

**OGGETTO** : Deliberazione n.522 del 16/11/2018 del Direttore Generale della ASL n. 3 Genovese concernente il bilancio di esercizio 2017.

<b>DELIBERAZIONE</b>	<b>N.</b>	134	IN	22/02/2019
		<small>del REGISTRO ATTI DELLA GIUNTA</small>	<small>DATA</small>	

**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 29/12/2015 n. 27 ad oggetto: "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2016";

VISTE le proprie deliberazioni:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  (Dott.ssa Elena Burlando)	Data - IL SEGRETARIO  22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)
--	--

<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"><b>ATTO</b></div>	<b>AUTENTICAZIONE COPIE</b>	<b>CODICE PRATICA</b>  ASL3ES17
<b>PAGINA</b> : 1	<b>COD. ATTO</b> : DELIBERAZIONE	

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



## REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

- n. 17 del 17/1/2017 ad oggetto: "Finanziamento Provvisorio di Cassa relativo al primo trimestre 2017 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal. Impegno di euro 697.959.774,00";
- n. 279 del 07/04/2017 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al secondo trimestre 2017 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal. Impegno di euro 697.959.774,00";
- n. 549 del 11/07/2017 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al terzo trimestre 2017 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal. Impegno di euro 697.959.774,00";
- n. 815 del 13/12/2017 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al quarto trimestre 2017 a favore del Sistema Sanitario Regionale ed Arpal. Impegno di euro 703.959.774,00";
- n. 6 del 13/01/2017 ad oggetto "Indirizzi operativi per le attività sanitarie e sociosanitarie per l'anno 2017. Deliberazione di A.Li.Sa n. 1/2017";
- n. 824 del 18/10/2017 ad oggetto "Assegnazione degli obiettivi ai Direttori generali delle AA.SS.LL., dell'IRCCS AOU San Martino-IST, nonché agli Enti Erogatori Pubblici o Equiparati del SSR per l'anno 2017, in coerenza con gli indirizzi di cui alla DGR N. 6/2017;
- n. 1183 del 28/12/2017 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende ed Enti del S.S.R. del fondo sanitario indistinto e del fondo per la realizzazione degli obiettivi del Piano sanitario nazionale per l'anno 2017. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Impegno di euro 183.232.452,24";
- n. 115 del 28/02/2018 ad oggetto: "Assegnazione alle Aziende Sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del SSR di ulteriori risorse per l'esercizio 2017";
- n. 258 del 20/04/2018 ad oggetto: "DGR 115/18 "Assegnazione alle Aziende Sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del SSR di ulteriori risorse per l'esercizio 2017". Rettifica e integrazioni. Impegno di Euro 5.953.681,47;

VISTA la nota prot. n.3285 del 2 marzo 2017 del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. con la quale le Aziende vengono invitate a predisporre il bilancio di previsione per l'anno 2017 in linea con le risultanze del modello CE di previsione 2017;

ATTESO che il 30 giugno 2017 è pervenuto il bilancio di previsione 2017 dell'A.S.L n. 3 "Genovese" approvato dal Direttore Generale con deliberazione n. 311 del 28 giugno 2017;

VISTA la DGR n. 743 del 20/09/2017 ad oggetto: "Deliberazione n. 311 del 28/06/2017 del Direttore Generale dell'A.S.L n. 3 "Genovese" concernente il bilancio di previsione 2017" con la quale la Giunta Regionale ha approvato il bilancio di previsione 2017 dell'A.S.L n. 3 "Genovese" che riclassificato presenta un risultato di esercizio di euro -22.151.000,00, in linea con il CE di previsione 2017 e compatibile con la previsione di riduzione

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 2

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



**REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale**

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

delle perdite di cui alla Legge regionale 27/12/2016 n.34 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2017";

VISTA la nota prot. n. PG/2018/101817 del 04/04/2018 ad oggetto: "Indicazioni contabili esercizio 2017" con la quale sono state fornite alle aziende alcune indicazioni per la predisposizione del bilancio di esercizio relativo all'anno 2017;

VISTA la nota prot. n. PG/2016/109458 del 20/05/2016 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 13/03/2018, ad oggetto: "Riconciliazione crediti anno 2017" 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 l'e-mail del 13/03/2017 ad oggetto: "Riconciliazioni crediti anno 2017" 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/2018/102989 in data 05/04/2018, ad oggetto: "Riconciliazioni contabili esercizio 2017" 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 2017;

VISTA la nota del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari prot. n. PG/2018/263970 del 26/09/2018 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2017 delle Aziende sanitarie, degli IRCCS e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale – sospensione dei termini di procedimento" con cui si comunica che i termini di procedimento per il controllo dei bilanci di esercizio 2017 e per la successiva approvazione degli stessi sono sospesi in attesa di definire le modalità di recepimento delle indicazioni contabili del Tavolo di Monitoraggio;

ATTESO che il 19/11/2018 è pervenuto il bilancio dell'esercizio 2017 dell'ASL n. 3 "Genovese" adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 522 del 16.11.2018;

VISTA la nota del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari prot. n. PG/2018/332149 del 03/12/2018 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2017 delle Aziende sanitarie, degli IRCCS e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale – riapertura dei termini di procedimento" con cui si comunica che, essendo state comunicate le modalità di recepimento delle indicazioni contabili del Tavolo di Monitoraggio, i termini di procedimento per il controllo dei bilanci di esercizio 2017 e per la successiva approvazione degli stessi sono riaperti;

