibili con i parametri di assistenza, l'Amministrazione regionale provvede al rimborso dietro precisa richiesta da parte della famiglia dell'assistito. L'aumento della spesa per le rette di utenti psichiatrici ricoverati in strutture riabilitative trova la sua giustificazione prevalentemente in un aumento della domanda, quindi nella crescita degli inserimenti richiesti dal Responsabile del Dipartimento di Salute Mentale dell'Azienda USL.

Il responsabile della SC Psichiatria individua le tipologie di utenti da inserire in comunità, emette per conto dell'Azienda USL uno specifico provvedimento corredato da idonea documentazione sanitaria ed assicura la verifica periodica delle condizioni e dell'aggiornamento del programma riabilitativo di ogni utente.

Dal 2003, l'Amministrazione regionale ha ampliato l'offerta dei servizi riabilitativi attivando nuove strutture sul territorio regionale. Non sempre la maggiore offerta a livello regionale corrisponde tuttavia ad una diminuzione delle rette pagate alle strutture fuori regione.

Questo fenomeno è dovuto al fatto che l'inserimento e la scelta della struttura idonea a ciascun utente non dipende solo dalla residenzialità, ma è frutto di una complessa valutazione che tiene conto della situazione del paziente, delle sue volontà ed esigenze, della situazione familiare, che può portare in alcuni casi a prediligere l'inserimento in strutture esterne per allontanare l'assistito dalla realtà locale.

Occorre rilevare peraltro che la maggior parte dei pazienti, inoltre, si trova nella stessa struttura da anni e, a causa della specificità della patologia, risulta complesso ogni tipo di spostamento.

Aggregato 31005 Godimento beni di terzi
Consuntivo 2011 - euro 6.890.363
Consuntivo 2010 - euro 5.775.697
scostamento valori euro 1.114.667
scostamento + 19,2%

Il forte incremento è interamente determinato dalla piena incidenza del contratto relativo all'ammodernamento del parco tecnologico delle attrezzature afferenti al Dipartimento di diagnostica e per immagini (obbligazioni contrattuali pregresse).

Aggregato 31006/09 Personale dipendente (compresa Irap)

Relativamente all'aggregato in analisi l'Amministrazione regionale ha posto, per l'esercizio 2011, un obiettivo di contenimento della spesa che è stato fatto oggetto di specifica previsione all'interno della deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28 gennaio 2011 "Disposizioni all'Azienda U.S.L. della Valle d'Aosta ai fini della definizione del contratto di programma e per la successiva adozione del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2011 e per il triennio 2011-2013" (obiettivo a).

L'obiettivo ha avuto una formulazione originaria volutamente generica inquadrandosi all'interno di un più ampio obiettivo connesso al raggiungimento dell'equilibrio economico generale; la specificazione dello stesso ha trovato conferma nelle determinazioni contenute nell'accordo di programma di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 1.031 in data 29 aprile 2011.

La definizione dell'obiettivo contenuta nella deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28 gennaio 2011, è la seguente: "Raggiungere l'equilibrio economico di bilancio garantendo il rispetto dei vincoli imposti dalla legge finanziaria regionale in merito alla spesa del personale, nonché il rispetto dei restanti vincoli di contenimento della spesa previsti dal D.L. n. 78/2010, convertito nella Legge 122/2010".

L'art. 34 comma 5 della L.R. n. 40 in data 10.12.2010 recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta (Legge finanziaria per gli anni 2011/2013). Modificazione di leggi regionali" ha definito l'obiettivo di contenimento della spesa per personale nei termini seguenti: "Al fine del concorso al raggiungimento degli obiettivi complessivi di finanza pubblica di cui al decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica), convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e in relazione a quanto disposto dall'art. 34, comma 3, della legge 23 dicembre 1994, n. 724 (misure di razionalizzazione della finanza pubblica) l'Azienda Usl assicura una riduzione della spesa totale per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato nonché per il personale utilizzato mediante convenzioni, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti libero professionali e somministrazione di lavoro per euro 3.000.000 per ciascuna anno del triennio 2011 - 2013 rispetto alla spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009".

La norma ha posto alcuni dubbi interpretativi circa la portata della riduzione. In modo particolare l'Azienda si è chiesta se dall'obiettivo di contenimento debbano essere "scorporati" i maggiori costi maturati successivamente al termine temporale indicato dal legislatore regionale, riconducibili ai contratti di lavoro del personale dipendente nonché alle nuove attività poste in essere dall'Azienda a seguito di introduzione di norme o indicazioni formali poste dall'Amministrazione regionale. Allo scopo di giungere alla definizione di una interpretazione comune della norma, l'Azienda ha interpellato l'Amministrazione regionale attraverso note formali (prot. 40.769 in data 07 aprile 2011, così come integrata dalla nota prot. 43.290 in data 22 aprile 2011) con le quali si è richiesto di chiarire, in relazione all'obiettivo di riduzione, quali siano le voci da scomputare dalla spesa considerata quale base di calcolo per le decurtazioni imposte. L'Azienda ha

chiaramente prospettato una propria interpretazione, ritenendo che l'obiettivo di contenimento non possa essere letto in termine di mero raffronto numerico che non tenga conto di fatti sopravvenuti e indipendenti dalla reale possibilità della Direzione aziendale di comprimere i costi. Tali fatti si identificano, in modo particolare, nelle maggiori determinanti di costo derivanti da successive sottoscrizioni di CCNL (nel 2010 è stato sottoscritto il CCNL dell'Area della Dirigenza biennio economico 2008/2009) e dall'introduzione di nuove attività.

L'Amministrazione regionale, con nota prot. 18.369/ASS in data 02 maggio 2011, ha dato riscontro alla richiesta di chiarimenti di cui al punto precedente aderendo alla prospettazione avanzata dall'Azienda in ordine al fatto che devono essere scorporate dai costi di personale le spese sostenute nell'anno 2010 per impegni riconducibili ai rinnovi contrattuali intervenuti in quello stesso anno e riferiti al biennio economico 2008-2009 o all'avvio di nuove attività legittimamente assunte dall'Azienda sanitaria sulla base del quadro normativo antecedente all'introduzione dell'obiettivo di contenimento sancito dall'art. 34, comma 5, della L.R. 40/2010.

Sulla base delle indicazioni di cui sopra l'Azienda ha predisposto una previsione di costi di personale coerente con le determinazioni normative, così come interpretate dal legislatore regionale.

Allo scopo di dare evidenza al percorso seguito e della relativa traduzione in termini numerici, l'Azienda ha predisposto uno specifico allegato al bilancio di previsione (allegato 8 Obiettivo prioritario a) di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28/01/2011), il quale contiene la valorizzazione complessiva delle nuove attività da scorporare dall'obiettivo nonché i riferimenti di costo relativi all'incidenza del CCNL dell'area della dirigenza biennio economico 2008/2009. La valutazione di impatto economico delle nuove attività è stata condotta in stretto raccordo con l'Amministrazione regionale, valutando l'incidenza dei costi sulla base del principio di prudenza e tenuto conto di ogni possibile informazione di dettaglio atta a costruire una valutazione aderente alla realtà dei fatti.

L'obiettivo ha riguardato la generalità del personale, indipendentemente dalla tipologia di rapporto di lavoro e quindi: personale dipendente, personale con rapporto libero professionale (lavoro autonomo) e personale somministrato.

Nel corso dell'anno l'Azienda ha puntualmente informato l'Amministrazione regionale e l'organo di controllo circa l'andamento dei costi afferenti all'aggregato in analisi, in ciò ottemperando formalmente alle indicazioni contenute nella deliberazione di Giunta Regionale n. 1031/2011 sopra richiamata.

Esposte le premesse di ordine normativo e metodologico che hanno informato l'azione dell'Azienda USL circa le politiche di personale per l'anno 2011, è possibile passare alla verifica concreta dei costi realizzati nell'esercizio in diretto rapporto con l'obiettivo di contenimento.

Il confronto dei costi di personale viene principalmente condotto partendo **dal citato allegato n. 7** "Obiettivo prioritario a) di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28/01/2011" al bilancio di esercizio che ha la funzione di raccordarsi con l'analogo allegato al bilancio di previsione 2011 e soprattutto

di mostrare gli effetti delle politiche aziendali sui costi di personale in relazione all'obiettivo di contenimento assegnato dall'Amministrazione regionale.

L'allegato n. 7 costituisce tra l'altro rendicontazione definitiva dell'obiettivo di contenimento della spesa di personale.

I dati dedotti dall'allegato 7 evidenziano che l'Azienda ha raggiunto un risultato complessivo di **euro 131.434.349** a fronte di un obiettivo posto dalla finanziaria regionale pari ad euro 133.414.888 - 3.000.000 ovvero euro **130.414.888**. Il mero ed acritico confronto tra i due dati mostra che l'Azienda non è riuscita a raggiungere l'obiettivo posto dall'Amministrazione regionale discostandosi dallo stesso per un importo di **euro 1.019.461**.

Una più attenta analisi comparativa mostra, tuttavia, che l'Azienda si è posizionata al di sotto dei costi registrati nell'esercizio precedente (esercizio 2010) per l'importo di euro **5.698.646** ed anche al di sotto del consuntivo 2009 (al lordo della riduzione di euro 3.000.000) per l'importo di euro **1.980.539**.

Una lettura obiettiva del risultato raggiunto mostra, ad avviso della Direzione Strategica aziendale, dati estremamente interessanti e meritevoli di menzione, soprattutto con riferimento alla fortissima riduzione operata in ordine al personale non dipendente, i cui costi sono tornati ad attestarsi su valori inferiori all'anno 2009.

Tornando ad un confronto meramente tecnico tra obiettivo posto e risultato realizzato, che come detto consiste in uno scostamento di euro 1.019.461, lo stesso deriva dai seguenti elementi essenziali:

l'importo di euro 439.247,36 costituisce il mero adeguamento del fondo contrattuale per particolari condizioni di lavoro (fondo particolare disagio e straordinari) afferente alla dirigenza medico - veterinaria; l'incremento costituisce obbligo contrattuale e si pone pertanto al di fuori della possibilità di scelta discrezionale dell'Azienda; dedotto tale importo dallo scostamento registrato (come parrebbe corretto fare) lo scostamento si riduce a complessivi euro 580.214.

