



REPUBBLICA ITALIANA
LA CORTE DEI CONTI
SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL VENETO

Nell'adunanza del 10 gennaio 2025

composta dai magistrati:

Francesco UCCELLO	Presidente
Elena BRANDOLINI	Consigliere
Amedeo BIANCHI	Consigliere
Vittorio ZAPPALORTO	Consigliere
Giovanni DALLA PRIA	Primo Referendario
Paola CECCONI	Primo Referendario
Fedor MELATTI	Primo Referendario
Chiara BASSOLINO	Primo Referendario
Emanuele MIO	Referendario - relatore

VISTO l'art. 100 della Costituzione;

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

VISTA la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

VISTO il Regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, adottato dalle Sezioni Riunite con deliberazione n. 14/DEL/2000 in data 16 giugno 2000 e ss.mm.ii.;

VISTA la legge 5 giugno 2003, n. 131;

VISTA la legge 23 dicembre 2005, n. 266, art. 1, comma 170;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

VISTO l'art. 1, commi 3 e 7, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito in legge 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTE la delibera n. 50/2023/INPR con la quale questa Sezione regionale ha approvato il programma di controllo per l'anno 2023, nonché le ordinanze n. 10/2023/INPR e n. 13/2023/INPR;

VISTA la deliberazione n. 12/SEZAUT/2022/INPR del 21 luglio 2022, con la quale la Sezione delle autonomie ha approvato gli schemi di relazione-questionario sul bilancio di esercizio del 2021 e le relative linee guida, cui devono attenersi i Collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del d.l. n. 174/2012;

VISTA l'ordinanza del Presidente n. 1/2025 di convocazione della Sezione per l'odierna adunanza;

UDITO il magistrato relatore, Referendario Emanuele Mio;

FATTO

La Sezione, nell'ambito delle attività di controllo per l'anno 2023, ha esaminato la documentazione relativa all'Azienda Ulss 9 Scaligera e in particolare:

- la relazione-questionario del Collegio sindacale sul bilancio di esercizio 2021;
- la nota integrativa al bilancio di esercizio 2021;
- la relazione sulla gestione dell'esercizio 2021;
- il parere del Collegio sindacale sul bilancio di esercizio 2021.

Il controllo della documentazione richiamata ha richiesto uno specifico approfondimento istruttorio (nota prot. n. 2028 del 28 marzo 2024), rivolto anche all'Area sanità e sociale della Regione del Veneto, riscontrato dall'Ente e dalla Regione, rispettivamente, con note acquisite ai prott. n. 2815 del 23 aprile 2024 e n. 2684 del 17 aprile 2024.

1. Risultanze economico-patrimoniali

Si riportano di seguito le risultanze economiche e patrimoniali dell'Azienda Ulss 9 Scaligera, relative all'esercizio 2021, con evidenziazione delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio 2020.

Conto economico

AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Anno 2021	Anno 2020	Analisi Scostamenti	
			<i>in valore assoluto</i>	<i>in valore %</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	1.672.353.347,55	1.553.098.788,97	119.254.558,58	7,7%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-10.762.081,40	-14.022.698,63	3.260.617,23	23,3%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	29.730.620,86	7.636.325,76	22.094.295,10	289,3%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	161.020.297,57	146.756.846,88	14.263.450,69	9,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.134.674,83	5.535.524,29	599.150,54	10,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.299.364,98	10.578.930,66	1.720.434,32	16,3%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	17.323.617,04	15.773.536,83	1.550.080,21	9,8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	6.213.737,17	6.932.599,31	-718.862,14	-10,4%
Totale A)	1.894.313.578,60	1.732.289.854,07	162.023.724,53	9,4%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	137.487.233,66	132.062.695,56	5.424.538,10	4,1%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.267.993.265,51	1.200.217.112,77	67.776.152,74	5,6%
3) Acquisti di servizi non sanitari	82.456.704,08	65.385.547,79	17.071.156,29	26,1%
4) Manutenzione e riparazione	31.811.901,29	30.125.098,33	1.686.802,96	5,6%
5) Godimento di beni di terzi	6.883.152,67	6.551.442,10	331.710,57	5,1%
6) Costi del personale	286.999.250,60	277.224.796,11	9.774.454,49	3,5%
7) Oneri diversi di gestione	5.350.130,07	4.843.464,30	506.665,77	10,5%
8) Ammortamenti	25.065.542,42	23.653.358,00	1.412.184,42	6,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	987.087,95	1.280.679,73	-293.591,78	-22,9%
10) Variazione delle rimanenze	916.566,75	-1.450.601,24	2.367.167,99	163,2%
11) Accantonamenti	26.440.241,48	25.973.992,89	466.248,59	1,8%
Totale B)	1.872.391.076,48	1.765.867.586,34	106.523.490,14	6,0%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	21.922.502,12	-33.577.732,27	55.500.234,39	165,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.618,60	26.806,07	-25.187,47	-94,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	37.907,68	243.666,51	-205.758,83	-84,4%
Totale C)	-36.289,08	-216.860,44	180.571,36	83,3%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	15.425.020,98	7.002.474,90	8.422.546,08	120,3%
2) Oneri straordinari	16.925.184,23	7.827.858,10	9.097.326,13	116,2%
Totale E)	-1.500.163,25	-825.383,20	-674.780,05	-81,8%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	20.386.049,79	-34.619.975,91	55.006.025,70	158,9%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	19.743.155,51	19.218.114,93	525.040,58	2,7%
2) IRES	811.387,10	820.547,10	-9.160,00	-1,1%
3) Accantonam.to a fondo imposte (accertam.ti, condoni ecc.)	817.063,02	266.372,07	550.690,95	206,7%
Totale Y)	21.371.605,63	20.305.034,10	1.066.571,53	5,3%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-985.555,84	-54.925.010,01	53.939.454,17	98,2%

Stato patrimoniale

AZIENDA ULSS 9 SCALIGERA					
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Ministero della Salute 20 Marzo 2013</i>		Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Analisi Scostamenti	
				<i>in valore assoluto</i>	<i>in valore %</i>
A)	IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali	2.550.222,50	2.407.573,80	142.648,70	5,9%
II	Immobilizzazioni materiali	246.162.815,94	251.174.521,47	-5.011.705,53	-2,0%
III	Immobilizzazioni finanziarie	36.000,00	36.000,00	-	-
Totale A)		248.749.038,44	253.618.095,27	-4.869.056,83	-1,9%
B)	ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	16.347.805,28	17.264.372,03	-916.566,75	-5,3%
II	Crediti	177.957.866,64	183.118.080,05	-5.160.213,41	-2,8%
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV	Disponibilità liquide	249.181.271,88	109.946.482,71	139.234.789,17	126,6%
Totale B)		443.486.943,80	310.328.934,79	133.158.009,01	42,9%
C)	RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I	Ratei attivi	-	-	-	-
II	Risconti attivi	1.103,08	32.402,07	-31.298,99	-96,6%
Totale C)		1.103,08	32.402,07	-31.298,99	-96,6%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		692.237.085,32	563.979.432,13	128.257.653,19	22,7%
A)	PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.484.650,39	2.484.650,39	-	-
II	Finanziamenti per investimenti	181.906.990,68	185.592.166,35	-3.685.175,67	-2,0%
III	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	5.988.678,10	5.877.381,26	111.296,84	1,9%
IV	Altre riserve	3.285.878,19	2.581.175,19	704.703,00	27,3%
V	Contributi per ripiano perdite	-	-	-	0,0%
VI	Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-	0,0%
VII	Utile (perdita) dell'esercizio	-985.555,84	-54.925.010,01	53.939.454,17	98,2%
Totale A)		192.680.641,52	141.610.363,18	51.070.278,34	36,1%
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI				
I	Fondi per imposte, anche differite	1.465.224,22	727.991,10	737.233,12	101,3%
II	Fondi per rischi	33.884.568,97	37.188.804,77	-3.304.235,80	-8,9%
III	Fondi da distribuire	-	-	-	-
IV	Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	13.725.439,36	11.921.473,59	1.803.965,77	15,1%
V	Altri fondi oneri	33.847.225,12	22.691.476,92	11.155.748,20	49,2%
Totale B)		82.922.457,67	72.529.746,38	10.392.711,29	14,3%
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
I	Premi operosità	5.471.686,14	6.438.933,01	-967.246,87	-15,0%
II	TFR personale dipendente	-	-	-	-
III	TFR personale in quiescenza e simili	150.000,00	100.000,00	50.000,00	50,0%
Totale C)		5.621.686,14	6.538.933,01	-917.246,87	-14,0%
D)	DEBITI				
I	Mutui passivi	-	-	-	-
II	Debiti v/Stato	34.109,55	53.116,78	-19.007,23	-35,8%
III	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	9.568.315,36	8.977.479,51	590.835,85	6,6%
IV	Debiti v/Comuni	11.221.391,80	9.827.724,11	1.393.667,69	14,2%
V	Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	5.081.296,08	9.428.053,76	-4.346.757,68	-46,1%
VI	Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	652.222,69	3.625,20	648.597,49	17891,4%
VII	Debiti v/fornitori	296.364.137,78	230.907.660,06	65.456.477,72	28,3%
VIII	Debiti v/Istituto Tesoriere	26.175,34	85.630,22	-59.454,88	-69,4%
IX	Debiti tributari	23.540.187,27	21.696.823,94	1.843.363,33	8,5%
X	Debiti v/altri finanziatori	3.094.264,17	3.094.264,17	-	-
XI	Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	26.811.715,89	23.552.449,75	3.259.266,14	13,8%
XII	Debiti v/altri	33.358.515,92	34.661.222,80	-1.302.706,88	-3,8%
Totale D)		409.752.331,85	342.288.050,30	67.464.281,55	19,7%
E)	RATEI E RISCONTI PASSIVI				
I	Ratei passivi	-	52.459,17	-52.459,17	-100,0%
II	Risconti passivi	1.259.968,14	959.880,09	300.088,05	31,3%
Totale E)		1.259.968,14	1.012.339,26	247.628,88	24,5%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		692.237.085,32	563.979.432,13	128.257.653,19	22,7%
F)	CONTI D'ORDINE				
I	Canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-	-
II	Depositi cauzionali	12.152.837,22	12.854.654,34	-701.817,12	-5,5%
III	Beni in comodato	1.627.332,76	3.695.830,73	-2.068.497,97	-56,0%
IV	Canoni di project financing ancora da pagare	-	-	-	-
V	Altri conti d'ordine	7.031.376,84	7.054.128,68	-22.751,84	-0,3%
Totale F)		20.811.546,82	23.604.613,75	-2.793.066,93	-11,8%

DIRITTO

Le risultanze economico-patrimoniali esposte nelle precedenti tabelle evidenziano una perdita nell'esercizio 2021, pari a euro 985.555,84, in notevole miglioramento rispetto alla perdita registrata nell'esercizio 2020 (pari a euro 54.925.010,01 euro).

Al riguardo, il Collegio sindacale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera, all'interno del questionario, dichiara che tale perdita deriva dagli effetti economici correlati alla pandemia ed aggiunge che: *"Con DGR 958 del 13/7/2021 la Regione Veneto ha determinato gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi per le aziende sanitarie, tra cui l'obiettivo "Rispetto del vincolo di bilancio programmato al netto dei maggiori costi e ricavi connessi all'emergenza Covid19". L'obiettivo assegnato a questa Azienda è pari a zero. Considerando che la perdita relativa alla gestione Covid è pari a 29,8 milioni di euro, l'obiettivo si considera raggiunto."* Per quanto attiene alla valutazione del Collegio sindacale sulle modalità di copertura della perdita di esercizio, il Collegio, letta la relazione sulla gestione, ha ritenuto che: *"la giustificazione delle cause della perdita e i conseguenti provvedimenti adottati per la copertura e la riconduzione in equilibrio della gestione aziendale formulate dalla Direzione Generale risultino attendibili e veritieri."*

Per quanto riguarda il conto economico, si osserva il notevole incremento nel valore della produzione per un importo pari a euro 162.023.724,53 (+9,4%), passando da euro 1.732.289.854,07 per l'esercizio 2020 a euro 1.894.313.578,60 per l'esercizio 2021. La voce maggiormente significativa di tale incremento è quella relativa ai "Contributi in conto esercizio", voce che registra un incremento pari a 119 milioni di euro circa. Importante anche la voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti" (+22 milioni di euro), che rileva l'utilizzo di finanziamenti di esercizi precedenti i cui costi si sono manifestati nell'esercizio corrente. Come spiega la Relazione sulla gestione, *"l'aggregato evidenzia un maggior utilizzo nel 2021, per oltre 22 milioni rispetto al 2020, di finanziamenti covid dell'anno 2020 destinati alla copertura dei costi sostenuti nel 2021 per le attività in contrasto alla diffusione della pandemia e al recupero delle prestazioni sospese durante la pandemia"*. Altra voce che ha determinato l'incremento nel valore della produzione è quella dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" (+14 milioni di euro).

