



Regione Liguria – Giunta Regionale

Atto N° 317-2020 - Seduta N° 3606 - del 17/04/2020 - Numero d'Ordine 4

NP/2020/1364808

Oggetto Deliberazione n.541 del 06/11/2019 del Direttore Generale della ASL n. 3 Genovese concernente il bilancio di esercizio 2018.

Struttura Proponente Settore Audit, verifiche e controlli comunitari

Tipo Atto Deliberazione

Certificazione delle risultanze dell'esame dell'Atto

Presidente GIOVANNI TOTI - Presidente, partecipanti alla seduta:

Componenti della Giunta		Presenti	Assenti
Giovanni Toti	Presidente della Giunta Regionale	X	
Sonia VIALE	Vicepresidente della Giunta Regionale	X	
Andrea BENVEDUTI	Assessore	X	
Giovanni BERRINO	Assessore	X	
Ilaria CAVO	Assessore	X	
Giacomo Raul GIAMPEDRONE	Assessore	X	
Stefano MAI	Assessore	X	
Marco SCAJOLA	Assessore	X	
		8	0

Relatore alla Giunta Toti Giovanni, Sonia Viale

Con l'assistenza del Segretario Generale Pietro Paolo Giampellegrini e del Segretario di Giunta Roberta Rossi

La Giunta Regionale

All'unanimità ha approvato il provvedimento

Atto rientrante nei provvedimenti di cui alla lett. A punto 3 sub a)

Elementi di corredo all'Atto:

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO l'art. 4, comma 8°, della legge 30/12/1991, n. 412, che attribuisce alle Regioni l'attività di controllo sugli atti contabili delle Aziende sanitarie;

VISTO il decreto legislativo 30/12/1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni che, all'art. 5, comma 5°, prevede, per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Aziende sanitarie, l'emanazione di norme informate ai principi di cui al codice civile, così come integrato e modificato con D. Lgs. 9 aprile 1991, n. 127;

VISTO il decreto legislativo 30/6/2011, n. 118 con cui, a decorrere dall'esercizio di gestione 2012, vengono innovati i principi contabili degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale;

VISTA la legge regionale 8/2/1995, n. 10 e successive modificazioni ed integrazioni, avente ad oggetto "Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico-finanziaria delle USL e delle altre Aziende del SSR";

VISTO l'art. 9 bis della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 e successive modifiche, in base al quale la Regione esercita il controllo sugli atti contabili delle Aziende sanitarie locali e degli IRCCS pubblici, secondo la disciplina e le modalità stabilite dalla Giunta regionale;

VISTA la DGR n. 956 del 30/7/2013 ad oggetto "Modalità di controllo contabile sugli atti contabili delle Aziende sanitarie locali e degli IRCCS pubblici, di cui all'art. 9 bis della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 introdotto dalla legge regionale 21 dicembre 2012, n. 49";

VISTA la L.R. n. 17 del 29/07/2016 ad oggetto: "Istituzione dell'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) e indirizzi per il riordino delle disposizioni regionali in materia sanitaria e sociosanitaria";

VISTA la legge regionale 28/12/2017, n. 30 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2018;

VISTE le proprie deliberazioni:

- n. 10 del 10/1/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al mese di gennaio 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 230.501.302,00";
- n. 65 del 08/02/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al mese di febbraio 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 234.456.638,00";
- n. 114 del 28/02/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al mese di marzo 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 234.987.687,66";

- n. 210 del 06/04/2018 ad oggetto: “Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al II trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 705.990.292,00;
- n. 509 del 03/07/2018 ad oggetto: “Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al terzo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 705.990.292,00;
- n. 815 del 12/10/2018 ad oggetto: “Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al 4° trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 701.501.900,52;
- n. 42 del 26/01/2018 ad oggetto “Indirizzi operativi per le attività sanitarie e sociosanitarie per l’anno 2018. Deliberazione di A.Li.Sa n. 6/2018”;
- n. 397 del 01/06/2018 ad oggetto “Assegnazione obiettivi ai Direttori generali delle AA.SS.LL., dell’Osp.le Policlinico San Martino, al Commissario Straordinario di Alisa, agli Enti Erogatori Pubblici o Equiparati del SSR per il 2018, in coerenza con gli indirizzi di cui alla DGR N. 42/2018;
- n. 964 del 23/11/2018 ad oggetto “Assegnazione alle Aziende ed Enti del S.S.R. del fondo per la realizzazione degli obiettivi del Piano sanitario nazionale per l’anno 2018. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Impegno di euro 32.004.086,00”;
- n. 1121 del 21/12/2018 ad oggetto: “Assegnazione fondo sanitario indistinto 2018 alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. Adempimenti D.Lgs 118/2011. Impegno di euro 118.102.367,55”
- n. 1175 del 28/12/2018 ad oggetto: “Payback 2018. Impegno complessivo per euro 28.758.413,40 a favore di Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R”;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 266 del 04/04/2019 ad oggetto: “Preso atto dei disavanzi dei CE al IV trimestre 2018 delle Aziende Sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del S.S.R. e definizione dei livelli massimi di copertura”;

VISTA la nota del Direttore Generale della Direzione Centrale Finanza, Bilancio e Controlli e del Direttore Generale del Dipartimento salute e Servizi Sociali prot. PG/2017/377728 del 30 novembre 2017 con la quale si segnala alle Aziende sanitarie locali, agli IRCCS e all’E.O. Ospedali Galliera la necessità di attendere le indicazioni regionali prima di procedere all’approvazione del Bilancio di previsione per l’anno 2018;

VISTA la nota del Direttore Generale del Dipartimento Salute e Servizi Sociali prot. PG/2017/395929 del 19 dicembre 2017 con la quale si ritiene che ALISA possa impartire alle Aziende sanitarie, agli IRCCS e all’E.O. Ospedale Galliera le indicazioni per la predisposizione del Bilancio di previsione per l’anno 2018, già preventivamente condivise con il Dipartimento Salute e Servizi Sociali stesso;

VISTA la nota prot. n.19657 del 21 dicembre 2017 del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. ad oggetto “Indicazioni Bilancio di previsione 2018” con la quale vengono fornite

alle Aziende/Istituti/Enti appartenenti al Servizio Sanitario Regionale indicazioni per la predisposizione dei documenti relativi alla previsione 2018;

ATTESO che il 06 luglio 2018 è pervenuto il bilancio di previsione 2018 dell'ASL 3 "Genovese" approvato dal Direttore Generale con deliberazione n. 322 del 6 luglio 2018;

VISTA la DGR n. 666 del 03/08/2018 ad oggetto: "Deliberazione n. 322 del 06/07/2018 del Direttore Generale dell'A.S.L n. 3 "Genovese" concernente il bilancio di previsione 2018" con la quale la Giunta Regionale ha approvato il bilancio di previsione 2018 dell'A.S.L n. 3 "Genovese" che riclassificato presenta un risultato di esercizio di euro -13.000.000,00, in linea con il CE di previsione 2018 e con le risultanze contabili fornite dalla Regione per il tramite di ALISA;

VISTA la nota prot. n. PG/2019/106258 del 05/04/2019 ad oggetto: "Indicazioni contabili esercizio 2018" con la quale sono state fornite alle aziende alcune indicazioni per la predisposizione del bilancio di esercizio relativo all'anno 2018;