Giova in qualsiasi caso ricordare che la costruzione dell'obiettivo ha posto forti criticità interpretative sotto il profilo dell'identificazione della nuove attività riconducibili allo stesso e che nel corso del confronto Amministrazione - regionale e Azienda Usl non si è raggiunta una piena coincidenza interpretativa, in ciò ingenerando un forte elemento di penalizzazione per l'Azienda che non ha viste riconosciute, sull'anno 2011, attività avviate successivamente all'anno 2009. Tali attività non riconosciute in relazione all'obiettivo 2011 sono poi state riconosciute in relazione ad analogo obiettivo definito sull'anno 2012, e da sole avrebbero consentito il pieno raggiungimento dell'obiettivo.

L'esito come sopra rendicontato, è stato conseguito sia a mezzo di azioni formali poste in essere dalla Direzione aziendale nonché attraverso strategie differenziate. Tra gli atti formali posti in essere dall'Azienda si ricorda, in particolare, la direttiva quadro (prot. 127.402 in data 27 dicembre e ss.mm.) finalizzata ad assegnare un budget complessivo ed invalicabile, in termini di ore, a tutto il personale somministrato o con rapporto libero professionale con l'Azienda. Tale

direttiva ha altresì individuato le tariffe massime riconoscibili al personale dirigenziale non dipendente.

Tra le azioni riconducibili ad una strategia più generale si ricordano, invece, le valutazioni effettuate dalla neo costituita struttura denominata SITRA, che ha costantemente svolto un compito di analisi e supervisione dei carichi di lavoro e delle dotazioni di personale afferente all'area del comparto necessarie alle strutture a valenza clinica, verificando, in concreto, tutte le richieste di personale indirizzate alla Direzione.

Le stesse dinamiche di acquisizione di personale a mezzo di procedure concorsuali sono state ampiamente ispirate ad una logica di mantenimento e conservazione, riguardando, in modo particolare, strutture ove sono già collocate figure professionali con rapporto di lavoro non dipendente. Pertanto, dell'esito dei concorsi pubblici esperiti dall'Azienda, sono derivati costi generalmente compensati dalla contestuale riduzione dei costi afferenti all'area del personale non dipendente.

Aggregato 31017 Utenze
Consuntivo 2011 - euro 2.267.240
Consuntivo 2010 - euro 2.125.984
scostamento valori euro 141.246
scostamento + 6,6%

Lo scostamento registrato sull'aggregato è interamente riferibile al conto 3101701 "energia elettrica", difficilmente governabile e soggetto ad incrementi tariffari che si pongono al di fuori della portata gestionale dell'Azienda.

Aggregato 31016 Accantonamenti - Per tale aggregato di spesa valgono considerazioni particolari. Rientrano in tale contesto determinazioni di accantonamento obbligatorie per legge, quali l'accantonamento dello specifico fondo TFR per i medici specialisti SUMAI (euro 135.290) così come ulteriori forme di accantonamento per rischi e oneri direttamente riconducibili a valutazioni di natura cautelativa che l'Azienda USL effettua in fase di chiusura di esercizio. In relazione a tale aggregato (di modesta rilevanza con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2011) si rimanda a quanto esposto in nota integrativa.

CONCLUSIONI

I dati di bilancio evidenziano un primo dato di rilievo, ovvero che dal confronto relativo ai costi direttamente connessi all'utilizzo della quota per i livelli essenziali di assistenza emerge un incremento (consuntivo 2011 verso consuntivo 2010) pari ad euro 3.798.270 che corrisponde al +1,4% e pertanto ad un indice di incremento estremamente contenuto. Se poi si tiene conto che sull'anno 2011 grava il consolidamento degli effetti dei rinnovi delle convenzioni uniche nazionali (CNU) e che tali effetti incidono per un valore di poco superiore ad 1.000.000 di

euro il dato di incremento dei costi complessivi si ridetermina in circa euro 2.800.000 per un incremento dei costi 2010 "imputabile" alla gestione aziendale pari al + 1,1%. Ulteriori macroeffetti derivanti da obbligazioni sottoscritte in anni precedenti (accordo sinergico relativo al Dipartimento di diagnostica e per immagini) spiegano quasi del tutto gli ulteriori complessivi incrementi registrati. Il dato di incremento, fortemente limitato, dimostra la particolare attenzione posta dall'Azienda alla spesa corrente, determinando, nonostante la perdita di esercizio registrata, un risultato certamente apprezzabile.

L'Azienda registra, infatti, sul 2011, una perdita di esercizio contenuta ed inferiore ai dati di trend registrati nei primi sei mesi dell'anno. Gli elaborati mostrano tuttavia e complessivamente alcune criticità economiche connesse all'entità del finanziamento stanziato, che hanno trovato compensazione in un rilevante incremento delle entrate proprie aziendali (tabella 2).

E' evidente che risultati positivi possono tuttavia prodursi in concomitanza di un finanziamento strutturalmente congruo e non anche per effetto di fenomeni o eventi che possono anche non riprodursi (proprio in quanto accadimento non strutturali).

Costanti risultati di esercizio positivi potranno essere raggiunti soltanto continuando il confronto con i competenti organi regionali già intrapreso a partire dal 2001, con l'obbligo da parte dell'Azienda USL di affinare sempre più strumenti e capacità di rappresentazione corretta delle dinamiche dei costi - livelli di attività nonché di ricerca continua dell'appropriatezza e dell'efficienza senza pregiudicare il livello qualitativo e quantitativo dei servizi offerti - ma anche di ricercare congiuntamente soluzioni strategiche atte a consentire politiche sanitarie coerenti con i più generali obiettivi di contenimento della spesa che caratterizzano e caratterizzeranno sempre di più anche il settore sanitario.

Risulta evidente quanto sia essenziale una stima adeguata e condivisa dell'entità del finanziamento iniziale atto a garantire il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza da garantirsi alla popolazione.

La perdita di esercizio, esaminata l'entità del finanziamento 2012 nonché l'impossibilità di intraprendere le azioni descritte al comma 3 dell'art. 30 della L.R. 46/2009, costituirà oggetto di specifica richiesta di ripiano all'Amministrazione regionale.

IL DIRETTORE GENERALE
(dott.ssa Carla Stefania RICCARDI)

Azienda regionale USL Valle d'Aosta

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2011

La presente nota integrativa costituisce parte integrante e sostanziale del bilancio chiuso al 31.12.2011 ed ha lo scopo di illustrare e fornire il dettaglio delle voci esposte nei prospetti di bilancio, integrandole, ove necessario ed opportuno, con tutte le informazioni atte a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda. Il bilancio di esercizio è conforme al dettato della normativa in materia di contabilità e bilancio delle Aziende Sanitarie, in particolare alla L.R. 7 dicembre 2009 n. 46 ed alla L. R. 25.01.2000 n. 5 e successive modificazioni e integrazioni.

Nello specifico il presente bilancio è redatto avuto riguardo dei principi contabili e del codice civile ed è ispirato ai principi di contabilità pubblica esistenti nella conduzione delle aziende sanitarie.

Modifiche alle voci di bilancio

La rappresentazione di bilancio che è stata adottata per i risultati dell'azienda rispetta in linea generale quella prevista dal codice civile.

Comparazione col periodo precedente

In relazione alle voci previste nella struttura del bilancio è stato possibile presentare senza particolari accorgimenti il raffronto con l'importo che figurava nel bilancio precedente.

1. Criteri di valutazione (articolo 2427 n. 1)

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2011 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nel Codice Civile nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e dei criteri di valutazione, nonché dei principi contabili.

Nel bilancio sono stati indicati gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio precedente.

Si precisa altresì che nell'allegato bilancio non si è proceduto a deroghe ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci del bilancio è ispirata ai criteri generali della prudenza, dell'inerenza e della competenza economico-temporale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

Per quanto attiene all'aspetto economico, si precisa che i costi e i ricavi esposti comprendono le rilevazioni di fine esercizio, che trovano riscontro nelle contropartite dello Stato Patrimoniale, ed in relazione a ciò sono inclusi utili solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente a tale data.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31.12.2011 in osservanza dell'articolo 2426 Codice Civile sono i seguenti:

◆ **Immobilizzazioni immateriali**

Nell'esercizio 2011 a seguito della D.G.R. n. 2290 del 07/10/2011 sono stati trasferiti, a titolo gratuito, all'Azienda U.S.L. diversi immobili a destinazione sanitaria e socio- sanitaria di proprietà della Regione Autonoma Valle d'Aosta, non tutti i beni di cui dispone l'azienda USL sono però stati trasferiti di proprietà e pertanto questi ultimi rimangono in comodato all'azienda USL con vincolo di destinazione così come disposto dalla Legge Regionale 25.01.2000 n. 5 - art. 40.

Pertanto, in relazione alla realizzazione di opere manutentive concernenti le unità immobiliari in comodato d'uso, si procede alla contabilizzazione delle stesse al conto 1110401 "Spese incrementative beni di terzi" con conseguenti ammortamenti.

Tali opere sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Tali voci sono esposte nell'attivo di bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

Le manutenzioni straordinarie su beni di terzi vengono ammortizzate in 8 anni (aliquota 12,5%). Tale determinazione è stata assunta dall'Azienda USL sulla base della constatazione che trattasi in misura essenziale di opere manutentive di natura impiantistica e della conseguente inopportunità di ammortizzare le opere sui fabbricati con aliquota superiore.

◆ **Immobilizzazioni materiali**

Come anticipato nel punto precedente, con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2290 del 07/10/2011 diversi immobili a destinazione sanitaria e socio-sanitaria di proprietà regionale sono stati trasferiti a titolo gratuito all'azienda USL.

Pertanto, sentito il Collegio sindacale dell'Azienda U.S.L., si è proceduto all'iscrizione alla voce "fabbricati" del valore complessivo dei beni trasferiti risultante a conto di patrimonio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per poi procedere al totale ammortamento del valore al 31/12/2011, considerato che il passaggio di proprietà è avvenuto nel mese di ottobre 2011 e che pertanto le spese per opere manutentive dell'anno 2011 erano già state imputate alla voce "spese incrementative beni di terzi"; si è poi proceduto a stornare i costi imputati alla voce spese incrementative beni di terzi verso la voce "fabbricati" per quei lavori già collaudati e verso la voce "immobilizzazioni in corso ed acconti fabbricati indisponibili" per quei lavori ancora non giunti alla fase di collaudo. Le informazioni relative a tali ultimi due punti sono state direttamente acquisite dalla competente SC Tecnico e risultano agli atti presso la SC Ragioneria.

