



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL SERVIZIO SANITARIO DELLA REGIONE VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Deliberazione n. 28 del 28 dicembre 2022





CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE

RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL SERVIZIO SANITARIO DELLA REGIONE VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Deliberazione n. 28 del 28 dicembre 2022

RELATORE:

Consigliere Fabrizio GENTILE

Ha collaborato all'attività istruttoria e all'elaborazione dei dati:

dr.ssa Cinzia Maria CALLIPARI



Deliberazione n. 28/2022

REPUBBLICA ITALIANA
LA CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA VALLE D'AOSTA/VALLÉE D'AOSTE

Collegio n. 1

composta dai magistrati:

Franco Massi presidente

Fabrizio Gentile consigliere relatore

Sara Bordet consigliere

Davide Floridia referendario

nell'adunanza del 28 dicembre 2022;

visto l'art. 100, comma 2, della Costituzione;

vista la legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 4, e successive modifiche e integrazioni ("Statuto Speciale per la Valle d'Aosta");

visto il Testo Unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con Regio decreto 12 luglio 1934, n.1214, e successive modificazioni e integrazioni;

vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni e integrazioni (Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei conti);

vista la legge 5 giugno 2003, n. 131 e successive modificazioni e integrazioni;

visto il decreto legislativo 5 ottobre 2010, n.179 (Norme di attuazione dello statuto speciale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste), che ha istituito la Sezione di controllo della Corte dei conti per la Regione Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste e ne ha disciplinato le funzioni;

visto in particolare l'articolo 1, comma 2, del predetto d.lgs. n. 179/2010, il quale prevede, fra l'altro, che la Sezione regionale esercita il controllo sulla gestione dell'amministrazione regionale e degli enti strumentali, al fine del referto del Consiglio regionale;

visto l'art. 1, comma 3, d.l. 10 ottobre 2012, n. 174 (Disposizioni urgenti in materia di finanza e di funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 e successive modificazioni e integrazioni;

vista la deliberazione della Sezione plenaria 16 febbraio 2022, n. 2, con la quale è stato approvato il programma di controllo per il 2022 e, in particolare, il punto 1) del predetto programma, il quale prevede il controllo sul Servizio sanitario regionale;

visto il decreto del Presidente della Sezione 16 febbraio 2022, n. 3, con il quale sono stati costituiti i collegi ai sensi dell'art. 3, d.lgs. n. 179/2010;

visto il decreto del Presidente della Sezione 16 febbraio 2022, n. 6, con il quale il controllo sulla gestione del Servizio sanitario regionale per l'esercizio 2021 è stato assegnato al consigliere Fabrizio Gentile;

vista la deliberazione della Sezione delle autonomie 21 luglio 2022, n. 12/SEZAUT/2022/INPR, con la quale sono state approvate le linee guida e il relativo questionario cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3, del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

vista la relazione-questionario trasmessa dal Collegio sindacale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, per via telematica, in data 26 ottobre 2022, prot. n. 1359;

visto il decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 ed in particolare l'articolo 85, commi 2 e 3, lett. e), come sostituito dall'articolo 5 del decreto-legge 30 aprile 2020, n. 28, convertito, con modificazioni, dalla legge 25 giugno 2020 n. 70;

visto il decreto del Presidente della Corte dei conti 3 aprile 2020, n. 139, recante *"Regole tecniche ed operative in materia di coordinamento delle Sezioni regionali di controllo in attuazione del decreto-legge n. 18/2020"*;

vista l'ordinanza n. 33 del 28 dicembre 2022 con la quale il Presidente della Sezione ha convocato l'adunanza, in collegamento da remoto (videoconferenza);

visti gli esiti dell'attività istruttoria condotta in contraddittorio con l'Azienda sanitaria USL;

uditò il relatore, consigliere Fabrizio Gentile, nelle camere di consiglio del 19 e 28 dicembre 2022;

DELIBERA

di approvare la *“Relazione sulla gestione del Servizio sanitario della Regione Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste per l’esercizio 2021”*, che alla presente si unisce quale parte integrante.

Dispone che la presente deliberazione venga trasmessa, a cura della Segreteria della Sezione, alla Presidenza del Consiglio dei ministri, al Ministero dell’economia e delle finanze, al Presidente del Consiglio regionale, al Presidente della Regione Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste, al Direttore generale dell’Azienda USL della Valle d’Aosta e al Collegio sindacale dell’Azienda medesima.

Così deliberato in Aosta, nelle camere di consiglio del 19 dicembre 2022 e 28 dicembre 2022.

Il relatore

(Fabrizio Gentile)

Il Presidente

(Franco Massi)

Depositato in segreteria il 29 dicembre 2022

Il funzionario

(Debora Marina Marra)

INDICE GENERALE

	Pag.
OGGETTO DELL'INDAGINE	1
PARTE PRIMA	
LA PROGRAMMAZIONE IN MATERIA SANITARIA	3
1. La programmazione regionale a seguito dell'epidemia da Covid-19	3
1.1. Il finanziamento regionale per l'esercizio 2021	5
1.2. La spesa sanitaria regionale per l'anno 2021 - missione 13, "Tutela della salute": analisi dei dati	6
1.2.1. I residui relativi alla mobilità sanitaria passiva	9
1.3. La programmazione regionale per gli investimenti in ambito sanitario	10
1.3.1. Gli investimenti in ambito sanitario gravanti sulla "Gestione speciale" di Finaosta S.p.a.	11
1.4. La programmazione regionale per la mobilità sanitaria	12
PARTE SECONDA	
LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA USL	
IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	14
1. Dati preliminari	14
1.1. La programmazione dell'Azienda USL: la metodica di <i>budget</i> e il bilancio di previsione 2021	14
1.2. La metodica di <i>budget</i>	15
1.3. Il bilancio di previsione 2021	16
2. Il bilancio d'esercizio 2021	21
2.1. Il conto economico	22
2.1.1. L'attività <i>intramoenia</i>	27
2.1.2. La spesa per acquisto di beni e servizi	28
2.1.3. La spesa per il personale	30
2.1.4. La contrattazione integrativa	32
2.1.5. La spesa farmaceutica	32
2.2. Lo stato patrimoniale	34
2.2.1. Le rimanenze di magazzino	37
2.2.2. Unità Speciale di Continuità Assistenziale (USCA)	37
2.2.3. Piano Attuativo Locale (PAL)	37
2.2.4. Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR)	39

PARTE TERZA	
L'ORGANIZZAZIONE AZIENDALE	41
1. L'Atto aziendale	42
2. Le partecipazioni societarie	42
3. L'organo di controllo	43
4. Servizio di controllo interno, anticorruzione e trasparenza	43
CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	46

INDICE DELLE TABELLE

	Pag.
Tabella 1 – Finanziamento corrente al Servizio sanitario regionale.	6
Tabella 2 – Missione 13	7
Tabella 3 – Impegni e competenza	8
Tabella 4 – Mobilità sanitaria	13
Tabella 5 – Confronto bilancio di previsione/bilancio di esercizio 2021	18
Tabella 6 – Confronto previsioni/bilancio di esercizio 2021 – Stato patrimoniale	20
Tabella 7 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 – Conto economico	22
Tabella 8 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 – Costi della produzione	24
Tabella 9 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 – Valore della produzione	25
Tabella 10 – Rilevazioni contabili sul centro di costo COV-20	26
Tabella 11 – Attività intramoenia	28
Tabella 12 – Dati relativi al personale suddivisi per “Ruolo”	31
Tabella 13 – Dati relativi al personale suddivisi per “Area di appartenenza”	31
Tabella 14 – Spesa farmaceutica	34
Tabella 15 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 – Stato patrimoniale	35
Tabella 16 – Risorse assegnate alla Regione per l’attuazione del PNRR	39
Tabella 17 – Missione 6 – Descrizione investimento	40

OGGETTO DELL'INDAGINE

Con la presente relazione la Corte riferisce al Consiglio regionale, a norma dell'art. 1, comma 166 e seguenti, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, sulla gestione finanziaria del Servizio sanitario regionale (Ssr) della Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste.

È opportuno, preliminarmente, rammentare che la Regione non partecipa al riparto del Fondo sanitario nazionale e utilizza risorse proprie per la gestione della sanità. Infatti, ai sensi dell' art. 34 della l. n. 794 del 1994: *"la Regione Valle d'Aosta e le province autonome di Trento e Bolzano provvedono al finanziamento del Servizio sanitario nazionale nei rispettivi territori, senza alcun apporto a carico del bilancio dello Stato utilizzando prioritariamente le entrate derivanti dai contributi sanitari ad esse attribuiti dall'articolo 11, comma 9, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, e successive modificazioni ed integrazioni, e, ad integrazione, le risorse dei propri bilanci"*.

La relazione si articola in tre parti:

- la prima fornisce un quadro generale della programmazione regionale in materia sanitaria con riferimento alla normativa nazionale e regionale vigenti;
- la seconda analizza i dati derivanti dalla gestione economico-finanziaria con riferimento al bilancio di previsione e al bilancio di esercizio;
- la terza esamina l'organizzazione aziendale.

Con specifico riferimento all'indagine sull'attività dell'Azienda USL, la Sezione ha esaminato:

- la documentazione inerente alla variazione del bilancio di previsione 2021¹. A tal proposito il Collegio sindacale – con verbale n. 10 del 1^o settembre 2021 - ha espresso parere favorevole, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali, nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali;
- la relazione-questionario sugli Enti del Servizio sanitario nazionale, bilancio di esercizio 2021, contenente una specifica "Parte terza - Normativa emergenziale";
- la relazione-questionario sugli Enti del Servizio sanitario nazionale, bilancio di esercizio 2021, contenente una specifica "Parte quinta - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR";

¹ Deliberazione del Commissario del 2 settembre 2021, n. 363 (Aggiornamento del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario per l'esercizio economico finanziario 2021, adottato con deliberazione del Commissario n. 434/2020. Ai sensi della l.r. 15/2021 e della Dgr 744/2021).

- il bilancio di esercizio 2021, con particolare attenzione ad alcune voci sia del conto economico sia dello stato patrimoniale, nonché al sistema di organizzazione interna.

Ai fini dell'indagine di questa Sezione hanno assunto un ruolo fondamentale anche le relazioni predisposte dal Collegio sindacale sul bilancio di esercizio dell'Azienda sanitaria e la proficua collaborazione con tutti i soggetti coinvolti.

Con nota del 30 novembre 2022, il Direttore generale dell'USL ha comunicato di non avere osservazioni sullo schema del presente referto, che gli era stato trasmesso ai fini del contradditorio.

PARTE PRIMA

LA PROGRAMMAZIONE IN MATERIA SANITARIA

L’aggravamento della situazione pandemica nel mese di settembre 2020 ha determinato un ulteriore rallentamento delle attività ordinarie dell’Azienda sanitaria e un conseguente potenziamento delle operazioni collegate alla gestione dello stato pandemico.

Tale situazione ha condizionato il primo quadrimestre 2021, che ha visto nuovamente crescere il numero di casi positivi in Valle d’Aosta e, conseguentemente, il numero di pazienti ricoverati in ospedale. Ciò ha determinato una pesante riduzione delle attività ambulatoriali e chirurgiche non urgenti con grave appesantimento delle liste di attesa.

L’attività di screening è ripresa nel mese di giugno e ha dovuto fronteggiare i notevoli ritardi pregressi.

La campagna vaccinale è stata ultimata nel mese di ottobre e l’organizzazione della somministrazione della terza dose è stata condotta in base a criteri definiti a livello nazionale.²

1. La programmazione regionale a seguito dell’epidemia da COVID-19

La deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2020, n. 1430³, ha prorogato i termini per l’adozione e per l’approvazione dei documenti contabili e di programmazione dell’Azienda sanitaria per l’anno 2021, come sottoindicato:

- 31 marzo 2021: approvazione del piano triennale del fabbisogno del personale 2021/2023;
- 15 giugno 2021: approvazione da parte della Giunta regionale degli indirizzi e degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi dell’Azienda USL per l’anno 2021;
- 30 giugno 2021: aggiornamento da parte dell’Azienda USL del bilancio preventivo economico annuale per l’esercizio 2021 e adozione da parte del Direttore generale del piano attuativo locale;
- 31 luglio 2021: approvazione da parte della Giunta regionale del bilancio preventivo economico dell’Azienda USL.

² Decreto-legge 1º aprile 2021, n. 44 “Misure urgenti per il contenimento dell’epidemia da Covid-19, in materia di vaccinazioni anti SARS-COV-2, di giustizia e concorsi pubblici.”;

³ Deliberazione della Giunta regionale 30 dicembre 2020, n. 1430 (Presa 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 2021 e assegnazione all’Azienda USL della Valle d’Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l’anno 2021, ai sensi della l.r. 12/2020. Prenotazione di spesa).

Nell'ambito del Programma denominato "Investimenti per la crescita e l'occupazione 2014/20 (FESR)"⁴, la deliberazione della Giunta regionale 15 febbraio 2021, n. 131, ha approvato il Progetto di "Rafforzamento dei servizi sanitari in Valle d'Aosta in risposta all'emergenza Covid-19".

Il Progetto intendeva sostenere tutti gli interventi necessari per rafforzare la capacità di risposta del servizio sanitario regionale alla crisi epidemiologica mediante il potenziamento di infrastrutture immateriali, materiali, digitali, di servizi, attrezzature, medicinali per la salute, strutture di prova e trattamento, prevenzione delle malattie, sanità elettronica, dispositivi medici, acquisto di dispositivi di protezione.

Le spese che ne sono derivate hanno trovato copertura nelle somme già assegnate a titolo di trasferimenti correnti all'Azienda sanitaria, come previsto dall'art. 12 della legge regionale 12/2020.⁵

Per quanto riguarda il Piano Attuativo Locale (PAL), lo stesso è stato adottato con deliberazione del Commissario n. 569 in data 18 novembre 2021⁶ e trova i propri presupposti nelle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale 21 luglio 2021, n. 744⁷. Il PAL 2021 è stato fortemente condizionato dalla riorganizzazione delle attività sanitarie in funzione della gestione dell'emergenza Covid. In particolare:

- i primi sei mesi del 2021 sono stati caratterizzati dall'attività di contrasto alla terza fase della pandemia attraverso il potenziamento delle attività di *contact tracing*, di effettuazione dei tamponi di *screening* e diagnostica, di attività domiciliari e di somministrazione di terapie monoclonali, di attivazione e gestione di strutture residenziali intermedie e di attivazione e gestione dei reparti ospedalieri Covid;
- nel secondo semestre dell'anno 2021 l'Azienda sanitaria si è data come obiettivi quelli di concludere la campagna vaccinale e di riprendere le attività ordinarie nel tentativo di recuperare anche quelle pregresse.

Attualmente, all'interno del territorio regionale è ancora in vigore il Piano per la Salute e il Benessere sociale 2011/2013, approvato con legge regionale 25 ottobre 2010, n. 34, e che manterrà la sua efficacia sino all'approvazione del Piano successivo.

⁴ Programma operativo "Investimenti per la crescita e l'occupazione 2014/2020 (FESR)", approvato dalla Commissione europea, con decisione C/2015/907 in data 12 febbraio 2015.

⁵ L.r. 21 dicembre 2020, n. 12 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste - Legge di stabilità regionale per il triennio 2021/2023 - Modificazioni di leggi regionali).

⁶ Deliberazione del Commissario 18 novembre 2021, n. 569 (Adozione della versione definitiva del Piano Attuativo Locale 2021 dell'Azienda USL Valle d'Aosta).

⁷ Deliberazione della Giunta regionale 21 luglio 2021, n. 744 (Approvazione di indirizzi e obiettivi di salute e di finanziamento dei servizi e assegnazione del finanziamento all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente e per investimenti).

