

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

In data 01 settembre 2021, alle ore 09:30, presso gli uffici amministrativi dell'Azienda USL della Valle d'Aosta, siti in Aosta, Via Guido Rey, n. 1, si è riunito, nel rispetto delle norme sanitarie in vigore in relazione all'emergenza sanitaria covid-19, il Collegio Sindacale nelle persone di:

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

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

- 1) Parere del Collegio Sindacale sulla variazione del bilancio di previsione anno 2021
- 2) esame "Conto Annuale" anno 2020 - rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165
- 3) Esame corrispondenza
- 4) Varie ed eventuali

Presiede la seduta il Presidente Dott. SAIVETTO Marco.

**1) Parere del Collegio Sindacale sulla variazione del bilancio di previsione anno 2021**

Ricevuta in data 27.08.2021 la proposta di deliberazione n. 381 del 20.08.2021, avente ad oggetto "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 D.G.R. 744/2021", il Collegio Sindacale ha proceduto all'esame della documentazione alla stessa allegata, così articolata:

- 1) Modello di rilevazione del conto economico Enti del Servizio Sanitario Nazionale (Modello C.E. previsionale esercizio 2021);
- 2) Modello di rilevazione dei costi sul piano dei conti aziendale;
- 3) Conto economico preventivo ex art. 25 D. Lgs. 118/2011;
- 4) Rendiconto finanziario ex art. 26 D. Lgs. 118/2011;
- 5) Finanziamenti in conto capitale esercizi 2021/2023;
- 6) Obiettivo di contenimento della spesa di personale di cui alla D.G.R. 482/2020;
- 7) Nota illustrativa ex art. 25 D. Lgs 118/2011;



8) Piano degli investimenti 2021/2023

Si prende atto che non viene prodotto lo Schema di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere di cui al Decreto 20 marzo 2013 del Ministero della Salute (allegato n. 2), in quanto non riconducibile ad obblighi normativi previsti dal D.Lgs. 118/2011, come evidenziato nella nota illustrativa alle variazioni di bilancio di previsione anno 2021.

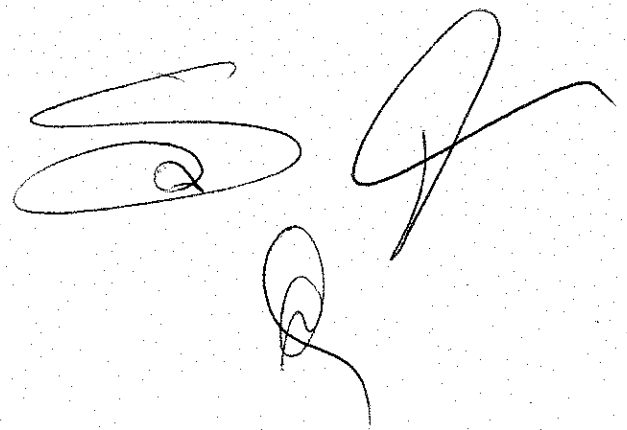
Si prende atto inoltre della Relazione del Commissario ex art. 46 L.R. 46/2009 ed ex art. 25 D. Lgs. n. 118/2011.

Preliminarmente il Collegio Sindacale prende atto che:

- con DGR n. 1014 del 9/10/2020 sono stati prorogati gli indirizzi approvati con DGR n. 482/2020;
- con deliberazione del Commissario n. 434 del 27/11/2020, sulla scorta della sopra menzionata proroga, l'Azienda ha adottato il bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio economico finanziario 2021, evidenziando un fabbisogno complessivo di euro 20.103.335=;
- con DGR n. 744 del 21/06/2021 recante *"Approvazione degli indirizzi e obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi e assegnazione all'Azienda Usi 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 e di assestamento per l'anno 2021. Prenotazione di spesa"*, la Giunta Regionale della Valle d'Aosta ha fissato, per l'anno 2021, gli indirizzi e gli obiettivi di salute e funzionamento dei servizi ai sensi dell'art. 7 della L.R. 5/2000;
- che a seguito della DGR n. 744 del 21/06/2021, l'Azienda USL ha aggiornato il bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2021 (comprensivo del piano degli investimenti).

Tutto quanto premesso il Collegio Sindacale a seguito delle verifiche effettuate, acquisiti gli ulteriori elementi informativi dal Direttore della Struttura Complessa, conferito all'uopo con il Commissario, formula quanto segue:

**PARERE SULLA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021**

The image shows three handwritten signatures in black ink. The signatures are stylized and appear to be of different individuals. They are located in the lower right quadrant of the page.