Per quanto riguarda i costi della produzione, si evidenzia un incremento pari a euro 106.523.490,14 (+6%), relativo prevalentemente alle voci "Acquisti di servizi sanitari" (+67,7 milioni di euro), "Acquisti di servizi non sanitari" (+17 milioni di euro) e "Costi del personale" (+9,7 milioni di euro).

In riferimento allo stato patrimoniale, si registra un incremento del 36,1% del patrimonio netto, che si attesta al valore di euro 51.070.278,34. I fondi per rischi e oneri risultano in crescita di circa 10,3 milioni rispetto all'anno 2020 (+14,3%). I debiti complessivi aumentano da 342 milioni del 2020 a 409 milioni dell'esercizio

2021 (+67 milioni, pari a +19,7%). Nel dettaglio, si osserva che tale incremento è dovuto, principalmente, all'aumento nell'importo dei debiti v/fornitori (+65,4 milioni di euro).

In sede istruttoria sono stati chiesti chiarimenti e precisazioni al fine di verificarne il rispetto delle regole di coordinamento della finanza pubblica, in particolare quelle dettate specificatamente per gli enti del SSR. L'esito, di cui si dà conto nel proseguo, tenuto conto del periodo pandemico, evidenzia il sostanziale equilibrio economico finanziario dell'ente sanitario anche se sono state riscontrate alcune criticità sia con riferimento alla mancata effettuazione da parte del Collegio Sindacale dei dovuti controlli sulle prestazioni erogate in regime di intra moenia sia nel raggiungimento da parte dell'Azienda sanitaria degli obiettivi per la spesa farmaceutica e per i dispositivi medici stabiliti dalla Regione del Veneto oltre che per il superamento del limite di spesa per il personale, fissato dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010.

1. Posti letto

In sede istruttoria si è riscontrata, nel biennio 2020/2021, una riduzione dei posti letto (-4,8%) in contrasto con l'aumento della popolazione assistita (+0,1%).

La Sezione ha chiesto di fornire chiarimenti in merito.

Sul punto in esame, il Direttore generale ha risposto inoltrando una tabella (sotto riportata) estratta dalla Relazione sulla gestione, che riporta il numero dei posti letto dal 1° gennaio 2021 al 1° gennaio 2022, facendo notare come i dati indichino una sostanziale stabilità dei posti letto dall'inizio alla fine dell'anno 2021. Sono inoltre riportati i posti letto Covid.

<i>Strutture pubbliche</i>				
<i>Rilevazione Modello Ministeriale HSP12</i>	<i>al 1 gennaio 2021</i>	<i>di cui COVID</i>	<i>al 1 gennaio 2022</i>	<i>di cui COVID</i>
<i>Presidi Ospedalieri di Rete</i>				
<i>Ospedale di Legnago</i>	292	78	297	51
<i>Ospedale di San Bonifacio</i>	294	43	278	14
<i>Ospedale di Villafranca</i>	162	94	176	24
<i>Ospedale di Bussolengo</i>	34		40	
<i>Ospedali Nodo di Rete Monospecialistico</i>				
<i>Ospedale di Bovolone</i>	33		36	
<i>Ospedale di Marzana</i>	49	13	45	21
<i>Ospedale di Malcesine</i>	25		25	
<i>Totale posti letto strutture pubbliche</i>	885	228	898	110

L'Azienda riporta, altresì, il seguente commento esposto nella Relazione sulla gestione: "Nella seconda metà dell'anno 2021 l'azienda ha rimodulato il Piano

Pandemico per gli ospedali per acuti e per gli ospedali di comunità. La Direzione della Programmazione Sanitaria della Regione Veneto a dicembre 2021, al fine di contrastare il progressivo incremento del numero di casi e di infezioni da Coronavirus, sia contagi che ricoveri, ha emanato disposizioni affinché fossero messe tempestivamente in atto le azioni previste nelle fasi così come indicate nel Piano emergenza Autunno (DGRV 1103 del 06/08/2020) e successivi aggiornamenti. La proposta di Piano Pandemico Ospedaliero aziendale rimodulato per l'Autunno e condivisa nell'ambito della Rete provinciale Ospedaliera a supporto COVID-19 ha tenuto conto dalla necessità di mantenere l'erogazione delle prestazioni ordinarie in tutti i Presidi Ospedalieri provinciali e di ripristinare il volume di attività antecedente la pandemia così da consentire il recupero delle prestazioni non erogate e l'abbattimento delle liste d'attesa. Poiché a seguito dell'importante adeguamento organizzativo strutturale non vi è stato un parallelo aumento della dotazione organica, che ha visto una sua contrazione nelle componenti della dirigenza e del comparto, nonostante gli sforzi profusi per potenziare le risorse umane a disposizione e l'utilizzo di strumenti straordinari messi a disposizione da Regione Veneto (prestazioni aggiuntive), si è previsto di riconvertire posti letto di aree internistiche (medicina interna, geriatria, pneumologia, malattie infettive) in ragione dell'andamento delle richieste di ricovero per pazienti Covid."

Aggiunge infine che: "In corrispondenza dei diversi picchi si sono pertanto registrate chiusure ed aperture di reparti nel corso dei mesi 2021 in ragione delle mutevoli esigenze dettate dai picchi Covid. [...] nei mesi primaverili del 2020 ed invernali 2020/2021 (in corrispondenza dei principali primi due picchi Covid) si concentrano le chiusure dei reparti tipici per attivare i reparti dedicati all'emergenza pandemica, quindi il calo è innanzitutto dovuto alla chiusura di alcuni posti letto negli ospedali per acuti, in particolare a Villafranca, ma anche a Legnago e San Bonifacio, a causa della riduzione dell'attività chirurgica, solo parzialmente compensata dall'incremento dei posti temporanei nelle malattie infettive e nelle terapie intensive. Un'altra parte della riduzione è invece determinata nell'area della Riabilitazione (ospedali di Malcesine, Bussolengo, Marzana, Legnago e Bovolone) che è stata oggetto di riorganizzazione in particolare con la disattivazione dei reparti di Lungodegenza e alla riduzione della disponibilità di PL in RRF attuati nel rispetto della programmazione regionale ex DGR 614/2019, a favore di un più ampio progetto di riorganizzazione del modello di cura basato sia sull'intensità che sullo sviluppo del setting territoriale. L'adeguamento a tale modello collegato al pieno sviluppo della rete delle cure territoriali attraverso le URT, le Case della Comunità, gli Ospedali di Comunità e gli Hospice è in corso di attuazione e completamento, anche attraverso l'impiego delle risorse stanziati dal PNRR."

La Sezione prende atto.

2. Acquisto di strumentazioni ad alto contenuto tecnologico ed efficienza delle prestazioni

In sede istruttoria, rilevata la presenza di nuove apparecchiature ad alto contenuto tecnologico (Risonanze magnetiche per un importo di euro 996.824,44, di Sistema

radiologico fisso per un importo di euro 667.584,00, di Mammografi per un importo di euro 158.600,00 e di Ecotomografi per un importo pari a euro 296.484,00), si è proceduto a verificare se tali acquisti avessero apportato sostanziali miglioramenti nell'efficienza delle prestazioni e una conseguente riduzione dei tempi d'attesa.

A tal riguardo, in risposta a nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha precisato che: *“Gli investimenti indicati hanno riguardato la sostituzione di grandi apparecchiature obsolete con oltre 10 anni di età (ad eccezione del mammografo che è stato oggetto di donazione in potenziamento). Tali sostituzioni sono state definite nel piano di rinnovo tecnologico della Regione Veneto, la quale segue le Linee Guida del Cocir (Comitato di coordinamento Europeo del settore Radiologico, Elettromedicale e Informatico Sanitario) che definisce il mix ideale di tecnologia all'interno di ciascuna Azienda Sanitaria in almeno 60% dell'installato con età inferiore ai 5 anni, non più del 30% con età compresa tra 6 e 10 anni, mentre non più del 10% con età superiore a 10 anni. Il rinnovo tecnologico della diagnostica di immagini (categoria alla quale appartengono tutte le apparecchiature oggetto del questionario della CdC) è considerato necessario per il mantenimento e l'allineamento alla qualità diagnostica espressa dallo stato dell'arte del continuo progresso tecnologico, necessario per il mantenimento ed anche il miglioramento dell'efficienza delle prestazioni. Per tale attrezzatura essendo in sostituzioni non si è avuto impatto diretto sulle liste d'attesa. Per quanto riguarda il mammografo, oggetto di donazione, esso è stato installato presso l'ospedale di Bovolone ed è dedicato esclusivamente all'attività di screening mammografico. Tale implementazione ha permesso di migliorare l'offerta prestazionale alla popolazione femminile (iscritta alla campagna di screening) del territorio di Bovolone, che non è più stata costretta a spostarsi su Legnago, con conseguente anche aumento dell'adesione alla campagna di screening. Anche per questa attrezzatura volta all'attività di screening non si è avuto un impatto diretto sulla riduzione delle liste d'attesa, ma ha generato un miglioramento nel servizio offerto alla popolazione.”*

La Sezione prende atto.

3. Riconciliazione crediti/debiti

Il Collegio sindacale, nel questionario sull'esercizio 2021, ha dichiarato di aver verificato che l'Azienda ha riconciliato i rapporti di credito e debito intercorrenti con soggetti terzi. A tal riguardo, come avvenuto per l'esercizio precedente, ha rimarcato che: *“per quanto riguarda il periodo ante fatturazione elettronica, la riconciliazione risulta più complessa dato il tempo passato e la necessità di fare verifiche su supporti cartacei.”*

In sede istruttoria è stato chiesto, pertanto, di fornire aggiornamenti in merito ai crediti/debiti di cui trattasi e, in particolare, a quelli che non risultano riconciliati, precisando le conseguenti misure adottate dall'Azienda.

A tal riguardo, in risposta a nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha specificato che: *“Per la tipologia di debiti/crediti per le quali non risultava risposta da controparte o risultava il mancato allineamento contabile, la strategia più*

efficace si è dimostrata nel sollecitare comunque una risposta e attivare la verifica in contraddittorio con il fornitore/creditore delle partite più vetuste, non solo al fine dell'allineamento contabile, ma anche della definizione della partita dal punto di vista amministrativo, con necessità quindi di reperire la documentazione presente nei diversi archivi aziendali prevalentemente cartacei. Nonostante una ipotesi iniziale di esternalizzazione di questa attività, ci si è mossi nella direzione di gestire direttamente le partite più rilevanti o di alcune categorie (es. Comuni). Si sono avuti riscontri positivi per partite particolarmente rilevanti che riguardano Villa Garda, GPI, Sacro Cuore di Negrar, Codess, nonché diversi Comuni del territorio. Trattandosi di attività particolarmente laboriosa e che assorbe risorse umane per più strutture aziendali, l'azienda inserirà nelle schede di budget, anche formalmente, obiettivi specifici alle strutture aziendali interessate per la programmazione di attività di confronto con controparte per la definizione delle partite vetuste secondo un programma di attività condivisa."

La Sezione prende atto.

4. Contenziosi su crediti e debiti

In sede istruttoria, in ordine alla presenza di contenziosi su debiti e crediti aziendali, preso atto delle sintetiche informazioni fornite dal Collegio sindacale all'interno del questionario, la Sezione ha chiesto di produrre un aggiornamento su crediti e debiti verso soggetti terzi, tuttora oggetto di contenzioso.