Nel contempo, la Giunta regionale- ai sensi dell'art. 2, comma 5, della l.r. 5/2000 - ha trasmesso al Consiglio regionale il Piano per la salute e il benessere sociale in Valle d'Aosta 2022-2025 per l'iter di approvazione finale. Il nuovo Piano non è ancora stato approvato.

La stesura del documento sopracitato è avvenuta in un contesto fortemente e inevitabilmente condizionato dagli effetti che la pandemia da Covid-19 ha avuto e continua ad avere sullo stato di salute dei cittadini, sui servizi sanitari e sull'intero tessuto sociale, economico e produttivo.

L'emergenza sanitaria ha messo in luce la necessità di riorganizzare il servizio sanitario regionale nella sua completezza e nella sua complessità.

1.1. Il finanziamento regionale per l'esercizio 2021

La legge regionale 21 dicembre 2020, n. 12 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2021/2023). Modificazioni di leggi regionali," all'art. 12, ha previsto un trasferimento annuale a favore dell'Azienda USL, pari a euro 263.521.383,69, così suddiviso:

- euro 261.633.883,69 per la garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA);
- euro 1.319.500,00 per i livelli di assistenza superiori ai LEA;
- euro 568.000,00 per la corresponsione delle borse di studio ordinarie e aggiuntive.

Inoltre, a integrazione dei trasferimenti suddetti, la Regione trasferisce all'Azienda USL le somme introitate a titolo di *pay-back* derivanti dal recupero di somme a carico delle aziende farmaceutiche, stimate in euro 900.000,00.

La legge regionale 16 giugno 2021, n. 15 "Assestamento al bilancio di previsione della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per l'anno 2021, misure di sostegno all'economia regionale conseguenti al protrarsi dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione della Regione per il triennio 2021/2023," all'art. 33, ha stabilito quanto segue:

- al fine di dare copertura ai maggiori oneri sostenuti e da sostenere per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, il finanziamento dei LEA è stato incrementato per euro 23.103.335;
- al fine di consentire l'attuazione del piano di riorganizzazione per il potenziamento della rete ospedaliera per l'emergenza da COVID-19, ai sensi dell'articolo 2 del d.l. 34/2020, convertito, con modificazioni, dalla l. 77/2020, è autorizzata per l'anno 2021 la spesa diretta per la realizzazione di interventi di investimento per euro 4.500.000.

La legge regionale 5 agosto 2021, n. 22 "Secondo provvedimento di assestamento del bilancio di previsione della Regione per l'anno 2021 e di variazione al bilancio di previsione per il triennio 2021/2023," all'art. 12, ha previsto che la spesa per investimenti in ambito sanitario, già rideterminata dalla l.r. 15/2021 in euro 10.350.000 per l'anno 2021, fosse ulteriormente rideterminata in euro 13.600.000.

La tabella n. 1 evidenzia un *trend* di aumento del finanziamento del servizio sanitario regionale che passa da 277,11 milioni di euro nel 2020 a 294,38 nel 2021, come rideterminato dalla l.r. n. 22/2021, registrando un incremento percentuale del 6,23%.

Tabella n. 1 – Finanziamento corrente al Servizio sanitario regionale

FINANZIAMENTO CORRENTE AL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE NEL BILANCIO DI PREVISIONE E SUCCESSIVE VARIAZIONI (IN MILIONI)						
2017	2018	2019	2020	2021	2021*	2021**
247,21	253,43	255,83	277,11	263,52	291,12	294,38

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Regione

(*) l.r. n. 15/2021, primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione finanziario della Regione 2021

(**) l.r. n. 22/2021, secondo provvedimento di variazione al bilancio di previsione finanziario della Regione 2021.

1.2. La spesa sanitaria regionale per l'anno 2021 – missione 13, "Tutela della salute": analisi dei dati

A fronte degli stanziamenti innanzi indicati, nel Rendiconto regionale per l'esercizio finanziario 2021 la spesa sanitaria regionale, contabilizzata nella missione 13, "Tutela della salute", ai sensi del d.lgs. n. 118/2011⁸, è così articolata:

- previsioni finali di competenza pari a euro 412.678.350,41;
- impegni pari a euro 331.834.994,21;
- pagamenti totali pari a euro 344.187.968,09, di cui euro 319.266.237,06 in conto competenza ed euro 24.921.731,03 in conto residui;
- totale residui passivi da esercizi precedenti e da esercizio di competenza pari a euro 14.406.457,55;
- economie di competenza pari a euro 24.752.809,82;
- fondo pluriennale vincolato (FPV) pari a euro 56.090.546,38.

⁸ D. lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42).

Gli impegni sono in larga parte riconducibili ai trasferimenti fatti dalla Regione all’Azienda USL della Valle d’Aosta per il funzionamento del servizio sanitario regionale, sia per quanto riguarda i finanziamenti di parte corrente (compresi quelli aggiuntivi per sostenere i maggiori costi dovuti all’emergenza da COVID-19) sia per gli investimenti e anche per il rimborso all’Azienda delle somme destinate al Fondo Sanitario Regionale per la mobilità sanitaria passiva.

La tabella che segue confronta i dati relativi agli esercizi 2020 e 2021:

Tabella n. 2 – Missione 13.

(in euro)

	a	b	(b-a)/a
MISSIONE 13 "TUTELA DELLA SALUTE"	ANNO 2020	ANNO 2021	INCREMENTO PERCENTUALE
PREVISIONI FINALI DI COMPETENZA	357.011.994,09	412.678.350,41	15%
IMPEGNI	307.283.339,45	331.834.994,21	8%
PAGAMENTI IN CONTO COMPETENZA	281.133.476,74	319.266.237,06	13%
PAGAMENTI IN CONTO RESIDUO	12.807.115,39	24.921.731,03	94%
PAGAMENTI TOTALI	293.940.592,13	344.187.968,09	17%
RESIDUI	26.149.862,61	14.406.457,55	-44%
ECONOMIE	17.930.417,29	24.752.809,82	38%
FPV	31.798.237,35	56.090.546,38	76%

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati rendiconto Regione.

Dall’analisi della tabella sopra riportata emerge, per il 2021, un aumento:

- delle previsioni finali di competenza (+15%);
- degli impegni (+8%);
- dei pagamenti in conto competenza (+13%);
- dei pagamenti in conto residui (+94%);
- dei pagamenti totali (+17%);
- delle economie (+38%);
- del fondo pluriennale vincolato (+76%).

Emerge, inoltre, una riduzione dei residui, che passano da 26.149.862,61 nel 2020 a 14.406.457,55 nel 2021 (- 44%).

Le predette risorse, per gli effetti dell’art. 20 del d.lgs. n. 118/2011, sono evidenziate in programmi separati con riguardo al finanziamento dei LEA (programma 13.001)⁹, degli extra-LEA (programma

⁹ La spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA comprende anche gli oneri relativi alla mobilità passiva e al *pay-back*.

13.002) e degli investimenti sanitari (programma 13.005). Ai programmi sopra citati se ne aggiungono altri che, per la loro marginalità, non vengono trattati nella presente relazione.

L'analisi che segue distingue la gestione in conto competenza da quella in conto residui.

Gestione in conto competenza

Il programma 13.001, "Servizio sanitario regionale - Finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA", presenta impegni pari a euro 309.134.521,58 e pagamenti totali pari a euro 312.728.853,08. I residui, a fine esercizio, sono pari a euro 11.600.915,94, mentre le economie di competenza sono pari a euro 4.712.600,04.

Il programma 13.002, "Servizio sanitario regionale - Finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA", presenta impegni pari a euro 1.319.500,00 e pagamenti per euro 1.253.525,00.

Al programma 13.005, "Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari", relativo alle spese d'investimento, è dedicato il successivo par. 1.3.1.

Gestione in conto residui

Riguardo alla gestione in conto residui, i dati di rendiconto evidenziano che i residui passivi al 1/1/2021 sono pari a euro 26.987.196,34 e sono stati pagati per euro 24.921.731,03. In fase di rendiconto al 31/12/2021, i residui passivi da esercizi precedenti sono pari a euro 1.837.700,40, i residui passivi da esercizio di competenza sono pari a euro 12.568.757,15, per un totale di residui passivi da riportare pari a euro 14.406.457,55.

Di seguito, la tabella n. 3 riepiloga i dati in termini di previsioni definitive e impegni finali riportati nel Rendiconto regionale per l'esercizio finanziario 2021.

Tabella n. 3 – Impegni per competenza

Missione 13 Tutela della salute	Previsioni definitive (a)	Impegni (b)	Incidenza % c= b/a
			[a]
	412.678.350,41	331.834.994,21	80,41%

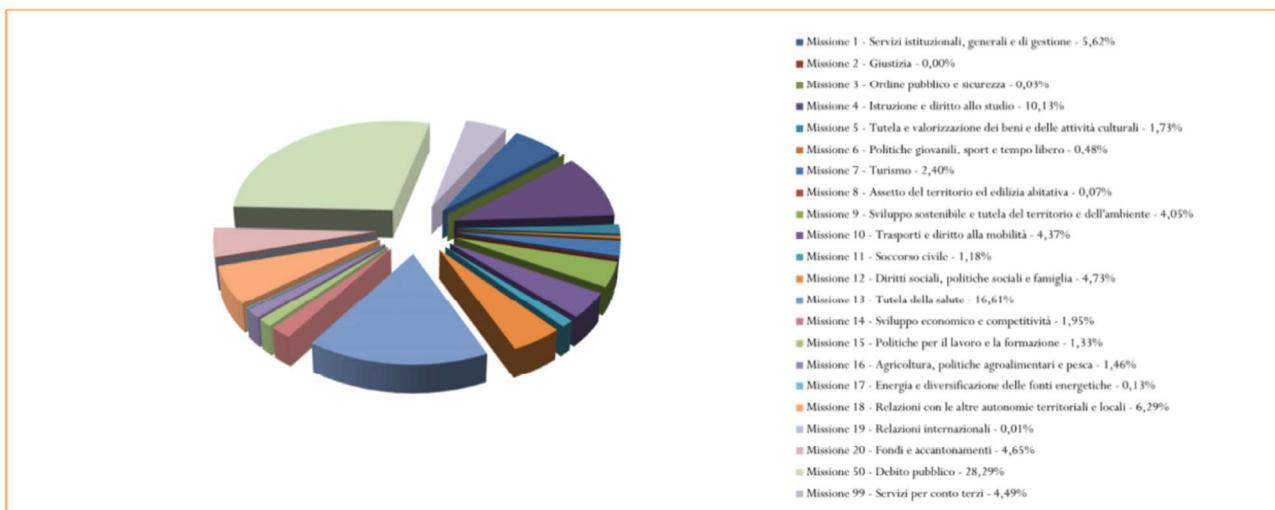
Fonte: dati del Rendiconto finanziario della Regione - anno 2021

La tabella successiva illustra, sempre con riferimento alla missione n. 13, come complessivamente il 96,21% degli impegni sia giunto al pagamento entro il termine dell'esercizio 2021.

Missione 13 Tutela della salute	Impegni competenza (a)	Pagamenti competenza (b)	Incidenza % c= b/a
	[a]	[b]	[c]
	331.834.994,21	319.266.237,06	96,21%

Fonte: dati del Rendiconto finanziario della Regione - anno 2021

Nella Relazione sulla gestione 2021, allegata al Rendiconto finanziario della Regione, emerge, sulla base della distribuzione della spesa per missioni - rappresentative degli ambiti di intervento della Regione - che gli impegni¹⁰ nella Missione 13 - Tutela della salute corrispondono al 16,61%, e seguono per consistenza solo la Missione 50 - Debito pubblico (28,29%), come illustrato nel grafico sottostante.



Fonte: Relazione sulla gestione 2021 allegata al Rendiconto finanziario della Regione

1.2.1. I residui relativi alla mobilità sanitaria passiva

Alla data del 31 dicembre 2021, risultano ancora residui perenti relativi alla mobilità sanitaria 2003-2007 per euro 22.078.694,87, in diminuzione rispetto al 31 dicembre 2020, quando erano pari a euro 27.378.694,87 (in diminuzione per effetto del pagamento di euro 5.300.000,00 da parte della Regione, avvenuto in data 17 maggio 2021 con mandato n. 16807.).

¹⁰ Sono esclusi gli impegni confluiti nel Fondo pluriennale vincolato.

Con deliberazione n. 256/2019¹¹, la Giunta regionale ha definito le modalità di estinzione del saldo passivo di mobilità interregionale per gli anni 1997/2010, mediante rateizzazione in 15 anni del debito; successivamente, ha provveduto a darne comunicazione al Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome che, in data 6 marzo 2019, ha aderito alla proposta formulata dall'Amministrazione regionale.

Il concordato piano di rateizzazione del debito ancora in essere, pari a euro 79.532.761,13, di cui euro 38.647.121,13 relativi agli anni 1997/2004 ed euro 40.885.640,00 relativi agli anni 2005/2010, prevede il pagamento del debito in 15 rate annuali, di cui la prima del 2019 di euro 5.332.761,13 e le successive, dal 2020 al 2033, di euro 5.300.000,00.

Con la l.r. n. 4/2019, art. 10, la Regione ha elevato a rango normativo quanto già previsto nel piano di rateizzazione e ha definito le relative modalità di copertura degli oneri: per il triennio 2019-2021 si procederà alla riassegnazione di residui perenti per euro 15.932.761,13, mentre per le annualità successive verrà utilizzata la parte rimanente dei residui perenti, pari a euro 22.078.694,87, a cui si andranno ad aggiungere appositi stanziamenti sulla missione 13, programma 01.

1.3. La programmazione regionale per gli investimenti in ambito sanitario

La spesa per investimenti in ambito sanitario per l'anno 2021 è stata così determinata:

- la l.r. 21 dicembre 2020, n. 12, art. 12, comma 10, determina la spesa per investimenti in euro 5.850.000,00 per l'anno 2021;
- la l.r. 16 giugno 2021, n. 15, art. 33, comma 3, determina la spesa diretta per la realizzazione di interventi di investimento in euro 4.500.000,00, al fine di consentire l'attuazione del piano di riorganizzazione per il potenziamento della rete ospedaliera per l'emergenza da Covid 19;
- la l.r. 16 giugno 2021, n. 15, art. 58, comma 5, ridetermina la spesa per investimenti in euro 10.350.000,00 per l'anno 2021;
- la l.r. 5 agosto 2021, n. 22, art. 12, comma 1, ridetermina la spesa per investimenti in ambito sanitario in euro 13.600.000,00.

Dai dati presenti nella Relazione-Questionario sul bilancio 2021 emerge che, al 31 dicembre 2021, l'Azienda sanitaria risulta creditrice nei confronti della Regione per spesa corrente della somma di

¹¹ Dgr 1° marzo 2019, n. 256 (Definizione delle modalità di estinzione del saldo passivo di mobilità interregionale per gli anni 1997-2010).

euro 14.101.936,00, di cui euro 2.034.777,00 relativi ad anni precedenti al 2021¹². Inoltre, sempre al 31 dicembre 2021, l’Azienda sanitaria risulta creditrice nei confronti della Regione per versamenti a patrimonio netto per euro 11.936.952,00, di cui euro 18.890.213,00 relativi ad anni precedenti al 2021¹³.