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Sono esposti al netto del relativo fondo ammortamento.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

Le aliquote applicate sono derivate dal D.M. 31.12.1988.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, ma al riguardo si segnala che in nessun caso è stato necessario operare in tal senso.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Giova ricordare che nel corso dell'esercizio 2002 l'azienda ha affidato a ditta esterna specializzata l'effettuazione dell'inventariazione dei propri beni con riferimento ai presidi ospedalieri di viale Ginevra e Beauregard, alla sede centrale sita in via Guido Rey e ai poliambulatori di Aosta, Morgex, Chatillon e Donnas, rinviando a successiva fase di avanzamento l'eventuale effettuazione dell'inventariazione relativa alle sedi periferiche di minore significatività. Nel corso dell'esercizio 2003 l'inventario è stato completato e si sono resi disponibili i dati indispensabili ai fini dell'allineamento della contabilità generale allo stesso; i dati sono stati verificati sotto il profilo delle rilevazioni da parte dell'ufficio gestione patrimonio dell'azienda e sotto il profilo della compatibilità tecnico-informatica da parte del "gestore" della procedura contabile informatizzata.

Sulla base delle premesse di cui al punto precedente, la S.C. Ragioneria, in fase di chiusura del bilancio di esercizio 2003, ha proceduto all'allineamento delle rilevazioni contabili con i dati emergenti dall'inventariazione del patrimonio aziendale. Il dato di natura inventariale ha costituito il punto di riferimento essenziale, e conseguentemente i dati esistenti in contabilità generale sono stati allineati in ogni caso, con la sola eccezione delle manutenzioni straordinarie su beni di terzi. L'eccezione è stata motivata dal fatto che per le manutenzioni straordinarie su beni di terzi non esiste inventariazione e che pertanto i dati in possesso della S.C. Ragioneria costituiscono l'unica fonte informativa utilizzabile.

Ai fini dell'allineamento tra contabilità generale e inventariazione sono stati distinti i beni acquistati precedentemente all'introduzione della contabilità generale e quelli acquistati posteriormente a tale data. Ciò in quanto con riferimento alla seconda ipotesi esistevano in contabilità generale delle scritture da verificare a livello di compatibilità con i dati di inventario. Nessuna scrittura era invece rinvenibile per la situazione pregressa a livello di stato patrimoniale di apertura all'1.1.1998. Con riferimento ai beni acquistati in data antecedente all'esercizio 1998, è stato recepito sui corrispondenti conti di immobilizzazione in contabilità generale il valore originario del bene, iscrivendo a patrimonio netto una specifica contropartita denominata "riserva iniziale valutazione immobili ante 1998" (conto di S.P. 2500801). Questo sulla base del presupposto che tutti i beni immobili sono stati acquistati con finanziamenti regionali o comunque di derivazione esterna in conto investimenti. Successivamente si è provveduto ad iscrivere in contabilità il valore del fondo ammortamento al fine di identificare il valore attuale dei beni all'1.1.2003 utilizzando, quale contropartita, il valore della riserva specificamente iscritta a patrimonio netto; si è poi calcolato il valore dell'ammortamento per l'esercizio 2003 e si è proceduto infine alla sterilizzazione dell'ammortamento mediante utilizzo della voce "riserva iniziale valutazione immobili ante 1998".

L'adeguamento della contabilità generale ai dati di inventariazione è stato successivamente effettuato con riferimento ai beni acquisiti in data 1998 ed anni successivi. Anche per tali rilevazioni il presupposto essenziale è stato quello di procedere all'adeguamento dei dati di contabilità generale (in questo caso esistenti) con i dati di inventariazione. Anche in questo caso, al fine di recepire il maggior valore delle rilevazioni inventariali, si è fatto uso dell'iscrizione di specifica partita denominata "riserva per valutazione beni post 1997", sempre sulla base del presupposto che occorre procedere alla sterilizzazione di ammortamenti di beni in qualsiasi caso acquistati a mezzo di contributi regionali o comunque di derivazione esterna. Il meccanismo di contabilizzazione è stato per il resto del tutto simile a quello descritto al precedente capoverso per i beni acquisiti precedentemente all'anno 1998.

Variazioni criteri di ammortamento

Il piano di ammortamento finora seguito si è basato sul rispetto dei criteri civilistici di partecipazione delle immobilizzazioni alle attività produttive. Per quanto riguarda gli esercizi futuri, la soluzione più naturale consiste nel proseguire il piano di ammortamento prestabilito, che si concretizza nell'applicazione di aliquote costanti.

◆ Immobilizzazioni finanziarie

Tale voce è costituita da altre partecipazioni in società e valutate con il metodo del costo.

Il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo d'acquisto o di sottoscrizione. Il costo viene ridotto per perdite durevoli di valore nel caso in cui le partecipate abbiano sostenuto perdite, e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Non si segnalano peraltro casi in cui sia stato necessario operare in tal senso, e neppure sono presenti partecipazioni comportanti una responsabilità illimitata.

◆ **Rimanenze**

La valorizzazione delle rimanenze è stata effettuata, fatta eccezione per le rimanenze rilevate nei reparti ospedalieri, sulla base del criterio del costo medio ponderato, tenuto conto, oltre che delle rimanenze esistenti presso i magazzini gestiti a mezzo della procedura contabile informatizzata (tra i principali: magazzino economale, magazzino farmaceutico, magazzino S.C. Gastroenterologia, magazzino S.C. Laboratorio Analisi) anche delle giacenze esistenti nelle strutture aziendali.

Tuttavia, i dati di giacenza relativi ai reparti ospedalieri sono stati oggetto di stima "ragionata" da parte delle S.C. Ragioneria e Controllo di Gestione, tenuto conto del dato storico delle rilevazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2005 e degli scarichi a centro di costo 2006. Attraverso opportuni parametri di indicizzazione si sono stimati i valori di rimanenza presumibilmente esistenti nei reparti ma con evidenti difficoltà interpretative. Pertanto l'analisi effettuata presenta un margine di apprezzamento assai discrezionale ma al momento non eludibile. Soltanto con l'attivazione dei magazzini informatizzati di reparto si potrebbe procedere ad una valutazione basata su criteri oggettivi in termini di quantità e valore. Giova ricordare che l'Azienda ha attivato un progetto sperimentale che coinvolge alcune strutture pilota (in primo luogo la SC Gastroenterologia) allo scopo di addivenire alla somministrazione ai degenti di dosi unitarie di farmaco che dovrebbero consentire, nel tempo, di ridurre il rischio clinico connesso alla somministrazione del farmaco ma anche di evitare una eccessiva "immobilizzazione" di scorte di farmaci di reparto.

◆ **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo.

◆ **Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.

◆ **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Gli stanziamenti riflettono la più attendibile stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

◆ **Accantonamento fondo premio di operosità medici specialisti (Sumai)**

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei medici specialisti ambulatoriali, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

◆ **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

◆ **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle disposizioni specifiche di settore con particolare riferimento alle attività aventi natura commerciale poste in essere dalle aziende sanitarie.

2. Movimenti delle immobilizzazioni (articolo 2427 n. 2)

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immobilizzazioni immateriali, materiali, e finanziarie) sono stati preparati appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali, nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 1) Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali	Costo	Fondo amm.to ad inizio esercizio	Acquisizioni	Alienazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Valore netto a fine esercizio
1. Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	42.808.842	21.563.581	18.367	0	4.031.920	17.231.708
2. Software	1.269.845	277.007	990.776	0	242.498	1.741.116
TOTALE	44.078.687	21.840.588	1.010.143	0	4.274.418	18.972.824

Con particolare riferimento a rivalutazioni, svalutazioni, spostamenti da una voce all'altra, non si ha nulla da segnalare.

Tabella 2) Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali	Costo	Fondo amm.to ad inizio esercizio	Acquisizioni	Alienazioni	Ammortamenti dell'esercizio	Valore netto a fine esercizio
1. Fabbricati	53.008.042	53.008.042	5.135.836		83.521	5.052.316
2. Impianti e macchinari	146.856	27.313	0	0	170	119.373
3. Attrezzature sanitarie	50.292.589	34.819.292	1.437.965	0	2.774.732	14.136.530
4. Mobili e arredi	7.230.060	3.632.074	917.325	0	525.300	3.990.010
5. Automezzi	4.192.445	2.923.175	68.798	0	248.476	1.089.592
6. Altri beni	6.755.463	3.769.314	314.000	0	651.213	2.648.936
TOTALE	121.625.455	98.179.210	7.873.924	0	4.283.412	27.036.757

Con particolare riferimento a rivalutazioni, svalutazioni, spostamenti da una voce all'altra, non si ha nulla da segnalare.

◆ Immobilizzazioni finanziarie

Nel dettaglio si segnala che il valore di Euro 405.905 iscritto a Stato Patrimoniale è relativo alle seguenti partecipazioni:

* In.Va. S.p.A. – l'azienda ha a suo tempo acquisito una partecipazione azionaria pari al 5% del totale del capitale, ovvero Euro 25.822,84 (provvedimento deliberativo Direttore Generale n. 550 del 20.02.1997) integrandola, nel corso dell'esercizio 2007, mediante l'acquisizione di ulteriori 50.000 azioni dal socio uscente Telecom Italia S.p.A. (provvedimento deliberativo Direttore Generale n. 357 del 05.02.2007), per un valore di acquisizione pari a euro 162.500 contabilizzato al conto 11400301 e per una partecipazione azionaria complessiva pari al 10% del capitale sociale. Nel corso dell'esercizio 2008 l'Azienda ha altresì acquisito n. 200.000 (duecentomila) nuove azioni conseguenti all'aumento di capitale sociale, per effetto della quale acquisizione la partecipazione azionaria dell'Azienda USL si compendia in numero 510.000 (cinquecentodiecimila) azioni complessive pari al 10% del capitale sociale di In.Va. S.p.A. (provvedimento deliberativo Direttore Generale n. 1.448 in data 04.08.2008).