VISTA la nota prot. n. PG/2019/105174 del 04/04/2019 ad oggetto: "Indicazioni per la costituzione del fondo rischi e oneri e relativi accantonamenti" con la quale sono state fornite indicazioni per la determinazione dello stato dei rischi e la verifica dell'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nel bilancio di esercizio degli enti;

VISTA la nota del 27/03/2019, ad oggetto: "Riconciliazione crediti anno 2018" inviata a mezzo e-mail, con la quale è stata trasmessa agli enti del SSR la situazione dei crediti verso Regione iscritti nel bilancio regionale per poter procedere alla riconciliazione dei crediti tra il bilancio regionale ed il bilancio delle Aziende;

VISTA la nota del 02/04/2019 ad oggetto: "Riconciliazioni crediti anno 2018" inviata a mezzo e-mail, con cui l'ASL n. 3 Genovese ha trasmesso la situazione contabile aziendale evidenziando le discrepanze rispetto all'elenco dei crediti inviato dalla Regione;

VISTA la nota, prot. PG/2019/115503 in data 16/04/2019, ad oggetto: "Riconciliazioni contabili esercizio 2018" inviata a mezzo e-mail, con cui la Regione ha trasmesso agli enti del SSR la riconciliazione definitiva dei crediti verso Regione che le aziende devono iscrivere nel bilancio d'esercizio 2018;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 23 del 19/01/2018 ad oggetto: "Indirizzi e disposizioni in materia di assunzioni di personale anno 2018, ai sensi dell'art. 7 della L.R. n. 22/2010 e ss.mm.ii – Direttiva vincolante ex art. 8 L.R. 41/2006 e ss.mm.ii, con la quale viene fornito alle Aziende ed Enti del SSR il limite del costo del personale per l'anno 2018 riferito a:

- personale a tempo indeterminato
- personale assunto con contratto di lavoro flessibili (tempo determinato – interinale – co.li.pro – co.co.co)
- specialisti ambulatoriali convenzionati;

VISTO il Decreto del Direttore Generale del Dipartimento Salute e Servizi Sociali n. 5509 del 20/09/2019 ad oggetto: "DGR 23/2018 – Aggiornamento del limite relativo al costo del personale delle Aziende, Enti ed Istituti del S.S.R. per l'anno 2018" con il quale vengono modificati i limiti relativi al costo del personale per l'anno 2018;

ATTESO che il 07/11/2019 è pervenuto il bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL n. 3 "Genovese" adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 541 del 06.11.2019;

RAPPRESENTATO che con la nota prot. n. PG/2019/372629 del 19/12/2019 del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari, e del Settore Gestione e Controlli Economico-Finanziari, sono stati richiesti i seguenti chiarimenti:

1. di dettagliare in modo analitico la composizione delle voci dei crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni della tabella 24 della nota integrativa nei confronti di ASL 1, ASL 2 e ASL 5 che hanno iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2018 nelle partite debitorie corrispondenti valori non allineati;
2. di fornire motivazione della differenza dell'ammontare dei crediti v/A.Li.Sa ammontanti a € 925.889,00 rispetto a € 1.150.328,21 risultante dalla riconciliazione avvenuta con l'azienda;
3. di fornire informazioni di dettaglio in merito all'allocazione dei crediti verso ARS pari ad euro 90.988,06;
4. di fornire motivazioni della differenza rilevata nelle sottovoci della voce Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche tra la colonna "entro 12 mesi" e quanto esposto nella colonna "anno 2018";
5. di fornire motivazione del disallineamento della voce "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione" pari ad euro 1.609.168 risultante dalla tabella 42 della Nota integrativa e la corrispondente voce nello schema di Stato Patrimoniale;
6. di fornire motivazioni dei Debiti verso fornitori (PDA 300) per euro 25.413.313 e dei Debiti verso altri- Altri debiti diversi alla sottovoce "Medici generici e Pediatri" per euro 3.422.053 riferiti all'anno di formazione 2014 e precedenti di cui alla tabella 43 della NI;
7. di dettagliare in modo analitico la composizione delle voci dei debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni della tabella 46 della nota integrativa nei confronti di ASL 2, ASL 5, Istituto Gaslini e Policlinico San Martino che hanno iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2018 nelle partite creditorie corrispondenti valori non perfettamente allineati;
8. di dettagliare in modo analitico la composizione della voce "Sopravvenienze passive nella sottovoce Ricevimento di fatture passive riferite a prestazioni beni e servizi di anni precedenti" ammontante ad euro 1.179.124

VISTO CHE con nota protocollo PG/2020/30932 del 28/01/2020 il Direttore Generale dell'ASL n. 3 ha fornito gli ulteriori elementi di giudizio richiesti che vengono di seguito riportati:

1. In allegato (allegato n. 1) si riporta il dettaglio della tabella 24 della nota integrativa con l'elenco dei crediti intraregionali mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni (allegato omissis).
2. La differenza tra € 1.150.328,21 e € 925.889,15 pari a € 224.439,06 è dovuta alla somma algebrica tra:
 - n. 4 documenti registrati nell'anno 2019, ma di competenza dell'esercizio 2018 per € 226.977,76. I documenti essendo stati registrati nell'anno 2019 hanno avuto la loro manifestazione numeraria nell'esercizio 2019 mentre da un punto di vista economico i ricavi sono stati attribuiti all'anno 2018 con contropartita nel conto "fatture da emettere";
 - n. 3 documenti per € 2.538,70 non presenti nella nota di conciliazione ma iscritti nel bilancio dell'Azienda ASL 3.Sono in corso accertamenti con gli uffici di A.Li.Sa. per definire tali incongruenze.
3. Nei confronti dell'ARS risultano registrati, al 31 dicembre 2018, crediti pari ad € 17.157,86 di cui € 17.142,86 contabilizzato nel fondo contributi finalizzati da

Regione (075 .005.005.01) e € 15,00 tra i ricavi come concorsi, rimborsi e recuperi.

Si riporta tabella riepilogativa: tabella omissis...

Le differenze rispetto a quanto segnalato da A.Li.Sa. riguardano:

- un credito di € 19.880,00, relativo al saldo progetto Cooperazione applicativa tra il MMG e gli ambulatori, stornato nel 2014;
- un credito di € 50.000,00, relativo al progetto punto unico di accesso (DE 547/20 12, Determina ARS n. 12/2014), non registrato nella nostra contabilità;
- un credito di € 2.965,20, relativo al rimborso impiego personale verificatore dei requisiti di accreditamento (Determina ARS n. 68/20 12 e ss.mm. e ii.), non registrato nella nostra contabilità;
- un credito di € 1.000,00, relativo al rimborso quota consortile Consorzio CRA, abbuonato nel 2012.

Sono in corso accertamenti con gli uffici di A.Li.Sa. per definire tali incongruenze, nel caso in cui tal i crediti risultassero ancora esigibili si provvederà alla loro reinscrizione nel bilancio 2019.