1.3.1. Gli investimenti in ambito sanitario gravanti sulla “Gestione speciale” di Finaosta Spa.

La l.r. n. 12/2018¹⁴, all’art. 23, ha previsto l’avvio di un processo di graduale integrazione delle operazioni di spesa autorizzate nell’ambito della “Gestione speciale” di Finaosta Spa. Tale processo è stato approfondito da questa Sezione nella deliberazione e relazione sul bilancio di previsione della Regione Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste per gli esercizi finanziari 2020-2022.¹⁵

Successivamente, la Giunta regionale, con deliberazione n. 793 del 14 giugno 2019, ha disposto una variazione al bilancio di previsione 2019/2021, per un totale complessivo sul triennio di euro 17.639.270,93. La variazione si è resa necessaria per l’iscrizione di entrate a destinazione vincolata e delle relative spese, provenienti dalla Gestione speciale di FINAOSTA S.p.A, finalizzate al rientro, nel bilancio della Regione, dei fondi necessari al completamento degli interventi di investimento. Per l’anno 2021 le spese di investimento sono state contabilizzate in euro 673.601,55, così suddivise:

- euro 65.636,00 somma destinata agli investimenti per interventi di edilizia sanitaria e per l’adeguamento tecnologico delle apparecchiature sanitarie;
- euro 607.965,55 somma destinata alla realizzazione del complesso ospedaliero “Umberto Parini”.

¹² Risposta fornita al quesito n. 15.1, parte terza-crediti, della Relazione-Questionario Sanità 2021.

¹³ Risposta fornita al quesito n. 15.2, parte terza-crediti, della Relazione-Questionario Sanità 2021.

¹⁴ L.r. 24 dicembre 2018, n. 12 [Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d’Aosta/Vallée d’Aoste (Legge di stabilità regionale per il triennio 2019/2021). Modificazioni di leggi regionali], art. 23:

1. “A decorrere dall’anno 2019, è avviato un processo di graduale integrazione delle operazioni di spesa autorizzate nell’ambito del fondo in Gestione speciale di Finaosta S.p.A. di cui all’articolo 6 della l.r. 7/2006, già oggetto di rappresentazione nei rendiconti della Regione, comprese quelle derivanti dall’indebitamento autorizzato ai sensi dell’articolo 40 della legge regionale 10 dicembre 2010, n. 40 (legge finanziaria per gli anni 2011/2013), e concluso nel 2018.

2. Per le finalità di cui al comma 1, la Giunta regionale è autorizzata a effettuare le occorrenti variazioni al bilancio regionale, mantenendo ove necessario, i vincoli di destinazione, in applicazione dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011. Le predette variazioni non comportano effetti sugli equilibri complessivi entrata/spesa del bilancio regionale.”.

¹⁵ Deliberazione n. 6 del 28 aprile 2021.

1.4. La programmazione regionale per la mobilità sanitaria

A seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. n. 118/2011, la gestione delle risorse della mobilità sanitaria spetta all'Azienda USL, pur rimanendo a carico della Regione il relativo finanziamento.

La l.r. 16 giugno 2021, n. 15 (Assestamento al bilancio di previsione della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per l'anno 2021, misure di sostegno all'economia regionale conseguenti al protrarsi dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e primo provvedimento di variazione al bilancio di previsione della Regione per il triennio 2021/2023), all' art. 39 - al fine di adeguare le registrazioni contabili relative alla mobilità sanitaria attiva e passiva ai principi contabili armonizzati - prevede la somma di euro 14.000.000,00 per l'iscrizione a bilancio delle previsioni di mobilità sanitaria attiva e, contestualmente, l'iscrizione delle previsioni di mobilità sanitaria passiva.

La mobilità attiva corrisponde ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a soggetti pubblici extra Regione e, per l'anno 2021, è pari a euro 12.478.150,00, mentre la mobilità passiva risulta composta da varie voci di acquisti di servizi sanitari erogati da strutture pubbliche extra Regione e, per l'anno 2021, è pari a euro 20.995.340,00.

Il provvedimento del dirigente della struttura finanziamento del servizio sanitario, investimenti e qualità nei servizi sociosanitari n. 7671, in data 10 dicembre 2021¹⁶, ha stabilito in euro 20.995.340,00 la somma complessiva da destinare al saldo passivo della mobilità sanitaria internazionale e interregionale. Successivamente, l'Azienda sanitaria, con deliberazione del Direttore generale n. 631 in data 20 dicembre 2021¹⁷, ha destinato la somma di euro 8.517.190,00 al saldo negativo di mobilità sanitaria per l'anno 2021.

Sulla base dei dati analizzati,¹⁸ la Sezione registra che la mobilità attiva è iscritta a conto economico per complessivi euro 20.995.340,00, di cui:

- euro 12.478.150,00 per mobilità attiva in senso proprio;
- euro 8.517.190,00 per contributo regionale per il saldo negativo di mobilità.

La mobilità sanitaria chiude con un saldo negativo per euro -8.517.190,00, mentre nell'esercizio 2020 il saldo era stato pari a euro -3.503.974,00, in aumento per euro -5.013.216,00.

¹⁶ Provvedimento dirigenziale n. 7671/2021 (Regolazione finanziaria della mobilità sanitaria internazionale e interregionale della Regione autonoma Valle d'Aosta nei confronti dello Stato, per l'anno 2021. Accertamento di somma e impegno di spesa).

¹⁷ Deliberazione del Direttore generale n. 631/2021 (Rimborso al fondo sanitario nazionale del saldo di mobilità sanitaria per l'anno 2021, pari a euro 8.517.190,00).

¹⁸ Relazione del Collegio sindacale al bilancio 31 dicembre 2021.

Tabella n. 4 – Mobilità sanitaria

MOBILITA' DA MODELLO CE	a	ANNO 2020	ANNO 2021	Bilancio 2021/2020	Bilancio 2021/2020
		b	(b-a)/a %	(b - a)	
RICAVI					
A.4.A.3	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria a soggetti pubblici extra Regione	16.076.596,00	12.478.150,00	-22,38% -	3.598.446,00
E.1.B.2.3.A.	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	0,00%	-
	TOTALE RICAVI	16.076.596,00	12.478.150,00	-22,38% -	3.598.446,00
B.1.A.2.2.	Acquisti di beni sanitari - Sangue ed emocomponenti - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	574.706,00	737.623,00	28,35%	162.917,00
B.2.A.1.3.	Acquisti servizi sanitari per medicina di base - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità Extraregionale	99.338,00	89.075,00	-10,33% -	10.263,00
B.2.A.2.3.	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - da pubblico (Extraregione)	165.567,00	176.329,00	6,50%	10.762,00
B.2.A.3.5.	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - da pubblico (Extraregione)	1.893.565,00	2.432.227,00	28,45%	538.662,00
B.2.A.5.3	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa - da pubblico (Extraregione)	-	-	0,00%	-
B.2.A.7.3.	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Extraregione)	13.699.100,00	14.135.789,00	3,19%	436.689,00
B.2.A.8.5.	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semi residenziale - da privato (extraregionale)	65.922,00	-	100,00% -	65.922,00
B.2.A.9.3.	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e file F - da pubblico (Extraregione)	2.194.919,00	2.555.532,00	16,43%	360.613,00
B.2.A.10.3.	Acquisto prestazioni termali in convenzione - da pubblico (Extraregione)	119.780,00	89.206,00	-25,53% -	30.574,00
B.2.A.11.3.	Acquisto prestazioni trasporto sanitari - da pubblico (Extraregione)	410.308,00	337.398,00	-17,77% -	72.910,00
B.2.A.12.3	Acquisto di altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici extraregione	-	66.071,00	100,00%	66.071,00
B.2.A.16.5.	Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva	357.365,00	376.090,00	100,00%	18.725,00
E.2.B.3.2.A.	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	100,00%	-
		19.580.570,00	20.995.340,00	7,23%	1.414.770,00
SALDO MOBILITA' (Ricavi - Costi)		- 3.503.974,00	- 8.517.190,00	-143,07% -	5.013.216,00

Fonte: elaborazione Corte dei conti sui bilanci dell’Azienda USL della Valle d’Aosta.

Analizzando i dati della tabella sopra riportata, si rileva che le voci di maggiore scostamento tra il 2020 e il 2021 sono le seguenti:

- acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione) +538.662,00 rispetto al 2020;
- acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extra-regione) +436.689,00 rispetto al 2020;
- acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e file F da pubblico (Extra-regione) +360.613,00 rispetto al 2020;
- acquisti di beni sanitari – sangue ed emocomponenti – da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) +162.917,00 rispetto al 2020.

PARTE SECONDA

LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AZIENDA USL. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 E IL BILANCIO D'ESERCIZIO 2021

1. Dati preliminari.

L'Azienda USL della Valle d'Aosta opera sul territorio coincidente con quello della Regione. Al 31 dicembre 2021 i posti letto disponibili erano 416 a fronte di una popolazione di 124.089, che è distribuita su 74 comuni e suddivisa in quattro Distretti sanitari.

L'Azienda USL Valle d'Aosta svolge l'attività ospedaliera tramite un Presidio a gestione diretta, l'Ospedale "Umberto Parini", e una Clinica convenzionata denominata "Istituto Clinico Valle d'Aosta", gestita dall'ISAV.¹⁹

L'Ospedale "Umberto Parini" opera attraverso tre sedi in Aosta: la sede di Viale Ginevra, la sede del "Beauregard" e la sede "Ex maternità" di Via St. Martin de Corléans.

1.1. La programmazione dell'Azienda USL: il bilancio di previsione 2021 e la metodica di budget

L'emergenza epidemiologica ha causato, oltre che una situazione di fortissima criticità gestionale, anche un rilevante impatto all'interno dei conti del Servizio sanitario regionale, andando ad interessare numerosi fattori produttivi.

In sede di redazione del bilancio di previsione 2021, l'Azienda ha contabilizzato i maggiori finanziamenti derivanti dall'evento pandemico per circa 20 milioni di euro, cifra preventivata per far fronte all'emergenza dell'anno 2021.

L'Azienda USL ha predisposto il bilancio di previsione per l'anno 2021 in base alle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 482 in data 12 giugno 2020, non essendo state adottate da parte dell'Amministrazione regionale ulteriori direttive e indirizzi per l'anno 2021.

Con deliberazione del Commissario n. 363 in data 2 settembre 2021²⁰ l'Azienda USL - in base alle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 744/2021²¹ - ha aggiornato il

¹⁹ Istituto Clinico Valle d'Aosta, struttura sanitaria privata accreditata con il Servizio Sanitario Regionale per attività di ricovero ordinario e day surgery.

²⁰ Deliberazione del Commissario 363/2021 (Aggiornamento del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario 2021, adottato con deliberazione del Commissario n. 434/2020. Ai sensi della l.r. 12/2020, della l.r. 12/2020, della l.r. 12/2020, della l.r. 15/2021 e della Dgr 744/2021).

bilancio di previsione per l'esercizio 2021. La relativa approvazione da parte della Giunta regionale è avvenuta con la deliberazione n. 1237 in data 4 ottobre 2021.²² Tale aggiornamento ha previsto la copertura totale della perdita di euro 20.103.335,00, già stimata nel bilancio di previsione 2021 adottato dall'Azienda. La variazione del bilancio di previsione per l'anno 2021, così proposta, chiude in perfetto pareggio. L'Azienda sanitaria, quindi, ritiene le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali, nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.²³

La deliberazione della Giunta regionale n. 1238 del 4 ottobre 2021²⁴ ha preso atto del PAL (Piano Attuativo Locale) e, successivamente, con deliberazione del Commissario n. 569 del 18 novembre 2021, l'Azienda sanitaria ha approvato la versione definitiva dello stesso per l'anno 2021.

1.2. La metodica di *budget*

L'Azienda sanitaria ha approvato, inizialmente, gli obiettivi di *budget*²⁵ e di *performance* per l'anno 2021 con la deliberazione del Direttore Generale n. 251 del 18 giugno 2021, in seguito revocata e sostituita dalla deliberazione n. 607 del 10 dicembre 2021²⁶. Alla base delle ragioni della revoca, l'Azienda nelle premesse dell'atto, l'Azienda sanitaria riferisce che *“nel corso del mese di ottobre 2021 si sono svolti gli incontri di verifica degli obiettivi di budget e di performance individuale di cui alla DDG 251/2021, sulla base degli obiettivi previsti dalla DGR 744/2021 nonché del monitoraggio dell'andamento delle attività rispetto agli standard assegnati e tenuto conto dei riflessi della pandemia nella riorganizzazione dei servizi”*, dando atto che *“per quasi tutte le schede si sono registrate modificazioni, talvolta nei contenuti, talvolta, per ragioni organizzative, nella scadenza prevista per obiettivi trasversali”*. Alla luce di tali considerazioni, tenuto conto dell'entità delle modifiche apportate, l'Azienda ha ritenuto di approvare

²¹ Deliberazione della Giunta regionale 744/2021 (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 le Leggi regionali di stabilità per il triennio 2021/2023).

²² Deliberazione della Giunta regionale 1237/2021 (Approvazione, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del d.lgs 118/2011, del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2021 e del Piano pluriennale degli investimenti 2021-2023 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, adottati con deliberazione del Commissario n. 363/2021, a seguito di verifica di conformità e congruità ai sensi dell'art. 44 della l.r. 5/2000.).

²³ Verbale del Collegio sindacale n. 10 del 1^o settembre 2021.

²⁴ Deliberazione della Giunta regionale 1238/2021 (Presa d'atto del Piano attuativo locale 2021 presentato dall'Azienda USL della Valle d'Aosta in attuazione degli articoli 7 e 8 della l.r. 5/2000 e proroga al 2022 degli indirizzi e obiettivi di salute e di finanziamento dei servizi dell'Azienda USL approvati con DGR 744/2021).

²⁵ Il sistema di *budget* è previsto sia dall'art. 6²⁵ della l.r. n. 46/2009, sia dall'art. 25 dell'Atto aziendale adottato dal Direttore generale con deliberazione n. 1288/2017 e approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1798/2017.

²⁶ Deliberazione del Direttore Generale n. 607 del 10 dicembre 2021 (Approvazione degli obiettivi di *budget* e di *performance* individuale anno 2021, sulla base della DGR 744/2021, del monitoraggio dell'andamento delle attività rispetto agli standard assegnati e degli incontri di rinegoziazione degli obiettivi. Revoca della precedente DDG n. 251 del 18 giugno 2021.).

nuove schede degli obiettivi precedentemente approvati con la deliberazione n. 251 del 18 giugno 2021, che viene integralmente sostituita.

La Sezione rileva che la definizione dei nuovi obiettivi di *budget* ha interessato in modo trasversale sia l'Area amministrativa sia l'Area sanitaria dell'Azienda.

Pur consapevole delle difficoltà conseguenti alla gestione della pandemia, la Sezione invita l'Azienda sanitaria, per il futuro, ad una valutazione più attenta della tempistica di adozione degli atti che sottendono obiettivi da realizzare nell'intero arco temporale dell'anno di riferimento.

1.3. Il bilancio di previsione 2021

La deliberazione della Giunta regionale n. 1430/2020²⁷ ha prorogato i termini per l'adozione e l'approvazione dei documenti contabili e di programmazione dell'Azienda sanitaria, per l'anno 2021, e, in particolare, ha fissato al 31 luglio 2021 il termine ultimo per l'approvazione del bilancio di previsione. Tale scadenza è stata posticipata a seguito di un aggiornamento al bilancio di previsione iniziale avvenuto con la deliberazione del Commissario n. 363/2021²⁸ e a seguito della conseguente deliberazione della Giunta regionale n. 1237/2021²⁹.