A tal riguardo, in risposta a nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha precisato che: *"Con riferimento al contenzioso sul debito evidenziato nel Questionario 2021 indicato per € 12.130.730,86, determinato dalle fatture che all'epoca risultavano "tracciate" nel sistema informativo aziendale come "sospese nei pagamenti" con opportuna classificazione della ragione che ha impedito la liquidazione (Richiesta Nota Accredito, Documentazione Mancante, Durc Irregolare ecc), si comunica che le suddette fatture risultano pagate e/o stornate. Rimangono aperti tutt'ora due contenziosi principali:*

- *Verso un erogatore privato accreditato per attesa di Nota di accredito per supero del tetto di specialistica ambulatoriale nell'anno 2021 (2,3 milioni di euro);*
- *Verso il fornitore del servizio di CUP e Cassa per il quale è intervenuta positivamente la circolarizzazione contabile, mentre sono tuttora in corso di verifica i corrispettivi effettivamente dovuti. Complessivamente si tratta partite che totalizzano 3,6 milioni di euro incluso le contabilizzazioni avvenute fino all'esercizio 2022."*

Per entrambe queste questioni si tratta di contenzioso per i quali sono in corso interlocuzioni dirette con i fornitori.

Con riferimento al contenzioso dei crediti si rilevano le seguenti fattispecie:

- *Crediti v/prefettura per la fatturazione degli esami disposti dagli organi di polizia per accertare l'imputabilità di reati (alcolemie, droghe ecc). Per tale tipologia di attività la Prefettura non riconosce il credito in quanto sostiene che la competenza*

delle stesse non sia del Ministero dell'Interno. Infatti procede al rifiuto delle fatture con la dicitura "ad oggi non definita competenza del ministero dell'interno" o similari. L'entità di tale credito misura circa un milione di euro.

- *Crediti legati alla compartecipazione utenti: vi sono situazioni di controversia legati alla quantificazione della retta alberghiera per gli ospiti delle strutture residenziali, e altri casi in cui l'utente ritiene che la quota alberghiera sia da porre a carico del SSN in quanto lo stesso sostiene che si tratti di prestazioni "ad elevata integrazione sanitaria".*
- *Contestazione degli elementi di fatto che hanno dato luogo alla fatturazione, ad esempio disdetta in tempo utile delle prenotazioni, contenuto delle autocertificazioni alla base della fatturazione del Dlgs 32/2021 (prima Dlgs 194/2008)."*

Il Collegio raccomanda il monitoraggio del contenzioso in essere.

5. Finanziamento sanitario

In sede istruttoria si è riscontrata la mancata indicazione, al punto 1.1 del questionario, degli estremi degli atti di finanziamento, da parte della Regione, relativi ai contributi in conto esercizio a destinazione indistinta, vincolata ed extra fondo.

In risposta a nota istruttoria l'Azienda ha trasmesso l'elenco degli atti in argomento.

La Sezione prende atto.

6. Mancata effettuazione dei controlli da parte del Collegio Sindacale sulle prestazioni sanitarie intramoenia

In sede istruttoria, con riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, si è rilevato che al punto 4.1 del questionario, il Collegio ha risposto di non aver effettuato, nel corso del 2021, eventuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione e, pertanto, si sono chiesti chiarimenti al riguardo.

In risposta allo specifico quesito istruttorio, il Direttore generale dell'Azienda ha dichiarato che: *"Il Collegio Sindacale riferisce che non si è provveduto ad effettuare controlli sull'applicazione della regolamentazione aziendale relativa alle prestazioni intramoenia per limitazione di accesso alle strutture sanitarie in ragione dell'emergenza sanitaria."*

Il Direttore generale ha allegato, inoltre, la relazione del competente servizio aziendale, richiesta dallo stesso Collegio sindacale, che illustra nel dettaglio la regolamentazione aziendale delle prestazioni erogate in regime di intramoenia.

Sulla base di quanto sopra, la Sezione rammenta al Collegio sindacale l'obbligatorietà dei controlli sull'applicazione della regolamentazione aziendale

relativa alle prestazioni intramoenia, considerato che, quanto all'esercizio 2021, detti controlli potevano essere svolti anche con modalità diverse (es. telematiche) dall'accesso diretto alla struttura sanitaria.

7. Mancato/parziale raggiungimento degli obiettivi per la spesa farmaceutica e per i dispositivi medici

In sede istruttoria si è rilevato il mancato/parziale raggiungimento degli obiettivi per la spesa farmaceutica e per i dispositivi medici, attribuiti dalla Regione con appositi decreti e, pertanto, sono stati chiesti chiarimenti all'Azienda ed altresì, all'Area sanità e sociale della Regione del Veneto, al fine di confermare tale circostanza, precisando l'entità del tetto regionale complessivo, la quota del tetto attribuita all'Azienda Ulss 9 Scaligera e il valore consuntivo registrato da tale Azienda.

Al riguardo, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha dichiarato quanto segue: *"Il Collegio ha espresso il proprio parere sulla base degli elementi noti al momento della redazione del questionario. Oggi è possibile riportare la valutazione definitiva di Regione Veneto sul grado di raggiungimento degli obiettivi trasmessa all'Ulss 9 con nota prot. 166977 del 27/3/2023.*

Di seguito breve sintesi per ogni obiettivo.

Obiettivo: Limite di Costo farmaceutica: Acquisti diretti 2021

Obiettivo O.T.1.1: Limite di Costo farmaceutica: Acquisti diretti 2021				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	46.860.709	54.952.743	+8.092.034	+17,26%

Il valore rappresentato nello schema sovrastante corrisponde al valore del conto (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati che comprende al suo interno anche il costo dei farmaci innovativi, innovativi oncologici e Covid che valgono complessivamente 7.969.703 euro. Al netto di questo elemento lo scostamento rispetto al tetto si riduce a 122.331 euro (+0,26%).

Sebbene lo scostamento osservato sia quindi modesto, si evidenziano ambiti con incrementi percentuali, significativi; nel dettaglio: farmaci oncoematologici, farmaci per la sclerosi multipla e farmaci per le malattie rare. L'incremento percentuale complessivo di questi pazienti trattati rispetto al 2020 è del 93%.

Si precisa che la Regione ha considerato positivamente le giustificazioni rappresentate dall'Ulss 9 e ha considerato raggiunto il suddetto obiettivo.

Obiettivo: Farmaceutica convenzionata 2021

Obiettivo D.C.1.1: Farmaceutica Convenzionata 2021				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale

BA0500 (B.2.A.2.1) – da convenzione	90.167.374	92.398.995	2.231.621	+2,47%
-------------------------------------	------------	------------	-----------	--------

Il valore rappresentato nello schema sovrastante corrisponde al valore del conto “BA0500 (B.2.A.2.1) - da convenzione” comprende anche la remunerazione aggiuntiva riconosciuta alle farmacie convenzionate in applicazione al Decreto Ministeriale dell’11.08.2021, che per l’azienda Ulss Scaligera è stata di € 772.832,33 (ultimi 4 mesi 2021) e che, secondo quanto stabilito dal decreto stesso, non concorre alla determinazione della spesa farmaceutica convenzionata ai fini del raggiungimento del limite di cui all’art. 1, co 475, L.n. 178/2020. Alla luce di questa considerazione la spesa farmaceutica convenzionata nel 2021 risulta in supero rispetto al tetto di € 1.457.903 (1,6%).

Sul mancato raggiungimento del tetto di spesa assegnato hanno inciso:

- 1) incremento del numero di trattati: nel 2021 i pazienti che hanno ritirato farmaci presso le farmacie dell’Azienda ULSS 9 sono stati 545.132 (+1% rispetto al 2020);*
- 2) incremento della spesa per ossigeno gassoso, distribuito attraverso le farmacie convenzionate, per pazienti COVID. Nel 2021 la spesa per ossigeno gassoso è stata di 412.075 € a fr una spesa nel 2020 di 225.182 € (+187.000 €);*
- 3) incremento della spesa per farmaci di induzione specialistica:*
 - a. psicoanalettici: +133.500 €*
 - b. fentanil: +101.500 €*
 - c. levotiroxina: +101.000 €*
 - d. lacosamide: +79.000 €*
 - e. cinacalcet: +30.000 €*
 - f. metilfenidato: +21.000 €*

La Regione Veneto ha riconosciuto l’obiettivo come parzialmente raggiunto in considerazione del fatto che la percentuale di scostamento inferiore al 2% è ritenuta accettabile dato che i limiti di costo sono calcolati almeno 12 mesi prima e possono non tenere in considerazione le variazioni di mercato che intervengono successivamente.

Obiettivo: Dispositivi Medici (esclusi IVD) 2021

Obiettivo O.T.1.2: Limite di Costo Dispositivi Medici 2021				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (esclusi gli IVD)	25.792.558	27.219.551	+1.426.993	+5,53%

Il conto “BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici (esclusi gli IVD)” comprende al suo interno anche gli acquisti per l’emergenza Covid per un valore di 1.195.870 euro che, invece, vanno esclusi dal confronto con il tetto previsto per questa spesa. Al netto di questa spesa Covid,

lo scostamento si riduce a 231.123 euro (+0,90%). L'incremento è dovuto alla ripresa delle attività chirurgiche; infatti, i dimessi con DRG chirurgico dalle strutture aziendali passano da 10.621 del 2020 a 11.816 unità nel 2021.

Si precisa che la Regione ha considerato positivamente le giustificazioni rappresentate dall'Ulss 9 e ha considerato raggiunto il suddetto obiettivo.

Obiettivo: Dispositivi Medici in vitro (IVD) 2021

Obiettivo O.T.1.3: Limite di Costo IVD 2021				
Conto di CE	Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD)	7.581.981	8.338.385	+756.404	+9,98%

Il conto BA0240 (B.1.A.3.3) Dispositivi diagnostici in vitro (IVD) comprende al suo interno anche gli acquisti per l'emergenza Covid per un valore di +596.169 euro che, invece, vanno esclusi dal confronto con il tetto previsto per questa spesa. Al netto di questa spesa Covid, lo scostamento si riduce a 160.235 euro (+2,11%). La maggiore spesa è correlata all'incremento delle prestazioni che passano da 4.781.555 unità del 2020 a 5.713.966 del 2021 e dalla ripresa dell'attività correlata agli screening.

Si precisa che la Regione ha considerato positivamente le giustificazioni rappresentate dall'Ulss 9 e ha considerato raggiunto il suddetto obiettivo.

Obiettivo: Costo pro capite per Assistenza Protesica 2021

Obiettivo D.F.1.1: Costo pro capite per Assistenza Protesica 2021			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
9,70	11,20	1,50	+15,46%

L'aumento del procapite rispetto al 2020 e al tetto prefissato è dovuto a:

- incremento dei prezzi dei presidi protesici ex gara regionale causa aumento costi materie prime;
- incremento generalizzato delle richieste di dispositivi per la ventilazione nonché di domande per la sostituzione integrale delle esoprotesi cocleari (€ 11.500,00 cadauna).

Le azioni correttive attivate dall'Aulss 9 per il contenimento della spesa della protesica maggiore sono le seguenti:

- in mancanza della gara regionale sull'elenco 2b) non prorogata dall'Azienda Zero, l'UOS Assistenza Protesica si è attivata con il Servizio Provveditorato per indire nuova gara;
- Riorganizzazione e razionalizzazione dei magazzini integrandoli tra loro;
- Condivisione di criteri di appropriatezza e di verifica con gli specialisti, sulla base anche di quanto previsto dai decreti regionali 46 e 47, e gestione delle linee guida

- previste per le dimissioni protette;*
- 4) *Riduzione dell'erogazione dei presidi standard presso i Centri Servizi;*
 - 5) *Controllo e verifica delle spese dei presidi presenti nell'allegato 5 elenchi 2a - 2b non soggetti alla gara regionale ed autorizzabili alla miglior offerta*

La Regione Veneto ha riconosciuto l'obiettivo come parzialmente raggiunto in quanto lo scostamento è di poco superiore a 1.

Obiettivo: costo pro capite Assistenza Integrativa 2021

Obiettivo D.D.1.1: Costo pro capite Assistenza Integrativa 2021			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
16,40	19,28	+3,80	+23,17%

La spesa per il 2021 per celiachia, diabete e ausili monouso è così suddivisa:

- *diabete: 6.261.183 € (-0,6% vs 2020)*
- *celiachia: 4.089.185 € (+5,9% vs 2020)*
- *addensanti: 46.711 € (-25,1% vs 2020)*
- *ausili monouso: 5.071.539 € (+12,3% vs 2020)*
- *ausili assorbenti: 3.098.595 € (-2,3% vs 2020)*

La spesa complessiva è di 18.567.213 €.