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

Conto Economico	(A) Consuntivo anno 2020	Bilancio preventivo 2021	(B) Variazione bilancio preventivo 2021	Differenza (B-A)
Valore della produzione	323.981.329	296.457.751	328.152.300	4.170.971
Costi della produzione	311.100.331	307.956.354	318.311.234	7.210.903
<b>Differenza + -</b>	<b>12.880.998</b>	<b>- 11.498.603</b>	<b>9.841.066</b>	<b>- 3.039.932</b>
Proventi ed oneri finanziari + -	2.194		3.100	906
Rettifiche di valore attività finanziarie + -				-
Proventi ed oneri straordinari + -	352.791	949.823		- 352.791
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>13.235.983</b>	<b>- 10.548.780</b>	<b>9.844.166</b>	<b>- 3.391.817</b>
Imposte dell'esercizio	9.301.439	9.554.555	9.844.166	542.727
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	<b>3.934.544</b>	<b>- 20.103.335</b>	<b>-</b>	<b>- 3.934.544</b>

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

L'analisi della previsione dei ricavi di provenienza regionale e/o statale, comprensiva della quota sanità penitenziaria, evidenzia il recepimento degli importi stabiliti nella D.G.R. n. 744 del 21.06.2021, per un totale di Euro 295.610.052, come di seguito distinti:

Contributi in c/ esercizio	Consuntivo 2020	Bilancio preventivo 2021	Variazione bilancio preventivo 2021
4500101 Trasferimenti correnti da Regione (quota LEA)	253.965.158	254.735.134	257.787.384
4500101 Trasferimenti correnti da Regione (Covid)			23.103.335
4500102 Altri trasferimenti correnti da Regione	1.279.500	1.319.500	1.319.500
4500103 Trasferimenti correnti da Regione (distinazione vincolata)	16.230.902	578.000	568.000
4500107 Quota per sanità penitenziaria	686.595	483.901	483.901
4500108 Trasferimenti correnti dallo Stato	10.025.039		1.347.932
4500109 Trasferimenti correnti da altri enti settore pubblico	2.792.169		
4500110 Contributi in c/esercizio da privati	33.220		
4500112 Contributi da istituzioni sociali no fini lucro	226		
4500601 Contributo regionale per saldo negativo di mobilità sanitaria	3.503.972	7.500.000	11.000.000
<b>TOTALE contributi</b>	<b>288.516.781</b>	<b>264.616.535</b>	<b>295.610.052</b>

di cui:

- euro 1.319.500 per finanziamento aggiuntivo corrente dei livelli di assistenza superiori ai LEA;
- euro 568.000 per corresponsione borse di studio ordinarie e aggiuntive ai medici iscritti al corso di formazione specifica in medicina generale oltre ad euro 10.000 per la frequentazione dei corsi di approfondimento della lingua francese per personale assunto a tempo determinato;
- euro 11.000.000, allocato al conto 4.50.06.01, quale contributo per la copertura degli oneri derivanti dalla mobilità sanitaria interregionale, così determinati:

Mobilità Sanitaria Attiva 4.50.06	€ 13.227.303
Mobilità passiva da 3.10.03.20 a 3.10.03.40	24.227.303

Quota saldo mobilità sanitaria interregionale	11.000.000
---	------------

La previsione dei ricavi propri evidenzia per il 2021 un importo sostanzialmente invariato rispetto ai valori del consuntivo 2020, come segue:

Ricavi propri stimati	C.E	(A) Consuntivo anno 2020	Bilancio preventivo 2021	(B) Variazione bilancio preventivo 2021	Differenza (B-A)
Proventi e ricavi diversi	4.50.02	4.270.067	3.992.411	4.423.500	153.433
Concorsi recuperi per attività tipiche	4.50.03	1.420.579	1.218.454	1.414.000	6.579
Compartecipazione a spesa per prestazioni sanitarie	4.50.04	5.522.836	5.875.124	6.126.443	603.607
Entrate varie	4.60.02	814.112	843.368	765.000	49.112
<b>Totale dei ricavi proprio stimati</b>		<b>12.027.594</b>	<b>11.929.357</b>	<b>12.728.943</b>	<b>701.349</b>

L'incremento complessivo dei ricavi, pari al 5,8% è da imputarsi principalmente alla rimodulazione in aumento prevista per i ticket sanitari.