Il progetto di bilancio di esercizio 2011 di In.Va. S.p.A, acquisito agli atti, **evidenzia un utile di esercizio pari a euro 425.374 (quattrocentoventicinquemilatrecentosettantaquattro/00).**

* Consorzio per l'Informatizzazione del Canavese (C.I.C.) - l'azienda ha a suo tempo acquisito n. 10 quote per un valore complessivo di Euro 2.582,28 (provvedimento deliberativo Direttore Generale n. 2600 del 5.11.1997) integrando nel corso dell'esercizio 2007 la propria partecipazione mediante la sottoscrizione di ulteriori quote per un valore complessivo di euro 15.000 (provvedimento deliberativo Direttore Generale n. 765 del 02.04.2007) conseguente ad aumento di capitale sociale deliberato dalla Società consortile a responsabilità illimitata a capitale pubblico.

Il bilancio di esercizio 2011 del Consorzio per l'Informatizzazione del Canavese in corso di adozione **evidenzia un utile di esercizio pari ad euro 4.255 (quattromiladuecentocinquantacinque/00).**

Misura delle riduzioni di valore delle immobilizzazioni (articolo 2427 n. 3 bis)

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali in quanto si è ritenuto che il loro ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto che tiene conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Variazioni delle altre voci (articolo 2427 n. 4)

Le variazioni intervenute sono ascrivibili alla ordinaria attività di gestione, e non si ritiene di dover segnalare fatti di rilievo.

3. Attivo circolante

◆ Rimanenze

La voce, a fine esercizio, comparata con le risultanze dell'esercizio precedente, è così composta:

Tabella 3) Variazione delle rimanenze

Descrizione	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento	% scostamento
Rimanenze sanitarie	2.985.600	2.843.728	141.872	+ 4,98%
Rimanenze non sanitarie	56.490	217.354	-160.864	- 284%
Totale	3.042.090	3.061.078	-18.992	- 0,62%

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni delle altre voci dell'attivo.

Tabella 4) Altre voci dell'attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2011	Esercizio 2010	Scostamento	% scostamento
Crediti verso Regione	55.961.427	45.937.148	10.024.279	+21,82
Crediti verso Comuni	3.450	0	3.450	0
Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	400	46.798	-46.398	0
Crediti verso Arpa	0	0	0	0
Crediti verso Erario	8.541	1.025	7.516	+88,00
Altri crediti (privati, estero, anticipi, personale....)	4.292.581	3.805.033	487.548	+12,81
Titoli a breve	0	0	0	0
Cassa	0	0	0	0
Istituto tesoriere	31.975.392	51.389.063	-19.413.671	-60,71
Conto corrente postale	57.341	55.418	-1.923	-3,35
Totale	92.299.132	101.234.485	-8.935.353	-9,68

◆ Crediti

Come è possibile verificare i crediti verso l'Amministrazione regionale costituiscono la componente ampiamente prevalente dei crediti vantati dall'azienda (in modo particolare il credito per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza in conto esercizio – quota LEA - verso Regione rappresenta la componente largamente prevalente del credito esistente verso l'Amministrazione regionale. All'interno del credito complessivo rientrano, in misura minore, anche i finanziamenti con vincolo di destinazione e i finanziamenti in conto investimenti). Alle modalità di erogazione dei finanziamenti si connette la possibilità di fluttuazioni anche significative del conto crediti verso Regione e correlativamente del conto Istituto Tesoriere. A tale proposito si rammenta che le modalità di erogazione del finanziamento per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza seguono un piano concordato con le strutture competenti dell'Amministrazione regionale con cadenza settimanale per l'acconto dell'80% ed in unica soluzione per il saldo finale pari al 20%. L'erogazione dei finanziamenti a destinazione vincolata ed in conto capitale avviene invece nella misura di un acconto del 50% e di un saldo del 50% oppure per stati di avanzamento, a seguito di rendicontazione delle spese sostenute da parte dell'Azienda USL. Grazie alle modalità di cui trattasi, ad un attento controllo e monitoraggio dei livelli di cassa, nonché alla tempestiva rendicontazione delle spese associate a finanziamenti regionali a destinazione vincolata, l'Azienda USL non ha fatto ricorso, sino all'esercizio 2008, ad anticipazioni di tesoreria e garantisce l'integrale assolvimento delle obbligazioni assunte con tempi medi di pagamento dei fornitori tra i più bassi delle Aziende sanitarie a livello nazionale e nel rispetto delle disposizioni poste dal Decreto Legislativo 231/2002.

Nel corso dell'esercizio 2011 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria. Un modesto ricorso ad anticipazioni di tesoreria (secondo quanto si vedrà successivamente) si era invece reso necessario nell'esercizio 2009, a seguito di quanto disposto dall'art. 77-quater della L. 133/2008. Come si rammenta, tale disposizione ha esteso, a partite dal 1° gennaio 2009, l'applicazione del sistema di tesoreria unica mista di cui all'articolo 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997 n. 279, anche agli enti del comparto sanitario (aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere ecc.). Il predetto art. 77- quater, al comma 8, cita testualmente: "Le risorse trasferite alle strutture sanitarie di cui al comma 1, lettera c) a carico diretto del bilancio statale sono accreditate in apposita contabilità speciale infruttifera, da aprire presso la sezione di tesoreria provinciale. Le somme giacenti alla data del 31 dicembre 2008 sulle preesistenti contabilità speciali per spese correnti e per spese in conto capitale, intestate alle stesse strutture sanitarie, possono essere prelevate in quote annuali costanti del venti per cento. Su richiesta della Regione competente, con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, su proposta del

Ministro dell'economia e delle finanze, possono essere concesse deroghe al limite del prelievo annuale del 20 per cento, da riassorbire negli esercizi successivi". Tenuto conto delle difficoltà applicative sopravvenute, il Ministero dell'Economia e delle Finanze (Dipartimento della ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale per la finanza delle pubbliche amministrazioni) è intervenuto a "interpretare" la materia con circolare n. 33.448 in data 26/11/2008. Nello specifico, nella circolare sopra citata (si veda in particolare pag. 13 in materia di sanità) si afferma che "i tesoriери degli enti del comparto sanitario apporranno un vincolo di indisponibilità, per l'anno 2009, su una quota pari all'ottanta per cento delle giacenze trasferite in data 2 gennaio 2009. Tale vincolo verrà ridotto, fino ad estinguersi nel 2013, in una misura annua pari al venti per cento delle giacenze inizialmente trasferite".

Quanto sopra significa che le giacenze alla data del 31 dicembre 2008 sulle preesistenti contabilità speciali sono state congelate sino al limite dell'80%, senza possibilità di essere utilizzate, seppure la circolare indichi le modalità attraverso le quali si può tentare di ottenere deroghe rispetto a tale limite mediante una complicata procedura amministrativa i cui contorni, ambiti temporali ed esiti appaiono in qualsiasi caso incerti.

Conseguentemente alle disposizioni normative illustrate, all'01/01/2011 l'Istituto Tesoriere ha reso disponibile una ulteriore quota del 20%.

La normativa intervenuta non ha comportato, in qualsiasi caso, riflessi negativi sui pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2011, anche se talune difficoltà si sono evidenziate nel primo bimestre, ma sono state successivamente superate attraverso l'immissione, da parte dell'Amministrazione regionale, di sufficiente liquidità atta a far fronte alle obbligazioni contratte dall'Azienda.

La situazione di cassa al 31.12.2011 conto 12402 Istituto Tesoriere è definita in Euro 31.975.392.

Il fondo svalutazione crediti (si veda la successiva tabella n. 9) è stato fatto oggetto di ulteriore incremento, per un importo di euro 132.518, pari allo 0,50% dei crediti verso terzi rilevati a bilancio di verifica al 31.12.2011 ai conti 1220506 e 1220507 ed alla svalutazione dei crediti derivanti da prestazioni rese a pazienti stranieri nell'esercizio 2011 per un importo del 50,0% rispetto a quelli contabilizzati in corso di esercizio.

Il criterio utilizzato, conforme agli esercizi precedenti con le sole eccezioni relative agli esercizi 2007 e 2009, corrisponde all'applicazione del generale principio di prudenza che informa la valutazione delle poste attive aperte nei confronti di soggetti non direttamente assistiti dal S.S.R., ed in particolare tiene conto delle difficoltà oggettive di procedere al recupero coattivo di posizioni creditorie vantate di difficile realizzo (anche in considerazione della difficoltà di procedere a recuperi forzosi per via giudiziale all'estero).

L'Azienda nel corso del 2011 ha affidato il recupero crediti ad un nuovo professionista e avviato e completato ricognizione e monitoraggio dei crediti aperti dal 1998 al 2011 a cui seguirà nel corso dell'anno 2012, in accordo con il Collegio sindacale dell'Azienda, una attenta analisi di ogni singolo credito e la valutazione della eventuale "rinuncia" al credito e conseguente chiusura definitiva. Tale operazione, per la delicatezza che ne consegue, verrà interamente realizzata prima della chiusura del bilancio di esercizio 2012.

La voce "Crediti verso erario" riguarda crediti in conto IVA per il valore di euro 8.541.

La voce crediti verso altri è così composta:

Tabella 5) Crediti verso altri soggetti

Descrizione	Esercizio 2011
Depositi cauzionali in denaro	708
Anticipazione di fondi per il servizio economale	15.000
Dipendenti conto anticipi spese viaggi	34.125
Terzi per prestazioni sanitarie entro l'anno	2.452.005
Terzi per prestazioni non sanitarie entro l'anno	1.654.187
Stato per trasferimenti conto esercizio entro l'anno	6.500
Altri enti settore pubblico per trasferimento conto esercizio entro l'anno	20.587
Crediti verso banche entro l'anno	73.468
Terzi per trasferimenti/donazioni in conto esercizio	36.000
Totale	4.292.581

Tali crediti sono ritenuti esigibili entro l'esercizio successivo.

Crediti e debiti di durata superiore a cinque anni (articolo 2427 n. 6)

I crediti vantati dall'azienda nei confronti dei terzi sono crediti a breve scadenza. Detto già in precedenza dei crediti verso Regione, che costituiscono ampia parte del credito aziendale, gli altri crediti hanno orizzonte temporale limitato a giorni 30 data ricevimento fattura o erogazione della prestazione (e fatta salva la presenza di specifico contratto verso terzi che preveda un termine diverso).