RAPPRESENTATO che con la nota prot. n. PG/2018/343610 del 13/12/2018 del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari, sono stati richiesti i seguenti chiarimenti:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 3

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



*In merito al documento contabile dell'esercizio 2017 dell'A.S.L. n.3 "Genovese", approvato con la deliberazione di cui all'oggetto, si ritiene necessario acquisire, preliminarmente all'avvio del procedimento di controllo, elementi integrativi di giudizio in merito alle poste relative all'esecuzione dell'art.10 dell'accordo di programma del 23 novembre 2013 relativo alla riqualificazione dell'area ex ospedale psichiatrico di Quarto.*

*In particolare si richiede di fornire evidenza della quota complessiva accantonata nei fondi del bilancio di esercizio 2017 riferita a tale accordo al fine di poter procedere con la verifica delle corrispondenti poste contabili iscritte nel bilancio di esercizio dell'Azienda Regionale Territoriale per l'edilizia della Provincia di Genova A.R.T.E.*

VISTO CHE con nota prot. 168630 del 14/12/2018 il Direttore Generale dell'ASL n. 3 ha fornito gli ulteriori elementi di giudizio richiesti che vengono di seguito riportati:

*Omissis... Si comunica che, nel bilancio dell'Azienda, è accantonato nel fondo rischi l'importo di € 3.000.000,00 relativo all'esecuzione dell'art. 10 dell'accordo di programma del 23 novembre 2013 relativo alla riqualificazione dell'area ex ospedale psichiatrico di Genova Quarto.*

RAPPRESENTATO che con la nota prot. n. PG/2018/25917 del 28/01/2019 del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari, sono stati richiesti i seguenti chiarimenti:

1. di fornire, evidenza delle differenze riscontrate tra il totale dei crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente- per quota FSR (ABA 390), per spesa corrente- altro (ABA 450), dei crediti v/Regione o P.A. per finanziamento per investimenti (ABA 480) per anno di formazione relativi all'anno 2013, anno 2014 e anno 2015 (Tabella 20 Nota integrativa) ed il prospetto crediti derivante dalla circolarizzazione dei crediti per l'anno 2017 inviato dalla Regione con nota prot. n. PG/2018/102989 in data 05/04/2018;
2. di dettagliare in modo analitico la composizione della voce "ABA 690 – Crediti v/altri soggetti pubblici" alla sottovoce "Altro" per gli anni 2013 e precedenti esposti nella tabella 21 nella nota integrativa e ammontanti a euro 2.964.443,00 specificando le motivazioni relative alla loro anzianità;
3. di fornire motivazioni dei Debiti verso fornitori (PDA 300) per euro 19.148.956 e dei Debiti verso altri- Altri debiti diversi alla sottovoce "Medici generici e Pediatri" per euro 2.220.633 riferiti all'anno di formazione 2013 e precedenti di cui alla tabella 43 della NI;
4. 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 2 e ASL 5 che hanno iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2017 nelle partite debitorie corrispondenti valori non allineati;
5. 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 1, ASL 2, ASL 4, ASL 5, Istituto Gaslini e San Martino – IST che hanno iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2017 nelle partite creditorie corrispondenti valori non perfettamente allineati;
6. di dettagliare la composizione della sotto voce "Insussistenze attive per acquisto di beni e servizi" iscritta tra le Insussistenze attive EA0150 per l'importo di euro 4.369.767 specificando le motivazioni di tali insussistenze attive;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 4

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



7. di fornire motivazione della scelta contabile di iscrivere euro 1.947.537 ed euro 3.895.072 quali accantonamenti a copertura dei debiti derivanti dalla mobilità sanitaria internazionale afferente all'intero S.R.R nella voce PDA 120 "Altri debiti v/Regione".

VISTO CHE con nota prot. 21771 del 12/02/2019 il Direttore Generale dell'ASL n. 3 ha fornito gli ulteriori elementi di giudizio richiesti in merito agli atti del bilancio in argomento che vengono di seguito riportati:

- 1 *La differenza tra la tabella 20 della nota integrativa e il prospetto derivante dalla circolarizzazione dei crediti 2017 è dovuta all'anno di riferimento e/o competenza del credito e non alla data del provvedimento e/o formazione.  
Si inviano in allegato i prospetti dei crediti di cui alla nota prot. n. PG/2018/102989 in data 05/04/2018 con indicazione dell'anno di contabilizzazione del credito. (Allegati n. A, B e C);*
- 2 *Si invia in allegato (Allegato D) il dettaglio analitico della composizione della voce ABA690.  
La maggior parte del credito pari ad € 2.964.413,48 corrisponde a fatture per prestazioni sanitarie a pazienti ricoverati presso Istituto Doria gestito dalla ASP E. Brignole. Tra le parti esiste un contenzioso che si spera di concludere nel corso dell'anno 2019.*
- 3 *Per quanto riguarda i debiti verso fornitori (PDA300) "Anno 2013 e precedenti" per euro 19.148.956 si evidenzia che:*
  - a. *Per euro 41.353,55 sono relativi a note debito interessi ex Villa Scassi. Di regola l'Azienda provvede al pagamento delle fatture per interessi solo dietro specifica richiesta della Ditta emittente. Nel corso dell'anno 2018 si è provveduto al pagamento di euro 23.038,62 a seguito di una transazione pertanto il debito al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 18.314,93.*
  - b. *Per euro 19.107.602,17 sono relativi a debito per fornitura di beni o servizi (spese assicurative-franchigie, spese legali, sperimentazioni cliniche, atti liberalità, progetti rete anziani, progetti di fondi regionali, spese per quote condominiali, fondi aggiornamento...) in attesa di fattura. Alla data del 31 dicembre 2018 il debito ammonta ad euro 18.566.800,49.  
Per quanto riguarda gli altri debiti diversi (PDA380) "Anno 2013 e precedenti" alla voce Medici Generici e Pediatri per euro 2.220.633 fanno riferimento a residui dei fondi accantonati per progetti di cui agli articoli 59 (MMG) e 58 (PLS) dei vigenti Accordi per la disciplina dei rapporti con i medici di medicina generale e pediatri di libera scelta e fondi di cui agli artt. 8 e art. 10 dell'ACN 8/7/2010.*
- 4 *In allegato (Allegato E) si invia il dettaglio analitico della composizione del credito di cui alla tabella 24 della nota integrativa nei confronti della ASL 2 e ASL 5.*
- 5 *In allegato (Allegato F) si invia il dettaglio analitico della composizione del debito di cui alla tabella 46 della nota integrativa nei confronti della ASL 1, ASL 2, ASL 4, ASL 5, Istituto Gaslini e San Martino – IST.*
- 6 *In allegato (Allegato G) si invia la composizione della sotto voce "Insussistenze attive per acquisto di beni e servizi" iscritta tra le Insussistenze attive EA0150 per l'importo di euro 4.369.767. Le principali insussistenze riguardano:*
  - *per euro 1.100.852,67 quale conguaglio riferito all'anno 2015 della gestione calore ditta MICENES;*
  - *per euro 3.000.000,00 quale rettifica di registrazione contabile nei confronti di A.R.T.E. per l'eventuale mancato realizzo a seguito della vendita dell'immobile sito in Genova Quarto. Si*

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

*precisa che l'importo di euro 3.000.000 è stato portato contemporaneamente in aumento al fondo rischi.*

- *per euro 295.914,43 quale note di credito su fatture ante 2017 per fornitura di beni e servizi.*
- 7 *La Regione Liguria con D.G.R. n. 1583 del 29/12/2015 ha indicato a pagina 10 che l'importo di euro 1.947.536,49 "... deve essere iscritto nella voce CE BA2890 "Altri accantonamenti"; tale accantonamento si rende necessario per la posizione debitoria pluriennale ancora aperta su tale partita (come risultante dall'intesa Stato-Regioni n. 173/14 citata in premessa) a valere sul CE della ASL che presenta mediamente il maggior valore di mobilità passiva internazionale negli anni di riferimento".*
- La Regione Liguria con D.G.R. n. 1183 del 28/12/2017 ha indicato a pagina 9 che l'importo di euro 3.895.072,00 "... deve essere iscritto nella voce CE BA2890 "Altri accantonamenti"; tale accantonamento si rende necessario per la posizione debitoria pluriennale ancora aperta su tale partita (ai sensi dell'intesa Stato-Regioni n. 173/2014) a valere sul CE della ASL che presenta mediamente il maggior valore di mobilità passiva internazionale negli anni di riferimento". Pertanto l'Azienda si è adeguata a quanto indicato nelle DD.GG.RR..*
- Si precisa che la contropartita del conto di costo "Altri Accantonamenti" è "Debiti V/Regione" collegato alla voce del modello SP PDA120.*

VISTO CHE i chiarimenti forniti dal Direttore Generale dell'ASL n. 3 "Genovese" si ritengono esaurienti e consentono di superare le osservazioni oggetto della richiesta di chiarimenti;

VISTA l'attestazione del 30/4/2018 con cui il Direttore Generale dell'ASL n. 3 "Genovese" ha dichiarato l'avvenuto rispetto delle disposizioni relative ai limiti di spesa di cui alla L.R. n. 33/2016 (legge finanziaria regionale 2017);

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;

VISTA la nota prot. n. 17860 del 17/04/2018 ad oggetto "Fatturato ICLAS 2017" con cui la ASL n. 4 "Chiavarese" evidenzia in € 5.417.346,87 il fatturato riconosciuto all'ASL n. 3 "Genovese" per prestazioni rese dall'ICLAS di Rapallo ai pazienti genovesi;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 1120 del 21/12/2018 ad oggetto: "Risultato di esercizio delle Aziende Sanitarie ed Enti equiparati liguri per l'anno 2017. Impegno delle risorse a copertura (euro 49.324.457,18) con la quale vengono impegnate e liquidate le risorse a favore delle Aziende Sanitarie, Enti equiparati a copertura dei disavanzi anno 2017, rinviando a successivo provvedimento l'eventuale conciliazione con quanto verrà stabilito con le proprie deliberazioni concernenti il bilancio di esercizio 2017 degli enti del Servizio sanitario regionale;

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;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Data - IL SEGRETARIO
(Dott.ssa Elena Burlando)	22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

<b>ATTO</b>	AUTENTICAZIONE COPIE	CODICE PRATICA  ASL3ES17
PAGINA : 6	COD. ATTO : DELIBERAZIONE	

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



**REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale**

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

DATO ATTO che il conto economico in esame, raffrontato con il bilancio di esercizio 2016, espone i seguenti valori contabili:

CONTO ECONOMICO	Anno 2017	Anno 2016	VARIAZIONE 2017/2016
			Importo
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Contributi in c/esercizio	1.099.141.448	1.078.629.716	20.511.732
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.646.529	-3.802.139	-2.844.390
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.332.978	5.309.790	-976.812
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	33.556.855	32.809.029	747.826
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.094.155	7.106.901	-12.746
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	11.633.515	11.449.065	184.450
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.179.643	9.753.922	425.721
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	1.822.915	2.296.588	-473.673
<b>Totale A)</b>	<b>1.161.114.980</b>	<b>1.143.552.872</b>	<b>17.562.108</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Acquisti di beni	86.687.907	82.055.644	4.632.263
2) Acquisti di servizi sanitari	761.415.851	756.400.701	5.015.150

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Burlando)

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 7

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



**REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale**

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

3) Acquisti di servizi non sanitari	51.132.536	49.954.776	1.177.760
4) Manutenzione e riparazione	12.633.041	12.408.527	224.514
5) Godimento di beni di terzi	3.902.052	4.225.045	-322.993
6) Costi del personale	224.148.760	224.360.294	-211.534
7) Oneri diversi di gestione	3.972.111	5.753.226	-1.781.115
8) Ammortamenti	10.717.175	10.789.046	-71.871
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	5.928	-193.418	199.346
11) Accantonamenti	10.393.822	9.842.619	551.203
<b>Totale B)</b>	<b>1.165.009.183</b>	<b>1.155.596.460</b>	<b>9.412.723</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>-3.894.203</b>	<b>-12.043.588</b>	<b>8.149.385</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2.595	3.947	-1.352
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	476.222	354.527	121.695
<b>Totale C)</b>	<b>-473.627</b>	<b>-350.580</b>	<b>-123.047</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
<b>Totale D)</b>	-	-	-

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Burlando)

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 8

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



**REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale**

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	6.097.934	3.262.108	2.835.826
2) Oneri straordinari	2.470.506	1.093.192	1.377.314
Totale E)	3.627.428	2.168.916	1.458.512
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-740.402</b>	<b>-10.225.252</b>	<b>9.484.850</b>
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	16.522.083	16.456.847	65.236
2) IRES	350.000	350.000	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	16.872.083	16.806.847	65.236
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-17.612.485	-27.032.099	9.419.614

EVIDENZIATO che:

- la perdita contabile di € 17.612.485 è inferiore al valore della quota a copertura da bilancio regionale così come stabilito dalla DGR n. 115/2018:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 9

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



**REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale**

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2017		ANNO 2016	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.161.114.980	100,00%	1.143.552.872	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.165.009.183	100,34%	1.155.596.460	101,05%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	- 3.894.203	-0,34%	- 12.043.588	-1,05%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 473.627	-0,04%	- 350.580	-0,03%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	3.627.428	0,31%	2.168.916	0,19%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 740.402	-0,06%	- 10.225.252	-0,89%
IMPOSTE SUL REDDITO	16.872.083	1,45%	16.806.847	1,47%
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 17.612.485	-1,52%	- 27.032.099	-2,36%

- la principale fonte di finanziamento dell'Azienda è rappresentata dai Contributi in conto esercizio pari a € 1.099.141.448 che vengono di seguito dettagliati:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 10

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



## REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario regionale	1.097.266.825
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	71.940
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	3.137
Contributi da altri soggetti pubblici	1.799.546
	1.099.141.448

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

- *Contributi in c/esercizio*: registrano un incremento di € 20.511.732 (+1,9%) che è dovuto principalmente:
  - Incremento del FSR per € 9.917.897;
  - Incremento del finanziamento mobilità internazionale per € 3.895.072;
  - Incremento del saldo di mobilità per € 4.607.540;
  - Incremento del F.S.V. per € 5.357.596;
  - Minore accantonamento DGR n. 1185/2016 conciliazione giudiziale causa Micenes per € 2.752.799;
  - Minore assegnazione L. 210/92 per € 282.731;
  - Minori assegnazioni extra fondo per € 117.460;
- *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti*: nel 2017 è stato posto a rettifica l'importo di € 6.646.529 che rappresenta il 100% degli investimenti effettuati nell'anno 2017 utilizzando risorse del S.S.R, come disposto dall'art. 29 lettera b) del D. Lgs. 118/2011 con un incremento di € 2.844.390 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 € 4.332.978 con una riduzione di € 976.812 (-18,4%) rispetto al 2016;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 11