La differenza rispetto al tetto (16,4 €) è pari a 3,80 € ed è dovuta a:

- *maggiore prevalenza celiachia rispetto alla media regionale (0,4% vs 0,3%) che corrisponde a una maggiore spesa di circa 1.000.000 €;*
- *maggiore prevalenza d'uso dispositivo FGM rispetto alla media regionale (0,23% vs 0,19%) che corrisponde a una maggiore spesa di circa 300.000 €. Più del 50% delle prescrizioni di FGM sono fatte da strutture esterne all'Azienda ULSS 9 Scaligera (AOUI, Negrar, Pederzoli);*
- *incremento del numero di pazienti con prescrizione di irrigatori anali (165 nel 2021 vs 79 nel 2020; +109%) che corrisponde a una maggiore spesa di circa 300.000 €;*
- *incremento del numero di pazienti con prescrizione di protettori dello stomaco (722 nel 2021 vs 652 nel 2020; +11%) che corrisponde a una maggiore spesa di circa 150.000 €;*
- *incremento del numero di pazienti con prescrizioni di cannule per tracheostomia (87 nel 2021 vs 58 nel 2020; +50%) che corrisponde a una maggiore spesa di circa 100.000 €.*

La Regione Veneto ha riconosciuto l'obiettivo come non raggiunto.

Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci 2021

Obiettivo O.T.1.4: Rispetto dei limiti di costo per DPC Farmaci 2021			
Valore Soglia	Valore Effettivo	Scostamento Assoluto	Scostamento Percentuale
30.047.287	28.953.188	-1.094.099	-3,64%

I dati sopra riportati fanno riferimento alla DPC farmaci e documentano il rispetto del tetto.

Obiettivo: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici 2021

Obiettivo O.T.1.4: Rispetto dei limiti di costo per DPC Dispositivi Medici 2021			
<i>Valore Soglia</i>	<i>Valore Effettivo</i>	<i>Scostamento Assoluto</i>	<i>Scostamento Percentuale</i>
1.851.543	1.941.012	+89.469	+4,83%

Il supero del tetto è motivato dal fatto che presso l'Ulss 9 Scaligera si rileva una maggiore prevalenza d'uso dispositivo FGM rispetto alla media regionale (0,23% vs 0,19%) che corrisponde a una maggiore spesa di circa 300.000 €/anno. La maggior parte delle prescrizioni di FGM sono fatte da strutture esterne all'Azienda ULSS 9 Scaligera (AOUI, Negrar, Pederzoli).

La Regione Veneto ha considerato l'obiettivo come raggiunto in funzione di una valutazione congiunta con il limite di costo dei farmaci DPC.

Tenuto conto che il Collegio sindacale dell'Azienda ha dichiarato, nel questionario relativo all'esercizio 2021, che gli obiettivi regionali relativi all'assistenza farmaceutica e ai dispositivi medici sono stati parzialmente raggiunti, si è chiesto all'Area sanità e sociale della Regione del Veneto di confermare tale circostanza, precisando l'entità del tetto regionale complessivo, la quota del tetto attribuita all'Azienda Ulss 9 Scaligera e il valore consuntivo registrato da tale Azienda.

In merito al tetto regionale di spesa assegnato, il Direttore generale dell'Area sanità e sociale della Regione ha dichiarato che il tetto regionale complessivo assegnato e la quota del tetto attribuita all'Azienda Ulss 9 Scaligera per ciascuna tipologia di spesa sono stati determinati con decreto del Direttore dell'Area sanità e sociale n. 108 del 14 ottobre 2021, ad oggetto *"Limiti di costo degli Enti del SSR in materia di beni sanitari per l'anno 2021. Modifica delle disposizioni"*.

In particolare, il Direttore generale dell'Area sanità e sociale della Regione ha dichiarato:

"Limite di costo complessivo farmaci Acquisti diretti al netto dei farmaci innovativi"

Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo farmaci Acquisti diretti al netto dei farmaci innovativi è stato di € 981.330.402.[...] Il valore del Limite di costo farmaci Acquisti diretti al netto dei farmaci innovativi assegnato all'Azienda Ulss 9 Scaligera è stato di € 46.860.709. Il valore consuntivo registrato dall'Azienda Ulss 9 Scaligera per il 2021 ammonta a € 47.543.286, valore calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo, escludendo i costi legati all'acquisto di farmaci innovativi e oncologici innovativi (come risultanti nei Registri AIFA) e i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

Si rileva pertanto uno scostamento di € 682.577 rispetto alla soglia sopraesposta.

La spesa di € 1.776.750 è stata giustificata, in quanto dovuta a un aumento dei pazienti trattati con farmaci per la sclerosi multipla, per le malattie rare, e con farmaci biologici, oncologici e oncoematologici, superiore a quanto preventivato in sede di definizione dei limiti di costo.

L'obiettivo limite di costo farmaci Acquisti diretti per l'ULSS 9 Scaligera si considera pertanto raggiunto.

Limite di costo Farmaceutica convenzionata

Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR come Limite di costo Farmaceutica convenzionata è stato di € 490.386.728.

Il valore del Limite di costo Farmaceutica convenzionata assegnato all'ULSS 9 Scaligera è stato di € 90.167.374. Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 9 Scaligera per il 2021 ammonta a € 91.626.163,40, calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo, sottraendo il costo legato al riconoscimento alle farmacie della remunerazione aggiuntiva ex D.L.41/2021 (€ 772.832).

Sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo limite di costo Farmaceutica convenzionata per tutti gli enti del SSR, tale obiettivo si considera parzialmente raggiunto per l'ULSS 9 Scaligera in quanto la percentuale di scostamento è inferiore al 2%, considerata accettabile tenendo conto che i limiti di costo sono calcolati almeno 12 mesi prima e possono non tenere conto di variazioni di mercato che intervengono successivamente.

Limite di Costo Dispositivi Medici (esclusi IVD)

Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo dispositivi medici è stato di € 451.280.703.[...] Il valore del Limite di costo dispositivi medici assegnato all'Azienda Ulss 9 Scaligera è stato di € 25.792.558. Il valore consuntivo registrato dall'Azienda Ulss 9 Scaligera per il 2021 ammonta a € 26.023.681, calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo, escludendo i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19. Si rileva pertanto uno scostamento di € 231.123 rispetto alla soglia sopraesposta.

La spesa di € 1.302.210 è stata giustificata, in quanto dovuta a un ulteriore aggiustamento dei consumi di dispositivi medici per Covid, nonché a un aumento della produzione legata agli interventi chirurgici non preventivato in sede di definizione dei limiti di costo.

L'obiettivo limite di costo Dispositivi Medici per l'ULSS 9 Scaligera è stato pertanto considerato raggiunto.

Limite di Costo IVD

Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR come Limite di costo IVD è stato di €112.097.863. [...] Il valore del Limite di costo IVD assegnato all'Azienda Ulss 9 Scaligera è stato di € 7.581.981. Il valore consuntivo registrato dall'Azienda Ulss 9 Scaligera per il 2021 ammonta a € 7.742.216, calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo,

escludendo i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da Covid-19. Si rileva pertanto uno scostamento di € 160.235 rispetto alla soglia sopra riportata. La spesa di € 1.649.955 è stata giustificata in quanto dovuta all'aumento dei volumi di attività assistenziale, correlata all'uso dei dispositivi medici diagnostici in vitro, non preventivato in sede di definizione dei limiti di costo.

L'obiettivo limite di costo IVD per l'Azienda Ulss 9 Scaligera è stato pertanto considerato raggiunto.

Limite di costo pro capite per l'Assistenza Protesica (AP)

Per il 2021 il limite di costo pro capite mediano assegnato per la Farmaceutica Assistenza Protesica (AP) è pari a € 9,70 e comprende, oltre agli ausili protesici, i dispositivi extra-nomenclatore, i cespiti e i servizi accessori (sanificazioni, manutenzioni, etc.).

Il valore registrato dall'ULSS 9 Scaligera è stato pari a € 8,57, secondo quanto elaborato dall'Azienda Zero, e pari a € 11,20 secondo quanto comunicato dalla ULSS 9. Tale differenza, come dichiarato dall'azienda stessa, è dovuta al mancato inserimento all'interno del cruscotto AP di una parte della spesa sostenuta per noleggio e manutenzioni, imputabile all'utilizzo di un nuovo software gestionale, acquisito nel corso dell'anno che ha determinato tale carenza di informazioni nelle elaborazioni di Azienda Zero.

Sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo costo pro-capite per l'Assistenza Protesica per tutte le Aziende ULSS, tale obiettivo si considera parzialmente raggiunto per l'ULSS 9 Scaligera in quanto la percentuale di scostamento è stata di poco superiore a 1.

Limite di costo pro capite per l'Assistenza Integrativa (AIR)

Per il 2021 il limite di costo pro capite mediano assegnato per la Farmaceutica Assistenza Integrativa (AIR) è pari a € 16,40 e comprende, oltre ai dispositivi per l'autocontrollo e l'auto-gestione a favore dei soggetti diabetici (incluso Flash Glucose Monitoring, FGM), ai prodotti dispensati a favore di soggetti con celiachia, insufficienza renale cronica, e malattie metaboliche congenite, anche i dispositivi medici monouso di cui al nomenclatore allegato 2 del DPCM del 12.01.2017 e i preparati addensanti a favore delle persone con grave disfagia affette da malattie neuro-degenerative (limite successivamente portato a € 17,40 in fase di valutazione per tener conto dei maggiori costi sostenuti per l'erogazione dei dispositivi medici per l'automonitoraggio e gestione del diabete in convenzionata, la cui erogazione in DPC è stata posticipata all'anno successivo).

Il valore registrato dall'ULSS 9 Scaligera è stato pari a € 19,28.

L'obiettivo limite di costo pro capite per l'Assistenza Integrativa (AIR) non è stato pertanto raggiunto.

Limite di costo farmaci DPC

Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo farmaci DPC (al netto di IVA) è stato di € 148.666.753.

Il valore del Limite di costo farmaci DPC assegnato all'ULSS 9 Scaligera è stato di € 30.047.287.

Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 9 Scaligera per il 2021 ammonta a € 28.953.188, valore calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo (fatturazione passiva verso Azienda Zero).

L'obiettivo limite di costo farmaci DPC per l'ULSS 9 Scaligera è stato pertanto raggiunto.

Limite di costo Dispositivi Medici DPC

Il valore complessivo assegnato agli enti del SSR Veneto come Limite di costo dispositivi medici DPC (al lordo di IVA) è stato di € 11.159.243.

Il valore del Limite di costo Dispositivi Medici DPC assegnato all'ULSS 9 Scaligera è stato di € 2.379.703, di cui € 1.851.543 per i dispositivi FGM ed € 528.159 per dispositivi medici per l'automonitoraggio della glicemia. Questi ultimi non sono stati considerati nella valutazione del raggiungimento dell'obiettivo in quanto, diversamente da quanto previsto nei sopracitati decreti, la loro dispensazione è stata posticipata al 01.02.2022.

Il valore consuntivo registrato dall'ULSS 9 Scaligera per il 2021 per dispositivi FGM ammonta a € 1.941.012, valore calcolato a partire dai dati di conto economico consuntivo (fatturazione passiva verso Azienda Zero).

Pertanto, il limite di costo Dispositivi medici DPC per l'ULSS 9 Scaligera è stato superato per € 89.469.

Tuttavia, sulla base dei criteri utilizzati per la valutazione regionale dell'obiettivo limite di costo dispositivi medici DPC per tutti gli enti del SSR, tale obiettivo si considera raggiunto per l'ULSS 9 Scaligera in quanto, valutando congiuntamente il limite di costo farmaci DPC e il limite di costo dispositivi medici DPC, tale limite complessivo per l'ULSS in questione è stato ampiamente rispettato."

Alla luce del quadro complessivo dei risultati raggiunti, la Sezione invita l'Azienda a porre in essere azioni finalizzate al rispetto degli obiettivi assegnati dalla Regione: tali obiettivi, infatti, non sono dei meri parametri tendenziali di riferimento, ma obiettivi cogenti al fine di consentire il rispetto, da parte della stessa Regione, di obblighi previsti dalla legge.