4. La voce "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche " colonna "Entro 12 mesi" di cui alla tabella 44 "Dettaglio dei debiti per scadenza" della nota integrativa per € 1.654.424 rappresenta i debiti che si intendono pagare entro 12 mesi (ovvero entro il 31/12/2019); mentre quanto esposto nella colonna "anno 2018" di cui alla tabella 43 "Dettaglio dei debiti per anno di formazione" della nota integrati va per € 1.623.707 rappresenta i debiti sorti nell'anno 2018.

Pertanto tra le sopradette voci, a parere della scrivente, non dovrebbe esistere corrispondenza.

Si precisa, però, che il totale delle colonne dei Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche in entrambe le tabelle risulta esse re pari ad € 1.663.090.

5. Nello stato patrimoniale nella colonna "Anno 2018" è presente un valore unico di € 1.609.168 alla voce "Debiti verso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione per altre motivazioni".

Non risulta però essere stata effettuata, per mero errore materiale, nella predetta colonna, la ripartizione tra "Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità" e "Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni" rispettivamente per € 1.546.352 e per € 62.816 come indicato, invece, nella colonna "Entro 12 mesi" e nella tabella 42 della Nota Integrativa.

Il totale di quanto esposto nella colonna "Entro 12 mesi", nella colonna "Anno 2018" e nella tabella 42 della N.I. per Debiti verso Aziende Sanitarie pubbliche della Regione corrisponde nei tre prospetti ad € 1.609.168.

6. La voce PDA300 - Debiti verso fornitori della tabella 43 "Dettaglio dei debiti per anno di forma ione" della Nota Integrativa colonna "Anno 2014 e precedenti" presenta un importo di € 25.413.313,46 ed è relativo a:

- Debiti v/fornitori ordinari per fatture (conto 095.005.005) per € 1.565.613,29;
- Debiti v/fornitori ordinari per fatture ex A.O. Villa Scassi (conto 095.005.006) per € 18.314,93;
- Debiti per fatture attese per € 23.829 .385,24:

La Struttura Complessa Bilancio e Contabilità periodicamente provvede a verificare, con gli uffici competenti, la consistenza de i debiti che presentano una anzianità superiore a 10 anni.

Nell'anno 2018, in occasione dell'avvio dell'aggiornamento delle procedure organizzativo contabili con la prospettiva di procedere all'implementazione della nuova piattaforma di contabilità generale ed analitica, si sono coinvolte le Direzioni degli uffici liquidatori sul territorio per un monitoraggio accurato delle partite debitorie, anche in ragione degli obiettivi di miglioramento dei tempi di pagamento dei fornitori.

A partire dal 2019, sono state recepite e aggiornate le procedure contabili e le istruzioni operative relative al ciclo passivo, ed avviata una verifica delle posizioni che risultano aperte dalle più datate (ante 2013) con l'intento di procedere in breve tempo. ed in coerenza con la fattibilità tecnica consentita dal progetto regionale, al mantenimento delle sole partite debitorie certe e non presunte. Nel corso degli ultimi mesi, in seguito alle verifiche sulle modalità di liquidazione in uso, sui tempi di pagamento e delle partite ancora aperte ovvero in sospeso, si è chiesto a ciascun ufficio di voler procedere all'esatta attestazione delle partite ad oggi ancora aperte e raggruppate di cinque anni in cinque anni affinché in occasione dell'avvio della migrazione alla nuova piattaforma di CO.GE. possano essere aggiornate le posizioni fino al decimo anno antecedente il 2019.

Nel corso del 2020, dunque, potranno rilevarsi gli effetti contabili dei controlli fatti eseguire ed il mantenimento, tramite il consolidamento delle nuove procedure amministrativo contabili di monitoraggio e assestamento messe in atto, dei soli saldi confermati da parte degli uffici.

La voce Debiti verso altri- Altri debiti diversi alla sottovoce "Medici generici e Pediatri" per euro 3.422.052,57 è relativa:

- € 2.603.925,44 per debiti nei confronti dei MMG e PLS di cui ai fondi art. 59 e 58 ACN 23 marzo 2005 e art. 8 c.2 e c.7 e art. IO c. 2 e c. 4 dell'ACN 08107/2010;*
 - € 818.127,13 quale residuo, di cui alla DGR 1798 del 30 dicembre 2014 ad oggetto "Assegnazione alle aziende ed enti del S.S.R. del fondo sanitario indistinto e del fondo per la realizzazione degli obiettivi di piano per l'anno 2014. Adempimenti d.lgs. 118/201 1 sul S.S.R. impegno di euro 102.468.573,78", dell'accantonamento di € 1.500.000,00 a titolo di indennità di vacanza contrattuale afferente all'intero servizio sanitario regionale.*
- 7. In allegato (Allegato n. 2) si riporta il dettaglio della tabella 46 della nota integrativa con l'elenco dei debiti intraregionali mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni. (Allegato omissis...);*
- 8. In allegato (Allegato n. 3) si riporta in modo analitico la composizione della voce Sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi per € 1.179.124 di cui al conto 200.005.050. (Allegato omissis...)*

RAPPRESENTATO che con la nota prot. n. PG/2020/55595 del 13/02/2020 del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari, e del Settore Gestione e Controlli Economico-Finanziari, sono stati richiesti i seguenti ulteriori chiarimenti:

- con riferimento al punto 6 di fornire l'elenco completo dei Debiti verso fornitori (PDA 300) per euro 25.413.313 e dei Debiti verso altri- Altri debiti diversi alla sottovoce "Medici generici e Pediatri" per euro 3.422.053 riferiti all'anno di formazione 2014 e precedenti di cui alla tabella 43 della NI avendo cura di indicare anche l'anno di formazione e l'esito ad oggi della verifica delle posizioni avviata a partire dall'esercizio 2019;*

VISTO CHE con nota protocollo 38417 del 16/03/2020 il Direttore Generale dell'ASL n. 3 ha fornito gli ulteriori elementi di giudizio richiesti che vengono di seguito riportati:

Si inviano, in allegato, gli elenchi completi (allegati n. 1, 2 e 3) dei Debiti verso fornitori (PDA 300) per un importo complessivo di € 25.413.313 e l'elenco completo (allegato n. 4) dei Debiti verso altri-Altri debiti diversi alla sottovoce "Medici generici e Pediatri" per € 3.422.053 suddivisi per anno di formazione.

Si precisa che, a seguito di un errore nell'estrapolazione dei dati dalla procedura informatica OLIAMM, l'importo dei debiti v/fornitori ordinari per fatture "Anno 2014 e

precedenti” alla data del 31 dicembre 2018 conteneva debiti riferiti anche a fatture attese; pertanto la suddivisione corretta dei debiti v/fornitori risulta così aggiornata:

- Debiti v/fornitori ordinari per fatture per € 1.455.395,67;*
- Debiti v/fornitori ordinari per fatture ex A.O. Villa Scassi per € 18.314,93;*
- Debiti per fatture attese per € 23.939.602,86;*

per un totale complessivo, confermato, di € 25.413.313,46.

Alla data del 10 febbraio 2020 il saldo dei Debiti verso fornitori 2014 e precedenti risultano:

- Debiti v/fornitori ordinari per fatture per € 1.349.005,23;*
- Debiti v/fornitori ordinari per fatture ex A.O. Villa Scassi per € 18.160,30;*
- Debiti per fatture attese per € 21.583.818,92;*

per un totale complessivo pari ad € 22.950.984,45 con una riduzione, rispetto al 31 dicembre 2018 di € -2.462.329,01.

