



Ente/Collegio:	AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE
Regione:	Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste
Sede:	Aosta

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 14/11/2019

In data 14/11/2019 alle ore 13,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

JEAN-CLAUDE FAVRE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCIANO SERRA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO TAVELLA

Presente

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

- 1) parere sul bilancio di previsione esercizio 2020 e bilancio di previsione pluriennale esercizi 2020/2021- rilascio parere.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

il rilascio del parere sul bilancio di previsione esercizio 2020 e bilancio di previsione pluriennale esercizi 2020/2021.

La seduta viene tolta alle ore 13,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

la riunione si è svolta in conferenza telefonica.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 14/11/2019 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 Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Jean-Claude Favre

Avv. Luciano Serra

Dott. Sergio Tavella

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 440 del 06/11/2019

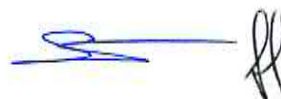
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/11/2019, con nota prot. n. 99284.I

del 07/11/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Commissario, dopo aver illustrato le voci più rilevanti del bilancio di previsione, si sofferma sul risultato d'esercizio che prevede una perdita di euro 1.032.646. Lo stesso evidenzia come il documento oggi presentato accolga il finanziamento previsto con la legge finanziaria regionale per l'anno 2019, in quanto ad oggi non è possibile conoscere il finanziamento per l'anno 2020, che sarà previsto solo successivamente all'approvazione del bilancio di previsione da parte dell'Azienda. La perdita esposta deriva esclusivamente dalla differenza tra gli accantonamenti per rinnovi contrattuali dirigenza triennio 2016/2018 (1.624.324) e per il rinnovo convenzione ACN, anno 2018 (712.321), rispetto al finanziamento regionale previsto dalla legge di bilancio 2019 e delibere di giunta conseguenti, pari, rispettivamente, ad euro 1.004.000 e 300.000. Tale differenza corrisponde alla perdita "tecnica" del bilancio 2020, di euro 1.032.646. Il bilancio accoglie peraltro tutte le indicazioni formulate dall'Amministrazione regionale, in tema di accantonamenti per rinnovi contrattuali, con nota prot. Azienda n. 95761.E del 25 ottobre 2019.



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2020, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

al rispetto dei limiti di spesa previsti dalla D.G.R. n. 151/2019 ed in particolare il limite relativo al personale dipendente, di cui all'allegato 7 del bilancio di previsione 2020, che fissa in euro 132.300.000 il tetto massimo di spesa.

In merito al piano degli investimenti per il biennio 2020/2021 risulta programmato quanto segue:

anno 2020 interventi per euro 7.650.000

anno 2021 interventi per euro 5.850.000

Il Bilancio di previsione accoglie il finanziamento per il saldo negativo della mobilità sanitaria pari ad euro 7.500.000.

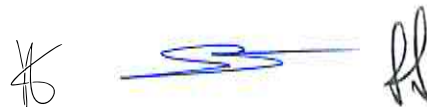
Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 290.493.000,00	€ 290.322.000,00	€ 292.852.000,00	€ 2.359.000,00
Costi della produzione	€ 287.487.000,00	€ 282.254.000,00	€ 286.084.000,00	€ -1.403.000,00
Differenza + -	€ 3.006.000,00	€ 8.068.000,00	€ 6.768.000,00	€ 3.762.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.491.000,00	€ 951.000,00	€ 951.000,00	€ -2.540.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.492.000,00	€ 9.019.000,00	€ 7.719.000,00	€ 1.227.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.490.000,00	€ 9.019.000,00	€ 8.751.000,00	€ 261.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -1.998.000,00	€ 0,00	€ -1.032.000,00	€ 966.000,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 2.359.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) contributi in c/esercizio	€ 6.897.000,00
	A.4) ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie	€ -3.452.000,00
	A.5) concorsi recuperi e rimborsi	€ -45.000,00
	A.6) compartecipazione a spesa per prestazione sanitarie	€ 420.000,00
	A.7) quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -1.627.000,00
	A.9) altri ricavi e proventi	€ 168.000,00



Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.403.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) acquisto di beni	€ 1.237.000,00
	B.2) acquisti di servizi	€ -6.602.000,00
	B.3) manutenzione e riparazione	€ 885.000,00
	B.4) godimento beni di terzi	€ -907.000,00
	B.5) personale del ruolo sanitario	€ 1.965.000,00
	B.6) personale del ruolo professionale	€ 4.000,00
	B.7) personale del ruolo tecnico	€ 2.096.000,00
	B.8) personale del ruolo amministrativo	€ 1.297.000,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 201.000,00
	B.10-11) ammortamenti	€ -1.618.000,00
	B.12) svalutazione crediti	€ -14.000,00
	B.13) variazione rimanenze	€ 333.000,00
	B.14) accantonamenti dell'esercizio	€ -280.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 5.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ 5.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -2.540.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze attive	€ -3.420.000,00
	sopravvenienze passive	€ -879.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

l'incremento della voce contributi c/esercizio riguarda essenzialmente il finanziamento regionale LEA e il finanziamento del saldo passivo della mobilità sanitaria regionale.

Il decremento della voce ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie è anch'esso influenzato principalmente da entrate derivanti dalla mobilità attiva.

L'incremento della voce acquisto di beni riguarda principalmente i medicinali con AIC per circa euro 1.000.000. Si dà atto che il dato, se raffrontato con il preconsuntivo 2019, risulta in linea.

La riduzione della voce ammortamenti riflette la riduzione degli investimenti dell'Azienda.

La voce personale subisce un incremento di circa 3.500.000, dovuto alla stabilizzazione del personale in regime di somministrazione ed al consolidamento del contratto del comparto biennio 2016-2018. Quanto sopra trova corrispondenza nella riduzione delle voci del C.E. B.2.A.15) e B.2.B.2) che raccolgono anche i costi relativi al lavoro somministrato.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il Collegio risulta impossibilitato ad esprimersi in ordine al bilancio di previsione pluriennale 2020/2022 in quanto, in assenza del relativo finanziamento, l'Azienda ha ritenuto di non poter redigere il bilancio pluriennale, sul triennio, ma esclusivamente sul biennio 2020/2021, come peraltro dettagliato nella relazione illustrativa allo stesso. Il Collegio ha verificato la congruità delle voci di costo e di ricavo previste per l'anno 2021. Rispetto alla questione della redazione del bilancio triennale, questo Collegio significa che l'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 prevede che gli Enti del Servizio Sanitario Regionale predispongano un bilancio preventivo economico annuale.

Il Collegio segnala che in premessa viene indicata la delibera del Direttore generale mentre trattasi di proposta di delibera del Commissario.

Infine il Collegio auspica che per il futuro risulti possibile per l'Azienda redigere un bilancio di previsione conoscendo a priori il finanziamento definitivo.