8. Mancato rispetto dei limiti di spesa per il personale (art. 9, comma 28, d.l. 78/2010)

In sede istruttoria, sulla base dei dati esposti, è risultato non rispettato l'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di limiti di spesa per alcune tipologie di personale, in particolare per gli assunti con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio. L'incidenza della spesa per tale tipologia di personale per il 2021 (rispetto al 2009, come

previsto dalla norma) risulta del 1135,15% e quindi ben oltre il limite del 50% fissato dalla disposizione in esame.

Il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera, dopo aver sottolineato che l'ultimo capoverso del comma 28 dell'art. 9, d.l. n. 78/2010 dispone che: *"le disposizioni di cui al presente comma costituiscono principi generali ai fini del coordinamento della finanza pubblica ai quali si adeguano le regioni, le province autonome, e gli enti del Servizio Sanitario Nazionale"*, riferisce che: *"L'Azienda Ulss 9 Scaligera si è attenuta alle disposizioni emanate a livello regionale, nella fattispecie alla DGRV 258 del 09/03/2021 nonché ai decreti dell'area sanità e sociale della Regione che hanno fissato i tetti di spesa per il personale. Al punto B) della citata DGRV "Ammontare delle risorse a disposizione" è disposto inoltre che, secondo quanto stabilito dall'art. 2, comma 71, della Legge 23 dicembre 2009, n. 191 e successive modificazioni, gli Enti del SSN concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando misure necessarie a garantire che la spesa del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP non superi il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%. Nell'ambito dei principi generali summenzionati e sulla base della necessità di adottare misure di contenimento della spesa di personale dipendente la Regione Veneto ha pertanto stabilito l'ammontare complessivo delle risorse a disposizione per tutte le Aziende ULSS, Ospedaliere, per IRCCS IOV e per l'Azienda Zero e individuato il limite di costo per ognuna con Decreto del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale con Decreto n. 80 del 30/07/2021. Nell'ambito di tale tetto tutte le assunzioni disposte dall'Azienda Ulss 9 Scaligera, anche di personale a tempo determinato, sono state sottoposte a specifica autorizzazione regionale. Il tetto di spesa previsto per il personale dipendente per l'Azienda Ulss 9 Scaligera anno 2021 è stato ampiamente rispettato dalla scrivente Azienda registrando il dato seguente*

TETTO REGIONALE PERSONALE ANNO 2021 ULSS 9 SCALIGERA	292.752.971,00
COSTO CONSUNTIVO 2021	286.999.250,60
RISPARMIO SUL TETTO	5.753.720,40

In ogni caso si precisa, comunque, che il dato relativo alla spesa per personale assunto a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa riferiti all'anno 2021 sono inclusi:

- Euro 110.438,17 relativi a costo per personale coperto da finanziamenti specifici (di cui euro 46.201,17 riferiti a personale afferente la sanità penitenziaria);
- Euro 322.361,00 sono relativi al costo per due direttori dipendenti a tempo indeterminato della scrivente azienda che, collocatosi in aspettativa, hanno ricoperto un incarico di direttore unità operativa complessa lasciato provvisoriamente vacante da altri dipendenti in aspettativa per incarico di direttore. Il rapporto pertanto non risulta essere riconducibile ad un tempo determinato effettivo dal momento che il posto ricoperto è di fatto a tempo indeterminato;

- Euro 657.930,00 sono relativi a costi per personale comandato da altre aziende. Non si tratta pertanto di rapporto a tempo determinato effettivo ma di personale a tempo indeterminato già assunto presso altre aziende che ha prestato l'attività provvisoriamente nell'Azienda Ulss 9 Scaligera;
- Euro 704.175,86 sono relativi a costi di personale a TD assunto per emergenza COVID;
- Euro 2.233.219,52 sono relativi a costi per incarichi di collaborazione coordinata e continuativa per emergenza COVID.

Tenendo conto di tali esclusioni l'incidenza della spesa per contratti a tempo determinato, con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa anno 2021 rispetto all'anno 2009 risulta del 42,88% e pertanto nel limite previsto dalla norma in esame.

Nello specifico per quanto attiene al limite di costo relativo a consulenze, collaborazioni, personale somministrato ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie il limite del costo dettato dalla Regione con DGRV 258/2021 era del 70% del costo sostenuto allo stesso titolo nel 2010 al netto di rapporti contrattuali dotati di apposito finanziamento.

Tale limite del 70% del costo sostenuto nell'anno 2010 è stato rispettato:

LAVORO NON DIPENDENTE	
TETTO SPESA 70% DEL COSTO 2010 (DGR 258/2021 – PIANO FABBISOGNO DEL PERSONALE)	4.220.957,83
COSTO CONSUNTIVO 2021	3.353.700,19
RISPARMIO SUL TETTO	867.257,64

Per quanto riguarda il personale somministrato si era ottenuta specifica autorizzazione regionale per il relativo reclutamento, nelle more dell'assunzione di personale a tempo indeterminato per esigenze legate all'apertura di ospedali di comunità. Nel corso dell'anno 2020 il reclutamento di tale personale è stato utilizzato per fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID 19 ed è proseguito anche nell'anno 2021 per un numero di teste pari a n. 13 Infermieri/ostetriche.

Ulteriori risorse dedicate in particolare al supporto ai centri vaccinali sono state reclutate per il tramite di agenzie per il lavoro: a seguito di procedura comparativa è stato stipulato un contratto tra Azienda e agenzia interinale Manpower per l'assunzione di n. 10 assistenti amministrativi che hanno prestato la propria attività nel periodo dal 29/03/2021 al 29/05/2021. Il costo sostenuto di euro 292.131,15 è stato rendicontato come costo Covid e quindi considerato come finanziato."

La Sezione, in proposito, rileva che la Corte costituzionale, con sentenza n. 173/2012, ha confermato l'applicazione dell'obbligo di riduzione della suddetta spesa alle Regioni, evidenziando che la norma "pone un obiettivo generale di contenimento della spesa relativa ad un vasto settore del personale e, precisamente, a quello costituito da quanti collaborano con le pubbliche amministrazioni in virtù di contratti diversi dal rapporto di impiego a tempo indeterminato" e "lascia alle singole

amministrazioni la scelta circa le misure da adottare con riferimento ad ognuna delle categorie di rapporti di lavoro da esso previste. Ciascun ente pubblico può determinare se e quanto ridurre la spesa relativa a ogni singola tipologia contrattuale, ferma restando la necessità di osservare il limite della riduzione del 50 per cento della spesa complessiva rispetto a quella sostenuta nel 2009”.

Al medesimo regime vincolistico dettato per le Regioni sono soggetti anche gli Enti del SSN, alla stregua dell’equiparazione prevista dall’art. 9, comma 28, quarto periodo, secondo cui *“le disposizioni di cui al presente comma costituiscono principi generali ai fini del coordinamento della finanza pubblica ai quali si adeguano le regioni, le province autonome, gli enti locali e gli enti del Servizio sanitario nazionale”.*

Parimenti, si osserva che già in precedenza la Corte costituzionale aveva affermato che, trattandosi nel caso specifico di materia di legislazione concorrente, il limite fissato nella norma statale non può essere derogato, né con legge regionale né con atto amministrativo, potendo il tetto di spesa complessivo essere solamente più stringente rispetto a quello determinato dal legislatore statale (cfr. Corte costituzionale, sentenza n. 182/2011).

La Sezione, nel ribadire quanto già affermato nella precedente deliberazione, rileva che la disciplina di cui alla legge n. 145/2018 e al d.l. n. 18/2020 non prevede deroghe al limite in esame, diversamente da altre fattispecie normativamente previste. Pertanto, pur osservando che si tratta di far fronte ad imprescindibili esigenze sanitarie, si rileva il superamento del limite fissato dall’art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, considerato che l’incidenza della spesa per tale tipologia di personale per il 2021 (rispetto al 2009, come previsto dalla norma) risulta, come detto, del 1135,15% e quindi oltre il limite del 50% previsto dalla norma in esame.

9. Incarichi di lavoro autonomo – d.l. n. 18/2020

In sede istruttoria si è richiesto di indicare, in formato tabellare, il personale assunto nel corso del 2021, con separata evidenziazione del personale previsto dalla normativa emergenziale (T.ind., T.det., Rapp. lib.prof./co.co.co., Rapp. con pers. in quiescenza, Pers. trattenuto in servizio ex art. 12, d.l. n. 18/2020).

Si è chiesto, inoltre, di fornire chiarimenti in merito al notevole incremento delle assunzioni e degli incarichi registrato rispetto al precedente esercizio, nel numero di contratti e, conseguentemente, nell’importo registrato nel conto economico (da 1,8 mln di euro nel 2020 a 7,1 mln di euro nel 2021).

L’Azienda ha così riferito: *“Nel corso dell’anno 2021 sono state assunte 927 unità di personale dipendente su autorizzazioni concesse dalla Regione Veneto, appartenenti ai profili professionali sotto riportati, di cui 340 unità di personale specificamente autorizzate dalla Regione nell’ambito dell’emergenza Covid-19 (D.L. n.18 del 17/03/2020). I profili maggiormente interessati sono quelli dell’infermiere e dell’operatore socio sanitario, per i quali*

è stato possibile procedere con il reclutamento a tempo indeterminato anche grazie alla disponibilità delle graduatorie concorsuali, a seguito di espletamento da parte di Azienda Zero delle relative procedure selettive.

Il dettaglio delle assunzioni 2021 è riportato nella tabella sottostante:

	N° TOTALE ASSUNZIONI	DI CUI EMERGENZA CORONAVIRUS	
		Tempo Indeterminato	Tempo Determinato
DIRIGENTE MEDICO	103	10	6
BIOLOGO	1		
FARMACISTA	4		
PSICOLOGO	33		
VETERINARIO	13		
DIRIGENTE AREA COMAPRTO	2		
INGEGNERI	1		
ANALISTA	1		
INFERMIERI	379	237	3
OSTETRICHE	11		
FISIOTERAPISTI	57		
TECNICI SANITARI LABORATORIO/ RADIOLOGIA	36	6	
TECNICO DELLA PREV/ASSISTENTE SANITARIO	29	27	
ASSISTENTE SOCIALE	46		
OPERATORE SOCIO SANITARIO	128	35	16
OPERATORE TECNICO /OPERAT.SPECIALIZZATO	4		
ASSISTENTE TECNICO/COLLABORATORE TECNICO	8		
PERSONALE AMMINISTRATIVO	71		
Totale	927	315	25

Oltre al personale assunto alle dipendenze dell'Azienda, si è proceduto anche nel corso del 2021 al reclutamento di ulteriore personale con contratti di lavoro autonomo/cococo. Il numero complessivo dei contratti di lavoro autonomo attivati nel corso nel 2021 si rileva dalla tabella sottoriportata:

PROFILO	N° TOT. CONTRATTI LIB.PROF./co.co.co attivati nel 2021	DI CUI COVID personale NON IN QUIESCENZA	DI CUI COVID personale IN QUIESCENZA
MEDICI	201	99	56
ODONTOIATRI	2		
VETERINARI	8		
PSICOLOGI	1		
BIOLOGI	1	1	
INFERMIERI	44	26	18
ASSISTENTI SANITARI	8		8
TECNICI DI LABORATORIO	2	2	
TOTALI	267	128	82

Sempre nel 2021 l'Azienda si è inoltre avvalsa dei sottoelencati rapporti di lavoro in somministrazione:

PERSONALE SOMMINISTRATO

PROFILO	N° TOTALE	DI CUI COVID
INFERMIERE/OSTETRICHE	13	13
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	10	10
TOTALE	20	20