L'analisi della documentazione evidenzia quanto segue:

- il bilancio di previsione 2021, per effetto delle integrazioni disposte dalle fonti di finanziamento regionali, ha consentito un aggiornamento dello stesso che risponde all'esigenza di garantire la copertura dei costi attesi sull'esercizio 2021;
- i finanziamenti previsti per l'emergenza, stanziati in misura superiore rispetto alla richiesta dell'Azienda, unitamente agli accantonamenti nel frattempo operati in sede di chiusura di bilancio 2020, hanno determinato una eccedenza di fondi a copertura delle esigenze poste dalla gestione emergenziale;
- il bilancio di previsione chiude in perfetto pareggio grazie alla copertura totale da parte della Regione di euro 20.103.335,00, perdita stimata in fase di previsione;

²⁷ Dgr 30 dicembre 2020, n. 1430 (Presa 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 2021 e assegnazione all'Azienda USL della Valle d'Aosta del finanziamento della spesa sanitaria regionale di parte corrente per l'anno 2021, ai sensi della l.r. 12/2020. Prenotazione di spesa)

²⁸ Deliberazione del Commissario 2 settembre 2021, n. 363 (Aggiornamento del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario 2021, adottato con deliberazione del Commissario n. 434/2020, ai sensi della l.r. 12/2020, della l.r. 15/2021 e della dgr 744/2021).

²⁹ Dgr 4 ottobre 2021, n. 1237 (Approvazione, ai sensi dell'art. 32, comma 5, del d.lgs. 118/2011, del bilancio preventivo economico per l'anno 2021 e del piano pluriennale degli investimenti 2021-2023 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, adottati con deliberazione del Commissario n. 363/2021, a seguito di verifica di conformità e congruità ai sensi dell'art. 44 della l.r. 5/2000).

- il Collegio sindacale ribadisce la necessità - nel verbale n. 8 del 30 giugno 2021 - che i costi e i ricavi derivati dall'attività intramoenia pareggino.

In materia di programmazione, da un raffronto fra i dati contenuti nel bilancio di previsione e quelli registrati a bilancio d'esercizio per l'anno 2021 (tab. 4), emerge che il valore della produzione nel previsionale è pari a euro 328.152.300,00, mentre a bilancio è pari a euro 341.155.458,39 (+13.003.158,00).

Le maggiori variazioni riguardano le voci:

- "contributi in c/esercizio", da euro 293.710.053,00 a euro 299.018.491,39 (+5.308.438,009);
- "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da esercizi precedenti", da euro 0,00 a euro 5.925.815,00 (+5.925.815,00).

I costi della produzione a preventivo sono pari a euro 318.311.234,00, mentre a bilancio sono pari a euro 332.430.851,32, con uno scostamento di euro 14.119.617,00. Le maggiori variazioni riguardano le voci:

- "acquisti di servizi sanitari", da euro 103.111.866,00 a euro 89.583.449,00 (-13.528.417);
- "manutenzioni e riparazioni", da euro 0,00 a euro 8.163.232,00 (+8.163.232,00);
- "accantonamenti", da euro 5.207.865,00 a euro 25.083.529,00 (+19.875.664,00).

Tabella n. 5 – Confronto bilancio previsione/bilancio esercizio 2021

CONTO ECONOMICO	Previsioni 2021	Bilancio 2021	Bilancio/prev. 2021	Bilancio/prev. 2021
	a	b	(b-a)/a %	(b-a)
A) Valore della produzione	328.152.300	341.155.458,39	3,96%	13.003.158
B) Costi della produzione	318.311.234	332.430.851,32	4,44%	14.119.617
Risultato operativo della gestione caratteristica (A-B)	9.841.066	8.724.607,07	-11,34%	1.116.459
C) Proventi e oneri finanziari	-	2.694,00	-100,00%	2.694
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	0,00%	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-	0,00%	-
Risultato prima delle imposte (A-B +/- C +/- D +/- E)	9.844.166	10.457.656,07	6,23%	613.490
Imposte e tasse	9.844.166	-	-100,00%	9.844.166
Utile o perdita dell'esercizio	-	1.091.486,07	100,00%	1.091.486,07

VALORE DELLA PRODUZIONE	Previsioni 2021	Bilancio 2021	Bilancio/prev. 2021	Bilancio/prev. 2021
	a	b	(b-a)/a %	(b-a)
1) Contributi in c/esercizio	293.710.053	299.018.491,39	1,81%	5.308.438
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	121.198,00	0,00%	121.198
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	5.925.815,00	0,00%	5.925.815
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	17.397.803	17.731.283,00	1,92%	333.480
5) Concorsi, recuperi e rimborси	3.314.000	4.409.197,00	33,05%	1.095.197
6) Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	6.136.442	5.831.354,00	-4,97%	305.088
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	6.576.002	7.496.800,00	14,00%	920.798
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00%	-
9) Altri ricavi e proventi	1.018.000	863.716,00	-15,16%	154.284
Totale valore della produzione	328.152.300	341.155.458,39	3,96%	13.003.158
Ricavi derivati 1) + 7)	300.286.055	306.515.291	2,1%	6.229.236
Ricavi propri 3) + 4) + 5) + 6) + 9)	27.866.245	34.761.365	24,7%	6.895.120
Totale	328.152.300	341.155.458,39	3,96%	13.003.158

(in migliaia)

COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	45.380.154	44.890.578,00	-1,08%	- 489.576
2) Acquisti di servizi sanitari	103.111.866	89.583.449,00	-13,12%	- 13.528.417
3) Acquisti di servizi non sanitari	21.687.607	20.884.507,40	-3,70%	- 803.100
4) Manutenzioni e riparazioni	-	8.163.232,00	100,00%	8.163.232
5) Godimento di beni di terzi	4.493.404	4.345.745	-3,29%	- 147.659
6) Personale	124.943.364	125.240.423,92	0,24%	297.060
7) Oneri diversi di gestione	6.429.867	6.821.617,00	6,09%	391.750
8) Ammortamenti	6.576.002	7.449.312,00	13,28%	873.310
9) Svalutazioni	120.000	126.313,00	5,26%	6.313
10) Rimanenze	361.105	157.864,00	100,00%	- 518.969
11) Accantonamenti	5.207.865	25.083.529,00	381,65%	19.875.664
Totale Costi della produzione	318.311.234	332.430.851,32	4,44%	14.119.617
Altri costi (4 + 5 + 7 + 10 + 11)	16.492.241	44.256.259	168,35%	27.764.018
Ammort. e svalut. (8 + 9)	6.696.002	7.575.625	13,14%	879.623

Fonte: elaborazione Corte dei conti sui bilanci dell'Azienda USL della Valle d'Aosta

Il risultato operativo della gestione caratteristica, dato dalla differenza tra il valore della produzione e il valore dei costi di produzione, passa da euro 9.841.066,00 del bilancio di previsione del 2021 a euro 8.724.607,07 del bilancio di esercizio 2021, con uno scostamento di euro 1.116.458,93.

Il risultato prima delle imposte presenta uno scostamento di euro 613.490,07, passando da euro 9.844.166,00 in fase di previsione a euro 10.457.656,07 a bilancio.

Il confronto fra i dati del bilancio di previsione e i dati del bilancio di esercizio riferiti allo stato patrimoniale evidenzia uno scostamento tra il totale delle attività e delle passività per euro 79.618.209,00, passando da euro 108.888.000,00 in fase di previsione a euro 188.506.209 a bilancio di esercizio.

La tabella n. 6 sotto riportata (stato patrimoniale) evidenzia gli scostamenti maggiori tra attività e passività:

a) per quanto riguarda le attività:

- le immobilizzazioni a preventivo sono pari a euro 40.275.000,00, mentre a bilancio d'esercizio sono pari a euro 43.952.032,00, con uno scostamento di euro +3.677.032,00;
- l'attivo circolante a preventivo è pari a euro 66.813.000,00, mentre a bilancio d'esercizio è pari a euro 142.210.025,00 con uno scostamento di euro 75.397.025,00. La maggiore variazione riguarda la voce "disponibilità liquide", da euro 19.695.000,00 a euro 81.022.828,00: euro +61.327.828,00.

b) per quanto riguarda le passività:

- il patrimonio netto a preventivo è pari a euro 31.037.000,00, mentre a bilancio d'esercizio è pari a euro 78.118.417,00, con uno scostamento di euro +47.081.417,00. La maggiore variazione riguarda la voce "finanziamenti per investimenti" (da euro 48.584.000,00 a euro 69.599.258,00 euro +21.015.258,00);
- i fondi per rischi e oneri a preventivo sono pari a euro 9.750.000,00, mentre a bilancio d'esercizio sono pari a euro 38.577.688,00 con uno scostamento di euro +28.827.688,00;
- il trattamento di fine rapporto a preventivo è pari a euro 1.800.000,00, mentre a bilancio d'esercizio è pari a euro 1.193.898,00, con uno scostamento di euro -606.102,00;
- i debiti a preventivo sono pari a euro 49.700.000,00, mentre a bilancio d'esercizio sono pari a euro 54.640.203,00, con uno scostamento di euro +4.940.203;
- i ratei e risconti passivi a preventivo sono pari a 16.600.000,00, mentre a bilancio d'esercizio sono pari a euro 15.976.003,00 con uno scostamento di euro +623.997,00.

Tabella n. 6 – Confronto previsioni/bilancio di esercizio anno 2021 - Stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE	Previsioni 2021	Bilancio 2021	Prev/bilancio 2021	Prev/bilancio 2021
	a	b	(b-a)/ a %	(b-a)
ATTIVITA'				
A) IMMOBILIZZAZIONI				
A-I Immobilizzazioni immateriali	1.505.000	2.600.790	72,8%	1.095.790
A-II Immobilizzazioni materiali	38.386.000	40.967.419	6,7%	2.581.419
A-III Immobilizzazioni finanziarie	384.000	383.823	0,0%	- 177
Totale immobilizzazioni (A)	40.275.000	43.952.032	9,1%	3.677.032
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
B-I Rimanenze	4.608.000	6.368.460	38,2%	1.760.460
B-II Crediti	42.510.000	54.818.737	29,0%	12.308.737
B-III Attività finanziarie	-	-	0,0%	-
B-IV Disponibilità liquide	19.695.000	81.022.828	311,4%	61.327.828
Totale attivo circolante (B)	66.813.000	142.210.025	112,8%	75.397.025
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.800.000	2.344.151	30,2%	544.151
TOTALE ATTIVITA'	108.888.000	188.506.208	73,1%	79.618.208
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I Fondo di dotazione	1.582.000	1.581.745	0,0%	- 255
A-II Finanziamenti per investimenti	48.584.000	69.599.258	43,3%	21.015.258
A-III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	-	0,0%	-
A-IV Altre riserve	-	937.211	0,0%	937.211
A-V Contributi per ripiano perdite	974.000	-	0,0%	974.000
A-VI Utili (perdite) portati a nuovo		4.908.717	0,0%	4.908.717
A-VII Utile (perdita) dell'esercizio	- 20.103.000	1.091.486	-105,4%	21.194.486
Totale Patrimonio netto (A)	31.037.000	78.118.417	151,7%	47.081.417
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	9.750.000	38.577.688	295,7%	28.827.688
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.800.000	1.193.898	-33,7%	606.102
D) DEBITI	49.700.000	54.640.202	9,9%	4.940.202
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	16.600.000	15.976.003	-3,8%	623.997
TOTALE PASSIVITA'	108.888.000	188.506.208	73,1%	79.618.208

Fonte: Bilanci Azienda USL della Valle d'Aosta (Schema di bilancio delle Az. Sanitarie e ospedaliere di cui al d.m. 20/03/2013) e deliberazione della Giunta regionale n. 810/2022

2. Il bilancio d'esercizio 2021

Il bilancio d'esercizio 2021 è stato adottato dal Direttore generale dell'Azienda USL con deliberazione n. 297 del 31 maggio 2022.

Successivamente, il bilancio di esercizio è stato approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 810 del 15 luglio 2022.

Il Collegio sindacale ha verificato che non sussistono gravi irregolarità contabili tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio 2021.³⁰

Dalla relazione del Collegio sindacale emerge che il bilancio di esercizio 2021 chiude con un utile di euro 1.091.486,00 e con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 2.843.057,00.

La Sezione, dall'esame del verbale del Collegio sindacale n. 8 del 30 maggio 2022, rileva che il patrimonio netto, senza considerare i fondi vincolati agli investimenti pari a euro 69.599.258,00 ammonta ad euro 8.519.159,00, di cui:

- euro 1.581.745,00 fondo di dotazione;
- euro 937.211,00 riserva relativa alle rimanenze di reparto;
- euro 4.908.717,00 utili portati a nuovo;
- euro 1.091.486,00 utile di esercizio.

L'Azienda ha destinato l'utile di esercizio, ai sensi dell'art. 30 del d.lgs. 118/2011, alla installazione di un terzo gruppo frigorifero presso il complesso ospedaliero "Umberto Parini" di Aosta.³¹

L'analisi che segue valuta separatamente il conto economico e lo stato patrimoniale, mediante il raffronto tra i dati del 2021 e quelli dell'esercizio precedente. Inoltre, sia per il conto economico sia per lo stato patrimoniale, l'esame ha tenuto in considerazione i contenuti della relazione-questionario approntata dal Collegio sindacale.

³⁰ Relazione-Questionario sugli Enti del Servizio sanitario nazionale – Bilancio di esercizio 2021.

³¹ Relazione sulla gestione del bilancio di esercizio 2021.

2.1. Il conto economico

Il conto economico dell'USL è stato predisposto in forma scalare decrescente e ha messo a confronto il “valore della produzione” con i “costi della produzione”. La differenza tra queste voci costituisce il risultato operativo della gestione caratteristica. Aggiungendo o sottraendo a tale risultato (a seconda del loro segno algebrico) i “proventi/oneri finanziari” (gestione finanziaria), le “rettifiche di valore di attività finanziarie” e i “proventi/oneri straordinari” (gestione straordinaria), si ottiene il risultato della gestione prima delle imposte. Deducendo da questo risultato le imposte sul reddito d'esercizio, si ricava l'utile o la perdita dell'esercizio.

Nel 2021 la gestione caratteristica dell'Azienda USL passa da euro 12.880.997,37 del 2020 a euro 8.724.607,07, con una diminuzione pari a euro 4.156.390,00.

Più nello specifico (tab. 6), il valore della produzione registra un incremento, passando da euro 323.981.329,37 nel 2020 a euro 341.155.458,39 nel 2021; i costi della produzione aumentano anch'essi, passando da euro 311.100.332,00 nel 2020 a euro 332.430.851,32 nel 2021.

La tabella successiva analizza i dati del conto economico per le due annualità:

Tabella n. 7 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 - Conto economico

CONTO ECONOMICO	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2021/2020	Bilancio 2021/2020
	<i>a</i>	<i>b</i>	$(b-a)/a$ %	$(b - a)$
A) Valore della produzione	323.981.329,37	341.155.458,39	5,30%	17.174.129
B) Costi della produzione	311.100.332,00	332.430.851,32	6,86%	21.330.519
Risultato operativo della gestione caratteristica	12.880.997,37	8.724.607,07	-32,27%	-4.156.390
C) Proventi e oneri finanziari	-	-	0,00%	-
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	0,00%	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-	0,00%	-
Risultato prima delle imposte (A-B +/- C +/- D +/- E)	13.235.982,80	10.457.656,07	-20,99%	2.778.327
Y) Imposte sul reddito d'esercizio	9.301.439	9.366.170,00	0,70%	64.731
Utile o perdita dell'esercizio	3.934.544	1.091.486,07	-72,26%	2.843.058

Fonte: Bilanci Azienda USL della Valle d'Aosta (Schema di bilancio delle Az. Sanitarie e ospedaliere di cui al d.m. 20/03/2013)

Dalle risultanze del conto economico³², si rilevano:

- “reddito operativo” della gestione sanitaria dell'Azienda: euro 8.724.607;
- risultato della gestione finanziaria: euro 2.694;
- rettifiche di valore di attività finanziaria: euro 0;
- risultato della gestione straordinaria: euro 1.730.355;
- risultato di esercizio euro: 1.091.486.

³² Deliberazione del Direttore Generale n. 297 del 31 maggio 2022 (Bilancio di esercizio 2021 – Adozione).

