

VERBALE SEDUTA 4/2022 DEL 08 MARZO 2022

In data 8 marzo 2022, alle ore 09:30, presso gli uffici amministrativi dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, siti in Aosta, Via Guido Rey, n. 1, si è riunito, nel rispetto delle norme sanitarie in vigore in relazione all'emergenza sanitaria covid-19, il Collegio Sindacale nelle persone di:

- Dott. SAIVETTO Marco – Presidente (designato dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta) – presente di persona
- Dott. DUTTO Lorenzo - sindaco effettivo (designato dal Ministero della Salute) – collegato in videoconferenza
- Dott.ssa CIGNA Maria Concetta - sindaco effettivo (designata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze) – collegata in videoconferenza

Il Collegio è stato convocato con e-mail con il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere del Collegio Sindacale sul bilancio di previsione 2022
- 2) Parere del Collegio Sindacale sul “regolamento incentivi per le funzioni tecniche”
- 3) Varie ed eventuali

Presiede la seduta il Presidente Dott. SAIVETTO Marco.

1) Parere del Collegio Sindacale sul bilancio di previsione anno 2022

Ricevuta in data 2 marzo 2022 la proposta di deliberazione del D.G. n. 149 del 25 febbraio 2022, avente ad oggetto “Adozione del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario 2022, il Collegio Sindacale ha proceduto all'esame della documentazione alla stessa allegata, così articolata:

- 1) Modello di rilevazione del conto economico Enti del Servizio Sanitario Nazionale (Modello C.E. previsionale esercizio 2022);
- 2) Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;
- 3) Conto economico preventivo ex art. 25 D. Lgs. 118/2011;
- 4) Rendiconto finanziario ex art. 26 D. Lgs. 118/2011;
- 5) Finanziamenti in conto capitale esercizi 2022/2024;
- 6) Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla D.G.R. 78/2022;
- 7) Nota illustrativa ex art. 25 D. Lgs 118/2011;
- 8) Piano degli investimenti 2022/2024
- 9) Relazione del Direttore Generale

Preliminarmente il Collegio Sindacale prende atto che:

- con legge regionale 9 novembre 2021 n. 31, art. 6 comma 2, è stato differito al 28/02/2022 il termine di adozione del bilancio di previsione dell'Azienda e del PAL;
- con DGR n. 1596 del 29/11/2021 è avvenuta la "Presenza d'atto della proroga dei termini per l'adozione e l'approvazione di documenti contabili e di programmazione dell'Azienda Usl della Valle d'Aosta per l'anno 2022 e autorizzazione del posticipo dell'adozione del piano provvisorio triennale del fabbisogno di personale 2022/2024 dell'Azienda Usl della Valle d'Aosta";
- con DGR n. 78 del 31/01/2022, recante "Approvazione degli indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usl della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente e per investimenti, determinato con legge regionale n. 35/2021. Prenotazione di spesa", la Giunta Regionale della Valle d'Aosta ha fissato, per l'anno 2022, gli indirizzi e gli obiettivi di salute e funzionamento dei servizi ai sensi dell'art. 7 della L.R. 5/2000;
- con la proposta di deliberazione del Direttore Generale n. 14 del 25 febbraio 2022, sulla scorta della sopra menzionata DGR n. 78/2022, l'Azienda ha predisposto la bozza di bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2022 (comprensivo del piano degli investimenti), evidenziando un fabbisogno complessivo di 347.441.643, lordo rimanenze;

tutto quanto premesso il Collegio Sindacale, a seguito delle verifiche effettuate, anche in occasione di incontri tenutisi all'uopo, acquisiti gli ulteriori elementi informativi dal Direttore della Struttura Complessa, conferito all'uopo con il Direttore Generale, formula quanto segue:

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022

Il Collegio, ha accertato che dal punto di vista formale, il documento risulta predisposto nel rispetto dello schema previsto dal Decreto 20 marzo 2013 del Ministero della Salute e del D. Lgs. 118/2011 e riporta a livello di conto economico le seguenti risultanze:

Conto Economico	(A) Consuntivo anno 2020	Bilancio preventivo 2021	Preconsuntivo 2021	(B) Bilancio preventivo 2022	DIFFERENZA (B-A)
Valore della produzione	323.981.329	328.152.300	336.962.112	341.903.099	17.921.770
Costi della produzione	311.100.331	318.311.234	329.351.068	332.080.127	20.979.796
Differenza +/-	12.880.998	9.841.066	7.611.044	9.822.972	3.058.026
Proventi ed oneri finanziari +/-	2.194	3.100	3.045	3.045	851
Rettifiche di valore attività finanziarie +/-	-	-	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari +/-	352.791	-	1.786.438	-	352.791
Risultato prima delle imposte	13.235.983	9.844.166	9.400.527	9.826.017	3.409.966
Imposte dell'esercizio	9.301.439	9.844.166	9.857.482	9.826.017	524.578
Utile (perdita) d'esercizio	3.934.544	-	456.955	-	3.934.544

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.