Già dall'inizio della pandemia, il Governo e la Regione Veneto hanno introdotto una serie di misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza, al fine di garantire i livelli essenziali di assistenza, ricorrendo al reclutamento del personale necessario. La Regione Veneto con DGRV n. 552 del 05/05/2020 ha approvato il piano emergenziale ospedaliero di preparazione e risposta ad eventi epidemici e con successiva DGRV n.782 del 16/06/2020 ha provveduto a definire la programmazione delle azioni regionali attuative delle misure in materia sanitaria connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 previste dal D.L. 34/2020. In occasione delle previsioni trimestrali del fabbisogno sono state richieste alla Regione Veneto le autorizzazioni per l'assunzione delle figure necessarie al potenziamento dei servizi coinvolti nell'emergenza Covid, e per l'attuazione degli interventi previsti dalle citate DGRV n. 552/2000 e n. 782/2000. Le varie esigenze manifestate in ambito sanitario per la gestione dell'emergenza Covid, si sono via via affinate con il definirsi della riprogrammazione dell'offerta di cura a seguito della programmazione regionale. Nel corso del 2021 è stato inoltre dato avvio ad una importante campagna vaccinale finalizzata al reclutamento della più estesa fascia della popolazione possibile, iniziando dalle persone per professione maggiormente esposte o fragili. Questa attività ha avuto necessità di un forte e continuativo contributo da parte dei professionisti sanitari coinvolti. Si ritiene importante specificare che anche le attività di test diagnostici Covid-19 (tamponi), rivolti alla popolazione ma anche ai professionisti dipendenti dall'Azienda AULSS 9, con tempistiche diverse relativamente all'esposizione, ha avuto necessità di un forte presidio di personale infermieristico e tecnico di laboratorio. Infine, si ricorda che n° 84 Infermieri sono stati assunti dalla nostra Azienda ma di fatto rimanevano collocati presso le RSA di provenienza, onde impedire l'interruzione di servizi sanitari in tali sedi e con ristoro dei relativi costi come previsto dalla DGRV n.1590 del 17 novembre 2020 e DGRV n. 306 del 16 marzo 2021. Le modalità di reclutamento sono state semplificate onde garantire di poter procedere celermente a rendere fruibili nuovi reparti o interi ospedali dedicati alla cura dei malati affetti da COVID 19, oltre che per potenziare i servizi territoriali sia per la gestione del contact-tracing che per il successivo avvio della campagna vaccinale. In particolare, con riferimento al reclutamento di personale con contratti di lavoro autonomo, Azienda Zero, sulla base delle proroghe dello stato di emergenza, ha prorogato fino al 31/12/2021 la scadenza degli avvisi di manifestazione di interesse per la formazione di elenchi di personale disponibile a prestare attività assistenziale nelle aziende sanitarie della Regione Veneto, ai sensi dell'art. 2bis del D.L. 18/2020, avvisi rivolti oltre che al personale medico (sia specializzati che specializzandi o in possesso di sola laurea e abilitazione) anche alle figure del comparto (infermieri e assistenti sanitari e tecnici di laboratorio). Tali avvisi erano aperti alla partecipazione anche del personale collocato in quiescenza. Sulla base di tali avvisi, Azienda Zero ha messo a disposizione delle ULSS le relative candidature. Con riferimento alla spesa

relativa al reclutamento del personale ai sensi della normativa Covid, si precisa che nella tabella di cui al punto 3, nella colonna "numero contratti" è stato riportato il numero dei collaboratori che nel corso del 2021 hanno prestato attività presso l'Azienda. Se nel corso dell'anno con il medesimo professionista sono stati attivati più contratti, lo stesso è rilevato una sola volta. Il costo complessivo sostenuto nell'esercizio 2021 riportato nella richiamata tabella tiene conto anche del costo degli incarichi attivati nel 2020 e proseguiti nel 2021."

La Sezione prende atto.

10. Recupero di prestazioni sanitarie al fine della riduzione delle liste d'attesa

In sede istruttoria, preso atto che il Collegio sindacale ha evidenziato che l'Ente ha fatto ricorso alle prestazioni aggiuntive dei dirigenti medici, sanitari, veterinari e delle professioni sanitarie dipendenti del SSN ed alle prestazioni aggiuntive per accertamenti diagnostici, si è rilevato che non erano presenti ulteriori osservazioni ed informazioni al riguardo.

La Sezione ha chiesto, pertanto, di fornire maggiori dettagli sulle prestazioni aggiuntive utilizzate, relazionando altresì sui risultati ottenuti in termini di riduzione delle liste d'attesa.

Il Direttore generale dell'Azienda 9 Scaligera, al riguardo, ha riscontrato quanto segue: *"Con DGRV 1329/2020 la Regione ha approvato il Piano operativo regionale per il recupero delle liste d'attesa delle attività ambulatoriali, di screening e dei ricoveri ospedalieri. Sulla base dei fabbisogni espressi sono stati assegnati all'Ulss 9 Scaligera euro 2.234.586,94. Con nota prot. 557252 del 31/12/2020 e successivamente con nota prot. 141820 del 29/03/2021 la Regione Veneto, in considerazione dello scenario legato all'epidemia Covid-19, ha consentito l'utilizzo delle risorse per recupero liste d'attesa non utilizzate nell'anno 2020 per la durata dell'emergenza sanitaria o comunque fino all'esaurimento dell'importo riconosciuto a ciascuna Azienda dalla DGR 1329/2020. Con DGRV 1293/2021 la Regione veneto ha reso disponibili, per il secondo semestre 2021, ulteriori risorse residue dei decreti emergenziali per l'acquisto di prestazioni aggiuntive sospese per il recupero della produttività anno 2019, nei limiti di quanto previsto al comma 2 dell'art.26 del DL 73/2021 dal personale dipendente e da privati accreditati o convenzioni con altre aziende. Con Decreto del Direttore della Direzione Risorse Strumentali SSR n.33 del 26 aprile 2021, la Regione Veneto ha determinato il limite di spesa per la remunerazione di prestazioni aggiuntive al personale medico, infermieristico e agli assistenti sanitari per la somministrazione di vaccini contro il SARS-Cov 2 di cui all'art.1, comma 464 della L.30 dicembre 2020, n.178 e s.m. e i..*

Il riepilogo dei finanziamenti utilizzati nell'anno 2021 risulta dalla seguente tabella:

FONDO DGRV 1329/2020	313.175,84
FONDO DGRV 1293/2021	625.030,49
FONDO DDR 33/2021 VACCINI	986.206,63
Totale	1.924.412,96

Con riferimento alla politica di recupero delle liste d'attesa si specifica che nell'anno 2021 il Piano redatto ai sensi della DGR 759/2021 non mirava all'abbattimento delle liste d'attesa ma al recupero delle prestazioni non erogate a seguito dell'emergenza epidemica e delle conseguenti sospensioni di attività sia ambulatoriali sia di ricovero. Si partiva da una situazione di 208.184 prestazioni ambulatoriali da recuperare in due tranches. Per quanto attiene i ricoveri la situazione di partenza vedeva un totale di 3.126 ricoveri da recuperare in due tranches. La piena implementazione di tale Piano è stata parzialmente compromessa dalla recrudescenza pandemica, tuttavia, come relazionato alla Regione con nota prot. n. 42975 del 25 febbraio 2022, per quanto attiene l'attività ambulatoriale a fine 2021 le strutture a gestione diretta avevano recuperato un totale di 152.058 prestazioni (73%), cui vanno aggiunte le 11.399 prestazioni erogate dalle strutture private accreditate, portando la percentuale di recupero del sospeso al 79%. Per quanto attiene i ricoveri ospedalieri invece il dato registrato a fine 2021 è di 3.877 (di cui 1.262 prodotti dalle strutture private accreditate), superiore addirittura ai 3.126 messi a piano, e ciò in coerenza con la volontà di recuperare non solo i ricoveri sospesi ma anche una parte della mobilità extra regionale. In sede di valutazione degli obiettivi assegnati alle Aziende Sanitarie, la Regione Veneto attraverso la DGR n. 254 del 15/03/2023 si è espressa rispetto ai risultati raggiunti del suddetto piano con valutazione positiva (4 punti assegnati su 4 disponibili) per entrambi i seguenti obiettivi:

- *D.E.1.1 Attuazione strumenti straordinari per corrispondere tempestivamente alle richieste di prestazioni ambulatoriali nel rispetto dei tempi di attesa, come da aggiornamento del Piano Operativo Regionale recupero delle liste di attesa;*
- *O.B.1.1 Attuazione strumenti straordinari per corrispondere tempestivamente alle richieste di prestazioni di ricovero nel rispetto dei tempi di attesa, come da aggiornamento del Piano Operativo Regionale recupero delle liste di attesa."*

La Sezione prende atto.

11. Crediti vetusti

In sede istruttoria è stata rilevata la sussistenza di crediti vetusti, come emerge dall'esame dei seguenti dati:

- Crediti v/Regione per spesa corrente pari a 128.850.775 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 1.657.540 euro;
- Crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto pari a 19.405.946 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 8.762.050 euro;
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche pari a 3.578.221 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 229.121 euro;
- Crediti v/Comuni pari a 1.048.401 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 180.116 euro.

In risposta a nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha evidenziato quanto segue: "I crediti verso Regione per spesa corrente ammontano ad € 128.850.775 e per oltre il 90% sono sorti nell'esercizio 2021.

La quasi totalità dell'iscrizione in Stato Patrimoniale dei crediti verso Regione per spesa corrente è frutto del confronto diretto con la Regione e con Azienda Zero che predispone per ogni Azienda Sanitaria lo Stato Patrimoniale "precompilato" con i valori previsti e coerenti con gli atti regionali. Questa Azienda pertanto ha provveduto a verificare la propria contabilità (assegnazioni e incassi) trovando perfetta quadratura con i valori attesi e comunicati da Az. Zero per la redazione del Bilancio Consuntivo 2021.

Circa i crediti "vetusti" corrispondenti a 1.657.540 euro si elencano di seguito le principali posizioni creditorie aperte al 31/12/2021:

- € 1.136.975,00 relativi al DDR 234/2014 che stanziava alle Az. Sanitarie provvidenze per l'assistenza agli ospiti di strutture residenziali per persone non autosufficienti parzialmente esenti dalla compartecipazione. Tale credito è stato interamente chiuso a seguito della DGR 289/2023, tramite la quale la Regione Veneto ha provveduto a destinare ulteriori risorse alle aziende Sanitarie finalizzate alla cancellazione dei debiti vetusti con riferimento alle assegnazioni disposte dal DDR 234/2014.
- € 236.266,75 relativi al DDR 233/2014 che assegnava alle Az. Sanitarie un contributo straordinario a rimborso delle maggiori spese di rilievo sanitario sostenute per utenti non autosufficienti privi di impegnativa di residenzialità. Tale credito è stato interamente chiuso a seguito della DGR 289/2023, tramite la quale la Regione Veneto ha provveduto a destinare ulteriori risorse alle aziende Sanitarie finalizzate alla cancellazione dei debiti vetusti con riferimento alle assegnazioni disposte dal DDR 233/2014.
- € 111.358,53 relativi ai crediti residui di cui alla DGR 2832/2014 che assegnava finanziamenti da erogare alle Az. Ulss per il Progetto per lo sviluppo delle Cure Primarie per l'esercizio 2014. Alle 3 ex Ulss, dalla cui fusione è sorta Ulss 9, furono inizialmente assegnati € 1.589.686. Sulla base delle rendicontazioni che vengono fornite alla Regione, attraverso l'applicativo regionale di monitoraggio dei finanziamenti vincolati (cd ready fin), il credito diviene esigibile e di conseguenza pagato da Regione alle Aziende. Il credito originario ammontava a euro 407.354 e risulta interamente estinto a seguito del pagamento di 111.358,53 euro nel corso del 2022.
- € 71.689,36 relativo ai crediti residui di cui alla DGR 2832/2014 "Progetto per lo sviluppo delle cure primarie attraverso diffusione del modello di Medicina di gruppo integrata, in attuazione della DGR N. 953/2013: ulteriore finanziamento da assegnare alle aziende Ulss. Esercizio 2014". Il credito originario ammontava a euro 253.560 e risulta interamente estinto a seguito del pagamento di 71.689,36 euro nel corso del 2022.

I crediti verso Regione per versamenti a patrimonio netto ammontano a 19.405.946 euro e i crediti vetusti, corrispondenti a 8.762.050 euro, riguardano finanziamenti per investimenti per i quali valgono le stesse considerazioni espresse al punto precedente circa i presupposti per l'iscrizione a Bilancio in coerenza con la regione.

Le principali posizioni creditorie aperte al 31/12/2021 sono le seguenti:

- € 8.401.606 somme residue ex DDR N.93 per la realizzazione della Rems di Nogara.

Nel corso del 2022 sono stati incassati 1.061.533 euro.

Si tratta di attività ancora in corso.

- € 188.604,24 somme residue ex DGR 1313/14 per la ristrutturazione del reparto materno infantile di Legnago.

Si tratta di attività ancora in corso.