Alla data del 10 febbraio 2020 i Debiti verso altri-Altri debiti diversi alla sottovoce “Medici generici e Pediatri” anno di formazione 2014 e precedenti risultano pari ad € 3.368.568,01; con una riduzione, rispetto al 31 dicembre 2018 di € 53.484,56.

Si ribadiscono le azioni intraprese indicate nella precedente nota 8599 del 21/01/2020 in risposta alla domanda al punto 6) precisando che è in corso la predisposizione del bilancio di esercizio 2019 dove verranno effettuate ulteriori valutazioni, con i servizi competenti, dell’effettiva certezza del debito.

VISTO che i chiarimenti forniti dal Direttore Generale dell’ASL n. 3 “Genovese” consentono di superare le osservazioni oggetto degli approfondimenti ad esclusione di quanto richiesto con riferimento alle poste riguardanti le voci “*Debiti verso fornitori (PDA 300) per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti*” ammontanti ad euro 25.413.313 e *Debiti verso altri – Altri debiti diversi (PDA 380) alla sottovoce “Medici generici e pediatri” per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti*” ammontanti ad euro 3.422.053, per le quali si formula specifico rilievo (con le conseguenti prescrizioni indicate nel dispositivo della presente deliberazione) in quanto sono state mantenute, anche quelle maggiormente datate, quali poste debitorie senza procedere alle prescritte circolarizzazioni e/o valutazioni sull’effettiva sussistenza;

VISTA l’attestazione con cui il Direttore Generale dell’ASL n. 3 “Genovese” e il Presidente del Collegio Sindacale hanno dichiarato l’avvenuto rispetto delle disposizioni relative ai limiti di spesa di cui alla L.R. n. 30/2017 (legge finanziaria regionale 2018);

VISTA l’attestazione con cui il Direttore Generale dell’ASL n. 3 “Genovese” ha ottemperato al disposto normativo dell’art.41 del D.l. n.66/2014, convertito dalla Legge 23.06.2014, n.89 attestando l’importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002 e l’indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

EVIDENZIATO che la documentazione che compone il bilancio d’esercizio in argomento, è stata redatta secondo l’impostazione prescritta dal D. Lgs. n. 118/2011, ovvero facendo riferimento al Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;

DATO ATTO che il conto economico in esame, raffrontato con il bilancio di esercizio 2017, espone i seguenti valori contabili:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017
			<i>Importo</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	1.091.692.078	1.099.141.448	-7.449.370
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-7.102.930	-6.646.529	-456.401
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.628.402	4.332.978	-704.576
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	32.023.912	33.556.855	-1.532.943
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	11.336.135	7.094.155	4.241.980
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	11.850.449	11.633.515	216.934
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.096.786	10.179.643	-82.857
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	1.749.849	1.822.915	-73.066
Totale A)	1.155.274.681	1.161.114.980	-5.840.299
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	81.012.491	86.687.907	-5.675.416
2) Acquisti di servizi sanitari	773.679.127	761.415.851	12.263.276
3) Acquisti di servizi non sanitari	50.585.587	51.132.536	-546.949
4) Manutenzione e riparazione	12.834.029	12.633.041	200.988
5) Godimento di beni di terzi	3.028.364	3.902.052	-873.688
6) Costi del personale	222.849.684	224.148.760	-1.299.076
7) Oneri diversi di gestione	4.820.919	3.972.111	848.808
8) Ammortamenti	10.499.108	10.717.175	-218.067
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-1.849.582	5.928	-1.855.510

11) Accantonamenti	6.473.107	10.393.822	-3.920.715
Totale B)	1.163.932.834	1.165.009.183	-1.076.349
<u>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u>	-8.658.153	-3.894.203	-4.763.950
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2.649	2.595	54
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	375.562	476.222	-100.660
Totale C)	-372.913	-473.627	100.714
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
Totale D)	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	14.960.243	6.097.934	8.862.309
2) Oneri straordinari	4.344.280	2.470.506	1.873.774
Totale E)	10.615.963	3.627.428	6.988.535
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</u>	1.584.897	-740.402	2.325.299
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	16.203.791	16.522.083	-318.292
2) IRES	277.500	350.000	-72.500
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	16.481.291	16.872.083	-390.792
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-14.896.394	-17.612.485	2.716.091

EVIDENZIATO che:

- la perdita contabile di € 14.896.394 è inferiore al valore della quota a copertura da bilancio regionale così come stabilito dalla DGR n. 266/2019:

BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2018		ANNO 2017	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.155.274.681	100,00%	1.161.114.980	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.163.932.834	100,75%	1.165.009.183	100,34%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	- 8.658.153	-0,75%	- 3.894.203	-0,34%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 372.913	-0,03%	- 473.627	-0,04%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	10.615.963	0,92%	3.627.428	0,31%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.584.897	0,14%	- 740.402	-0,06%
IMPOSTE SUL REDDITO	16.481.291	1,43%	16.872.083	1,45%
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 14.896.394	-1,29%	- 17.612.485	-1,52%

- la principale fonte di finanziamento dell'Azienda è rappresentata dai Contributi in conto esercizio pari a € 1.091.692.078 che vengono di seguito dettagliati:

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario regionale	1.089.725.121
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	87.123
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	14.557
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	383.574

Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	252.392
Contributi da altri soggetti pubblici	1.229.311
	1.091.692.078

RAPPRESENTATO altresì che gli scostamenti più rilevanti rispetto al precedente esercizio di gestione, riguardano le seguenti voci:

- *Contributi in c/esercizio*: registrano un decremento di € 7.449.370 (-0,7%) che è dovuto principalmente:
 - Minore FSR per € - 19.619.527;
 - Finanziamento mobilità internazionale per € - 3.895.072;
 - Maggiore saldo di mobilità per € +18.252.701;
 - Minore quota Istituti accreditati ospedalieri (ICLAS e Fondazione Don Gnocchi) per € -477.550;
 - Minore F.S.V. € -1.871.202;
 - Minore assegnazione L. 210/92 per € - 691.678;
 - Maggiori assegnazioni extra fondo da soggetti pubblici per € + 121.443;
 - Maggiori assegnazioni extra fondo da Regione per € + 410.177;
 - Nuove assegnazioni da parte di A.Li.Sa per € +252.392;
- *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti*: nel 2018 è stato posto a rettifica l'importo di € - 7.102.930 che rappresenta il 100% degli investimenti effettuati nell'anno 2018 utilizzando risorse del S.S.R, come disposto dall'art. 29 lettera b) del D. Lgs. 118/2011 con un incremento di € 456.401 (+6,9%) rispetto all'esercizio precedente;
- *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti*: in questa voce è stato registrato l'utilizzo dei contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti per un importo di € 3.628.402 con una riduzione di € 704.576 (-16,3%) rispetto al 2017;
- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*: registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente pari a € -1.532.943 (-4,6%). I ricavi, inclusa la mobilità, nel corso del 2018 sono composti dai Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche per € 22.596.497 (-5,8% rispetto al 2017), Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia per € 4.089.161 (+0,3% rispetto al 2017) e Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro per € 5.338.254 (-2,7%);
- *Concorsi, recuperi e rimborsi*: registrano un incremento di € 4.241.980 passando da € 7.094.155 del 2017 ad € 11.336.135 (+59,8%).
- *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)*: nell'esercizio 2018 sono stati registrati ricavi per € 11.850.449 con un incremento rispetto al 2017 di € 216.934 (+1,9%);