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*: registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 747.826 (+2,3%). I ricavi, inclusa la mobilità, nel corso del 2017 sono composti dai Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche per € 5.871.142 (-1,0% rispetto al 2016), Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia per € 4.075.899 (-3,1% rispetto al 2016) e Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro per € 23.609.814 (+4,1%);
- *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)*: per l'esercizio 2017 i ricavi sono stati per € 11.633.515 con lieve incremento rispetto al 2016 di € 184.450 (+1,6%);
- *Altri Ricavi e Proventi*: rappresentano i ricavi appartenenti alla gestione ordinaria dell'Azienda ed ammontano ad € 1.822.915. Questa voce registra un decremento rispetto all'esercizio 2016 di € 473.673 (-20,6%);
- *Acquisti di beni sanitari*: il costo dell'anno 2017 registra un incremento pari a € 4.706.688 (+5,9%), dovuto prevalentemente all'incremento della spesa per farmaci oncologici, per preparazioni iniettabili e per le somministrazioni orali, dovuta 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 2017 sono pari a € 1.892.229 con un decremento rispetto all'anno 2016 di € 74.425 (-3,8%). Il decremento dei costi è dovuto ad una riduzione dei costi dei materiali di guardaroba;
- *Acquisti di servizi sanitari*: i costi finali, compresa la mobilità passiva regionale, extraregionale, prestazioni E.O. Galliera sono pari a € 761.415.851 e hanno registrato un incremento dello 0,7% per € 5.015.150. I costi, al netto delle poste figurative della mobilità passiva regionale, extraregionale e delle prestazioni E.O. Galliera, ammontano a €. 378.141.659. Le poste sono rappresentate da:
  - *Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base*: questa voce registra per l'anno 2017 un ammontare di € 67.438.601 con un lieve incremento di € 205.872 (+0,3%) rispetto al 2016. In questa posta sono ricompresi i costi per la convenzione con i Medici di medicina generale, i pediatri di libera scelta e la guardia medica (continuità assistenziale ed emergenza territoriale) per un importo di € 67.119.602 ed il costo di mobilità passiva relativo a prestazioni di medicina di base da Aziende Sanitarie di altre Regioni per un importo di € 318.999;
  - *Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica*: I costi per l'assistenza farmaceutica convenzionata nell'anno 2017 sono stati pari a € 96.838.226 con una riduzione pari al 3,0% rispetto all'anno 2016 pari a € 2.980.666. In questa voce è compreso anche il costo di mobilità passiva relativo a prestazioni di assistenza farmaceutica da Aziende Sanitarie di altre Regioni per un importo di €

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 12

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



1.078.139. La riduzione dei costi nell'anno 2017 è dovuta sia a minori costi della farmaceutica convenzionata che al minor onere di mobilità passiva;

- *Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*: questa voce comprende: il costo di "mobilità passiva" da fatture relative a prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica ambulatoriale da settore pubblico della Regione per un importo di € 471.670; il costo di "mobilità passiva" relativo a prestazioni di assistenza specialistica e diagnostica strumentale da Aziende Sanitarie della Regione o di altre Regioni per un importo di € 52.670.702; le convenzioni per assistenza medico specialistica interna pari ad € 12.132.732; le convenzioni per l'assistenza medico specialistica esterna per un importo di € 12.001.813. Il costo totale di questa voce è pari ad € 77.265.198 e registra un incremento di € 901.726 (+1,2%);
- *Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa*: questa voce registra, per il 2017, un decremento di € 724.269 (-1,4%) passando da € 50.915.728 del 2016 ad € 50.191.450 del 2017;
- *Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa*: registra un incremento di € 309.112 (+3,9%). 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 € 784.110 (+5,2%) dovuto principalmente all'aumento dei costi per il materiale protesico;
- *Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera*: rispetto all'esercizio 2016 si è avuto un decremento di € 4.115.354 (-1,5%) passando da € 266.731.178 del 2016 ad € 262.615.824 del 2017. In questa voce sono compresi:
  - il costo di mobilità passiva relativo a prestazioni di ricovero ospedaliero da Aziende sanitarie della Regione o di altre Regioni per un importo di € 246.065.836;
  - il costo per le prestazioni delle strutture private accreditate erogate agli utenti residenti dell'Azienda che hanno avuto un costo complessivo di € 13.084.223, che comprende le prestazioni erogate dall'Istituto ICLAS per € 5.470.624, il costo sostenuto per le prestazioni erogate dalla Fondazione Don Gnocchi per € 1.714.698, le prestazioni erogate dall'Istituto Maugeri per € 4.905.550 e le prestazioni erogate dall'Istituto Servizi Sanitari per € 993.351;
  - il costo per le prestazioni delle strutture private accreditate erogate agli utenti non residenti nel territorio regionale per € 3.460.928;
  - Il costo delle prestazioni da privato per cittadini non residenti per € 4.837.
- *Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*: questa voce registra un importo di € 19.049.370 con un incremento rispetto all'anno 2016 pari ad € 2.726.105 (+16,7%). L'aumento dei costi è determinato dalla stipula di un 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;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 13

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



- *Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F*: Questa voce registra un incremento di € 8.158.092 (+11,5%) passando da € 70.680.049 del 2016 ad € 78.838.141 del 2017 e comprende:
  - il costo dei farmaci a somministrazione diretta a pazienti non ricoverati per un importo di € 3.097.314;
  - il costo della mobilità passiva per la distribuzione dei farmaci File F da Aziende Ospedaliere della Regione per € 72.733.841;
  - il costo della mobilità passiva per la distribuzione dei farmaci File F da Aziende Ospedaliere di altre Regioni per € 3.006.986;
  
- *Acquisti prestazioni termali in convenzione*: la voce registra un importo di € 691.855 con un lieve decremento di € 63.385 (-8,4%) rispetto ai costi del 2016 e comprende il costo di mobilità passiva relativo a prestazioni di assistenza termale da pubblico di altre regioni per un importo di € 651.496 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 € 40.359;
  
- *Acquisti prestazioni di trasporto sanitario*: la posta registra un incremento di € 1.092.724 (+13,7%) passando da € 7.979.288 del 2016 ad € 9.072.012 del 2017. 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" relativo a prestazioni di trasporto sanitario da Aziende Sanitarie di altre regioni per un importo di € 1.179.806;
  