L'analisi della previsione dei ricavi di provenienza regionale e/o statale, comprensiva della quota sanità penitenziaria, evidenzia il recepimento degli importi stabiliti nella D.G.R. n. 78 del 31.01.2022, per un totale di Euro 302.227.002, come di seguito distinti:

				BILANCIO DI PREVISIONE 2022
4	50	01		CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO
4	50	01	31	FINANZIAMENTO INDISTINTO (QUOTA PART. VIRTUALE A FSN)
				241.934.580
4	50	01	32	FINANZIAMENTO INDISTINTO FINALIZZATO DA REGIONE
				1.443.373
4	50	01	70	CONTRIBUTO DA REGIONE EXTRAFONDO VINCOLATI
				610.000
4	50	01	80	CONTRIBUTO DA REGIONE EXTRAFONDO RISORSE AGGIUNTIVE - COPERTURA LEA
				37.655.154
4	50	01	90	CONTRIBUTO DA REGIONE EXTRAFONDO RISORSE AGGIUNTIVE EXTRALEA
				2.000.000
4	50	01	93	ULTERIORE PAY BACK
				3.000.000
4	50	01	98	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI DA SOGGETTI PUBBLICI (EXTRAFONDO)
				15.583.895
				TOTALE 45001
				302.227.002

di cui:

- euro 241.934.580 per quota di partecipazione virtuale della Regione Valle d'Aosta qualora fosse finanziata all'interno del Fondo Sanitario Nazionale (vedasi nota Regione prot. Azienda di ricevimento n. 1998 in data 11 gennaio 2022);
- euro 1.443.373 quale finanziamento statale assegnato a favore della Regione Autonoma Valle d'Aosta per far fronte all'emergenza Covid-19 (vedasi dettaglio pag. 17 DGR 78/2022);
- euro 610.000 per corresponsione borse di studio ordinarie e aggiuntive ai medici iscritti al corso di formazione specifica in medicina generale;
- euro 2.000.000 per finanziamento aggiuntivo corrente dei livelli di assistenza superiori ai LEA;
- euro 15.383.895 così suddivisi:
 - euro 13.673.895 utilizzo fondi quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione come da specifica autorizzazione DGR 78/2022 (vedasi pag. 11-12 DGR 78/2022)
 - euro 1.500.000 e 410.000 per corresponsione 'Indennità sanitaria valdostana' accantonata sull'esercizio 2020.

Oltre ai contenuti sopra dettagliati vengono stanziati a favore dell'Azienda ulteriori euro 7.500.000 quale contributo per la copertura degli oneri derivanti dalla mobilità sanitaria interregionale, così determinati:

Mobilità sanitaria attiva 4.50.06	€ 12.478.150
Mobilità sanitaria passiva da 3.10.18.02 a 3.10.18.20	19.978.150
Quota saldo mobilità sanitaria interregionale	7.500.000

La previsione dei ricavi propri, sintetizzata nella tabella che segue, evidenzia per il 2022 un incremento rispetto all'esercizio 2020, ma una riduzione rispetto ai dati di preconsuntivo 2021, in considerazione dell'introduzione di alcune forme di esenzione dalla compartecipazione alla spesa da parte del cittadino, che sono compensate dalla previsione di un nuovo finanziamento regionale di euro 530.000 destinato alla compensazione dei maggiori oneri derivanti dalla rideterminazione della quota fissa per l'assistenza farmaceutica ed integrativa introdotta dall'art. 17 della L.R. 8/2020.

Ricavi propri stimati	C.E	(A) Consuntivo anno 2020	B) Bilancio preventivo 2021	C) Preconsuntivo 2021	D) Bilancio preventivo 2022	Differenza (D-A)	Differenza (D-C)
Proventi e ricavi diversi	4.50.02	4.270.067	4.423.500	5.598.480	5.598.480	1.328.413	-
Concorsi recuperi per attività tipiche	4.50.03	1.420.579	1.414.000	1.292.743	1.285.750	- 134.829	- 6.993
Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	4.50.04	5.522.836	6.136.443	6.101.451	5.572.584	49.748	- 528.867
Entrate varie	4.60.02	814.112	765.000	693.085	665.400	- 148.712	- 27.685
Totale dei ricavi proprio stimati		12.027.594	12.738.943	13.685.759	13.122.214	1.094.620	- 563.545

I finanziamenti regionali in conto investimenti, prevedono per il triennio 2022-2024 un importo complessivo di € 19.950.000, ripartito come segue:

anno 2022 € 6.650.000;

anno 2023 € 6.650.000;

anno 2024 € 6.650.000

Oltre alle somme di derivazione regionale, l'Azienda Usi è altresì destinataria di specifici finanziamenti statali per investimenti in ambito sanitario a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza che, per l'anno 2022, ammontano ad euro 10.164.143, così come meglio dettagliati all'allegato 6 al bilancio di previsione e del Piano investimenti.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio Sindacale ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, 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, sul quale permane l'obiettivo di contenimento della spesa enucleato all'allegato C alla DGR 78/2022, punto 'Gestione delle risorse umane', 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.