- *Altri Ricavi e Proventi*: rappresentano i ricavi appartenenti alla gestione ordinaria dell'Azienda ed ammontano ad € 1.749.849. Questa voce registra un lieve decremento rispetto all'esercizio 2017 di € 73.066 (-4,0%);
- *Acquisti di beni sanitari*: il costo dell'anno 2018 registra un decremento pari a € 5.750.290 (-6,8%), dovuto prevalentemente all'incremento della spesa per farmaci oncologici, imputabile principalmente al maggior ricorso a farmaci innovativi, all'ampliamento delle indicazioni registrate da AIFA per farmaci oncologici non innovativi ma ad alto costo, ad un incremento dei pazienti e ad un allungamento dei periodi di terapia;
- *Acquisti di beni non sanitari*: i costi sostenuti nell'esercizio 2018 sono pari a € 1.967.103 con un incremento rispetto all'anno 2017 di € 74.874 (+4,0%). L'incremento dei costi è dovuto ad un aumento dei costi dei materiali di guardaroba specialmente di prodotti legati alla sicurezza negli ambienti di lavoro, alle spese per cancelleria e alle spese per acquisto di carburanti;
- *Acquisti di servizi sanitari*: i costi finali, compresa la mobilità passiva regionale, extraregionale, prestazioni E.O. Galliera sono pari a € 773.679.127 e hanno registrato un incremento dell'1,6% per € 12.263.276. Le poste sono rappresentate da:

Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base: questa voce registra per l'anno 2018 un ammontare di € 66.760.395 con un decremento di € 678.206 (-1%) rispetto al 2017;

Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica: I costi per l'assistenza farmaceutica convenzionata nell'anno 2018 sono stati pari a € 91.710.097 con una riduzione pari al 5,3% rispetto all'anno 2017 (-€ 5.128.129) dovuta principalmente ai minori costi della farmaceutica convenzionata per € 4.076.167;

Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: Il costo totale di questa voce è pari ad € 80.754.968 e registra un incremento di € 3.489.770 (+4,5%);

Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa: questa voce registra, per il 2018, un incremento di € 655.991 (+1,3%) passando da € 50.191.459 del 2017 ad € 50.847.450 del 2018;

Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa: registra un incremento di € 778.480 (+9,4%). L'incremento rispetto all'anno precedente è dovuto al maggior numero di assistiti affetti dal morbo celiaco e per la somministrazione di nutrizione parentale domiciliare ed enterale;

Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica: la voce registra un incremento di € 162.969 (+1%) dovuto principalmente all'aumento dei costi per il materiale protesico;

Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera: rispetto all'esercizio 2017 si è avuto un incremento di € 823.313 (+0,3%) passando da € 262.615.824 del 2017 ad € 263.439.137 del 2018. In questa voce sono compresi:

- il costo di mobilità passiva R e S relativo a prestazioni di ricovero ospedaliero da Aziende sanitarie della Regione o di altre Regioni per un importo di € 247.159.709;
- il costo per le prestazioni delle strutture private accreditate erogate agli utenti residenti dell'Azienda che hanno avuto un costo complessivo di € 13.153.988, che comprende le prestazioni erogate dall'Istituto ICLAS per € 5.513.998,82, il costo sostenuto per le prestazioni erogate dalla Fondazione Don Gnocchi per € 1.140.496,05, le prestazioni erogate dall'Istituto Maugeri per € 4.771.184,81, le prestazioni erogate dall'Istituto Servizi Sanitari per € 1.012.316,20, le prestazioni erogate dalla Biomedical per € 78.289,56, le prestazioni erogate dalla Casa di cura Alma Mater per € 90.092,91 e le prestazioni erogate dalla Casa di Cura San Michele di Albenga – Enne S.r.l per € 547.610,02;
- il costo per le prestazioni delle strutture private accreditate erogate agli utenti non residenti nel territorio regionale per € 3.125.440;
- Il costo delle prestazioni da privato per cittadini non residenti per € 808.

Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale: questa voce registra un importo di € 18.718.831 con un decremento rispetto all'anno 2017 pari ad € 330.539 (-1,7%). La voce comprende il costo per il contratto biennale per l'attivazione di una R.E.M.S. provvisoria di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n. 39 del 01/02/2017 per € 2.226.000;

Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F: Questa voce registra un incremento di € 9.820.871 (+12,5%) passando da € 78.838.141 del 2017 ad € 88.659.012 del 2018 e comprende:

- il costo dei farmaci a somministrazione diretta a pazienti non ricoverati per un importo di € 3.303.836;
- il costo della mobilità passiva R per la distribuzione dei farmaci File F da Aziende Ospedaliere della Regione per € 81.973.513;
- il costo della mobilità passiva S per la distribuzione dei farmaci File F da Aziende Ospedaliere di altre Regioni per € 3.381.663;

Acquisti prestazioni termali in convenzione: la voce registra un importo di € 650.653 con un lieve decremento di € 41.202 (-6%) rispetto ai costi del 2017 e comprende il costo di mobilità passiva S relativo a prestazioni di assistenza termale da pubblico di altre regioni per un importo di € 617.403 ed il costo relativo ai contratti di assistenza termale con le Terme di Genova al fine di assicurare adeguati livelli assistenziali per un importo di € 33.250;

Acquisti prestazioni di trasporto sanitario: la posta registra un incremento di € 577.317 (+6,4%) passando da € 9.072.012 del 2017 ad € 9.649.329 del 2018. L'incremento è ascrivibile al fatto che le Associazioni di Pubblica Assistenza e di Croce Rossa Italiana hanno garantito la continuità del servizio al cittadino relativamente all'effettuazione dei trasporti autorizzati dai

Distretti Socio Sanitari della ASL 3. In questa voce è compreso anche il costo di “mobilità passiva S” relativo a prestazioni di trasporto sanitario da Aziende Sanitarie di altre regioni per un importo di € 1.400.993;

Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria: registrano un importo di € 57.087.386 con un incremento di € 1.316.407 (+2,4%) rispetto al dato del 2017;

Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia): La voce ammonta a € 3.330.787 con un lieve incremento rispetto al 2017 di € 36.405 (+1,1%);

Rimborsi assegni e contributi sanitari: questa voce registra per il 2018 un decremento di € 996.380 (-26,9%). Nel corso del 2018 non è stato registrato alcun rimborso per ricoveri in Italia mentre sono stati registrati costi per rimborsi per ricoveri all'estero per € 886.596. In questo gruppo sono compresi, tra gli altri, i costi riguardanti:

- le somme dovute per le attività veterinarie per un costo di € 23.777 e rimborsi vari per € 151.450;
- il rimborso alle associazioni di volontariato delle spese assicurative di trasporto e soccorso per € 262.704;
- il rimborso alle associazioni di volontariato dei costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso per € 140.109;
- la spesa relativa agli indennizzi corrisposti agli assistiti in base alla L. 210/92 per un costo complessivo pari ad € 1.249.347;
- la voce di “Mobilità R” verso Aziende Sanitarie Liguri per € 95;