Relativamente al confronto tra le due annualità, si riportano, di seguito, gli scostamenti più rilevanti riepilogati nella successiva tabella n. 8:

- l'aumento per "acquisti di servizi sanitari" da euro 85.799.038,00 nel 2020 a euro 89.538.449,00 nel 2021: +3,7 milioni;
- l'aumento per "acquisti di servizi non sanitari" da euro 17.016.196,00 nel 2020 a euro 20.884.507,40 nel 2021: +3,8 milioni;
- la diminuzione per i "costi del personale" da euro 125.495.362,00 nel 2020 a euro 125.240.423,92 nel 2021: -255 mila;
- l'aumento per gli "accantonamenti" da euro 14.111.224,00 nel 2020 a euro 25.083.529,00 nel 2021: +10,98 milioni. Dal verbale del Collegio sindacale si evince che "tecnicamente il bilancio consuntivo ha registrato importanti accantonamenti Covid 2021 e un disavanzo sull'attività ordinaria in quanto – visto il vincolo di destinazione previsto dalla normativa nazionale – non è stato possibile utilizzare tali risorse per gestire l'attività ordinaria."³³ Si precisa che le risorse in questione e che ammontano a euro 16.373.724,00 costituiranno fonte di rifinanziamento sull'esercizio 2022, come stabilito nella deliberazione della Giunta regionale 31 gennaio 2022, n. 78.³⁴

³³ Verbale del Collegio sindacale n. 13 del 24 novembre 2021.

³⁴ Estratto dalla Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021.

Tabella n. 8 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 – Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2021/2020	Bilancio 2021/2020
	<i>a</i>	<i>b</i>	(<i>b-a</i>)/ <i>a</i> %	<i>b-a</i>
1) Acquisti di beni	46.090.258,00	44.890.578,00	-2,60%	- 1.199.680
2) Acquisti di servizi sanitari	85.799.038,00	89.538.449,00	4,36%	3.739.411
3) Acquisti di servizi non sanitari	17.016.196,00	20.884.507,40	22,73%	3.868.311
4) Manutenzione e riparazione	7.792.837,00	8.163.232,00	4,75%	370.395
5) Godimento beni di terzi	3.978.863,00	4.345.745,00	9,22%	366.882
6) Costi del personale	125.495.362,00	125.240.423,92	-0,20%	- 254.938
7) Oneri diversi di gestione	5.738.833,00	6.821.617,00	18,87%	1.082.784
8) Ammortamenti	6.576.002,00	7.449.312,00	13,28%	873.310
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	103.867,00	126.313,00	21,61%	22.446
10) Variazione delle rimanenze	- 1.602.148,00	- 157.855,00	-90,15%	1.444.293
11) Accantonamenti	14.111.224,00	25.083.529,00	77,76%	10.972.305
Totale Costi della produzione	311.100.332,00	332.430.851,32	6,86%	21.330.519
Altri costi 4)+5)+7)+10)+11)	30.019.609	44.256.268	47,42%	14.236.659
Ammortamento e svalutazioni 8)+9)	6.679.869	7.575.625	13,41%	895.756

Fonte: Bilanci Azienda USL della Valle d'Aosta (Schema di bilancio delle Az. Sanitarie e ospedaliere di cui al d.m. 20/03/2013)

I dati della tabella n. 9 analizzano gli scostamenti più rilevanti e relativi alle due annualità:

- l'aumento dei "contributi in conto esercizio", da euro 288.293.343,37 nel 2020 a euro 299.018.491,00 nel 2021: +10,73 milioni;
- la diminuzione della voce "ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria", da euro 20.159.336,00 nel 2020 a euro 17.731.283,00 nel 2020: -2,4 milioni;
- l'aumento della voce "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti", da euro 0 nel 2020 a euro 5.925.815,00 nel 2021: +5.925.815,00.

Tabella n. 9 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 – Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2021/2020	Bilancio 2021/2020
	<i>a</i>	<i>b</i>	$(b-a)/a$ %	$(b-a)$
1) Contributi in conto esercizio	288.293.343,37	299.018.491	0,04	10.725.148
2) Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti	-	121.198	0,00%	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	5.925.815	0,00%	5.925.815
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	20.159.336,00	17.731.283	-12,04%	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.407.520,00	4.409.197	83,14%	2.001.677
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	5.522.836,00	5.831.354	5,59%	308.518
7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	6.599.106,00	7.496.800	13,60%	897.694
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00%	-
9) Altri ricavi e proventi	999.188,00	863.716	-13,56%	-
Totale valore della produzione	323.981.329,37	341.155.458,39	5,30%	17.174.129
Ricavi derivati 1) + 7)	294.892.449,37	306.515.291,39	3,94%	11.622.842
Ricavi propri 4) + 5) + 6) + 9)	29.088.880	28.835.550	-0,87%	-
Totale	323.981.329,37	335.350.841	3,51%	11.369.512

Fonte: Bilanci Azienda USL della Valle d'Aosta (Schema di bilancio delle Az. Sanitarie e ospedaliere di cui al d.m. 20/03/2013)

La Sezione rileva che, come per l'anno 2020, il questionario sugli Enti del Servizio sanitario nazionale per l'anno 2021 presenta una parte dedicata alla normativa emergenziale con particolare riferimento all'apertura, in contabilità economica, di un centro di costo specifico denominato "COV 20", inerente ai costi sostenuti durante la gestione dell'emergenza pandemica.

Nella successiva tabella, sono riepilogate le rilevazioni del valore dei costi imputabili al citato centro di costo.

Tabella n. 10 – Rilevazioni contabili sul centro di costo COV- 20

Conto economico IV TRIMESTRE ESERCIZIO 2021			Centro di costo "Cov-20"
Codice voce contabile	Voce contabile	Valore complessivo Esercizio 2021	Valore dei costi imputabile esclusivamente alle prestazioni erogate per fronteggiare l'emergenza pandemica
BA0010	B.1) Acquisto di beni	44.890.578,00	2.339.404,00
BA0020	B.1.A) Acquisto di beni sanitari	43.123.198,00	2.327.823,00
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	21.742.770,00	351.840,00
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	13.587.320,00	1.502.402,00
BA 0310	B.1.B) Acquisti beni non sanitari	1.767.379,00	11.581,00
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	110.467.956,00	8.436.920,00
BA 0400	B.2.A) Acquisti di servizi sanitari	89.583.449,00	5.843.080,00
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	15.951.315,00	943.740,00
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	14.755.313,00	-
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	4.467.021,00	38.035,00
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera:	21.329.502,00	183.713,00
	da pubblico	14.135.789,00	-
	da privato	7.183.713,00	183.713,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	20.884.507,00	2.593.840,00
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	13.188.587,00	1.039.313,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.345.745,00	416.309,00
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.131.402,00	21.820,00
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.214.343,00	394.489,00
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-
BA2061	B.4.E) Locazione e noleggi da aziende sanitarie pubbliche della regione	-	-
BA2080	Totale costo del personale	125.240.424,00	5.216.151,00
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario:	94.135.560,00	4.698.566,00
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.656.539,00	2.508.338,00
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	46.126.961,00	2.508.338,00
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico-tempo indeterminato	45.736.961,00	2.508.338,00
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico-tempo determinato	390.000,00	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	516.981,00	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.998.644,00	448.651,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	13.589.239,00	68.928,00

Fonte: Relazione - Questionario bilancio di esercizio 2021

Come indicato nella Relazione-questionario, la Sezione prende atto che il Collegio dei revisori non ha riscontrato irregolarità nella imputazione delle spese contabilizzate nel centro di costo "COV-20" e che lo stesso ha eseguito dei controlli, anche a campione, al fine di verificare la piena conformità dei beni e dei servizi acquistati alle esigenze determinate dalla normativa emergenziale.

2.1.1. L'attività *intramoenia*

Dal verbale del Collegio sindacale n. 8 del 30/06/2021 si evince quanto segue:

- l'attività intramoenia dovrebbe portare ad un pareggio tra costi e ricavi;
- i costi dell'immobile adibito all'attività intramoenia e quelli riferiti alla gestione della stessa, rapportati ai ricavi e all'esiguo numero di medici coinvolti, non consentono di raggiungere il pareggio economico;
- il Direttore amministrativo ha segnalato che bisognerebbe esternalizzare il servizio ad altre strutture già presenti sul territorio.

Dall'analisi della Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021 e dello schema del conto economico, entrambi approvati con deliberazione della Giunta regionale n. 810/2022³⁵, la Sezione ha rilevato una incongruenza riferita alla voce di bilancio denominata *“Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia-area specialistica”* che è stata contabilizzata a conto economico per euro 2.273.515,00, mentre nella Nota integrativa la stessa voce è pari a euro 1.910.181,00. Nell'ambito delle attività istruttorie di questa Sezione, si è ritenuto opportuno richiedere dei chiarimenti all'Azienda sanitaria.³⁶

In risposta alla predetta richiesta di chiarimenti, il Direttore generale - con nota del 20 settembre 2022, prot. n. 899 - comunicava che *“la decisione di non erogare, in applicazione dell'art. 26³⁷ del regolamento adottato con deliberazione n. 191 del 29/03/2022, già nel 2021, il valore dell'importo spettante all'area del comparto (non dovuta per effetto di legge o di contratto nazionale) consente un contenimento significativo di tale voce di costo.”*

La Sezione ritiene opportuno precisare che, nella Relazione-Questionario, il Collegio sindacale ha rilevato - rispetto alla gestione dell'attività intramoenia - *“un risultato negativo di euro 32.415, in forte riduzione rispetto all'esercizio 2020.”*³⁸

Da ultimo, si sottolinea che, nella Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021, l'Azienda *“ritiene di aver operato, sul 2021, ogni possibile azione atta a garantire il raggiungimento dell'equilibrio economico e sta operando, sul 2022, in un'ottica di ulteriore miglioramento dei dati, anche per effetto della recente introduzione del regolamento che disciplina la materia (deliberazione del Direttore generale n. 191 del 29 marzo 2022) e del conseguente innalzamento delle tariffe.”*

La tabella numero 11 sotto riportata analizza i dati a consuntivo riferiti alle due annualità:

³⁵ Deliberazione della Giunta regionale n. 810 del 15 luglio 2022 (Approvazione del bilancio di esercizio 2021 dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, adottato con deliberazione del Direttore generale n. 297 in data 31 maggio 2022, ai sensi dell'art. 44 della l.r. 5/2000 e del d.lgs. 118/2011).

³⁶ Nota istruttoria del 13 settembre 2022, prot. n. 869.

³⁷ Deliberazione del Direttore generale 29 marzo 2022, n. 191, art. 26 - estratto: *“Il Direttore Generale verifica annualmente il risultato d'esercizio ALPI ed, in caso di disavanzo, può intervenire sulla gestione ALPI con azioni correttive.”*

³⁸ Relazione-Questionario sugli Enti del SSN - bilancio di esercizio 2021 - Parte prima: domande preliminari.

Tabella n. 11 – Attività *intramoenia* – Anno 2021

	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	VALORE CE AL 31/12/2021	VALORE CE AL 31/12/2020	VARIAZION E %	VARIAZION E
		a	b	(a-b)/b	(a-b)
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	223.019,00	186.812	19,38%	36.207
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.565.612,00	1.905.599	34,64%	660.013
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	1.098,00	3.315	-66,88%	-2.217
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	544.637,00	381.190	42,88%	163.447
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0	0,00%	0
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	454.366,00	195.709	132,16%	258.657
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0	0,00%	0
α	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.788.732,00	2.672.625	41,76%	1.116.107
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	120.731,00	108.569	11,20%	12.162
BA1220*	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.910.181,00	1.999.818	-4,48%	-89.637
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	901,00	2.640	-65,87%	-1.739
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	448.643,00	329.518	36,15%	119.125
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Az. sanit. pubbliche della Regione)	0,00		0,00%	0
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	265.536,00	197.840	34,22%	67.696
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0	0,00%	0
β	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.745.992,00	2.638.385	4,08%	107.607
	Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione	0,00	0	0,00%	0
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	264.293,00	310.152	-14,79%	-45.859
	Costi diretti aziendali	530.154,00	572.219	-7,35%	-42.065
	Costi generali aziendali	31.133,00	34.428	-9,57%	-3.295
	Prelievo Balduzzi	135.815,00			
	Fondo di perequazione	113.759,50	342.411	-66,78%	-228.652
γ	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.075.155	1.259.210	-14,62%	-184.056
	RICAVI INTRAMOENIA (α) - COSTI (β+γ)	-32.415	-1.224.970	97,35%	1.192.556

Fonte: elaborazione Corte dei conti sulla tabella 44 della nota integrativa allegata al bilancio di esercizio dell'Azienda USL

2.1.2. La spesa per acquisto di beni e servizi

Dalla documentazione esaminata emerge che:

- gli acquisti di soli beni passano da euro 46,09 milioni del 2020 a euro 44,89 milioni nel 2021;
- gli acquisti di servizi sanitari passano da euro 85,79 milioni del 2020 a euro 89,54 milioni nel 2021;
- gli acquisti di servizi non sanitari passano da euro 17,01 milioni del 2020 a euro 20,89 milioni nel 2021.
- il costo del personale passa da euro 125,495 milioni nel 2020 a euro 125,240 milioni nel 2021.

La situazione del personale al 31 dicembre 2021 registra:

- 2.122 unità a tempo indeterminato;
- 19 unità a tempo determinato;

- 288 unità di somministrati;
- 73 unità in libera professione.

Per quanto riguarda i servizi tecnologici l’Azienda sanitaria ha dichiarato³⁹ che “*l’Azienda ha approvato l’accordo contrattuale con la società Inva Spa in materia di ‘Servizi strumentali di supporto informatizzato per l’Azienda USL VdA per il periodo 01.04.2019 – 31.12.2022’. Il nuovo accordo prevede lo sviluppo di supporti tecnologici ed informatici sui servizi indicati nell’accordo di cui sopra.* “.⁴⁰

Per quanto concerne i sistemi informativi e telecomunicazioni, con determinazione dirigenziale n. 330 del 31 marzo 2021, è stata affidata alla società INVA S.p.A., in regime di “*in house providing*”, la gestione dei servizi tecnologici e di trasparenza per il periodo dal 1.04.2021 al 31.12.2023.

Le spese derivanti dalle attività svolte nell’ambito dell’emergenza sanitaria da COVID-19 non sono state contabilizzate ai fini dei tetti di spesa annuali.

Il Collegio sindacale⁴¹ nella Relazione-Questionario 2021 ha evidenziato come, anche per l’esercizio 2021, le rilevazioni contabili inerenti il centro di costo “COV 20”⁴² e legate alla gestione dell’emergenza epidemiologica siano state contabilizzate in modo distinto e separato rispetto a quelle derivanti dalla gestione ordinaria.

Il centro di costo denominato “COV 20” ha previsto, inoltre, le spese derivanti da assunzioni e da conferimento di incarichi di lavoro autonomo ai sensi dell’art. 2-bis, cc. 1,3 e 5 del d. l. n. 18/2020, di seguito elencate:

- n. 27 contratti per conferimento di incarichi di lavoro autonomo per euro 778.262,00;
- n. 18 contratti per laureati in medicina e chirurgia abilitati all’esercizio della professione medica per euro 214.072,00;
- n. 26 contratti per incarichi a personale in quiescenza per euro 890.956,00.⁴³

³⁹ Deliberazione del Commissario 30 ottobre 2018, n. 310 (Adozione del programma biennale 2019-2020 delle acquisizioni di servizi e forniture e del piano triennale ed annuale dei lavori ai sensi dell’art. 12 del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50).

⁴⁰ Deliberazione del Direttore generale 3 giugno 2019, n. 2015.

⁴¹ Relazione-Questionario sugli enti del SSN – bilancio di esercizio 2021 – Parte terza: normativa emergenziale.