Per l'anno 2022, la DGR 78/2022 ha definito limiti di spesa, nelle voci di dettaglio di seguito specificate, che rappresentano vincolo di spesa per l'Azienda USL della Valle d'Aosta:

- a) Obiettivo contenimento spesa del personale (allegato 7 al bilancio di previsione):
€ 139.000.000, il valore obiettivo è da determinarsi al netto dei costi Covid.
Il costo complessivo determinato dall'Azienda è pari ad euro 150.145.515, al quale vanno sottratti i costi imputabili al Covid per complessivi euro 10.207.190, l'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2019/2021 per euro 571.853 e l'elemento perequativo personale del comparto per euro 478.739. L'importo così rideterminato in euro 138.887.733 ottempera al limite stabilito dalla D.G.R. 78/2022;
- b) Assistenza ospedaliera da privato accreditato: € 7.000.000,
l'importo trova medesima allocazione nel conto 3.10.04.20;
- c) Assistenza ambulatoriale da privato accreditato: € 1.800.000,
importo stimato di euro 1.668.000 trova allocazione nei conti 3.10.04.07 e 3.10.04.09;
- d) Assistenza residenziale e semiresidenziale (area dipendenze e salute mentale):
€ 6.800.000,
l'importo stimato di euro 6.500.000 trova allocazione nei conti 3.10.04.12.01/03/3.10.04.13.01/03/06/08;
- e) Assistenza residenziale socio-sanitaria: € 2.350.000,
l'importo stimato di euro 2.240.000 trova allocazione nel conto 3.10.04.13.02/07;
- f) prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'azienda (LPA):
€ 4.400.000 di cui 3.300.000 per COVID;
- g) personale convenzionato ACN: € 18.125.000, come da seguente tabella:
importo stimato di euro 17.392.954 risulta così dettagliato

PERSONALE CONVENZIONATO ACN (dgr 78/2022)		PREVISIONE 2022
GENERICI	C.E. 310040101	9.346.005
PEDIATRI	C.E. 310040102	2.149.000
CONTINUITA' ASSISTENZIALE	C.E. 310040103	2.500.000
EMERGENZA SANIT. TERRIT.	C.E. 310040104	560.000
SUMAI	C.E. 310040501	1.234.036
MEDICINA DEI SERVIZI	C.E. 310040502	177.000
VETERINARI	C.E. 310040504	296.000
PSICOLOGI	C.E. 310040505	1.243.000
BIOLOGI	C.E. 310040506	316.000
IRAP	C.E. 3101031	371.913
A DEDURRE COSTO PERSONALE ACN ASSUNTO PER FRONTEGGIARE EMERGENZA COVID		-800.000
Totale (limite di spesa euro 18.125.000)		17.392.954

In relazione ai vincoli di spesa come sopra riportati, così come definiti dalla DGR 78/2022, il Collegio richiede un costante e periodico monitoraggio sul rispetto degli stessi e sulle specifiche raccomandazioni impartite con la predetta DGR.

- I costi COVID sono stati evidenziati in apposita colonna dell'allegato n. 3. Nella nota illustrativa è stata data contezza della loro destinazione e delle modalità di utilizzo.
- Il raffronto con i dati di preconsuntivo 2021, tenuto conto delle indicazioni contenute nella relazione del Direttore Generale, redatta a corredo della mera esposizione numerica e delle informazioni acquisite nel corso delle verifiche, conduce a ritenere, sulla base delle attuali conoscenze, che la quantificazione dei costi è ragionevolmente attendibile.
- Con riferimento ai fondi stanziati dalla DGR 78/2022 per l'indennità di attrattività per medici ed infermieri, il Collegio prende atto che la disposizione normativa è stata impugnata dalla Corte Costituzionale, in quanto la stessa appare in contrasto con quanto stabilito dagli artt. 40 e 45 del D.Lgs. n. 165/2001, e che alla data odierna non risultano essere state emanate apposite direttive in merito all'assegnazione della stessa.
- Con riferimento al rinnovo contrattuale per il triennio 2022/2024, la Regione non ha stanziato gli appositi fondi, così come esposto a pag. 59, punto k2 della DGR 78/2022. Conseguentemente l'Azienda non ha previsto, in fase preventiva, l'apposito accantonamento in attesa di successive determinazioni a livello centrale.

Il Collegio prende atto che il bilancio di previsione per l'anno 2022, così come proposto, chiude in perfetto pareggio, tenuto conto della già citata autorizzazione della DGR 78/2022 all'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti, come riportate nel modello CE del IV trimestre 2021, per un

totale di euro 13.673.895. Importo che dovrà necessariamente essere confermato in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2021.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime **parere favorevole** sul bilancio preventivo per l'anno 2022, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

La seduta viene tolta alle ore 13:15 circa.

IL COLLEGIO SINDACALE

(SAIVETTO Dott. Marco) - Presidente



(CIGNA Maria Concetta) – sindaco effettivo



(DUTTO Lorenzo) - sindaco effettivo