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: nell'anno 2018 hanno avuto un incremento pari al 22,8% (€ 733.767) passando da € 3.218.218 del 2017 ad € 3.951.985 del 2018. Le principali poste ricomprese in questa voce sono il costo di “mobilità passiva R” per rimborso oneri stipendiali per personale in comando da Aziende Sanitarie Liguri per € 902.420, i costi per il personale borsista e/o tirocinante per € 1.442.930; i costi per le consulenze ed altre prestazioni sanitarie per € 341.890 ed il costo per le prestazioni aggiuntive del personale quantificato in € 1.082.323;

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: questa voce registra un costo complessivo di € 10.334.933 con un incremento rispetto al 2017 di € 1.042.442 (+11,2%);

Acquisti di servizi non sanitari: ammontano a € 50.585.587, con un decremento rispetto al 2017 di € -546.949 (-1,1%) dovuto principalmente al decremento di € 436.633 (-0,9%) dei Servizi non sanitari che passano da € 49.982.689 del 2017 ad € 49.546.056 del 2018;

Manutenzione e riparazione: il costo complessivo di questa voce ammonta ad € 12.834.029 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 200.988 (+1,6%) dovuto a maggiori lavori di manutenzione ordinaria;

Godimento di beni di terzi: la voce registra un decremento rispetto al 2017 di € 873.688 (- 22,4%) dovuto ad una riduzione dei costi di noleggio e affitti;

Costi del personale: tale voce registra un decremento di € 1.299.076 (-0,6%) passando da € 224.148.760 del 2017 ad € 222.849.684 del 2018;

Oneri diversi di gestione: i costi di questo gruppo ammontano a € 4.820.919 con un incremento rispetto al 2017 di € 848.808 (+21,4%) dovuto principalmente agli oneri derivanti dalla gestione del rischio assicurativo compensato da ricavi di uguale importo e dall'indennità degli organi direttivi a seguito della nomina del Direttore Socio Sanitario e dell'adeguamento dei compensi dei Direttori;

Accantonamenti: Il valore globale di € 6.473.107 è diminuito di € -3.920.715 (-37,7%) rispetto al 2017 ed è così suddiviso:

- Accantonamenti per rischi su crediti per € 3.550;
- Accantonamento per premio di operosità per € 969.459;
- Accantonamento della quota per contenzioso Payback per € 2.197.869;
- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati da Regione per quota F.S. vincolato per € 2.766.060, da soggetti pubblici extra fondo vincolati per € 536.069 per un totale complessivo di € 3.302.229 con un decremento rispetto al 2017 di € 1.171.454 (-55%);

Proventi e oneri finanziari: la voce che ammonta a complessivi - € 372.913, si compone di:

- Interessi attivi e altri proventi finanziari per € 2.649 composti da € 60,00 relativo alla distribuzione delle risorse disponibili relative all'azione posseduta della società Liguria Digitale, € 1.641 per interessi attivi su cartelle Equitalia ed € 948 per interessi attivi su recupero crediti;
- Interessi passivi ed altri oneri finanziari per € 375.562 che comprendono: interessi passivi sul mutuo UNICREDIT pari ad € 274.200 per manutenzione straordinaria immobili e interessi passivi richiesti dalle Ditte per ritardati pagamenti pari ad € 101.362;

Proventi straordinari: la voce che ammonta a € 14.960.243, è relativa prevalentemente a:

Sopravvenienze attive:

- Fatture attive riferite ad esercizi precedenti per € 86.440;
- Fatture attive per prestazioni riferite ad esercizi precedenti ad Aziende sanitarie della Regione per € 130.740;
- Maggiori assegnazioni regionali DD.GG.RR. n. 830/2018, n. 1932/2018 e n. 1129/2018 per un totale di € 64.663;
- Delibere di A.Li.Sa n. 187/18 relativa agli arretrati del comparto 2016-2017 per € 2.269.391, n. 343/2018 relativa agli accertamenti medico legali per € 563.368 e n. 344/2018 relativa al FSR esercizi pregressi per € 122.868 per un totale complessivo pari ad € 2.955.627;

Insussistenze attive per € 10.722.773:

- Su fatture anni precedenti di Aziende Sanitarie della Regione per € 218;

- Verso operatori accreditati ospedalieri per € 34.830;
- A seguito adeguamento del fondo rischi per € 8.846.419;
- Su fatture anni precedenti relative a beni e servizi per € 1.686.488;
- A seguito ricognizione debiti anni precedenti per € 154.818;

Oneri straordinari: la voce che ammonta a € 4.344.280, relativa a:

Oneri da cause civili ed oneri processuali: per € 846.364 per:

- Conciliazione giudiziale causa Micenes per € 825.840;
- Transazione a seguito di cause legali per € 20.524;

Sopravvenienze passive per € 3.491.428 per:

- Sopravvenienze passive verso Aziende sanitarie regionali per € 40.669;
- Fatture riferite ad acquisto di beni e servizi riferite ad anni precedenti per € 1.179.124;
- Sopravvenienze passive relative al personale e medici convenzionati per € 2.244;
- Delibera di A.Li.Sa n. 187/2018 relativa agli arretrati del comparto per € 2.269.391;

Insussistenze passive per € 6.488 per Note di credito su fatture attive di anni precedenti;

PRESO ATTO che la situazione patrimoniale, elaborata secondo i criteri stabiliti dal richiamato D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, espone i seguenti valori contabili:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017
			Importo
A) IMMOBILIZZAZIONI	193.130.744	196.755.096	-3.624.352
I Immobilizzazioni immateriali	5.660.342	6.092.161	-431.819
II Immobilizzazioni materiali	187.470.138	190.662.671	-3.192.533
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	264	264	-
B) ATTIVO CIRCOLANTE	262.455.248	266.529.716	-4.074.468
I Rimanenze	9.786.593	7.937.011	1.849.582
II Crediti	126.646.879	200.343.397	-73.696.518
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	150.642	122.113	28.529
IV Disponibilità liquide	125.871.134	58.127.195	67.743.939
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	91.540	521.633	430.093

I Ratei attivi	-	-	-
II Risconti attivi	91.540	521.633	-430.093
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	455.677.532	463.806.445	-8.128.913
D) CONTI D'ORDINE	4.226.094	4.219.342	6.752

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017
			Importo
A) PATRIMONIO NETTO	179.244.154	175.488.055	3.756.099
I Fondo di dotazione	5.026.988	5.026.988	-
II Finanziamenti per investimenti	152.640.686	155.488.315	-2.847.629
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	47.025.650	47.235.725	-210.075
IV Altre riserve	68.050	-	68.050
V Contributi per ripiano perdite	27.915.676	47.576.727	-19.661.051
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-38.536.502	-62.227.215	23.690.713
VII Utile (perdita) dell'esercizio	-14.896.394	-17.612.485	2.716.091
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	36.714.768	38.204.254	-1.489.486
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	14.899.387	15.299.144	-399.757
D) DEBITI	224.819.223	234.814.992	-9.995.769
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	-	-	-
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	455.677.532	463.806.445	-8.128.913
F) CONTI D'ORDINE	4.226.094	4.219.342	6.752