- € 125.764,26 somme residue da incassare ex DDR 232/2014 inerenti i lavori per la viabilità del Pronto Soccorso dell'Ospedale di San Bonifacio.

Tale credito è stato interamente incassato nel 2022.

I crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche sono pari a euro 3.578.221. Le partite vetuste pari a 229.121 euro si suddividono in:

- € 31.275,56 da Aziende sanitarie pubbliche della Regione. Tali crediti nel 2022 sono stati chiusi a seguito della compensazione operata da Az. Zero con DGRV 784 del 30/11/2022 avente ad oggetto "Erogazione Acconto FSR mese di dicembre 2022 a favore delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale" in conseguenza della nota di Az. Zero prot. 30424 del 31/10/2022 ad oggetto "Poste di credito e debito reciproco degli Enti del SSR presenti negli Stati Patrimoniali dei bilanci 2020. Richiesta istruttoria".
- € 197.845,77 da Aziende sanitarie pubbliche Extra Regione relativi principalmente a saldo per attività in progettualità comuni e inserimenti presso le strutture aziendali di utenti residenti in altre regioni per tipologie di prestazioni per le quali non era possibile attivare la mobilità interregionale e che sono state oggetto di contestazione. Le pratiche sono al servizio legale aziendale per la loro gestione. Si precisa che successivamente al 31/12/2021 sono intervenuti incassi e/o storni per 40.427 euro, di cui euro 2.659 in riferimento a partite vetuste.

Con riferimento ai crediti verso Comuni vetusti si informa che il valore di 180.116 euro fa riferimento a numerose posizioni di modesto importo inerenti principalmente ad attività proprie del Dipartimento di Prevenzione, in particolare la cattura e mantenimento di cani randagi. I rapporti con i Comuni hanno avuto un definitivo miglioramento con l'attivazione di una procedura che prevede che ogni fattura di addebito sia preceduta da una determinazione del Comune stesso che viene successivamente citata direttamente nella fattura di addebito.

Si informa inoltre che nel 2023 sono state inviate n. 43 lettere di sollecito e rispetto alla situazione al 31/12/2021 sono stati incassati e/o stornati 74.955 euro, di cui euro 3.224 in riferimento a partite vetuste."

La Sezione raccomanda all'Azienda particolare attenzione nel recupero dei crediti, con particolare riferimento ai crediti vetusti.

12. Servizio assicurativo per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi (RCT/RCO)

In sede istruttoria, il Collegio sindacale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha segnalato che esistono rischi aziendali i cui fondi sono accantonati presso la GSA, affermando che *"Con decreto n. 110 del 09/12/2015 del Direttore dell'U.O. Acquisti Centralizzati SSR – CRAV della Regione del Veneto è stato aggiudicato alla ditta BERKSHIRE HATHAWAY INTERNATIONAL INSURANCE LIMITED il servizio assicurativo per la copertura del rischio di responsabilità civile verso terzi (RCT/RCO) per le aziende sanitarie e l'istituto IRCSS IOV della Regione del Veneto per il triennio 2016-2018. Come previsto dalla relativa polizza assicurativa, sottoscritta tra Regione del Veneto e la ditta BERKSHIRE HATHAWAY INTERNATIONAL INSURANCE LIMITED, sono accantonati presso la GSA i fondi relativi alla franchigia aggregata, quale franchigia aggiuntiva a carico del SSR per i sinistri aperti nel triennio Berkshire 2016-2018 e che vengono via via definiti e liquidati oltre la soglia di € 500.000 e fino al massimo di € 1.000.000 e la concorrenza massima di € 15.000.000 l'anno. L'ammontare dell'accantonamento è di 15 milioni di euro per ciascun anno di contratto, il cui saldo residuo al 31/12/2021 è di 13.285.000 per il 2016, 13.906.000 per il 2017 e 13.996.000 per il 2018. Con determina di Azienda Zero n. 136 del 26/04/2018 sono stati accantonati prudenzialmente presso la GSA 12 milioni di euro con riferimento a posizioni pendenti relativi a sinistri antecedenti alla polizza regionale per responsabilità civile verso terzi. Pertanto, in via prudenziale e a supporto dei bilanci delle singole Aziende eventualmente richiedenti è stata accantonata detta somma, che al 31/12/2021 risulta ancora interamente a fondo presso la GSA. Tutti gli importi specificati sono da intendersi quali accantonamenti complessivi a livello di intero SSR, non essendo già assegnati alla singola azienda ma disponibili, qualora necessario, a seguito di specifica richiesta e comunque fino a capienza degli accantonamenti stessi".*

La Sezione ha chiesto all'Azienda Ulss 9 Scaligera di fornire aggiornamenti sull'utilizzo dell'accantonamento 2021 con riferimento alla stessa Azienda.

In risposta a nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha specificato: *"L'Azienda Ulss 9 Scaligera ha utilizzato nell'anno 2021 complessivi € 500.000,00 quale franchigia aggregata per il sinistro GSRC n. S50920180081 denunciato su polizza Berkshire.*

Il sinistro è stato chiuso per l'importo di € 1.550.000,00 omnicomprendivi, corrisposti ai danneggiati come di seguito indicato:

- € 500.000,00 a titolo di SIR (Self Insurance Retention) a carico Ulss 9;

- € 500.000,00 a titolo di franchigia aggregata facente capo ad Azienda Zero di cui l'Azienda Ulss 9 per i quali abbiamo richiesto e ottenuto apposito rimborso da Azienda Zero;
- € 550.000,00 a carico della Compagnia Berkshire Hathaway."

La Sezione prende atto.

13. Debiti

In sede istruttoria, con riferimento ai debiti al 31 dicembre 2021, si è rilevato quanto segue:

- Debiti v/ Regione pari a 9.568.315,36 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 97.856,95 euro;
- Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche pari a 5.081.296,08 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 57.039,60 euro;
- Debiti v/ comuni pari a 11.221.391,80 euro, di cui partite vetuste "2017 e precedenti" pari a 210.987,01 euro.

Pertanto, sono stati chiesti chiarimenti sul punto in esame e, in particolare, sulla natura dei debiti vetusti e sui motivi della loro permanenza in bilancio.

In risposta a nota istruttoria, il Direttore generale dell'Azienda, ha evidenziato quanto segue: *"I debiti v/Regione (D.III) ammontano al 31/12/2021 ad € 9.568.315,36 di cui 97.856,95 relativi all'esercizio 2017 o precedenti.*

L'aggregato contabile include principalmente le seguenti posizioni v/la Regione:

- € 8.240.168,25 relativo all'acquisto di Farmaci e Dispositivi Medici da Azienda Zero per l'attività di Distribuzione Diretta per Conto attuata dalle farmacie del territorio veronese. L'importo suddetto si riferisce alle fatture elettroniche per il rimborso di Farmaci e Dispositivi Medici relativi al periodo ottobre 2021, novembre 2021 e dicembre 2021. Nei primi mesi del 2022 le fatture sono state pagate entro i termini previsti da normativa, come sintetizzato nel seguente prospetto

Numero Fattura	Data Fattura	Scadenza Fattura	Descrizione fattura	importo	di cui DPC Farmaci	di cui DPC Dispositivi medici	n. mandato pag.	Data pagamento
DPCVPA/2021/100	29/10/2021	10/01/2022	DPC OTTOBRE 2021	2.627.556,46	2.471.100,25	156.456,21	86	03/01/2022
DPCVPA/2021/110	30/11/2021	18/02/2022	DPC NOVEMBRE 2021	2.752.130,91	2.581.562,91	170.568,00	3557	28/01/2022
DPCVPA/2021/121	31/12/2021	14/03/2022	DPC DICEMBRE 2021	2.860.480,88	2.682.532,88	177.948,00	10829	07/03/2022
				8.240.168,25				

- € 1.187.948,90 relativo al Fondo di Rotazione concesso dalla Regione Veneto all'Ex Ulss 21 con convenzione n. 27096 stipulata il 16/2/2012 finalizzato alla realizzazione di un servizio residenziale riabilitativo per disabilità psichica. Il finanziamento iniziale ammontava ad € 1.500.000 e la restituzione è prevista in n. 25 rate annuali da 60.000 euro ciascuna a decorrere dal 30/6/2017. Successivamente al 31/12/2021 sono stati

emessi i seguenti mandati di pagamento, coerenti con il piano di restituzione concordato:

N. MD	DATA MANDATO	IMPORTO
28742	21/06/2022	60.000,00
26536	28/06/2023	60.000,00

Nel prossimo imminente mese di giugno 2024 verrà predisposto l'ulteriore pagamento di € 60.000 come da piano di restituzione.

- € 24.131,02 relativi all'apporto al Fondo Incentivazioni funzioni tecniche ex art. 113 D.Lgs 50/2016 di Azienda Zero. In sostanza, per le gare espletate da Az.Zero in qualità di soggetto aggregatore/centrale di committenza regionale a beneficio dell'ulss 9, viene annualmente rilevato l'importo del fondo degli incentivi da riconoscere ad Az.Zero. L'importo indicato si riferisce alle annualità 2020 e 2021. Le posizioni debitorie sono tuttora in corso di liquidazione.
- € 9.620,09 relativi a debiti sorti a seguito di introiti dell'Ulss 9 legati alle prestazioni del D.Lgs 194/2008 e del Tariffario Regionale del Dipartimento di prevenzione. La normativa prevede che una quota degli introiti debba essere riversata alla Regione Veneto. L'importo di € 9.620,09 si riferisce agli introiti di competenza 2021. Tale debito verso la regione è stato pagato nei primi mesi del 2022.
- € 97.856,95 relativi a posizioni sorte prima del 2017. Tali debiti si riferiscono a residui di contributi vincolati legati a progettualità da restituire alla Regione Veneto per inutilizzo o per mancata eleggibilità della spesa.

I Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche (D.V) ammontano al 31/12/2021 ad € 5.081.296,08 di cui 57.039,60 relativi all'esercizio 2017 o precedenti.

I debiti vetusti v/Aziende sanitarie pubbliche sono costituiti da:

- € 16.604,41 legati ad Aziende sanitarie pubbliche extra regionali. Con tali aziende (circa una ventina) sono in corso interlocuzioni finalizzate a comprendere meglio le ragioni del loro credito (peraltro non sollecitato) e le motivazioni che hanno impedito sino ad ora il pagamento. Si tratta principalmente di richieste di pagamento dovute a prestazioni sanitarie ad assistiti.
- € 40.435,19 verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione. Tali debiti ad oggi sono stati chiusi a seguito della compensazione operata da Az.Zero con DGRV 784 del 30/11/2022 avente ad oggetto "Erogazione Acconto FSR mese di dicembre 2022 a favore delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale" in conseguenza della nota di Az.Zero prot 30424 del 31/10/2022 ad oggetto "Poste di credito e debito reciproco degli Enti del SSR presenti negli Stati Patrimoniali dei bilanci 2020. Richiesta istruttoria".

Con riferimento ai debiti vetusti v/Comuni 2017 e precedenti si segnala che il loro importo ammonta ad in € 210.987,01. Tale valore è principalmente collegato a un contenzioso con il Comune di Soave (VR) sull'applicabilità dell'ICI per il quale nel corso del 2023 è intervenuto un accordo con il Comune stesso e il debito è stato chiuso."

La Sezione prende atto.

14. Debiti verso fornitori

In sede istruttoria si è rilevato che i debiti v/fornitori al 31 dicembre 2021 risultano in crescita rispetto all'esercizio precedente, per un importo pari a 65.456.479 euro, passando da 230.907.660 euro (es. 2020) a 296.364.139 euro nell'esercizio 2021. La Sezione ha chiesto, a tal riguardo, di relazionare in merito all'incremento di tali posizioni debitorie evidenziatosi nell'esercizio 2021 e, in particolare, se e quali oneri avessero determinato per l'Azienda.

Si è inoltre rilevato debiti verso fornitori oggetto di contenzioso per 12.130.730,86 euro. Pur prendendo atto delle informazioni aggiuntive fornite dal Collegio sindacale all'interno del questionario, la Sezione ha richiesto ulteriori aggiornamenti sulla parte di debiti tuttora oggetto di contenziosi.