Emerge una oggettiva difficoltà nel realizzare crediti relativi a soggetti stranieri che hanno usufruito di prestazioni di natura sanitaria e fuoriescono dal territorio nazionale ancor prima di aver pagato la prestazione usufruita.

In relazione alla durata si ritiene sufficiente fornire evidenza dei soli crediti relativi ai conti 1220506 e 1220507 che soli rappresentano il 95,6% degli altri crediti. Nella Tabella seguente viene data evidenza dei crediti superiori a 5 anni.

Tabella 6) Crediti verso altri soggetti

Voce di credito	Crediti superiori ai 5 anni
1220506 terzi per prestazioni sanitarie	500.180
1220507 terzi per prestazioni non sanitarie	354.205

6bis. Variazione nei cambi valutari (articolo 2427 n. 6-bis)

L'azienda non presenta crediti valutari iscritti in bilancio.

4. Patrimonio netto

La movimentazione delle classi componenti il Patrimonio Netto viene fornita nella seguente tabella.

Tabella 7) Composizione patrimonio netto

Descrizione	Saldo inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Saldo a fine esercizio
I – Finanziamenti per investimenti	64.804.723	13.861.447	8.557.661	70.108.509
II – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	0	0	0	0
III – Fondo di dotazione	1.581.745	0	0	1.581.745
IV – Contributi per ripiani perdite	0	0	0	0
Utili portati a nuovo	4.320.954	0	3.597.931	723.023
Perdita dell'esercizio	0	636.484		636.484
Totale	70.707.422	14.497.931	12.155.592	73.049.761

◆ **Finanziamenti per investimenti**

Tale voce rappresenta il valore della massa dei contributi a qualsiasi titolo acquisiti dall'azienda in conto investimenti. In base al principio della sterilizzazione degli ammortamenti, il valore degli ammortamenti sterilizzati coincide con il valore del decremento indicato in tabella.

◆ **Fondo di dotazione**

Viene confermato nel valore dell'anno precedente

◆ **Utili esercizi portati a nuovo**

Tale voce rappresenta il valore complessivo degli utili non ancora utilizzati dall'azienda.

Per quanto concerne gli avanzi di amministrazione relativi ad esercizi pregressi, si specifica che nel corso dell'esercizio 2011 l'Azienda ha utilizzato euro 562.931 imputato agli avanzi di amministrazione relativi agli anni precedenti e riguarda il pagamento della vacanza contrattuale corrisposta al personale dipendente nell'esercizio 2011. Inoltre la somma di euro 760.000 derivante sempre da avanzi degli esercizi precedenti è stata utilizzata ad integrazione del finanziamento con vincolo di destinazione denominato "prestazioni aggiuntive rese dal personale nell'interesse dell'Azienda".

Per investimenti è stata utilizzata la somma di euro 2.275.000.

◆ **Risultato dell'esercizio**

La voce accoglie il risultato del periodo, in relazione all'utilizzo del quale trova applicazione l'art. 30 della L. 07/12/2009 n. 46.

5. Fondi per rischi e oneri

La composizione ed i movimenti di tali fondi sono i seguenti:

◆ Premio di operosità medici specialisti ambulatoriali (Fondo Sumai)

La movimentazione del fondo è stata la seguente:

Tabella 8) Fondo di operosità medici Sumai

Descrizione	Esercizio 2011
Consistenza iniziale	637.134
Indennità liquidate nell'esercizio per esodo al netto anticipazioni già erogate	96.394
Quota maturata e stanziata a conto economico	135.290
Consistenza del fondo alla fine dell'esercizio	676.030

ALTRI FONDI

Tabella 9) Altri fondi

Descrizione	Valori iniziali	Accantonamenti	Utilizzi	Valori finali
Fondo svalutazione crediti	1.735.201	132.518	0	1.867.720
Fondo contenziosi potenziali di natura previdenziale	56.067	0	0	56.067
Fondo rischi causa di lavoro personale dipendente e per transazioni	116.202	100.000	0	216.202
Fondo rischi beni e servizi	0	0	0	0
Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente	0	0	0	0
Totale	1.907.470	232.518	0	2.139.990

La tabella mostra in dettaglio gli accantonamenti aperti con riguardo alle diverse causali che ne hanno determinato la necessità di costituzione al 31.12.2010, evidenziandone i concreti andamenti.

Con riferimento ai fondi rischi relativi alla possibilità di insorgenza di contenziosi di natura tributaria nonché per cause di lavoro nei confronti del personale dipendente, i valori residuali al 31.12.2011 risultano congrui rispetto ai rischi documentati e accertati dall'Azienda. In tal senso si rimanda alle comunicazione del Direttore della SC Personale prot. 36.246 in data 18.04.2012 (acquisita agli atti).

6. Debiti

Tabella 10) Composizione del debito

Descrizione	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Mutui	0	0	0	0
Regione e provincia autonoma	119.730	188.980	187.602	121.109
Comune	53.127	177.012	228.739	1.401
Aziende sanitarie pubbliche	238.100	987.441	727.548	497.994
Arpa	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	25.043.536	167.693.814	165.473.568	27.263.782
Debiti verso istituto tesoriere	0	20.906	20.906	0
Debiti tributari	6.188.538	36.772.874	36.412.039	6.549.373

Debiti verso istituti di previdenza	14.601.739	37.704.568	36.656.509	15.649.798
Altri debiti	13.942.439	102.144.810	105.180.487	10.906.763
Totale	60.187.210	345.690.405	344.887.398	60.990.219

Tale voce comprende numerose poste contabili tra le quali emergono, in modo particolare, i debiti verso fornitori, i debiti tributari, i debiti verso istituti di previdenza e gli altri debiti. Questa ultima posta contiene, in modo particolare, la rilevazione del debito nei confronti del personale. A livello generale si evidenzia come l'azienda si attesti su un debito complessivo al 31.12.2011 che si incrementa, rispetto all'esercizio 2011, di una percentuale pari allo 1,3%.

Si segnalano in particolare:

◆ **Debiti verso fornitori**

I debiti verso fornitori sono pari ad Euro 27.263.782. All'interno della posta contabile rientrano le seguenti tipologie: debiti verso aziende fornitrici di beni e servizi, assistenza sanitaria di base (medici di base, pediatri di libera scelta, medici di continuità assistenziale, medici di emergenza sanitaria territoriale), farmacie territoriali convenzionate, medici specialisti ambulatoriali Sumai, medici medicina dei servizi, biologi e psicologi, veterinari), debiti verso utenti per l'erogazione di prestazioni a regolamentazione regionale.

◆ **Debiti tributari**

La composizione della voce è la seguente:

Tabella 11) Composizione dei debiti tributari

Descrizione	Valori iniziali	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Ritenute erariali per lavoro dipendente	3.294.005	24.112.700	23.674.271	3.732.434
Ritenute erariali per lavoro autonomo	438.991	3.188.356	3.210.831	416.515
Iva a debito	0	178.249	178.249	0
Debito verso Irap	2.447.847	8.372.699	8.426.661	2.393.885
Altri debiti tributari	0	0	0	0
Debito per addizionale Irpef	7.693	920.871	922.025	6.539
Totale	6.188.536	36.772.875	36.412.037	6.549.373

◆ **Debiti verso istituti di previdenza**

Tale voce si riferisce ai debiti dovuti a fine anno verso istituti per le quote a carico dell'azienda ed a carico dei dipendenti sui salari e stipendi maturati al 31/12 per complessivi euro 15.649.799. All'interno della posta contabile rileva, in modo particolare, il debito nei confronti dell'Inpdap aperto al 31.12.2011 nel valore di euro 15.382.893.

◆ **Altri debiti**

Gli altri debiti si riferiscono principalmente ai debiti nei confronti del personale dipendente e convenzionato.

7. Ratei e risconti, altri fondi e altre riserve (articolo 2427 n. 7)

Tra le voci dell'attivo e del passivo del bilancio figurano importi iscritti alle voci intitolate ai ratei e risconti. Si tratta di quote di costi o di ricavi che non riguardano l'esercizio di riferimento sotto il profilo della competenza temporale.

Il dettaglio dei valori che sono compresi nelle voci indicate è contenuto nelle seguenti tabelle.

Al 31 dicembre tale raggruppamento è così composto:

◆ **Ratei e risconti attivi**

Tabella 12) composizione ratei e risconti attivi

Descrizione	Esercizio 2011	Esercizio 2010
Ratei attivi	2.178.258	902.457
Risconti attivi	818.634	400.206
Totale	2.996.892	1.302.664

Tabella 13) Composizione ratei e risconti passivi

Descrizione	Esercizio 2011	Esercizio 2010
Ratei passivi	14.171.789	16.518.793
Risconti passivi	2.217.792	1.730.453
Totale	16.389.581	18.249.246

Alla voce risconti passivi emerge, in particolare, l'effetto dei finanziamenti con vincolo di destinazione (o comunque di derivazione esterna), che l'azienda ha riscontato all'esercizio 2012 in considerazione del mancato prodursi di costi correlati. Il dettaglio dei finanziamenti riscontati all'esercizio 2012 è il seguente:

Tabella 14) Dettaglio finanziamenti con vincolo di destinazione riscontati all'esercizio 2012