PRESO ATTO che tra i crediti verso Aziende Sanitarie della Regione figurano i corrispettivi delle prestazioni erogate al di fuori della compensazione in mobilità a cittadini residenti nei territori regionali esterni a quelli aziendale:

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	mobilità in compensazio ne	mobilità non in compensazio ne	altre prestazioni
ALISA			925.889
ASL 1		50.829	3.173
ASL 2		6.263	950
ASL 4		704	2.950.035
ASL 5		2.008.400	1.179.446
S.MARTINO - IST		287.132	9.209
GASLINI		0	5.938
TOTALE		2.353.327	5.074.639

PRESO ATTO che tra i debiti verso Aziende Sanitarie della Regione figurano i corrispettivi dovuti per prestazioni effettuate da altre Aziende al di fuori della compensazione in mobilità a cittadini residenti nel territorio aziendale:

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	mobilità in compensazio ne	mobilità non in compensazio ne	altre prestazioni
ALISA		241.768	
ASL 1		0	0
ASL 2		52	
ASL 4			
ASL 5			24.244
S.MARTINO - IST		1.029.805	38.573
GASLINI		274.727	
TOTALE		1.546.352	62.817

RAPPRESENTATO che l'Azienda ha illustrato in nota integrativa il Fondo rischi e oneri come di seguito riportato, sulla base delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 118/2011 e dai successivi decreti ministeriali di attuazione:

FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
FONDI PER RISCHI:	20.086.783	2.197.869	-8.846.419	-513.466	12.924.767
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	16.019.916		-8.846.419	-512.002	6.661.495
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.102.454			-1464	1.100.990
Altri fondi rischi:	2.964.413	2.197.869			5.162.282
fondo rettifica fatture attive	2.964.413	2.964.413			5.928.826
fondo rischi per contenzioso Payback		2.197.869			2.197.869
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	9.987.275	3.302.229	4.010.813	-2.524.523	14.775.794
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	3.768.013	2.766.160		-1.668.608	4.865.565
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	6.197.461	536.069	4.010.813	-855.915	9.888.428
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	21.801				21.801

					0
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	8.127.196	0	5.842.608	-4.958.598	9.011.206
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	1.379.997				1.379.997
Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	6.712.725			-4.958.598	1.754.127
Altri fondi per oneri e spese					0
Fondo sperimentazioni	34.474				34.474
Mobilità sanitaria internazionale			5.842.608		5.842.608
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	38.201.254	5.500.098	1.007.002	-7.996.587	36.711.767

VISTO l'art. 29 comma 1 lettera g) del D.Lgs n. 118/2011 che stabilisce che "lo stato dei rischi aziendali è valutato dalla regione, che verifica l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri iscritti nei bilanci di esercizio degli enti. Il collegio sindacale dei suddetti enti attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo".

RICHIAMATA la nota regionale prot. n. PG/2019/105174 del 04/04/2019 ad oggetto: "Indicazioni per la costituzione del fondo rischi e oneri e relativi accantonamenti" con la quale sono state fornite indicazioni per la determinazione dello stato dei rischi e la verifica dell'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nel bilancio di esercizio degli enti;

VISTO il verbale n. 8 del Collegio Sindacale del 16/07/2019 nel quale il Collegio:

- *Attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo. Il Collegio attesta la congruità, avendone verificato i criteri, del Fondo Rischi e Oneri. Il fondo nel 2018 è stato adeguato in base alla consistenza dei debiti in contestazione in essere al 31/12/2018 a seguito delle comunicazioni ricevute dall'U.O. Legale, dall'U.O. Affari Generali e dall'U.O. Affari del Personale. Nel corso dell'anno 2018 l'Azienda ha portato a conclusione favorevolmente, tra le altre, due cause importanti che hanno portato ad un adeguamento positivo del fondo stesso:*

- Vertenza ARTE / ASL 3, in data 18 dicembre 2018 si è conclusa la vertenza a seguito della conciliazione da parte del Collegio di Vigilanza che ha disposto il pagamento da parte di ASL 3 di € 500.000,00 a fronte di una richiesta di ARTE pari ad € 3.000.000,00 accantonata al fondo rischi;*
- Vertenza promossa da IRCCS Azienda Ospedaliera S. Martino / ASL 3, ad oggetto i locali di Viale Brigate Partigiane, si è conclusa con sentenza che ha preso atto della rinuncia dell'Azienda Ospedaliera S. Martino al ricorso e contestuale condanna di tale Azienda alle spese legali a favore di ASL 3. Nell'anno 2018 il fondo è stato utilizzato per € 513.466 di cui 500.000 relativi al pagamento di quanto dovuto ad ARTE.*

DATO ATTO che la consistenza dei risultati degli esercizi pregressi al 31/12/2018 evidenziati in nota integrativa, risulta essere la seguente:

SITUAZIONE AL 31/12/2018
Risultati pregressi della ASL 3

Esercizio 1995 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)	1.795.759
Esercizio 1996 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)	4.105.693
Esercizio 2004 – perdita	-13.753.078
Esercizio 2016 – perdita	-10.279.043
Esercizio 2017 – perdita	-17.612.485
Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D. Lgs. 118/2011	-253.546
Risultati pregressi trasferiti dalla ex A.O. Villa Scassi	
Esercizio 2004 – perdita	-2.539.802
Perdite portate a nuovo	-38.536.502
(I) ai sensi dell'art.1, comma 35, della legge n. 662 del 23 dicembre 1996	

EVIDENZIATO che, in merito alla perdita di € 253.546 connessa al ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote del D. Lgs. 118/2011, l'Azienda ha provveduto ad applicare le disposizioni della circolare prot. n. 8063 del 25/3/2013 dei Ministeri della Salute e dell'Economia e delle Finanze, in base alla quale:

“la variazione derivante dal ricalcolo in virtù dell'applicazione delle aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del D. Lgs. 118/2011, non dovrà essere imputata al conto economico 2012, ma dovrà essere contabilizzata a stato patrimoniale 2012 come posta di patrimonio netto. Le regioni assicureranno la relativa copertura finanziaria in 25 anni, a partire dal 2013”;

RAPPRESENTATO inoltre che, in base alla ridetta circolare ministeriale prot. n. 8063 del 25/3/2013, l'Azienda rileva il credito nei confronti della Regione per la copertura della perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti, al momento dell'assegnazione da parte della Regione stessa;

EVIDENZIATO che, con la D.G.R. n. 1191 del 2017, la Regione Liguria ha ripianato la perdita del 2016 e quota parte della perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti ex D. Lgs. 118/2011 e con la D.G.R. n. 1120 del 2018 la Regione Liguria ha ripianato la perdita del 2017 e quota parte della perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti ex D. Lgs. 118/2011;

RAPPRESENTATO che pertanto la consistenza delle perdite è da considerarsi aggiornata come segue:

SITUAZIONE AL 31/12/2018

Risultati pregressi della ASL 3	
Esercizio 1995 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)	1.795.759
Esercizio 1996 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)	4.105.693
Esercizio 2004 – perdita	-13.753.078
Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D. Lgs. 118/2011	-241.473
Risultati pregressi trasferiti dalla ex A.O. Villa Scassi	
Esercizio 2004 – perdita	-2.539.802
TOTALE PERDITE PORTATE A NUOVO	-10.632.901
(I) ai sensi dell'art.1, comma 35, della legge n. 662 del 23 dicembre 1996	