In merito al primo punto, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha evidenziato quanto segue: *"Con riferimento all'incremento dei debiti vs Fornitori intervenuto tra il 2020 e il 2021 si precisa che:*

1. *Si è verificato un incremento in assoluto di 72.560.540,08 di euro pari al +7,1% sull'aggregato dei costi della produzione collegati al conto debiti verso Fornitori e ciò comporta, a parità di tutte le altre condizioni, l'incremento dei debiti;*
2. *Nel corso del 2021 l'attività di fatturazione da parte dei Fornitori è stata significativamente superiore nei mesi di novembre e dicembre rispetto lo stesso periodo del 2021.*

Il riferimento a questo arco temporale è collegato al fatto che i termini di pagamento delle fatture è 60 gg per cui le fatture considerate sono ancora non scadute al 31 Dicembre, essendone previsto il pagamento nell'anno successivo e sono, quindi, andate a costituire debito al 31 Dicembre di ogni anno. A tal proposito si evidenzia il seguente prospetto ricavato dall'analisi delle fatture nei due anni a confronto:

Incremento ricezione fatture a novembre - dicembre 2021 rispetto analogo periodo 2020

2020	73.199.101,46
2021	126.346.476,84
<u>differenza</u>	<u>53.147.375,38</u>

3. *Nel corso del 2021 l'iscrizione di fatture a ricevere è stata significativamente superiore all'analogo valore del 2021:*

Incremento fatture da ricevere anno 2021 rispetto 2020

2020	108.462.646,26
2021	118.286.627,90
<u>differenza</u>	<u>9.823.981,64</u>

In buona sostanza, si è manifestata la concentrazione dell'attività di fatturazione – almeno in termini relativi rispetto l'anno precedente- sia nel periodo Novembre - Dicembre 2021 che nei mesi Gennaio- Febbraio 2022 (data di termine di protocollazione delle fatture da ricevere per la competenza 2021).

Il pur rilevante aumento dei debiti, non ha comportato impatti di medio periodo avendo questa Azienda la sufficiente provvista finanziaria per provvedere ai pagamenti.

Si aggiunga alle precedenti la considerazione sulle performance di pagamento che denotano un mantenimento in zona di sicurezza dell'indicatore di tempestività dei pagamenti nel 2021 e nell'esercizio successivo.” [l'Azienda ha riportato l'indicatore di tempestività dei pagamenti per il 2021 e il 2022, rispettivamente pari a -28,98 e -15,62].

In merito al secondo punto, il Direttore generale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera ha riferito quanto segue: “Con riferimento al contenzioso evidenziato nel Questionario 2021 indicato per € 12.130.730,86, determinato dalle fatture che all'epoca risultavano “tracciate” nel sistema informativo aziendale come “sospese nei pagamenti” con opportuna classificazione della ragione che ha impedito la liquidazione (Richiesta Nota Accredito, Documentazione Mancante, Durc Irregolare ecc), si comunica che le suddette fatture risultano pagate e/o stornate, rimangono aperti tutt'ora due contenziosi principali:

- Verso un erogatore privato accreditato per attesa di Nota di accredito per supero del tetto di specialistica ambulatoriale nell'anno 2021 (2,3 milioni di euro);*
- Verso il fornitore del servizio di CUP e Cassa per il quale è intervenuta positivamente la circolarizzazione contabile, mentre sono tuttora in corso di verifica i corrispettivi effettivamente dovuti. Complessivamente si tratta partite che totalizzano 3,6 milioni di euro incluso le contabilizzazioni avvenute fino all'esercizio 2022.*

Per entrambe queste questioni si tratta di contenzioso per i quali sono in corso interlocuzioni dirette con i fornitori.”

La Sezione raccomanda il monitoraggio dei contenziosi in essere.

16. Progetti in essere - risorse PNRR

Alla luce dei dati forniti nel prospetto del quesito 2.1 (Parte V – PNRR del questionario), la Sezione ha chiesto all'Azienda Ulss 9 Scaligera di relazionare sugli interventi effettuati al 31 dicembre 2021.

In risposta a nota istruttoria, il Direttore generale ha così riportato: “L'intervento M6.C.2 sub intervento 1.1.1.2 Rafforzamento strutturale SSN (progetti in essere ex art. 2 DL 34/2020) riguarda, nello specifico, la realizzazione di posti letto di terapia intensiva e di posti letto di terapia semi-intensiva, come da Piano di riorganizzazione della rete

ospedaliera in emergenza Covid approvato dalla Regione del Veneto con DGR n. 782 del 16/06/2020 (allegato 3).

Le attività previste dalla citata DGR a carico dell'Ulss 9 Scaligera erano le seguenti:

- l'attivazione di n. 14 posti letto di terapia intensiva e l'attivazione di n. 20 posti letto in terapia semi-intensiva presso l'Ospedale di Villafranca;
- la realizzazione di strutture di pre-triage presso le 5 sedi ospedaliere di Legnago, Villafranca, San Bonifacio, Bussolengo, Bovolone.

Il quadro economico iniziale complessivo per i suddetti interventi ammontava ad € 6.604.695,20, così suddivisi:

Posti letto terapia intensiva e semi- intensiva	<i>Importo lavori</i>	<i>Importo attrezzature elettromedicali</i>	<i>Somme a disposizione</i>	<i>iva</i>	<i>Importo complessivo iva inclusa</i>
	3.203.981,35	1.068.360,66	736.915,71	555.437,48	5.564.695,20

Pre-triage	<i>Importo lavori</i>	<i>Importo attrezzature elettromedicali</i>	<i>Somme a disposizione</i>	<i>iva</i>	<i>Importo complessivo iva inclusa</i>
	781.954,89	0	179.849,62	78.195,49	1.040.000,00

Con DGR n. 367 del 08/04/2022 sono state apportate alcune modifiche a quanto disposto con la DGR 782/2020, prevedendo, per l'Ulss9, quanto segue:

- Ospedale di Villafranca: attivazione di 14 posti letto di terapia intensiva mediante la realizzazione di 10 nuovi posti letto di terapia intensiva e l'adeguamento delle attrezzature dei 4 posti letto già esistenti;
- Ospedale di Villafranca: attivazione di n. 20 posti letto in terapia semi-intensiva;
- Pronto Soccorso Ospedale di Legnago: realizzazione di una adeguata struttura di pre-triage e relative opere complementari al posto delle minori strutture di pre-triage inizialmente previste presso le 5 sedi ospedaliere di Legnago, Villafranca, San Bonifacio, Bussolengo, Bovolone.

In sede di realizzazione, i 20 posti letto in terapia semi-intensiva previsti nell'ospedale di Villafranca sono stati convertiti in 22 posti letto di terapia semi-intensiva, di cui 8 riconvertibili in terapia intensiva. Delle suddette realizzazioni e dei relativi quadri di spesa, è stato dato atto con Deliberazione Ulss 9 Scaligera n. 108 del 07/02/2023 avente ad oggetto "Riorganizzazione delle reti ospedaliere (DL 34/2020 e DGR 782/2020), ricognizione degli interventi completati, approvazione collaudi e rimodulazione del piano di riorganizzazione di competenza dell'Aulss9 Scaligera: provvedimenti conseguenti e approvazione progetto esecutivo pronto soccorso dell'ospedale di Villafranca", che ha approvato le contabilità finali, concludenti per € 6.733.620,09, così come riportate nella stessa deliberazione, trasmessa alla

Direzione Edilizia Ospedaliera a Finalità Collettiva dell'Area Sanità e Sociale della Regione Veneto. Per quanto riguarda la realizzazione di una struttura di pre-triage presso l'ospedale di Legnago, gli interventi si sono protratti fino al 2022 e la contabilità finale è stata approvata con deliberazione Ulss 9 n. 551 del 19/05/2022."

La Sezione prende atto.

17. Contenzioso legale

In sede istruttoria, si è riscontrata la presenza di contenzioso concernente al personale per un importo pari a 1.589.882,46 euro e di "altro contenzioso" per un importo pari a 32.142.623,80 euro.

Sul punto la Sezione ha chiesto di fornire dettagli ed aggiornamenti.

Con riferimento alla richiesta di aggiornamento sui contenziosi menzionati nel verbale del Collegio sindacale n. 19 del 20 giugno 2022, l'Azienda fa presente che: *"i relativi accantonamenti sono stati oggetto di annuale revisione. Alcune posizioni sono state chiuse mediante pagamento a controparte delle somme dovute a seguito di sentenza oppure a seguito di accordo transattivo laddove l'azienda ha ritenuto, accertata la responsabilità, di evitare l'alea del giudizio. Altre posizioni sono state chiuse mediante rigetto della richiesta risarcitoria per accertata NON responsabilità dell'azienda piuttosto che per intervenuta sentenza favorevole. Infine, per le posizioni rimaste aperte si è operata una rivalutazione dell'accantonamento provvedendo al suo aggiornamento. Per ciascuna delle variazioni effettuate è stata prodotta specifica nota alla UOC Bilancio e Contabilità e alla Direzione Amministrativa aziendale.*

Nelle tabelle che seguono si dà indicazione sintetica del relativo andamento.

PBA020 FONDO RISCHI PER CAUSE CIVILI E ONERI PROCESSUALI

consuntivo 2021	n. posizioni	importo
fondo al 31/12/2021	72	5.152.713,24
pagato 2022	11	197.372,41
pagato oltre il fondo 2022	2	4.828,73
azzerato 2022	12	163.911,28
integrato 2022	1	200.000,00
pagato 2023	8	202.622,98
pagato oltre il fondo 2023	0	-
azzerato 2023	20	1.728.623,67
integrato 2023	0	-
fondo 2021 al 31/12/2023	40	3.065.011,63

PBA 050 FONDO RISCHI PER COPERTURA DEI RISCHI AUTOASSICURAZIONI

consuntivo 2021	n. posizioni	importo
fondo al 31/12/2021	267	26.989.910,56
pagato 2022	27	2.120.204,95
pagato oltre il fondo 2022	5	270.307,08
azzerato 2022	125	6.737.703,48
integrato 2022	14	1.914.875,22
pagato 2023	18	2.110.848,31
pagato oltre il fondo 2023	4	10.086,48
azzerato 2023	50	3.766.962,42
integrato 2023	7	1.195.000,11
fondo 2021 al 31/12/2023	93	15.644.460,29

PBA030 FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO PER PERSONALE DIPENDENTE

consuntivo 2021	n. posizioni	importo
fondo al 31/12/2021	29	1.589.882,46
pagato 2022	5	181.994,16
pagato oltre il fondo 2022	0	-
azzerato 2022	8	352.519,13
integrato 2022	1	13.899,07
pagato 2023	1	31.095,48
pagato oltre il fondo 2023	0	-
azzerato 2023	3	31.007,68
integrato 2023	0	-
fondo 2021 AL 31/12/2023	19	1.007.165,08

La Sezione raccomanda il monitoraggio del contenzioso in essere.

P.Q.M.

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per il Veneto, in base alle risultanze della relazione resa dall'Organo di revisione e degli esiti istruttori, esaminato il questionario sul bilancio d'esercizio per l'anno 2021 dell'Azienda Ulss 9 Scaligera:

- raccomanda all'Azienda sanitaria un attento monitoraggio del contenzioso in essere;
- rammenta al Collegio sindacale l'obbligatorietà dei controlli sull'applicazione della regolamentazione aziendale relativa alle prestazioni intramoenia;
- invita l'Azienda a porre in essere azioni finalizzate al rispetto degli obiettivi assegnati dalla Regione, il cui carattere cogente è funzionale al rispetto, da parte della stessa Regione, di obblighi previsti dalla legge;
- evidenzia il superamento del limite di spesa per il personale, fissato dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010;
- raccomanda all'Azienda particolare attenzione nel recupero dei crediti, con precipuo riferimento ai crediti vetusti.

Si rammenta l'obbligo di pubblicazione della presente pronuncia ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33/2013.

Copia della presente pronuncia sarà trasmessa al Presidente del Consiglio Regionale del Veneto, al Presidente della Regione del Veneto, al Direttore generale e al Presidente del Collegio sindacale dell'Azienda Ulss 9 Scaligera.

Così deliberato nella Camera di Consiglio del 10 gennaio 2025.

Il Magistrato relatore

Emanuele MIO

Il Presidente

Francesco UCCELLO

f.to digitalmente

f.to digitalmente

Depositata in Segreteria il 20 gennaio 2025

Il Direttore di segreteria

Letizia ROSSINI

f.to digitalmente