- *Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria*: registrano un importo di € 55.770.979 concernenti i costi per altri servizi e socio-sanitari a rilevanza sanitaria sostanzialmente stabile rispetto al 2016;
  
- *Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)*: La voce ammonta a € 3.294.382;
  
- *Rimborsi assegni e contributi sanitari*: questa voce registra per il 2017 un incremento di € 205.724 (+5,9%). Nel corso del 2017 non è stato registrato alcun rimborso per ricoveri in Italia mentre sono stati registrati costi per € 1.026.605 per rimborsi per ricoveri all'estero. In questo gruppo sono compresi, tra gli altri, i costi riguardanti:
  - le somme dovute per norma di legge per le attività veterinarie per un costo di € 27.584 e rimborsi vari per € 175.950;
  - il rimborso alle associazioni di volontariato delle spese assicurative di trasporto e soccorso per € 268.391;
  - il rimborso alle associazioni di volontariato dei costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso per € 138.030;
  - la spesa relativa agli indennizzi corrisposti agli assistiti in base alla L. 210/92 per un costo complessivo pari ad € 2.073.898;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 14

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



- *Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie:* nell'anno 2017 hanno avuto un decremento pari al 10,4% (€ 372.556) passando da € 3.590.774 del 2016 ad € 3.218.218;
- *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria:* questa voce registra un costo complessivo di € 9.292.491 con un decremento rispetto al 2016 di € 1.226.878 (-11,7%);
- *Acquisti di servizi non sanitari:* ammontano a € 51.132.536, con un incremento rispetto al 2016 di € 1.177.760 (+2,4%) dovuto principalmente all'incremento di € 1.396.354 (+2,9%) dei Servizi non sanitari che passano da € 48.586.335 del 2016 ad € 49.982.689 del 2017 e all'incremento di € 158.737 (+34,1%) dei costi per formazione che passano da € 465.081 del 2016 ad € 623.818 del 2017, in parte bilanciato dal decremento dei costi per Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie che passano da € 903.360 del 2016 ad € 526.029 del 2017 con un decremento di € 377.331 (-41,8%);
- *Manutenzione e riparazione:* il costo complessivo di questa voce ammonta ad € 12.633.041 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 224.514 (+1,8%) dovuto a maggiori lavori di manutenzione ordinaria;
- *Godimento di beni di terzi:* la voce registra un decremento rispetto al 2016 di € 322.993 (- 7,6%) dovuto ad una riduzione dei costi di noleggio e affitti;
- *Costi del personale:* tale voce registra un valore sostanzialmente invariato rispetto al 2016;
- *Oneri diversi di gestione:* i costi di questo gruppo ammontano a € 3.972.111 con un decremento rispetto al 2016 di € 1.781.115 (-31,0%) dovuto principalmente agli oneri derivanti dalla gestione del rischio assicurativo per € 1.109.845 compensato da ricavi di uguale importo e dal rimborso spese ai membri di commissione invalidi, patenti e agli assistiti;
- *Accantonamenti:* Il valore globale di € 10.393.822 è aumentato di € 551.203 (+5,6%) rispetto al 2016 ed è così suddiviso:
  - Accantonamenti per rischi su crediti per € 13.510, e per rischi per cause civili ed oneri processuali € 4.140.032, per contenziosi personale dipendente € 180.444 per un totale pari ad € 4.333.985 con un incremento di € 1.600.780 (+58,6%) rispetto al 2016;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 15

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati da Regione per quota F.S. vincolato per € 1.603.492, da soggetti pubblici extra fondo vincolati per € 527.283 per un totale complessivo di € 2.130.775 con un decremento rispetto al 2016 di € 3.582.325 (-62,7%);
- Altri accantonamenti: per € 3.929.061 di cui € 33.989 destinati al fondo sperimentazioni cliniche e € 3.895.072 a titolo di accantonamento per mobilità internazionale afferente all'intero S.S.R di cui alla DGR. 1183/2017;
- *Proventi e oneri finanziari*: la voce che ammonta a complessivi - € 473.627, si compone di
  - Interessi attivi ed altri proventi finanziari per € 2.595;
  - Interessi passivi ed altri oneri finanziari per € 476.222 sostenuti dall'Azienda per l'utilizzo di somme prese a prestito per il proprio finanziamento. Tali costi comprendono gli interessi passivi sul mutuo Unicredit (€ 310.642) per investimenti su fabbricati strumentali ed i costi per gli interessi passivi richiesti dalle Ditte per i ritardati pagamenti pari ad € 165.581;
- *Proventi straordinari*: la voce che ammonta a € 3.627.428, è relativa a:
  - Fatture attive riferite ad esercizi precedenti per € 249.380;
  - Fatture attive per prestazioni riferite ad esercizi precedenti ad Aziende sanitarie della Regione per € 278.903;
  - Maggiori assegnazioni regionali DD.GG.RR. n. 923/2017 e 115/2018 per un totale di € 650.835;
  - Insussistenze attive su fatture anni precedenti di Aziende Sanitarie della Regione per € 97.802;
  - Insussistenze attive a seguito adeguamento del premio di operosità per € 410.789;
  - Insussistenze attive su fatture anni precedenti relative a beni e servizi per € 4.410.225;
- *Oneri straordinari*: la voce che ammonta a € 2.470.506, relativa a:
  - Imposte esercizi precedenti per € 8.325;
  - Causa giudiziale Micenes per € 1.926.960;
  - Sopravvenienze passive verso Aziende sanitarie regionali per € 59.258;
  - Fatture riferite ad acquisto di beni e servizi per € 236.710;
  - Sopravvenienze passive riferite ad arretrati dirigenza medica per € 32.375;
  - Note di credito su fatture attive di anni precedenti per € 156.177;
  - Minore assegnazione su finanziamenti regionali come da DD.GG.RR. nn. 694/2017, 695/2017, 1051/2017 e Decreto n. 227/2017 per un totale di € 50.701;