⁴² Relazione-Questionario sugli Enti del SSN – bilancio di esercizio 2021 – Parte terza: normativa emergenziale.

⁴³ Relazione-Questionario sugli enti del SSN – bilancio di esercizio 2021 – Parte terza: normativa emergenziale.

2.1.3. La spesa per il personale.

Con deliberazione del Direttore generale n. 184 del 12 maggio 2021⁴⁴, l’Azienda sanitaria ha approvato, per il primo semestre dell’anno 2021, il Piano delle prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario per le attività ordinarie e per le attività legate all’emergenza Covid-19, riferite all’assistenza diretta dei pazienti, all’attività vaccinale e alla somministrazione dei tamponi. In seguito, la Giunta regionale ha approvato il Piano provvisorio triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 per l’Azienda sanitaria.⁴⁵

Nella Relazione-Questionario sul bilancio di esercizio 2021 l’Azienda ha dichiarato che non è stato rispettato il limite di spesa per il personale, previsto dall’art. 4, comma 71, della legge n. 191/2009. L’Azienda, infatti, risponde ad uno specifico limite di spesa stabilito dall’Amministrazione regionale con deliberazione della Giunta regionale n. 744/2021. A tal proposito, “*il comma 4.1 dell’art. 11 del Decreto Calabria 35/19 ribadisce l’autonomia della Regione Valle d’Aosta circa i limiti di spesa del personale.*”⁴⁶

Il costo delle prestazioni di lavoro a carico dell’Azienda, pari a euro 146.620.272,00, è così suddiviso:

- personale dipendente a tempo indeterminato euro 133.425.011,00;
- personale a tempo determinato o da convenzione euro 2.424.518,00;
- personale con contratti di formazione-lavoro, lavoro accessorio euro 11.000.384,00;
- personale comandato euro -229.641,00.⁴⁷

I dati relativi al personale, suddivisi per ruolo (tab. 12) e per area di appartenenza (tab. 13), evidenziano una variazione rispetto all’anno 2021:

- ruolo sanitario per un totale di 1.363 unità nel 2020 a fronte di 1.328 unità nel 2021;
- ruolo tecnico per un totale di 494 unità nel 2020 a fronte di 459 unità nel 2021;
- ruolo amministrativo per un totale di 365 unità nel 2020 a fronte di 348 unità nel 2021;
- ruolo professionale per un totale di 7 unità nel 2020 a fronte di 6 unità nel 2021.

⁴⁴ Deliberazione del Direttore generale 12 maggio 2021, n. 184 (Approvazione del Piano provvisorio, relativo al primo semestre 2021, delle prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario per attività ordinarie e per attività legate all’Emergenza Covid, riferite ad assistenza diretta ai pazienti, attività vaccinale e tamponi).

⁴⁵ Deliberazione della Giunta regionale 12 luglio 2021, n. 860 (Approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 dell’Azienda USL della Valle d’Aosta).

⁴⁶ Relazione-Questionario sugli enti del SSN – bilancio di esercizio 2021 – risposta alla domanda 12.3. sulle spese per il personale.

⁴⁷ Relazione-Questionario sugli enti del SSN – bilancio di esercizio 2021 – risposta alla domanda 1.4.

Complessivamente, il dato finale del personale operante presso l’Azienda sanitaria è di 2.229 unità nel 2020 a fronte di 2.141 unità nel 2021.⁴⁸

Tabella 12- dati relativi al personale suddivisi per “Ruolo”

RUOLO	UNITA' AL 31/12/2020	UNITA' AL 31/12/2021
RUOLO SANITARIO	1.363	1.328
RUOLO TECNICO	494	459
RUOLO AMMINISTRATIVO	365	348
RUOLO PROFESSIONALE	7	6
TOTALE	2.229	2.141

Estratto dalla tabella 3 (Dati relativi al personale) della Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021

Tabella 13 – dati relativi al personale suddivisi per “Area di appartenenza”

AREA	UNITA' AL 31/12/2020	UNITA' AL 31/12/2021
AREA TERRITORIALE	293	299
AREA OSPEDALIERA	1.486	1.417
AREA PREVENZIONE	128	126
AREA TECNICO AMMINISTRATIVA	322	299
TOTALE	2.229	2.141

Estratto dalla tabella 3 (Dati relativi al personale) della Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021

Dall’analisi del verbale del Collegio sindacale n. 12 del 27 ottobre 2021 è emerso che il numero dei dipendenti “no vax” interessati dai procedimenti di sospensione da parte dell’Azienda – quantificati in 70, numero più elevato che a livello nazionale - ha determinato una serie di criticità in vari reparti, soprattutto in radiologia. Inoltre, tale contesto ha pesato sulle liste di attesa e ha determinato la mancata apertura di alcuni reparti.

E’ opportuno sottolineare che, al fine di fronteggiare la pandemia, la Regione ha rafforzato la propria dotazione di personale sanitario tramite assunzioni, privilegiando il ricorso a contratti a tempo determinato. Alla fine del 2020, l’organico complessivo delle strutture sanitarie pubbliche risulta in Valle d’Aosta pari a 2.438 unità, corrispondenti a 196 addetti ogni 10.000 abitanti (valore significativamente superiore sia al dato medio nazionale sia a quello delle Regioni del Nord). Tenuto conto anche del personale che opera presso strutture equiparate alle pubbliche e private accreditate,

⁴⁸ Dati estratti dalla Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021.

la dotazione complessiva era di 204 addetti ogni 10.000 abitanti (143 a livello medio nazionale e 156 nelle Regioni del Nord)⁴⁹.

2.1.4. La contrattazione integrativa

La contrattazione integrativa, prevista dall’art. 8, comma 1, del Contratto collettivo nazionale di lavoro (CCNL) è stata regolarmente attivata.

La determinazione dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta quanto previsto dagli indirizzi di coordinamento regionale e i limiti fissati dal CCNL di riferimento e dalle norme di finanza pubblica (art. 23, comma 2, d.lgs. n. 75/2017). Gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti a bilancio 2021 per euro 27.000.672,00.

Il Collegio sindacale ha verificato⁵⁰ la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio dell’anno 2021 e con quelli derivanti dall’applicazione della normativa vigente, ai sensi dell’art. 40-bis, comma 1, del d.lgs. n. 165/2001.

2.1.5. La spesa farmaceutica

Dall’analisi del Monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale gennaio-dicembre 2021 (AIFA)⁵¹ è emerso che la legge di bilancio 2021⁵² ha rimodulato, a decorrere dall’anno 2021, i valori percentuali dei tetti della spesa, mantenendo invariate le risorse complessive pari al 14,85% del Fondo Sanitario Nazionale. In particolare, la legge di bilancio 2021 ha così disposto:

- a decorrere dall’anno 2021, fermo restando il valore complessivo del 14,85 per cento, il limite della spesa farmaceutica convenzionata di cui all’art. 1, comma 399, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, è rideterminato nella misura del 7 per cento;
- il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti di cui all’art. 1, comma 398, della già citata legge n. 232 del 2016 è rideterminato nella misura del 7,85 per cento, fermo restando il valore percentuale del tetto per acquisti diretti di gas medicinali di cui all’art. 1, comma 575, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

Dal verbale del Collegio sindacale n. 7 del 22 giugno 2021 è emerso che, per i medicinali scaduti e per il materiale diagnostico ritenuto inidoneo, è prevista una causale specifica di scarico. Inoltre, mensilmente viene effettuato un controllo manuale delle scadenze.

⁴⁹ Fonte: “L’economia della Valle d’Aosta, Banca d’Italia, Economie regionali, 2, 2022”.

⁵⁰ Relazione-Questionario sugli ESSN - bilancio di esercizio anno 2021.

⁵¹ Agenzia Italiana del Farmaco.

⁵² Legge n. 178/2020, art. 1, commi 475-477.

L’Azienda ha contabilizzato un costo complessivo per la farmaceutica pari a euro 35.668.842,00, dato che risulta in linea con quello nazionale previsto dall’Azienda Italiana del Farmaco (AIFA) e che mostra un incremento rispetto all’esercizio 2020.

Nello specifico:

- la spesa farmaceutica ospedaliera, che a partire dal 2017 comprende anche la spesa per la distribuzione diretta, è in aumento rispetto al 2020, passando da euro 16.685.566,00 a euro 17.985.276,00 nel 2021 (+euro 1.299.709,00);
- la spesa farmaceutica convenzionata diminuisce rispetto al 2020, passando da euro 14.567.556,00 a euro 14.313.696,00 nel 2021 (euro -253.860,00);
- la spesa per la distribuzione per conto⁵³ passa da euro 3.546.661,00 nel 2020 a euro 3.369.870,00 nel 2021 (-euro 176.791,00).

Le voci di bilancio a conto economico – riferite alla spesa farmaceutica - sono state contabilizzate come segue⁵⁴:

- voce BA0040 medicinali con AIC⁵⁵, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicinali;
- voce BA0050 medicinali senza AIC;
- voce BA0500 acquisti servizi sanitari per farmaceutica da convenzione.

La Sezione rileva che non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quale l’istituzione dei ticket regionali.

Di seguito, viene analizzato l’andamento della spesa sia in base ai valori iscritti in bilancio dall’Azienda (come riportati dal Collegio sindacale nella Relazione-Questionario) sia in base al *report* dell’Agenzia italiana del farmaco (AIFA).

⁵³ La DPC (Distribuzione Per Conto) è un accordo che prevede la distribuzione, da parte delle farmacie, di alcuni farmaci acquistati dall’Azienda USL stessa.

⁵⁴ Relazione-Questionario sugli enti locali del SSN – bilancio di esercizio 2021 – Risposta alla domanda 11.2.3.

⁵⁵ AIC: codice identificativo dei medicinali ad uso umano.

La tabella che segue schematizza i dati sopra menzionati.

Tabella n. 14 – Spesa farmaceutica.

SPESA FARMACEUTICA	Importo 2020	Importo 2021	Variazione 2021/2020	Variazione 2021/2020
	α	β	$(\beta-\alpha)/\alpha$ %	$(\beta-\alpha)$
a) Spesa farmaceutica ospedaliera	16.685.567,00	17.985.276,00	7,79%	1.299.709,00
b) Spesa per la distribuzione diretta	-	-	0,00%	-
c) Spesa per la distribuzione per conto	3.546.661,00	3.369.870,00	-4,98%	176.791,00
d) Spesa farmaceutica convenzionata	14.567.556,00	14.313.696,00	-1,74%	253.860,00
Totale spesa farmaceutica	34.799.784,00	35.668.842,00	2,50%	869.058,00
Totale spesa per acquisti diretti (a+b+c)	20.232.228,00	21.355.146,00	5,55%	1.122.918,00

Fonte: questionario compilato dal Collegio sindacale dell’Azienda USL della Valle d’Aosta ai sensi dell’art. 1, comma 170, l. n. 266/2005.

Al fine della verifica del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla legge di bilancio dello Stato, la Sezione si è avvalsa anche dei dati elaborati dall’AIFA periodo gennaio-dicembre anno 2021, dai quali risulta che la Regione, per il tramite dell’unica Azienda sanitaria, ha speso euro 13.781.068,00 per la farmaceutica convenzionata (pari al 5,45 per cento del fabbisogno sanitario regionale), mentre ha speso euro 18.628.803,00 per la farmaceutica per acquisti diretti (pari al 7,37 per cento del fabbisogno sanitario nazionale). Risultano, pertanto, rispettati i tetti della farmaceutica convenzionata (tetto massimo 7,00 per cento) e degli acquisti diretti (tetto massimo 7,65 per cento).

Nel complesso si riscontra che la Regione ha speso euro 33.144.572,00 (pari al 13,12 per cento del fabbisogno sanitario nazionale), rispettando il limite complessivo del 14,85 per cento.

2.2. Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale, come anticipato, è stato analizzato con riferimento sia ai maggiori scostamenti rilevati rispetto al 2020, e di seguito elencati, sia ai contenuti della Relazione-Questionario.

Lo stato patrimoniale riferito al bilancio di esercizio 2021 e raffrontato con quello relativo all’anno 2020 è in aumento per euro 22.332.765,00, come risulta dalla tabella che segue.

Tabella n. 15 – Confronto bilancio 2020/bilancio 2021 - Stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Bilancio 2021/2020	Bilancio 2021/2020
	a	b	(b-a)/ a %	(b-a)
ATTIVITA'				
A) IMMOBILIZZAZIONI				
A-I Immobilizzazioni immateriali	2.948.960	2.600.790	-11,8%	- 348.170
A-II Immobilizzazioni materiali	39.617.464	40.967.419	3,4%	1.349.955
A-III Immobilizzazioni finanziarie	383.823	383.823	0,0%	-
Totale immobilizzazioni (A)	42.950.247	43.952.032	2,3%	1.001.785
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
B-I Rimanenze	6.210.605	6.368.460	2,5%	157.855
B-II Crediti	62.816.339	54.818.737	-12,7%	- 7.997.602
B-III Attività finanziarie	-	-	0,0%	-
B-IV Disponibilità liquide	50.777.226	81.022.828	59,6%	30.245.602
Totale attivo circolante (B)	119.804.170	142.210.025	18,7%	22.405.855
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.419.026	2.344.151	-31,4%	- 1.074.875
TOTALE ATTIVITA'	166.173.443	188.506.208	13,4%	22.332.765
PASSIVITA'				
A) PATRIMONIO NETTO				
A-I Fondo di dotazione	1.581.745	1.581.745	0,0%	-
A-II Finanziamenti per investimenti	64.941.373	69.599.258	7,2%	4.657.885
A-III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	-	0,0%	-
A-IV Altre riserve	937.211	937.211	0,0%	-
A-V Contributi per ripiano perdite	-	-	0,0%	-
A-VI Utili (perdite) portati a nuovo	974.174	4.908.717	403,9%	3.934.543
A-VII Utile (perdita) dell'esercizio	3.934.543	1.091.486	-72,3%	- 2.843.057
Totale Patrimonio netto (A)	72.369.046	78.118.417	7,9%	5.749.371
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	21.706.248	38.577.688	77,7%	16.871.440
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.144.738	1.193.898	4,3%	49.160
D) DEBITI	56.456.378	54.640.203	-3,2%	1.816.175
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	14.497.033	15.976.002	10,2%	1.478.969
TOTALE PASSIVITA'	166.173.443	188.506.208	13,4%	22.332.765

Fonte: elaborazione Corte dei conti sui bilanci dell'azienda USL della Valle d'Aosta (Schema di bilancio delle Az. Sanitarie e ospedaliere di cui al d.m. 20/03/2013)

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale attivo, gli scostamenti più significativi registrati tra il 2020 e il 2021 sono relativi alle seguenti voci:

- le “immobilizzazioni” registrano un aumento, passando da euro 42.950.247,00 del 2020 a euro 43.952.032,00 del 2021;
- i “crediti” registrano una diminuzione, passando da euro 62.816.339,00 del 2020 a euro 54.818.737,00 del 2021;
- le “disponibilità liquide” registrano un aumento, passando da euro 50.777.226,00 del 2020 a euro 81.022.828,00 del 2021.

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale passivo, gli scostamenti più significativi registrati tra il 2020 e il 2021 sono relativi alle seguenti voci:

- gli “utili (perdite) portati a nuovo” registrano un aumento, passando da euro 974.174,00 del 2020 a euro 4.908.717,00 del 2021;
- i “finanziamenti per investimenti” registrano un aumento, passando da euro 64.941.373,00 del 2020 a euro 69.599.258,00 del 2021;
- i “fondi rischi e oneri” registrano un aumento, passando da euro 21.706.248,00 del 2020 a euro 38.577.688,00 del 2021;
- i “debiti” registrano una diminuzione, passando da euro 56.456.378,00 del 2020 a euro 54.640.203,00 del 2021.