DESCRIZIONE	IMPORTO
CONTRIBUTO CRT PER RETE ONCOLOGICA	36 510,90
FONDO ELISOCORSO	101 863,87
DONAZIONE SC ONCOLOGIA	1 700,00
ASS.ZA SANITARIA DETENUTI TOSSICODIPENDENTI	27 713,77
SPERIM. CHIRURGIA VASCOLARE	350,00
ASS.ZA SANIT. DETENUTI TOSSICI - PROSECUZIONE	19 699,69
PIANO NAZIONALE PREVENZIONE TUMORI DA LAVORO	6 500,00
INDAGINE PERCORSO NASCITA PRIMA FASE	3 726,11
PROGETTO PER L'INSERIMENTO LAVORATIVO NEI DPS	469,42
INIZIATIVE FINALIZZATE ALLA PROMOZIONE DELLA SALUTE NEI DPS	47 399,75
PROGETTO RESAMONT	401 811,22
PROGETTO NORME IN MATERIA DI PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA	2 776,44
SPONS. AGG.TO FRATTURA FEMORE ANZIANO	441,27
SPONS. DISTURBI RESPIRATORI	207,00
SPONS. MANAGEMENT MALATTIE URINARIE	295,00
PROG. NUOVI APPROCCI TERAPEUTICI NEL CARCINOMA TIROIDEO	6 200,00
INIZIATIVE DI PREVENZIONE E EDUCAZIONE ALLA SALUTE CELIACI	3 605,00
DONAZIONE SC ONCOLOGIA	1 100,00
SPONS. PER FORMAZIONE IN RADIOLOGIA SUL DOLORE CERVICO DORSALE	300,00
CORSO INTERNATIONAL WINTER	1 106,74
SPONS. FORMAZIONE LINEE GUIDA INTERNE	200,00
SPONS. CORSO SU PATOLOGIA TIROIDEA	227,64
DONAZIONE NEFROLOGIA	564,00
SCREENING COLON RETTO, MAMMELLE E COLLO UTERO	11 160,00
PREVENZIONE ED EDUCAZIONE ALLA SALUTE PER SOGGETTI AFFETTI DA CELIACHIA	18 897,12
CONTRIBUTO FONDAZIONE HAEBERLING	2 865,37
CONTENIMENTO DISAGIO GIOVANILE	4 822,15
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	210,00
ASSISTENZA DETENUTI TOSSICODIPENDENTI	43 452,32
DIPENDENZA DA ABUSO DI SOSTANZE	12 246,32
MIGLIORAMENTO SCREENING ONCOLOGICI	33 122,39
SPONSORIZZAZIONE CORSO VIRTUALE DI RADIOLOGIA INTERVENTISTICA	383,36
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	800,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	3 000,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	250,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	907,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	430,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	500,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	1 238,11
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	500,00
CORSO DI LAUREA IN TECNICHE DI LABORATORIO ANNO 2010/11	12 300,00
CONTRIBUTO ACCREDITAMENTO INIZIATIVE DI FORMAZIONE PROMOSSE DA SOCIETA' ACEMC	889,68
FINANZIAMENTO PER FORMAZIONE OPERATORI DI SISTEMI SANITARI REGIONALI PER APPROVVIGIONAMENTO HARDWARE	2 936,27
SEMINARIO OKKIO ALLA SALUTE 7 SOSTEGNO FUNZIONI INTERFACCIA TRA REGIONI E CENTRO NAZIONALE PER LA PREVENZIONE E CONTROLLO DELLA MALATTIA	9 285,67
MIGLIORAMENTO SCREENING ONCOLOGICO	2 379,00
PROGETTO PASSI	2 437,50
SPONSORIZZAZIONE CORSO IPERTENSIONE ARTERIOSA	710,00
SPONSORIZZAZIONE PHADIA SU AGG.TO MALATTIE ALLERGICHE	193,94
SPERIMENTAZIONE NEUROLOGIA	8 171,97
SPERIMENTAZIONE 2010 MALATTIE INFETTIVE	100,00
SPERIMENTAZIONE 2010 ONCOLOGIA	1 021,00
SPERIMENTAZIONE 2010 CARDIOLOGIA	1 275,00
CONTRIBUTO PFIZER A SC ONCOLOGIA	1 495,72
PROGETTO MARKERS PREDITTIVI DI RISPOSTA NEL CARCINOMA MAMMARIO	3 827,79
RIPARTO FONDI STATALI IN MATERIA DI ATTIVITA' TRASFUSIONALE ANNO 2008	79 218,80
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	510,00

SPERIMENTAZIONE ANATOMIA PATOLOGICA	1 280,00
PROGETTO ORIZZONTI	29 655,40
PROGETTO VALORIZZAZIONE FONTI E FLUSSI INFORMATIVI	2 921,26
PROGETTO SINCRONIA DEL BENESSERE	40 517,26
INDAGINE PERCORSO NASCITA	14 580,33
CONTRIBUTO CONARTIGIANATO PER DOCENZA	87,16
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	300,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	70,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	300,00
CONTRIBUTO FONDAZIONE HAEBERLING ANNO 2011	16 134,39
FINANZIAMENTO PER DISTRIBUZIONE PASTI SENZA GLUTINE	13 796,13
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	100,00
SPONS SUL TEMA L'OFFERTA ECONOMICAMENTE PIU' VANTAGGIOSA	80,84
ATTIVITA' ORDINARIA DI FARMACOVIGILANZA	126 330,62
DEFINIZIONE STRATEGIA PER LA PROMOZIONE DELL'UTILIZZO DEI MEDICINALI EQUIVALENTI	33 280,61
ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DI UNA BANCA DATI GENETICA	20 000,00
INTERVENTI IN MATERIA DI PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA	10 464,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	1 150,00
PROGETTO RESAMONT II - REG. PIEMONTE	545 242,10
PROGETTO RESAMONT II - REG. VDA	99 664,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	2 500,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	800,00
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	310,00
PROGETTO GUADAGNARE SALUTE	33 594,58
C'E' CHI DICE SI: AZIONI DI SOSTEGNO AL RIENTRO CONGEDI DI MATERNITA'	33 712,00
PROGETTO PASSI, PASSI D'ARGENTO E OKKIO ALLA SALUTE	5 596,80
PROGETTO SOSTEGNO ALLE INIZIATIVE DI CONTROLLO DEL TABAGISMO	14 061,52
DONAZIONE A FAVORE SS CURE PALLIATIVE	260,00
DONAZIONE PER CONSULENZA A FAVORE DI STRATEGIC SOLUTION	200,00
PROGETTO DIFFUSIONE E UTILIZZO DEFIBRILLATORI SEMIAUTOMATICI ESTERNI	12 697,00
PROMOZIONE E TUTELA SALUTE MENTALE	54 500,90
PROSECUZIONE PIANO STRAORDINARIO DI LAVORO PER ERADICAZIONE TBC ALLEVAMENTI	79 000,00
SOSTEGNO INIZIATIVE DI CONTROLLO DEL TABAGISMO	5 925,00
PROGETTO MAMME LIBERE DAL FUMO	1 360,00
ATTIVITA' DI MONITORAGGIO DATI ALCOOL E PREVENZIONE IN MATERIA ALCOOLOGICA	23 373,38
SOSTEGNO FUNZIONI DI INTERFACCIA TRA REGIONI E PROVINCE AUTONOME PER LA PREVENZIONE ED IL CONTROLLO DELLE MALATTIE	30 000,00
CORSO DI LAUREA IN TECNICHE DI RADIOLOGIA MEDICA	24 600,00
CORSO DI LAUREA IN TECNICO DI LABORATORIO	8 200,00
SPONS. SUL TEMA DISTURBI RESPIRATORI NEL NEONATO NATO PRETERMINE	1 345,46
SONS SUL TEMA IL MMG E LA TERAPIA DEL DOLORE	371,80
SPON CONVEGNO MEDICINA DI BASE E PSICHIATRIA	1 183,00
CORSO VALUTAZIONE E TRATTAMENTO NUTRIZIONALE DELL'ANZIANO FRAGILE	108,90
INTROITI CORSO I REGOLAMENTI EUROPEI REACH E CPL	1 026,20
SPERIMENTAZIONE CARDIOLOGIA	807,50
TOTALE	2 217 792,44

8. Interessi e altri oneri finanziari (articolo 2427 n. 12)

Per quanto riguarda interessi e altri oneri finanziari sostenuti nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2011, si rilevano costi per euro 1.839 inerenti ad interessi moratori. la suddivisione interna della voce è ricapitolata nella tabella seguente.

Tabella 15) Composizione oneri finanziari

Descrizione	Esercizio 2011	Esercizio 2010
Interessi passivi per anticipazione di tesoreria	0	0
Interessi passivi per anticipazione straordinaria di tesoreria	0	0
Interessi passivi ad enti settore statale	0	0
Interessi passivi ad enti settore pubblico allargato	0	0
Interessi passivi su altri crediti art. 3 D.L. 502/1992	0	0
Spese per servizio di tesoreria	0	0
Interessi moratori	1.839	0
Rivalutazione monetaria revisione contratti	0	0
Altri interessi passivi	0	0
Totale	1.839	0

Interessi passivi possono derivare in parte da posizioni debitorie nei confronti di fornitori privati a fronte di ritardi nei pagamenti rispetto ai termini contrattuali pattuiti. La modesta quota di interessi moratori contabilizzati negli anni dimostra come l'azienda Usl Valle d'Aosta faccia fronte ai propri pagamenti entro tempistiche che sono tra le migliori a livello nazionale (tenuto conto delle disposizioni poste dalla normativa nazionale - Decreto L.vo 231/2002 -). Si segnala inoltre che l'importo contabilizzato a bilancio, negli anni trascorsi, in conto "interessi moratori", appare assolutamente trascurabile rispetto alla massa debitoria aziendale.

Nel corso dell'esercizio 2011 l'Azienda non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria e non sono, pertanto, maturati interessi debitori a carico da corrisponderci all'Istituto Tesoriere.

9. Proventi e oneri straordinari (articolo 2427 n. 13)

Dall'analisi del bilancio emergono sia poste attive che negative attribuibili alla gestione straordinaria dell'Azienda USL. Il risultato della gestione straordinaria è ben dettagliato a livello di allegato n. 2 al bilancio di esercizio "Modello di rilevazione del conto economico delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere (modello CE consuntivo esercizio 2007 di cui al D.M. Ministero della Salute 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni)".

Tabella 16) Gestione straordinaria di natura attiva (in migliaia di euro)

E.1) Proventi straordinari	177
E.1.A) Plusvalenze	0
E.1.B) Altri proventi straordinari	177
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	6
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	22
E.1.B.2.1) Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E.1.B.2.2) Sopravvenienze Attive v/terzi	22
E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	7
E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0
E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0
E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	15
E.1.B.3) Insussistenze attive	149
E.1.B.3.1) Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E.1.B.3.2) Insussistenze Attive v/terzi	149
E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0
E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0
E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0
E.1.B.3.2.G) Altre Insussistenze attive v/terzi	149
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	0

La tabella n. 16 espone i dati di dettaglio della gestione straordinaria per quanto concerne le componenti attive. All'interno della tabella, estratta dall'allegato n. 2 al bilancio di esercizio, si fornisce evidenza della natura delle poste contabili.