I finanziamenti regionali in conto investimenti, prevedono per il triennio 2021-2023 un importo complessivo di € 21.961.095, ripartito come segue:

anno 2021 € 8.661.095;

anno 2022 € 6.650.000;

anno 2023 € 6.650.000

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

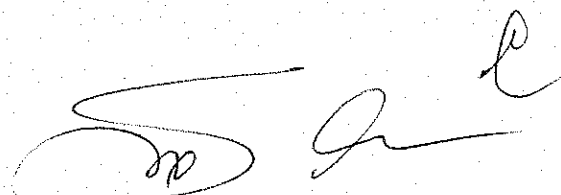
- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto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

Per l'anno 2021, la DGR 744/2021 ha definito limiti di spesa, nelle voci di dettaglio di seguito specificate, che rappresentano vincolo di spesa per l'Azienda USL della Valle d'Aosta:

- a) Obiettivo contenimento spesa del personale (allegato 7 al bilancio di previsione): € 139.000.000, il valore obiettivo è da determinarsi al netto dei costi Covid.  
Il costo complessivo determinato dall'Azienda è pari ad euro 149.297.526, al quale vanno sottratti i costi imputabili al Covid per complessivi euro 10.211.958 e l'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2019/2021 per euro 553.286. L'importo così rideterminato in euro 138.532.282 ottempera al limite stabilito dalla D.G.R. 744/2021;
- b) Assistenza ospedaliera da privato accreditato: € 7.000.000,  
l'importo trova medesima allocazione nel conto 3.10.04.20;
- c) Assistenza ambulatoriale da privato accreditato: € 1.800.000,  
importo stimato di euro 1.664.500 trova allocazione nei conti 3.10.04.07 e 3.10.04.09;
- d) Assistenza residenziale e semiresidenziale (area dipendenze e salute mentale): € 6.800.000,  
l'importo stimato di euro 6.500.000 trova allocazione nei conti 3.10.04.12.01/03/3.10.04.13.01/03/06/08;
- e) Assistenza residenziale socio-sanitaria: € 2.350.000;  
l'importo stimato di euro 1.991.000 trova allocazione nel conto 3.10.04.13.02/07;
- f) prestazioni aggiuntive rese dal personale sanitario dipendente nell'interesse dell'azienda (LPA): € 4.400.000 di cui 3.300.000 per COVID;
- g) personale convenzionato ACN: € 18.125.000, come da seguente tabella:  
importo stimato di euro 17.439.913 risulta così dettagliato

<b>Personale convenzionato ACN (DGR 744/2021)</b>		
Generici	C.E. 310040101	9.322.010
Pediatri	C.E. 310040102	2.147.000
Continuità assistenziale	C.E. 310040103	2.841.000
Emergenza sanitaria territoriale	C.E. 310040104	620.000
Sumai		1.194.000
Medicina dei servizi	C.E. 310040502	164.000
Veterinari	C.E. 310040504	340.000
Psicologi		1.240.000
Biologi	C.E. 310040506	300.000
IRAP	C.E. 3101031	371.913
Accantonamento contrattuale punto 2. lettera e) - allegato C - DGR 744/2021 assorbito nei costi a dedurre costo del personale ACN assunto per fronteggiare l'emergenza COVID		-1.100.010
<b>Totale</b>		<b>17.439.913</b>

In relazione ai vincoli di spesa come sopra riportati, così come definiti dalla DGR 744/2021, Il Collegio richiede un costante e periodico monitoraggio sul rispetto degli stessi.



- I costi COVID sono stati evidenziati in apposita colonna dell'allegato n. 3. Nella nota illustrativa è stata data contezza della loro destinazione e delle modalità di utilizzo.
- Il raffronto con i dati consuntivo 2020, tenuto conto delle indicazioni contenute nella relazione del Commissario, redatta a corredo della mera esposizione numerica e delle informazioni acquisite nel corso delle verifiche, conduce a ritenere, sulla base delle attuali conoscenze, che la quantificazione dei costi è ragionevolmente attendibile.

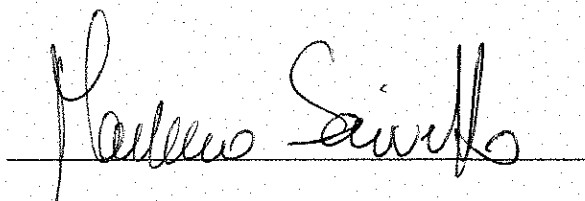
Con il presente aggiornamento del bilancio di previsione 2021 viene prevista la copertura totale della perdita di euro 20.103.335, così come stimata nel bilancio di previsione 2021, già a suo tempo adottato dall'Azienda.

Il Collegio prende atto che la variazione del bilancio di previsione per l'anno 2021, così come proposta, chiude in perfetto pareggio.

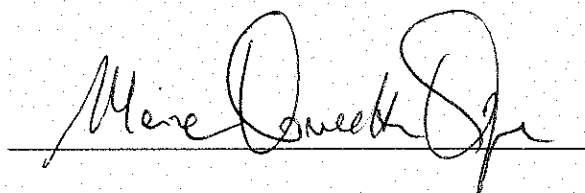
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime **parere favorevole** sulla variazione al bilancio preventivo per l'anno 2021, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

\* \* \* \*

Dr. SAIVETTO Marco - Presidente



Dr. CIGNA Maria Concetta – membro effettivo



Dr. DUTTO Lorenzo – membro effettivo