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:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



## REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	Anno 2017	Anno 2016	VARIAZIONE 2017/2016
			Importo
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>196.755.096</b>	<b>199.335.533</b>	<b>-2.580.437</b>
I Immobilizzazioni immateriali	6.092.161	6.437.229	-345.068
II Immobilizzazioni materiali	190.662.671	192.898.040	-2.235.369
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	264	264	-
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>266.529.716</b>	<b>246.377.174</b>	<b>20.152.542</b>
I Rimanenze	7.937.011	7.942.939	-5.928
II Crediti	200.343.397	183.390.115	16.953.282
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	122.113	104.613	17.500
IV Disponibilità liquide	58.127.195	54.939.507	3.187.688
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>521.633</b>	<b>180.161</b>	<b>341.472</b>
I Ratei attivi	-	-	-
II Risconti attivi	521.633	180.161	341.472
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>463.806.445</b>	<b>445.892.868</b>	<b>17.913.577</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.219.342</b>	<b>4.082.637</b>	<b>136.705</b>

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 17

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



**REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale**

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	Anno 2017	Anno 2016	VARIAZIONE 2017/2016
			Importo
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>175.488.055</b>	<b>166.408.319</b>	<b>9.079.736</b>
I Fondo di dotazione	5.026.988	5.026.988	-
II Finanziamenti per investimenti	155.488.315	159.487.943	-3.999.628
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	47.235.725	47.417.430	-181.705
IV Altre riserve	-	-	-
V Contributi per ripiano perdite	47.576.727	35.454.436	12.122.291
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-62.227.215	-53.946.379	-8.280.836
VII Utile (perdita) dell'esercizio	-17.612.485	-27.032.099	9.419.614
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>38.204.254</b>	<b>33.160.899</b>	<b>5.043.355</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>15.299.144</b>	<b>18.257.187</b>	<b>-2.958.043</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>234.814.992</b>	<b>228.066.463</b>	<b>6.748.529</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>463.806.445</b>	<b>445.892.868</b>	<b>17.913.577</b>
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.219.342</b>	<b>4.082.637</b>	<b>136.705</b>

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 18

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



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 compensazione	mobilità non in compensazione	altre prestazioni
ASL 1		53.360	
ASL 2		2.405	
ASL 4		577	2.431.079
ASL 5		4.956	1.720.298
GASLINI		21.650	
S.MARTINO - IST		943.814	
TOTALE		1.026.762	4.151.377

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:

	ASL3		
DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	mobilità in compensazione	mobilità non in compensazione	altre prestazioni
ASL 1			0
ASL 2			0
ASL 4			202
ASL 5			25.043
GASLINI			79.965
S.MARTINO - IST			193.649
TOTALE			298.859

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:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17



FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
<b>FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE</b>					
<b>FONDI PER RISCHI:</b>	<b>12.976.436</b>	<b>7.284.889</b>	<b>0</b>	<b>-174.542</b>	<b>20.086.783</b>
<i>Fondo rischi per cause civili e oneri processuali</i>	11.979.437	4.140.032		-99.553	16.019.916
<i>Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</i>	996.999	180.444		-74989	1.102.454
<i>Altri fondi rischi:</i>	-	2.964.413			2964413
<i>fondo rettifica fatture attive</i>		2.964.413			2.964.413
<b>QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:</b>	<b>12.088.256</b>	<b>2.130.775</b>	<b>0</b>	<b>-4.231.756</b>	<b>9.987.275</b>
<i>Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	3.495.740	1.603.492		-1.331.219	3.768.013
<i>Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)</i>	8.570.715	527.283		-2.900.538	6.197.461
<i>Quote inutilizzate contributi vincolati da privati</i>	21.801				21.801
<b>ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:</b>	<b>8.096.207</b>	<b>33.989</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.130.196</b>
<i>Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente</i>	1.379.997				1.379.997
<i>Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA</i>	6.712.725				6.712.725
<i>Altri fondi per oneri e spese</i>	3.485	33.989			37.474
...					
<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>33.160.899</b>	<b>9.449.654</b>	<b>0</b>	<b>-4.406.298</b>	<b>38.204.254</b>

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".

RICHIAMATE la nota regionale prot. n. PG/2016/109458 del 20/05/2016 con la quale la Regione ha fornito le 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 e la DGR n. 956/2013 in base alla quale l'attività di controllo contabile da parte della Regione si basa sulla certificazione del Collegio Sindacale, si evidenzia che, in relazione allo stato dei rischi aziendali di cui all'art. 29, 1° comma, lettera g), il Collegio Sindacale rappresenta quanto segue:

- Il Collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.
- Il Collegio attesta la congruità, avendone verificato i criteri del Fondo Rischi e Oneri.