Per quanto concerne le sopravvenienze passive si veda la successiva tabella. **Tabella 17) Gestione straordinaria di natura passiva (in migliaia di euro)**

E.2) Oneri straordinari	910
E.2.A) Minusvalenze	0
E.2.B) Altri oneri straordinari	910
E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0
E.2.B.2) Oneri da cause civili	0
E.2.B.3) Sopravvenienze passive	848
E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	18
E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Asl-AO, Irccs, Pol. relative alla mobilità intraregionale	0
E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Asl-AO, Irccs, Pol.	18
E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	830
E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	2
E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0
E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	2
E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	0
E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0
E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0
E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	664
E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	164
E.2.B.4) Insussistenze passive	62
E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0
E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	62
E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0
E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0
E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	8
E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	3
E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	51
E.2.B.4.2.G) Altre Insussistenze passive v/terzi	0
E.2.B.5) Altri oneri straordinari	0

Per ogni ulteriore dettaglio si rimanda ai dati a corredo delle informazioni contenute nel modello in possesso della SC Ragioneria.

10. Dipendenti (articolo 2427 n. 15)

I dati di spesa contenenti il personale sono oggetto di commento a livello di relazione di accompagnamento al bilancio di esercizio (alla quale si rimanda), anche attraverso l'ausilio di uno specifico allegato al bilancio (allegato 7 – obiettivo a) di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 184 in data 28/01/2011.

L'obiettivo a) di cui al precedente capoverso è così definito: "raggiungere l'equilibrio economico di bilancio garantendo il rispetto dei vincoli posti dalla legge finanziaria regionale in merito alla spesa del personale, nonché il rispetto dei restanti vincoli di contenimento della spesa previsti dal D.L. 78/2010, convertito nella Legge 122/2010.

L'art. 34 comma 5 della L.R. n. 40 in data 10.12.2010 recante "disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione Autonoma Valle d'Aosta (Legge finanziaria per gli anni 2011/13). Modificazione di leggi regionale" definisce l'obiettivo di contenimento della spesa per personale nei termini seguenti: "al fine del concorso al raggiungimento degli obiettivi complessivi di finanza pubblica di cui al decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica), convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e in relazione a quanto disposto dall'art. 34, comma 3, della legge 23 dicembre 1994 n. 724 (misure di razionalizzazione della finanza pubblica) l'Azienda USL assicura una riduzione della spesa totale per il personale a tempo indeterminato e determinato nonché per il personale utilizzato mediante convenzioni, contratti libero professionali e somministrazione di lavoro per euro 3.000.000 per ciascun anno del triennio 2011-2013 rispetto alla spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009"

Come di prassi si allega il prospetto concernente le ferie maturate e non godute al 31.12.2011.

Tabella 18) Ferie maturate al 31.12.2011 e non godute personale dipendente

Descrizione ruolo	Totale anno 2011	Totale anno 2010
Comparto amministrativo	Euro 243.061,08	Euro 267.930,04
Comparto Professionale	Euro 7.066	Euro 4.330
Comparto Sanitario	Euro 800.127,93	Euro 807.407,93
Comparto tecnico	Euro 332.799,39	Euro 360.476,18
Dirigenza Amministrativa	Euro 58.543,43	Euro 68.927,56
Dirigenza professionale	Euro 18.392,81	Euro 15.820,45
Dirigenza sanitaria non medica	Euro 106.564,56	Euro 123.252,36
Dirigenza tecnica	Euro 7.738,72	Euro 9.984,00
Dirigenza medica	Euro 2.162.472,01	Euro 2.430.247,06
Dirigenza veterinaria	Euro 75.706,30	Euro 73.174,78
Dirigenza delle professioni infermieristiche	Euro 5.926,49	Euro 5.158,15
Totale debito per ferie non godute	Euro 3.818.398,72	Euro 4.166.708,60

La tabella n. 18) evidenzia un decremento percentuale delle ferie maturate e non godute dal personale dipendente pari a euro 348.310, per un decremento percentuale del - 8,3%. Le ferie maturate e non godute relative al personale sono state valorizzate sulla base degli importi emergenti dal nuovo CCNL biennio economico 2008/2009.

11. Compensi per cariche sociali (articolo 2427 n. 16)

In applicazione dell'art. 2427 n. 16 del codice civile si dettaglia l'ammontare dei compensi corrisposti ai Direttori e ai componenti del Collegio Sindacale di competenza dell'esercizio contabile 2011

Tabella 19 – Compensi organi direttivi

	Compensi 2011	Rimborsi spese 2011	Riconosc. 20%	Altro	Dati da consuntivo 2011
Direttore Generale	120.953	58.741	18.144		197.838
Direttore Amministrativo	109.385	36.646	14.515		160.547
Direttore Sanitario	109.388	56.242	16.517		160.547
Collegio Sindacale	77.938	8.022	15.251		101.211

I rimborsi spese relativi ai direttori riguardano:

- rimborso alla Regione autonoma Valle d'Aosta dei contributi previdenziali del Direttore Generale
- rimborso dei contributi previdenziali dei Direttori Sanitario e Amministrativo nonché rimborsi per la partecipazione a corsi di aggiornamento

12. Risultato dell'esercizio

Considerato che l'Azienda non può intraprendere le azioni descritte al comma 3 dell'art. 30 della L.R. 46/2009 per far fronte al disavanzo maturato si procederà all'inoltro di specifica richiesta di ripiano all'Amministrazione Regionale

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA VALLE D'AOSTA

SCHEMA DI BILANCIO DELLE AZIENDE SANITARIE ED OSPEDALIERE DI CUI AL D.M. 11 FEBBRAIO 2002 MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
DI CONCERTO CON IL MINISTRO DELLA SALUTE

STATO PATRIMONIALE

ALLEGATO 1

	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2010
ATTIVO		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di ricerca, sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
4) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
5) altre	18.972.824	22.238.099
Totale I	18.972.824	22.238.099
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) terreni	-	-
2) fabbricati	5.052.316	-
a) disponibili	-	-
b) indisponibili	-	-
3) impianti e macchinari	119.544	119.544
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	14.136.530	15.473.297
5) mobili e arredi	3.990.010	3.597.985
6) automezzi	1.089.592	1.269.270
7) altri beni	2.648.936	2.986.151
8) immobilizzazioni in corso e acconti	7.029.111	-
Totale II	34.066.039	23.446.247
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) crediti	-	-
2) titoli	405.905	405.905
Totale III	405.905	405.905
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	53.444.768	46.090.251
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
1) sanitarie	2.985.600	2.843.728
2) non sanitarie	246.222	217.354
3) acconti	-	-
Totale I	3.231.822	3.061.082
II - CREDITI DA:		
1) Regione e Prov. Autonoma	55.961.427	45.937.149
2) Comune	3.450	-
3) Aziende sanitarie pubbliche	400	46.798
4) ARPA	-	-
5) Erario	8.541	1.025
5) altri (privati, estero, anticipi, personale...)	4.292.581	3.805.033
Totale II	60.266.399	49.790.005
III - ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) titoli a breve	-	-
Totale III	-	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) cassa	-	-
2) istituto tesoriere	31.975.392	51.389.063
3) c/c postale	57.341	55.418
Totale IV	32.032.733	51.444.481
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	95.530.954	104.295.568
C) RATEI E RISCONTI	2.996.892	1.302.664
D) CONTI D'ORDINE		
1) canoni leasing ancora da pagare	-	-
2) depositi cauzionali	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		

I - Finanziamenti per investimenti	70.108.509	64.804.723
II - Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	-
III - Fondo di dotazione	1.581.745	1.581.745
IV - Contributi per ripiani perdite	-	-
anno ...	-	-
anno ...	-	-
V - Utili (Perdite) portati a nuovo	723.023	4.193.930
VI - Utile (Perdita) dell'esercizio	636.484	127.024
TOTALE A)	71.776.793	70.707.422
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) per imposte	-	-
2) rischi	2.139.990	1.735.201
3) altri	-	172.270
TOTALE B)	2.139.990	1.907.471
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
1) premi di operosità medici SUMAI	676.030	637.134
2) trattamento di fine rapporto	-	-
TOTALE C)	676.030	637.134
D) DEBITI		
1) mutui	-	-
2) Regione e Prov. Autonoma	121.108	119.730
3) Comune	1.401	53.127
4) Aziende sanitarie pubbliche	497.993	238.101
5) ARPA	-	-
6) debiti verso fornitori	27.263.782	25.043.537
7) debiti verso istituto tesoriere	-	-
8) debiti tributari	6.549.374	6.188.539
9) debiti verso istituti di previdenza	15.649.799	14.601.738
10) altri debiti	10.906.761	13.942.438
TOTALE D)	60.990.218	60.187.210
E) RATEI E RISCOINTI	16.389.581	18.249.246
F) CONTI D'ORDINE		
1) canoni leasing ancora da pagare	-	-
2) depositi cauzionali	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