TENUTO CONTO che le perdite pregresse sono oggetto di copertura da parte della Regione;

VISTO che con la “Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018” in data 16/07/2019 il Collegio ritiene di esprimere parere favorevole in merito al documento contabile esaminato attestando “la corrispondenza del bilancio d’esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.Lgs n.118/2011” ed osserva, in particolare, quanto riportato:

“In merito alla risposta relativa alle Disponibilità liquide e più precisamente alla risposta: “NON è stato effettuato nel corso dell’anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali” si evidenzia che:

- la procedura aziendale per la gestione dei conti correnti postali (di seguito ccp) prevede che le operazioni contabili di incasso dei bollettini siano effettuate mensilmente. La necessità di utilizzare una tale impostazione deriva dalle tempistiche con cui le Poste forniscono l’estratto conto definitivo dei vari ccp, vale a dire alla fine del mese. Talvolta accade che le registrazioni dei movimenti da parte delle Poste non avvengano in tempo reale (come nei casi dei pagamenti telematici e on line). La richiesta all’ufficio postale dell’emissione degli assegni necessari allo scarico delle liquidità in giacenza e l’elaborazione del c.d. provvisorio di entrata è in capo all’Ente Tesoriere. Inoltre l’importo a saldo del ccp deve essere suddiviso dagli uffici dell’ASL in base alle diverse tipologie dei versamenti verificando e controllando la corrispondenza dei singoli bollettini con il saldo del conto stesso, per poter effettuare le registrazioni sui diversi conti di ricavo. Per tali motivazioni si è ritenuto più opportuno concentrare lo scarico dei ccp in un’unica operazione mensile”. Il Collegio osserva, peraltro, che l’Azienda nel corso dell’esercizio 2017 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.*

VISTA la deliberazione n. 3 del 14/10/2019 con la quale la Conferenza dei Sindaci della ASL 3, esprime parere positivo sullo schema del Bilancio di esercizio 2018, ai sensi dell'art. 16, comma 2 della L.r. 7 dicembre 2006 n. 41;

DATO ATTO che il bilancio dell'esercizio 2018 può essere approvato con rilievo sulle poste relative alla voce *“Debiti verso fornitori (PDA 300) per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti”* ammontanti ad euro 25.413.313 e alla voce *Debiti verso altri – Altri debiti diversi (PDA 380) alla sottovoce “Medici generici e pediatri” per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti”* ammontanti ad euro 3.422.053;

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale e del Vice Presidente, Assessore alla Sanità, Politiche sociali e Sicurezza;

DELIBERA

- per i motivi in premessa esposti ed interamente richiamati, sulla base dei criteri definiti con la richiamata DGR 956/2013, di approvare la deliberazione n. 541 del 06/11/2019 del Direttore Generale dell'ASL n. 3 “Genovese” ad oggetto: “Bilancio di esercizio 2018. Adozione”, concernente il bilancio di esercizio 2018 con rilievo sulla voce *“Debiti verso fornitori (PDA 300) per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti”* ammontanti ad euro 25.413.313 e alla voce *Debiti verso altri – Altri debiti diversi (PDA 380) alla sottovoce “Medici generici e pediatri” per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti”* ammontanti ad euro 3.422.053 prescrivendo all'Azienda di effettuare gli opportuni approfondimenti e circolarizzazioni entro l'adozione del bilancio di esercizio 2019, di fornire alla Regione Liguria ampia disamina e precisi dettagli a completamento di tali attività -i cui esiti dovranno essere oggetto di apposita circostanziata relazione da parte del Collegio sindacale – nonché di appostare a ricavo in tale bilancio tutte le partite che non siano risultate effettivamente a debito;

Il bilancio di esercizio in oggetto presenta le seguenti risultanze finali:

BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2018	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.155.274.681	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.163.932.834	100,75%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	- 8.658.153	-0,75%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 372.913	-0,03%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	10.615.963	0,92%

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.584.897	0,14%
IMPOSTE SUL REDDITO	16.481.291	1,43%
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 14.896.394	-1,29%

- di rappresentare che il risultato contabile negativo per l'importo di € 14.896.394 verrà coperto con risorse regionali come già disposto dalla DGR n. 266/2019;
- di formulare i seguenti rilievi / prescrizioni:
 - di stabilire che l'approvazione del bilancio di esercizio 2019 dell'Azienda è subordinata al recepimento delle prescrizioni sopra evidenziate;
 - di procedere alla regolarizzazione dei rapporti credito/debito nei confronti delle Aziende Sanitarie regionali;
 - di prescrivere all'Azienda di effettuare la puntuale riconciliazione di tutti i debiti e i crediti verso ALISA compresi quelli di provenienza ARS;
 - di proseguire nell'attività di ricognizione di tutti i debiti iscritti a bilancio, con particolare riguardo alle poste più datate, e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili;
 - di riallocare correttamente le sottovoci "Medici generici e Pediatri" iscritti alle voci di Debiti verso altri- Altri Debiti diversi che hanno la natura di meri accantonamenti e non di debito;
 - di prescrivere all'Azienda la perfetta coincidenza tra le voci del Conto Economico relative ai proventi e oneri straordinari e le corrispondenti voci della Nota integrativa;
 - di raccomandare all'Ente il rispetto dei tempi di pagamento ai sensi del D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89 al fine di evitare oneri finanziari derivanti da interessi moratori;
 - di chiedere al Collegio sindacale di fornire apposita informativa nel verbale di approvazione del bilancio di esercizio 2019 sugli esiti delle ricognizioni di cui al rilievo riferito alla voce "Debiti verso fornitori (PDA 300)" per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti ammontanti ad euro 25.413.313 e alla voce "Debiti verso altri – Altri debiti diversi" (PDA 380) alla sottovoce "Medici generici e pediatri" per le poste con anno di formazione 2014 e precedenti" ammontanti ad euro 3.422.053;

Avverso il presente provvedimento è possibile proporre ricorso giurisdizionale al T.A.R. entro 60 giorni o, in alternativa, ricorso amministrativo straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla notifica, comunicazione o pubblicazione dello stesso.

Iter di predisposizione e approvazione del provvedimento

Identificativo atto 2020-AC-109

Compito	Completato da	In sostituzione di	Data di completamento
Approvazione Amministratore proponente	Toti Giovanni		17/04/2020 11:16
Approvazione Amministratore proponente	Viale Sonia		17/04/2020 11:01
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Quaglia Francesco		17/04/2020 10:44
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MORICH Claudia		17/04/2020 09:01
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MOSCATELLI Marisa		16/04/2020 12:55
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MONCINI Stefania		16/04/2020 10:09
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	BURLANDO Elena		16/04/2020 09:14

* La regolarità amministrativa, tecnica e contabile dell'atto è attestata da ciascun soggetto sopraindicato nell'ambito delle rispettive competenze.

Trasmissione provvedimento:

Sito web della Regione Liguria

Firmato digitalmente ai sensi del D.lgs 82/2005 e s.m. limitatamente ai fini del riconoscimento come atto ufficiale della Regione Liguria

Segretario Generale PIETRO PAOLO GIAMPELLEGRINI