Con riferimento ai tempi di pagamento⁵⁶ dei debiti verso fornitori, dall’allegato 4 al bilancio di esercizio 2021 si evince che: *“l’Azienda ottempera ai pagamenti nei confronti dei propri fornitori entro tempistiche di pagamento rispettose dei termini contrattuali pattuiti e comunque entro le tempistiche massime previste dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 così come modificato dal decreto legislativo 192/2012, fatti salve casistiche fisiologiche che pure possono verificarsi all’interno della gestione aziendale. Si dichiara che il debito scaduto e non pagato al 31/12/2021, è pari a euro 46.167, divergendo di euro 41.316 rispetto a quello risultante dalla Piattaforma crediti commerciali che ammonta ad euro 4.851. Si dichiara, inoltre, che i tempi medi di pagamento sono compresi nel termine massimo di giorni 60 dalla data di ricevimento della fattura, salvo diverso termine pattuito con il fornitore. Il dato estratto dal gestionale amministrativo contabile indica tale termine di pagamento in giorni 40 (dato medio) circa data ricevimento/protocollazione fattura, per un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di -15,46.”*.

⁵⁶ D.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 (Attuazione della direttiva 2000/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali).

2.2.1. Le rimanenze di magazzino

Per l'esercizio 2021, le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e il valore descrivibile dall'andamento del mercato; per i beni fungibili il costo è stato calcolato con il metodo della media ponderata. L'importo complessivo delle rimanenze è pari a euro 6.368.460,00, di cui euro 6.297.281,00 di materiale sanitario ed euro 71.179,00 di materiale non sanitario.⁵⁷ I dati delle rimanenze finali mostrano un incremento determinato dalle dinamiche imposte dall'emergenza epidemiologica, con particolare riferimento alle categorie dei dispositivi medici, dei beni e dei prodotti sanitari.

Dalla Relazione-Questionario emerge che, per i medicinali scaduti e per il materiale diagnostico ritenuto inidoneo, l'Azienda ha applicato una procedura di controllo mensile delle scadenze, in modo che gli stessi vengano adeguatamente smaltiti da una ditta specializzata.

2.2.2. L' Unità Speciale di Continuità Assistenziale (USCA)

Le USCA sono attività legate all'emergenza sanitaria e sono diventate operative a partire dal 22 marzo 2020⁵⁸. Si tratta di nuclei composti da un medico e da un infermiere, organizzati in maniera modulabile in base all'andamento della pandemia.

Di seguito si riportano i dati relativi agli interventi sanitari che sono stati eseguiti dalle USCA durante i due semestri dell'anno 2021, per un totale complessivo di 847:

- al 30 giugno 2021 n. 627 interventi;
- al 31 dicembre 2021 n. 220 interventi.

Si evidenzia un netto calo degli interventi delle USCA rispetto all'anno 2020, allorché gli interventi assistenziali sono stati 2.550.⁵⁹

2.2.3. Piano Attuativo Locale (PAL) e Piano nazionale di governo delle liste di attesa

La stesura del Piano Attuativo Locale da parte dell'Azienda sanitaria si è ispirato alle indicazioni contenute nelle leggi regionali n. 13/2020, n. 14/2020, n. 15/2021 e nella deliberazione

⁵⁷ Relazione del Collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

⁵⁸ Decreto-legge 14/2020 del 9 marzo 2020, art. 8 (Linee di indirizzo per la costituzione delle Unità Speciali di Continuità Assistenziali).

⁵⁹ Estratto dalla Relazione sulla gestione anno 2021.

della Giunta regionale n. 744/2021. Lo stesso è stato adottato con deliberazione del Commissario del 18 novembre 2021, n. 569.⁶⁰

Dalla documentazione esaminata dalla Sezione emerge che, anche per l'anno 2021, la gestione della pandemia in ambito ospedaliero ha comportato una pesante riduzione delle attività ambulatoriali e chirurgiche non urgenti con conseguente appesantimento delle liste di attesa. A questo proposito, si è data applicazione al Programma Attuativo Aziendale, approvato con deliberazione del Commissario n. 365 del 26 ottobre 2020, e si è data attuazione al Piano di recupero liste di attese ambulatoriali ai sensi del decreto-legge 104/2020.

Nella Relazione-Questionario sul bilancio di esercizio 2021 l'Azienda sanitaria ha dichiarato che, per migliorare l'efficienza delle prestazioni e di conseguenza i tempi di attesa, sono state acquistate apparecchiature ad alto contenuto tecnologico di seguito elencate:

- TAC per euro 397.475,00;
- Risonanze magnetiche per euro 524.000,00;
- Ecotomografi per euro 105.587,00.

Al 31 dicembre 2021, si è registrata la seguente situazione in merito alla gestione delle prestazioni programmate e non erogate a causa degli effetti della pandemia da Covid-19:

- n. 2.230 prestazioni di specialistica ambulatoriale (al 31.12.2020 erano 11.877);
- n. 2.308 diagnostica strumentale e per immagini (al 31.12.2020 erano 6.893);
- n. 30.072 screening (al 31.12.2020 erano 10.845);
- n. 3.331 ricoveri ospedalieri (al 31.12.2020 erano 951).

⁶⁰ Deliberazione del Commissario n. 569/2021 (Adozione della versione definitiva del Piano Attuativo Locale 2021 dell'Azienda USL Valle d'Aosta).

2.2.4. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Alla Valle d'Aosta sono stati assegnati dei fondi nell'ambito del PNRR al fine di favorire il rafforzamento strutturale dell'offerta sanitaria entro il 2026.

Tabella n. 16 _- Risorse assegnate alla Regione per l'attuazione del PNRR – Missione 6: Salute

VOCI	Risorse assegnate per l'attuazione del PNRR relative alla Missione 6: Salute (1)			
	Valle d'Aosta Milioni di euro	Valle d'Aosta Euro pro capite	Italia Milioni di euro	Italia Euro pro capite
Case di comunità	3,5	28,2	2.000,0	33,8
Centrali operative territoriali, interconnessione, <i>device</i>	0,3	2,7	204,5	3,5
Ospedale di comunità	1,9	15,4	1.000,0	16,9
Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	8,1	65,0	4.052,4	68,4
Verso un ospedale sicuro (2)	6,1	49,0	3.088,9	52,1
Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica	0,1	0,5	30,3	0,5
Sviluppo delle competenze tecniche professionali	0,2	1,8	80,0	1,4
Totale	20,2	162,6	10.456,1	176,5
<i>di cui:</i> progetti in essere (3)	5,1	41,4	2.413,1	40,7

Fonte: elaborazione su dati del Ministero della Salute (dati aggiornati al 9 marzo 2022).

(1) Risorse assegnate nel periodo 2020-26. – (2) Comprende i finanziamenti del Piano nazionale per gli investimenti complementari. – (3) Include le risorse già assegnate nel corso del biennio 2020-21.

Fonte: L'economia della Valle d'Aosta, Banca d'Italia, Economie regionali, 2, 2022.

Si tratta di fondi finalizzati a investimenti nell'ambito dell'assistenza territoriale per la realizzazione di due case di comunità, un ospedale di comunità e una centrale operativa territoriale; alcuni interventi si indirizzano al rafforzamento tecnologico e digitale del settore sanitario.

La Giunta regionale, con le deliberazioni n. 766, n. 767 e n. 768 del 4 luglio 2022⁶¹, ha individuato l'Azienda sanitaria come soggetto attuatore per l'esecuzione dei programmi di investimento relativi alla Missione 6: Salute del PNRR. L'Azienda non si è dotata di un responsabile dell'esecuzione del PNRR, in quanto questa figura è in capo alla Regione Valle d'Aosta.

Nella Relazione-Questionario sul bilancio di esercizio 2021, all'interno della specifica sezione dedicata al PNRR, si dà conto che l'Azienda per l'anno 2022 ha destinato le risorse come nella tabella seguente:

⁶¹ Relazione-Questionario Enti SSN – bilancio di esercizio 2021 – Parte quinta: PNRR.

Tabella n. 17 – Missione 6 – Descrizione investimento

Codifica	Descrizione investimento	PNRR
		Anno 2022
M6.C1.I1.1	1.1. Case della Comunità e presa in carico della persona	265.243,89
M6.C1.I1.2	1.2 Casa come primo luogo di cura e telemedicina	96.640,00
M6.C1.I1.3	1.3 Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di comunità)	/
M6.C2.I1.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	2.266.000,00
M6.C2.I1.2	1.2 Verso un ospedale sicuro e sostenibile	12.500,00
M6.C2.I1.3	1.3 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione	/
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	/
M6.C2.I2.2	2.2 Sviluppo delle competenze tecniche-professionale, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario	/

Fonte: questionario compilato dal Collegio sindacale dell’Azienda USL della Valle d’Aosta ai sensi dell’art. 1, comma 170, l. n. 266/2005

Al fine di gestire in modo efficace i programmi di investimento previsti, limitatamente all’anno 2022, l’Azienda sanitaria ha attivato un gruppo di lavoro e ha conferito un incarico professionale a un ingegnere come supporto al Responsabile Unico del Procedimento (RUP) per la realizzazione di un ospedale sicuro.

PARTE TERZA

L'ORGANIZZAZIONE AZIENDALE

In tema di organizzazione aziendale, si rileva che:

- con deliberazione della Giunta regionale n. 52 del 25 gennaio 2021⁶², a decorrere dal 1º febbraio 2021, il dottor Angelo Pescarmona è stato designato direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta;
- con deliberazione della Giunta regionale n. 640 del 1º giugno 2021⁶³, la Giunta ha preso atto delle dimissioni del dottor Pescarmona dalla carica e ha attribuito temporaneamente le funzioni di direttore generale al dott. Marco Ottonello, direttore amministrativo dell'Azienda sanitaria;
- con deliberazione della Giunta regionale del 29 luglio 2021, n. 943⁶⁴ la Giunta ha nominato il Commissario dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, il cui incarico è durato
- dal 16 agosto 2021 sino alla data di assunzione dell'incarico da parte del nuovo Direttore generale.

In data 22 novembre 2021 la Giunta regionale ha infine designato il dott. Massimo Uberti alla carica di direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta.⁶⁵

Inoltre, occorre segnalare che:

- con deliberazione della Giunta regionale n. 48 del 25 gennaio 2021⁶⁶ è stato nominato un nuovo componente del Collegio sindacale dell'Azienda sanitaria per un triennio;
- con deliberazione del Commissario n. 24 del 26 gennaio 2021⁶⁷ sono stati nominati i componenti del collegio sindacale per il triennio 2021-2024;

⁶² Della Giunta regionale 25 gennaio 2021, n. 52 (Designazione del dott. Angelo Michele Pescarmona alla carica di Direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta e approvazione degli obiettivi di mandato).

⁶³ Deliberazione della Giunta regionale 1º giugno 2021, n. 640 (Presa d'atto delle dimissioni, a decorrere dal 1º giugno 2021, del Direttore generale dell'Azienda Usl della Valle d'Aosta nominato con decreto del presidente della Regione n. 37 del 27 gennaio 2021 e attribuzione temporanea delle funzioni di Direttore generale dell'Azienda Usl della Valle d'Aosta al dott. Marco Ottonello, Direttore amministrativo della stessa Azienda, ai sensi dell'art. 16, comma 2, della l.r. 5/2000).

⁶⁴ Deliberazione della Giunta regionale 29 luglio 2021, n. 943 (Nomina del Commissario dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, ai sensi dell'articolo 16, comma 3, della l.r. 5/2000, del d.lgs. 171/2016 e della dgr 942/2021).

⁶⁵ Deliberazione della Giunta regionale 22 novembre 2021, n. 1533 (Designazione del dott. Massimo Uberti alla carica di Direttore generale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta e approvazione degli obiettivi di mandato).

⁶⁶ D.g.r. 25 gennaio 2021, n. 48 (Designazione, ai sensi della l.r. 11/1997, di un componente del collegio sindacale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, per un triennio).

⁶⁷ Deliberazione del Commissario del 26 gennaio 2021, n. 24 (Presa d'atto delle designazioni dei componenti il collegio sindacale operate dagli organi competenti e nomina del collegio sindacale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta per il triennio 2021-2024).

- con deliberazione del Direttore generale n. 49 del 19 febbraio 2021⁶⁸ è stato nominato il presidente del Collegio sindacale;
- con deliberazione del Direttore generale n. 116 del 23 marzo 2021, è stato conferito, a decorrere dal 1° aprile 2021, l’incarico triennale di Direttore amministrativo dell’Azienda sanitaria;⁶⁹
- con deliberazione del Direttore generale n. 136 del 30 marzo 2021, è stato conferito, a decorrere dal 1° aprile 2021, l’incarico triennale di Direttore sanitario dell’Azienda USL.⁷⁰

1. L’Atto aziendale

L’Atto aziendale attualmente vigente nell’Azienda USL della Valle d’Aosta è tuttora quello adottato dal Direttore generale con deliberazione n. 1288 del 24 novembre 2017⁷¹ e approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1798 del 13 dicembre 2017⁷².

2. Le partecipazioni societarie

Dalla documentazione esaminata si rileva che il Direttore generale dell’Azienda sanitaria, con deliberazione n. 635 del 22 dicembre 2021⁷³, ha effettuato una ricognizione delle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2020. L’unica partecipazione diretta detenuta, pari al 9,91% del capitale sociale, è relativa alla società IN.VA S.p.a., di cui l’Azienda si avvale per lo svolgimento delle attività contemplate nell’art. 4 del d.lgs. 175/2016.⁷⁴

Nel corso dell’anno 2021 non vi sono state né cessioni, né acquisizioni di nuove partecipazioni societarie rispetto all’esercizio 2020 e, pertanto, la situazione rimane invariata rispetto a quella rilevata nel 2020.

⁶⁸ Deliberazione del Direttore generale 19 febbraio 2021, n. 49 (Presa d’atto dell’insediamento del collegio sindacale dell’Azienda USL della Valle d’Aosta nominato con deliberazione n. 24/2021 e presa d’atto della nomina del presidente).

⁶⁹ Deliberazione del Direttore generale 23 marzo 2021, n. 116 (Conferimento, a decorrere dal 1° aprile 2021, dell’incarico triennale di Direttore amministrativo dell’Azienda USL della Valle d’Aosta).

⁷⁰ Deliberazione del Direttore generale 30 marzo 2021, n. 136 (Conferimento, a decorrere dal 1° aprile 2021, dell’incarico triennale di Direttore sanitario dell’Azienda USL della Valle d’Aosta).

⁷¹ Deliberazione del Direttore generale dell’Azienda USL della Valle d’Aosta (Adozione del nuovo atto aziendale, ai sensi dell’art. 10 della legge regionale 25 gennaio 2000, n. 5 e successive modificazioni. Revoca della deliberazione n. 835 in data 19 agosto 2016).

⁷² Deliberazione della Giunta regionale del 13 dicembre 2017, n. 1798 (Approvazione, ai sensi dell’art. 44 della legge regionale 5/2000, della deliberazione del Direttore generale dell’Azienda USL della Valle d’Aosta n. 1288 in data 24 novembre 2017).

⁷³ Deliberazione del Direttore generale n. 653 del 22 dicembre 2021 (Ricognizione e analisi delle partecipate detenute dall’Azienda USL della Valle d’Aosta al 31/12/2020, ai sensi dell’art. 20 del D.lgs. 175/2016 e successive modificazioni).

⁷⁴ D.lgs. 19/08/2016, n. 175. Art. 4, commi 1 e 2 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

3. L'organo di controllo

L'organo di controllo è costituito dal Collegio sindacale, composto da tre membri e nominato con deliberazione del Commissario del 26 gennaio 2021, n. 24⁷⁵, come previsto dalla normativa nazionale in materia⁷⁶, nelle more della modifica dell'art. 18 della l.r. n. 5/2000⁷⁷ che fissa in cinque il numero dei componenti dell'organo di controllo.