CONTO ECONOMICO

	ESERCIZIO 2011 in EURO	ESERCIZIO 2010 in EURO
A) Valore della produzione		
1 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	266.525.586	266.052.444
2 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.242.685	5.953.194
3 - CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	2.336.746	1.717.513
4 - COMPARTEC. ALLA SPESA PER PRESTAZ. SANITARIE	5.651.466	5.573.533
5 - COSTI CAPITALIZZATI	8.557.662	6.632.776
Totale A)	289.314.145	285.929.460
B) Costi della produzione		
1 - ACQUISTI DI BENI	38.334.326	37.103.886
2 - ACQUISTI DI SERVIZI	98.319.438	98.839.280
a) prestazioni sanitarie da pubblico	2.150.970	1.741.166
b) prestazioni sanitarie da privato	80.677.091	81.368.207
c) prestazioni non sanitarie da pubblico	-	-
d) prestazioni non sanitarie da privato	15.491.377	15.729.907
3 - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	6.646.036	6.250.043
4 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	6.890.364	5.775.697
5 - PERSONALE SANITARIO	86.230.888	88.556.250
6 - PERSONALE PROFESSIONALE	417.070	424.384
7 - PERSONALE TECNICO	14.543.961	14.237.796
8 - PERSONALE AMMINISTRATIVO	11.674.338	11.465.743
9 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.628.450	9.487.571
10 - AMMORT. DELLE IMMOBILIZZ. IMM.LI (suddiviso per singolo con	4.274.418	3.419.253
spese incrementative beni di terzi	4.274.418	3.419.253
11 - AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI	83.521	-
a) disponibili	-	-
b) indisponibili	83.521	-
12 - AMMORT. DELLE ALTRE IMM.NI MATERIALI (suddiviso per singo	4.199.723	3.213.522
impianti e macchinari	-	170
attrezzature sanitarie	2.774.732	2.055.394
mobili e arredi	525.301	400.971
automezzi	248.476	111.558
altri beni	106.012	95.774
attrezzature informatiche	545.202	549.655
13 - SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-	-
14 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	170.740	117.127

a) sanitarie	-141.872	108.801
b) non sanitarie	-28.868	8.326
15 - ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	235.290	151.166
Totale B)	281.307.083	279.041.718
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	8.007.062	6.887.742
C) Proventi e oneri finanziari		
1 - INTERESSI ATTIVI	162.120	110.199
2 - ALTRI PROVENTI	342.614	544.106
3 - INTERESSI PASSIVI	1.839	
4 - ALTRI ONERI	-	-
Totale C)	502.895	654.305
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
1 - RIVALUTAZIONI	-	-
2 - SVALUTAZIONI	132.518	145.302
Totale D)	132.518	145.302
E) Proventi e oneri straordinari		
1 - MINUSVALENZE	-	-
2 - PLUSVALENZE	-	-
3 - ACCANTON. NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANITARIA	-	-
4 - CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIV. NON TIPICHE	-	-
5 - SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE	-	-
	732.514	999.866
Totale E)	732.514	999.866
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	7.644.925	8.396.611
IMPOSTE E TASSE	8.281.409	8.269.587
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	636.484	127.024

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2011

In data 18/05/2012 si è riunito presso la sede della AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2011.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

BENZO CLAUDIO
BERTI FABRIZIO
FAVRE JEAN-CLAUDE
FORMICHELLA GIOVANNI
MOCHET JEAN-CLAUDE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 764

del 11/05/2012, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/05/2012

con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 636.484,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 763.508,00, pari al 601 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2011, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2010)	Bilancio d'esercizio 2011	Differenza
Immobilizzazioni	€ 46.090.251,00	€ 53.444.768,00	€ 7.354.517,00
Attivo circolante	€ 104.295.568,00	€ 95.530.954,00	€ -8.764.614,00
Ratei e risconti	€ 1.302.664,00	€ 2.996.892,00	€ 1.694.228,00
Totale attivo	€ 151.688.483,00	€ 151.972.614,00	€ 284.131,00
Patrimonio netto	€ 70.707.422,00	€ 71.776.793,00	€ 1.069.371,00
Fondi	€ 1.907.471,00	€ 2.139.992,00	€ 232.521,00
T.F.R.	€ 637.134,00	€ 676.030,00	€ 38.896,00
Debiti	€ 60.187.210,00	€ 60.990.218,00	€ 803.008,00
Ratei e risconti	€ 18.249.246,00	€ 16.389.581,00	€ -1.859.665,00
Totale passivo	€ 151.688.483,00	€ 151.972.614,00	€ -518.877,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2010)	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 285.929.460,00	€ 289.314.145,00	€ 3.384.685,00
Costo della produzione	€ 279.041.718,00	€ 281.307.083,00	€ 2.265.365,00
Differenza	€ 6.887.742,00	€ 8.007.062,00	€ 1.119.320,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 654.305,00	€ 502.895,00	€ -151.410,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -145.302,00	€ -132.518,00	€ 12.784,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 999.866,00	€ -732.514,00	€ -1.732.380,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.396.611,00	€ 7.644.925,00	€ -751.686,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.269.587,00	€ 8.281.409,00	€ 11.822,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 127.024,00	€ -636.484,00	€ -763.508,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2011 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2011)	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 284.809.000,00	€ 289.314.145,00	€ 4.505.145,00
Costo della produzione	€ 277.286.639,00	€ 281.307.083,00	€ 4.020.444,00
Differenza	€ 7.522.361,00	€ 8.007.062,00	€ 484.701,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 487.000,00	€ 502.895,00	€ 15.895,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -132.518,00	€ -132.518,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -732.514,00	€ -732.514,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.009.361,00	€ 7.644.925,00	€ -364.436,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.009.361,00	€ 8.281.409,00	€ 272.048,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -636.484,00	€ -636.484,00

Patrimonio netto	€ 71.776.793,00
Fondo di dotazione	€ 1.581.745,00
Finanziamenti per investimenti	€ 70.108.509,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 723.023,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -636.484,00

La perdita di € 636.484,00

in misura significativa		
<input type="radio"/> 1)		programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="radio"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

C 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso non è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

dall'esercizio 2011 l'Azienda non sostiene più rilevanti spese di capitalizzazione su beni di terzi, in quanto con atto Notarile dell'8 novembre 2011 la R.A.V.A. proprietaria degli immobili, ha trasferito gli stessi in capo all'Azienda.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a due partecipazioni valutate al costo di acquisizione. La verifica operata sul patrimonio netto dei due enti partecipati al 31.12.2011 (INVA spa e Soc. cons. CIC a r.l.) quale risultante dai rispettivi bilanci, evidenzia un valore superiore a quello iscritto in bilancio.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Ad eccezione delle rimanenze dei reparti ospedalieri, il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato, tenuto conto oltre che delle rimanenze esistenti presso i magazzini gestiti a mezzo della procedura contabile informatizzata anche delle giacenze esistenti nelle strutture aziendali. Il Collegio prende atto della metodologia della così detta "stima ragionata" delle scorte di beni giacenti presso i reparti ospedalieri, invitando l'Azienda ad accelerare il processo di inventariazione informatizzata di tali beni. Il Collegio, al fine di verificare l'attendibilità del valore delle rimanenze, come già più volte osservato, ribadisce l'opportunità per l'azienda dell'attivazione di un sistema di inventariazione fisica delle giacenze nei reparti in cui non è presente una procedura informatizzata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2011.)

La mobilità attiva e passiva viene gestita direttamente dalla Regione VDA pertanto per l'azienda non rileva il fenomeno.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

In tale voce sono compresi i fondi svalutazione crediti per € 1.867.720, i fondi contenziosi potenziali di natura previdenziale per € 56.067, i fondi rischi per cause di lavoro personale dipendente per € 216.202. Relativamente al fondo svalutazione crediti si rinvia a quanto esposto nella relazione in relazione alla voce crediti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e irpes)

IRAP per € 8.281.409.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 0,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 86.230.888,00
Dirigenza	€ 37.388.675,00
Comparto	€ 48.842.213,00
Personale ruolo professionale	€ 417.071,00
Dirigenza	€ 293.581,00
Comparto	€ 123.490,00
Personale ruolo tecnico	€ 14.543.962,00
Dirigenza	€ 192.960,00
Comparto	€ 14.351.002,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.674.338,00
Dirigenza	€ 552.556,00
Comparto	€ 11.121.782,00
Totale generale	€ 112.866.259,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

situazione al 31 dicembre 2010 n.2560 di cui:
Tempo indeterminato n.2049
Tempo determinato n.31
Interinali n.346
CO.CO.PRO L.P. n.134

situazione al 31 dicembre 2011 n.2533 di cui:
Tempo indeterminato n.2049
Tempo determinato n.32
Interinali n.347
CO.CO.PRO L.P. n.105

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

- Costi del personale non dipendente (in libera professione e/o somministrato) ammonta a complessivi € 16.250.406.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

non rilevata.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non rilevati.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

non rilevati.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

dall'anno 2009 vi è il blocco dei rinnovi contrattuali.

- *Altre problematiche:*

Il Collegio rileva che l'azienda non ha rispettato l'obiettivo di contenimento della spesa del personale, così come previsto dall'art. 34 comma 5 della L.R. 40/2010. In particolare, dall'allegato 7) al bilancio d'esercizio, risulta che il costo del personale pari ad € 131.434.349 a fronte di un obiettivo previsto dalla normativa regionale di € 130.414.888.

Lo scostamento pari ad € 1.019.461 risulta adeguatamente motivato all'interno della relazione del Direttore generale.

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

La mobilità attiva e passiva viene gestita direttamente dalla Regione VDA pertanto per l'azienda non rileva il fenomeno.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 12.963.051,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Non è stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 4.653.485,00
---------	----------------

L'importo per l'anno 2010 ammonta ad € 3.321.502. L'importo è incrementato a seguito di nuovo contratto. Per l'anno 2012 il costo delle convenzioni verrà ridotto di circa il 15%.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 82.828.060,00
---------	-----------------

non rilevati.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.557.662,00
Immateriali (A)	€ 4.274.418,00
Materiali (B)	€ 4.283.244,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 502.895,00
Proventi	€ 504.734,00
Oneri	€ 1.839,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -732.514,00
Proventi	
Oneri	€ 732.514,00

Eventuali annotazioni

per € 664.000 riguardano sopravvenienze passive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi.

Ricavi

l'importo dei contributi in conto esercizio ammonta ad € 266.525.586 (+0,2% rispetto al 2010)

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto

e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.) oltre a quanto previsto dalla normativa regionale

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	
Questioni contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
Oss:	
Questioni contabili	Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 100.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
che tale importo è stato così stimato dalla S.C. Personale con nota ufficiale.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nessuna denuncia è pervenuta al collegio.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

- 1) L'attuale modulo bilancio d'esercizio, contenente i riferimenti al D.Lgs. n. 118/2011, è stato predisposto per la redazione del bilancio 2012. In relazione a quanto sopra esposto il collegio ha provveduto a compilare le sole parti compatibili con gli schemi di bilancio sino ad ora adottati.
 - 2) Si precisa che nella prima pagina del presente modulo si indica la delibera n.764 ma trattasi di proposta di delibera, in quanto la normativa regionale prevede che il Collegio Sindacale esprima un parere preventivo all'adozione del bilancio d'esercizio.
-