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Burlando)

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

<b>ATTO</b>	<b>AUTENTICAZIONE COPIE</b>	<b>CODICE PRATICA</b>
		ASL3ES17
<b>PAGINA : 20</b>	<b>COD. ATTO : DELIBERAZIONE</b>	



- L'importo trova corrispondenza nelle comunicazioni ricevute dal settore bilancio predisposte dall'ufficio Affari Generali, dall'ufficio Affari Legali e dall'Ufficio Personale.

DATO ATTO che la consistenza dei risultati degli esercizi pregressi al 31/12/2016 evidenziati in nota integrativa, risulta essere la seguente:

<b>SITUAZIONE AL 31/12/2017</b>	
<b>Risultati pregressi della ASL 3</b>	
<b>Esercizio 1995 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)</b>	<b>1.795.759</b>
<b>Esercizio 1996 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)</b>	<b>4.105.693</b>
<b>Esercizio 2004 – perdita</b>	<b>-20.535.698</b>
<b>Esercizio 2015 – perdita</b>	<b>-16.514.966</b>
<b>Esercizio 2016 – perdita</b>	<b>-27.032.099</b>
<b>Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D. Lgs. 118/2011</b>	<b>-253.546</b>
<b>Risultati pregressi trasferiti dalla ex A.O. Villa Scassi</b>	
<b>Esercizio 2004 – perdita</b>	<b>-3.792.358</b>
<b>TOTALE PERDITE PORTATE A NUOVO</b>	<b>-62.227.215</b>
(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:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Burlando)

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



## REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

*“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. 1243 del 2016 la Regione Liguria ha ripianato la perdita del 2015 e quota parte della perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti ex D. Lgs. 118/2011 e 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;

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

<b>SITUAZIONE AL 31/12/2017</b>	
<b>Risultati pregressi della ASL 3</b>	
<b>Esercizio 1995 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)</b>	<b>1.983.967</b>
<b>Esercizio 1996 - utile a copertura della gestione liquidatoria (I)</b>	<b>4.105.693</b>
<b>Esercizio 2004 – perdita</b>	<b>-17.144.388</b>
<b>Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D. Lgs. 118/2011</b>	<b>-241.473</b>
<b>Risultati pregressi trasferiti dalla ex A.O. Villa Scassi</b>	
<b>Esercizio 2004 – perdita</b>	<b>-3.166.080</b>
<b>Perdite portate a nuovo</b>	<b>-14.462.280</b>
(I) ai sensi dell’art. 1, comma 35, della legge n. 662 del 23 dicembre 1996	

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 22

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



## REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

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 31/12/2017" in data 20/06/2018 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 nota del 30/10/2018 con la quale il Presidente della Conferenza dei Sindaci della ASL 3, informa che il Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci della ASL 3 non ha manifestato nessuna osservazione in merito al Bilancio di esercizio 2017 nella seduta del Comitato di Rappresentanza tenutasi il 3 ottobre 2019;

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. 522 del 16/11/2018 del Direttore Generale dell'ASL n. 3 "Genovese" ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2017. Adozione", concernente il bilancio di esercizio 2017 che presenta le seguenti risultanze finali:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 23

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2017	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.161.114.980	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.165.009.183	100,34%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	- 3.894.203	-0,34%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 473.627	-0,04%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	3.627.428	0,31%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 740.402	-0,06%
IMPOSTE SUL REDDITO	16.872.083	1,45%
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 17.612.485	-1,52%

- rappresentare che il risultato contabile negativo per l'importo di € 17.612.485 verrà assorbito con risorse regionali come già disposto con DGR n. 1120 del 21/12/2018;
- di procedere alla regolarizzazione dei rapporti credito/debito nei confronti delle Aziende Sanitarie regionali;
- di ribadire all'Azienda di provvedere alle sistemazioni contabili necessarie per una perfetta corrispondenza dei crediti per anno di formazione così come risulta dalla riconciliazione definitiva delle partite debitorie tra il bilancio regionale e il bilancio dell'Azienda;
- prescrivere all'Azienda il proseguimento della ricognizione del fondo contributi finalizzati anni precedenti ed effettuare le eventuali dovute sistemazioni contabili

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Burlando)

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

SCHEMA N.....NP/4908  
DEL PROT. ANNO.....2019



## REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli  
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

- di proseguire nell'attività di ricognizione dei debiti, con particolare riguardo alle poste più datate, e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili;
- di prescrivere all'Azienda di procedere allo storno degli accantonamenti (codice BA 2890) a copertura di debiti derivanti dalla mobilità sanitaria afferente all'intero S.S.R. (DGR 1583/2015 e DGR 1183/2017) dalla voce "Altri debiti v/Regione" alla voce B.V.3) Altri fondi per oneri e spese (codice SP PBA260).

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.

----- FINE TESTO -----

Si attesta la regolarità amministrativa, tecnica e contabile del presente atto.

Data - IL DIRIGENTE

(Dott.ssa Marisa Moscatelli)

Data - IL DIRETTORE GENERALE

(Dott.ssa Claudia Morich)

Data - IL DIRIGENTE - Gestione e controlli economico-finanziari - Settore

(Dott. Francesco Quaglia)

Data - IL DIRETTORE GENERALE - Gestione e controlli economico-finanziari - Settore

(Dott. Francesco Quaglia)

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

22/02/2019 (Dott. Roberta Rossi)

**ATTO**

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL3ES17

PAGINA : 25

COD. ATTO : DELIBERAZIONE