Con deliberazione n. 49 del 19 febbraio 2021, il Direttore generale ha preso atto dell'insediamento del Collegio sindacale dell'Azienda Usl, composto dal dott. Marco Saivetto in rappresentanza Regione Autonoma Valle d'Aosta, dalla dott.ssa Maria Concetta Cigna in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dal dott. Lorenzo Dutto in rappresentanza del Ministero della Salute.

Per quanto riguarda le funzioni esercitate dal Collegio sindacale – in quanto organo di controllo – la Giunta regionale, con deliberazione n. 219/2018, ha espressamente richiesto il coinvolgimento dello stesso nelle varie fasi che accompagnano il processo di predisposizione e approvazione del bilancio.

4. Servizio di Controllo Interno, Anticorruzione e Trasparenza.

La Sanità è uno dei settori della pubblica amministrazione più importanti che in ragione di un insieme di specificità che sono fisiologiche al settore stesso, -quali le ingenti risorse economiche investite e l'importante assorbimento di forza lavoro - la rendono di particolare interesse per le possibili interferenze delle organizzazioni criminali.

Durante il periodo in esame è stato riscontrato un frequente utilizzo delle procedure semplificate (procedure negoziate senza bando o affidamenti diretti) al fine di rispondere in maniera immediata ad esigenze non dilazionabili concernenti l'acquisizione quantità straordinarie di dispositivi medici e

⁷⁵Deliberazione del Commissario del 26 gennaio 2021, n. 24 (Presa d'atto delle designazioni dei componenti il collegio sindacale operate dagli organi competenti e nomina del Collegio sindacale dell'Azienda USL della Valle d'Aosta per il triennio 2021-2024).

⁷⁶ L. 23 dicembre 2014, n. 190 [Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2015)], art. 1, comma 574:

3-ter. "comma 3, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, il primo periodo è sostituito dal seguente: "Il collegio sindacale dura in carica tre anni ed è composto da tre membri, di cui uno designato dal presidente della Giunta regionale, uno dal Ministro dell'economia e delle finanze e uno dal Ministro della salute."

⁷⁷ L.r. n. 5/2000, art. 18 (Collegio sindacale), art. 1: "Il Collegio sindacale è composto da cinque membri, così designati: a) due dalla Giunta regionale, secondo le procedure previste dalla legge regionale 10 aprile 1997, n. 11 (Disciplina delle nomine e delle designazioni di competenza regionale); b) uno dal Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica; c) uno dal Ministro della Sanità; d) uno dal Consiglio permanente degli Enti locali di cui all'art. 60 della l.r. 54/1998".

di protezione, nonché di materiale sanitario. Nonostante la particolarità del contesto di emergenza da Covid-19, non si sono evidenziate situazioni di potenziale o effettivo rischio del prodursi di fenomeni corruttivi.⁷⁸

L’Azienda sanitaria regionale ha predisposto il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2021-2023 con deliberazione del Direttore generale del 26 marzo 2021, n. 124. L’atto suddetto è stato pubblicato sul sito istituzionale dell’Azienda nella sezione “Amministrazione trasparente - Altri contenuti - Prevenzione della corruzione - Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza”, in conformità all’art. 10, comma 8, d.lgs. n. 33/2013, come modificato dal d.lgs. n. 97/2016.

Il servizio di controllo interno, che contempla fra le proprie funzioni anche quella di responsabile della corruzione e della trasparenza, è una struttura di recente istituzione. L’attuale responsabile della prevenzione e della corruzione è stato nominato con deliberazione del Commissario n. 119/2018⁷⁹. La struttura è composta da un dirigente e da due funzionari di categoria D con qualifica di collaboratore amministrativo.

La struttura organizzativa del sistema dei controlli interni⁸⁰ ha messo in atto delle misure atte a gestire il rischio sanitario con i seguenti obiettivi:

- effettuare un miglioramento qualitativo delle segnalazioni;
- individuare gli eventi a maggior indice di rischio;
- effettuare un monitoraggio attento della tipologia e della gravità delle segnalazioni.

La Relazione-Questionario sugli Enti del SSN bilancio di esercizio 2021, nella parte quinta - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), evidenzia che non sono previsti organi interni preposti ai controlli sulla regolarità degli atti amministrativi per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all’attuazione del PNRR. Il Collegio sindacale precisa che *“sono in corso di formalizzazione indicazioni agli organi di controllo, pur ritenendo che le procedure in essere garantiscono il perseguitamento dei fini della norma.”*⁸¹

⁷⁸ Allegato alla deliberazione del Direttore generale del 26 marzo 2021, n. 124.

⁷⁹ Deliberazione del Commissario 13 aprile 2018, n. 119 (Nomina del Responsabile della prevenzione e corruzione dell’Azienda USL della Valle d’Aosta).

⁸⁰ Relazione-Questionario sugli Enti del SSN - bilancio di esercizio 2021.

⁸¹ Relazione-Questionario sugli Enti del SSN -bilancio di esercizio 2021 (Sezione quinta).

In tema di trasparenza è necessario segnalare che, con deliberazione del Commissario n. 219/2018⁸² è stato abrogato il comma 3 dell’art. 10 del regolamento per lo svolgimento dell’attività deliberativa del Direttore generale e dei dirigenti,⁸³ che prevedeva il mantenimento sul sito aziendale degli atti già pubblicati, per fini conoscitivi. A seguito di tale provvedimento, le deliberazioni e le determinazioni adottate dall’Azienda sono pubblicate sull’Albo pretorio online e permangono sul sito *web* per 10 giorni consecutivi e non è più contemplata la possibilità di accedere all’archivio delle deliberazioni/ determinazioni già pubblicate.

⁸² Deliberazione del Commissario 18 luglio 2018, n. 219 (Parziale modifica dell’art. 10 – Albo pretorio online – pubblicità legale – del regolamento per lo svolgimento dell’attività deliberativa del direttore generale e dei dirigenti ai sensi dell’art. 19 dell’Atto aziendale adottato con deliberazione del Direttore generale n. 1288/2017).

⁸³ Deliberazione del Direttore generale 28 dicembre 2017, n. 1467 (Approvazione del Regolamento per lo svolgimento dell’attività deliberativa del Direttore generale e dei dirigenti ai sensi dell’art. 19 dell’Atto aziendale adottato con deliberazione del Direttore generale n. 1288/2017).

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La sanità, che rappresenta una componente significativa della spesa primaria corrente della Regione, è stata tra i settori maggiormente interessati dalle ricadute della pandemia da Covid-19. I costi del servizio sanitario in Valle d'Aosta hanno registrato un'accelerazione nel 2020 che è proseguita anche nel 2021. Come anche attestato dal Rapporto annuale sul 2021 della Banca d'Italia, nell'ultimo biennio le entrate ordinarie, sia pure in crescita, non sono state sufficienti a coprire i maggiori oneri derivanti dell'emergenza sanitaria. A tal fine sono state stanziate a livello nazionale, sia nel 2020 sia nel 2021, risorse aggiuntive, c.d. risorse Covid-19.

Al fine di fotografare l'incidenza della pandemia sulla sanità valdostana nel 2021, può essere utile richiamare la relazione del Commissario dell'Azienda del 2 settembre 2021, che ha messo in evidenza le seguenti situazioni:

- il primo quadrimestre del 2021 ha visto crescere il numero dei pazienti ricoverati in ospedale con conseguente grave limitazione delle attività ordinarie ospedaliere (appesantimento delle liste di attesa);
- l'attività di *screening* è ripresa nella metà dell'anno e ha dovuto fronteggiare un pregresso importante;
- la campagna vaccinale è stata avviata dal mese di gennaio e ha interessato, principalmente, la fascia di popolazione *over 80* e i soggetti *fragili*;
- il mese di agosto ha registrato la somministrazione delle prime 80.000 dosi inoculate e le oltre 62.000 seconde dosi.

Il finanziamento corrente del servizio sanitario regionale ammonta complessivamente a 294,38 milioni di euro, in aumento rispetto al 2020 del 6,23 per cento. I trasferimenti regionali all'Azienda sanitaria USL sono avvenuti come segue:

- la legge regionale 21 dicembre 2020, n. 12, ha stabilito un trasferimento annuale a favore dell'Azienda USL pari a euro 263.521.383,69;
- la legge regionale 16 giugno 2021, n. 15, ha stabilito un ulteriore incremento dei LEA (Livelli Essenziali di Assistenza) pari a euro 23.103,33, al fine di dare copertura ai maggiori oneri sostenuti e da sostenere per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19 5;
- la legge regionale 5 agosto 2021, n. 22, ha rideterminato la spesa per investimenti in ambito sanitario per ulteriori euro 13.600.000.

Per quanto riguarda la mobilità sanitaria passiva, alla data del 31 dicembre 2021 risultano ancora residui perenti per euro 22.078.694,87, in riduzione rispetto al 31 dicembre 2020, quando erano pari a euro 27.378.694,87.

L’Azienda sanitaria ha predisposto il bilancio di previsione per l’anno 2021 in base alle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 482 in data 12 giugno 2020 e, non essendo state approvati da parte dell’Amministrazione regionale ulteriori direttive e indirizzi, le disposizioni adottate sono state le medesime del bilancio di previsione per l’anno 2020.

Con deliberazione del Commissario n. 363 in data 2 settembre 2021, l’Azienda USL – in base alle indicazioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 744/2021 - ha aggiornato il bilancio di previsione per l’esercizio 2021. La relativa approvazione da parte della Giunta regionale è avvenuta con la deliberazione n. 1237 in data 4 ottobre 2021. Tale aggiornamento ha previsto la copertura totale della perdita di euro 20.103.335,00, già stimata nel bilancio di previsione 2021 adottato dall’Azienda. La variazione del bilancio di previsione per l’anno 2021, così proposta, ha chiuso in perfetto pareggio.

I dati contabili a bilancio consuntivo attestano come il valore della produzione abbia subito un incremento, passando da euro 323.981.329,37 nel 2020 a euro 341.155.458,39 nel 2021; i costi della produzione sono aumentati anch’essi, passando da euro 311.100.332,00 nel 2020 a euro 332.430.851,32 nel 2021. Dalla relazione del Collegio sindacale è emerso che il bilancio di esercizio 2021 ha chiuso con un utile di euro 1.091.486,00 e con un decremento rispetto all’esercizio precedente di euro 2.843.057,00. L’Azienda ha destinato l’utile di esercizio, ai sensi dell’art. 30 del d.lgs. 118/2011, alla installazione di un terzo gruppo frigorifero presso il complesso ospedaliero “Umberto Parini” di Aosta.

Per quanto riguarda l’attività *intramoenia*, la Sezione rileva un risultato ancora negativo (-32.415 euro), ma in forte riduzione rispetto all’esercizio 2020, quando ammontava a - 1.224.970 euro. Nella Nota integrativa al bilancio di esercizio 2021, l’Azienda, nel sottolineare il positivo risultato raggiunto “*ritiene di aver operato, sul 2021, ogni possibile azione atta a garantire il raggiungimento dell’equilibrio economico e sta operando, sul 2022, in un’ottica di ulteriore miglioramento dei dati, anche per effetto della recente introduzione del regolamento che disciplina la materia (deliberazione del Direttore generale n. 191 del 29 marzo 2022) e del conseguente innalzamento delle tariffe*”.

Le spese per acquisti di beni e servizi derivanti dalle attività svolte nell’ambito dell’emergenza sanitaria da Covid-19 non sono state contabilizzate ai fini dei tetti di spesa annuali. Il Collegio sindacale, nella Relazione-Questionario 2021, ha evidenziato come, anche per l’esercizio 2021, le rilevazioni contabili inerenti al centro di costo “COV 20” e legate alla gestione dell’emergenza epidemiologica siano state contabilizzate in modo distinto e separato rispetto a quelle derivanti dalla gestione ordinaria. Il centro di costo denominato “COV 20” ha previsto, inoltre, le spese derivanti da assunzioni e da conferimento di incarichi di lavoro autonomo, ai sensi dell’art. 2-bis, commi 1, 3 e 5 del d. l. n. 18/2020.

Nella Relazione-Questionario sul bilancio di esercizio 2021 l’Azienda ha dichiarato che non è stato rispettato il limite di spesa per il personale, previsto dall’art. 4, comma 71, della legge n. 191/2009. L’Azienda, infatti, risponde ad uno specifico limite di spesa pari a euro 139.000.000,00, stabilito dall’Amministrazione regionale con deliberazione della Giunta n. 744/2021.

Il costo delle prestazioni di lavoro a carico dell’Azienda, pari a euro 146.620.272,00, è così suddiviso:

- personale dipendente a tempo indeterminato euro 133.425.011,00;
- personale a tempo determinato o da convenzione euro 2.424.518,00;
- personale con contratti di formazione-lavoro, lavoro accessorio euro 11.000.384,00;
- personale comandato euro 229.641,00.

Per l’esercizio 2021 l’Azienda ha contabilizzato un costo complessivo per la spesa farmaceutica pari a euro 35.668.842,00, dato che risulta in linea con quello nazionale previsto dall’Azienda Italiana del Farmaco (AIFA).

Lo stato patrimoniale è stato analizzato con riferimento sia ai maggiori scostamenti rilevati rispetto al 2020, sia ai contenuti della Relazione-Questionario. Lo stato patrimoniale, riferito al bilancio di esercizio 2021 e raffrontato con quello relativo all’anno 2020, è in aumento per euro 85.932.765,00.

Il Piano Attuativo Locale è stato adottato con deliberazione del Commissario del 18 novembre 2021, n. 569. Dalla documentazione esaminata dalla Sezione emerge che, anche per l’anno 2021, la gestione della pandemia in ambito ospedaliero ha comportato una pesante riduzione delle attività ambulatoriali e chirurgiche non urgenti con conseguente appesantimento delle liste di attesa.

Al 31 dicembre 2021, si è registrata la seguente situazione in merito alla gestione delle prestazioni programmate e non erogate a causa degli effetti della pandemia da Covid-19:

- n. 2.230 prestazioni di specialistica ambulatoriale (al 31.12.2020 erano 11.877);
- n. 2.308 diagnostica strumentale e per immagini (al 31.12.2020 erano 6.893);
- n. 30.072 screening (al 31.12.2020 erano 10.845);
- n. 3.331 ricoveri ospedalieri (al 31.12.2020 erano 951).

Per quanto riguarda il PNRR, la Giunta regionale, con le deliberazioni n. 766, n. 767 e n. 768 del 4 luglio 2022, ha individuato l’Azienda sanitaria USL, quale soggetto attuatore per l’esecuzione dei programmi di investimento relativi alla Missione 6: Salute. Nella sezione dedicata della Relazione – Questionario, vengono esplicitate le risorse destinate ai progetti per il 2022.

Infine, in materia di partecipazioni societarie, si segnala che l’Azienda detiene la partecipazione del 9,91 per cento del capitale sociale di INVA S.p.A e che la stessa ha provveduto a effettuare, ai sensi dell’art. 20 del d.lgs. 175/2016, la ricognizione delle società partecipate detenute al 31 dicembre 2021.

Conclusivamente, si può ritenere che la vera sfida che il Servizio sanitario regionale, messo a dura prova dalla pandemia da Covid-19, dovrà affrontare nei prossimi anni è quella relativa alla sua riorganizzazione dopo i considerevoli tagli di spesa di cui era stato oggetto a causa della *spending review*. La pandemia ha, inoltre, messo in evidenza l’inadeguatezza dei modelli organizzativi sanitari tradizionali, aggravata a livello regionale dalla carenza di personale sanitario e dal posizionamento geografico in una zona di confine che ha favorito una fuga degli operatori verso i paesi limitrofi.

