

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA USL N.3 "GENOVESE" DI GENOVA

Regione: Liguria

Sede:

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 31/12/2021

In data 31/12/2021 alle ore 9,15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ERMANNIO PITEO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PIETRO VASSALLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ENRICO MARIA NADASI

Presente

Partecipa alla riunione Il Direttore Amministrativo Avv. Rosa Placido, il Dott. Stefano Grego Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, il Dott. Germano Fabbri Responsabile del Settore Economico della S.C. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane e la Sig. Teresa Lupis segretaria del Collegio.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Riapprovazione bilancio consuntivo anno 2020;
- 2) Rideterminazione Fondo ex art. 95 "Fondo per la retribuzione di risultato" per l'Area della dirigenza Medico - Veterinaria e delle professioni sanitarie;
- 3) Recepimento verbale della verifica individuale di reparto;
- 4) Esame atti aziendali;

Varie ed eventuali.

Si premette che il collegio si è svolto in modalità video conferenza a causa dell'emergenza sanitaria causata dal coronavirus. In relazione al primo punto all'ordine del giorno (riapprovazione bilancio consuntivo 2020) si chiarisce che in seguito alle indicazioni della Regione Liguria fornite con la nota del Direttore Generale del Dipartimento Salute e Servizi Sociali n. 2021-8792 del 16.11.2021, con la quale si precisa che "le risorse regionali finalizzate al riconoscimento del maggior impegno correlato all'emergenza epidemiologica da Covid 19 del personale del SSR, che per la ASL 3 ammontano 1.397.974,60 debbano essere non distribuite a valere sull'esercizio di competenza 2020, bensì a titolo di ripiano nell'esercizio successivo.", si è reso necessario la rideterminazione del bilancio di esercizio dell'anno 2020 già approvato in via definitiva con la conseguente modifiche di alcune specifiche poste di bilancio come richiesto dalla Deliberazione di Giunta Regionale 1054 del 19.11.2021, con la nuova quantificazione di un diverso risultato di esercizio. Il Collegio esamina quindi il nuovo bilancio di esercizio 2020 predisposto da ASL 3 e approvato con deliberazione n. 729 del 22.12.2021 e predisporre apposito verbale per il parere allo stesso bilancio che viene allegato al presente.

In riferimento al II punto all'ordine del giorno (rideterminazione Fondo ex art. 95 Dirigenza Medico-Veterinarie e Sanitaria) viene predisposto apposito parere per la rideterminazione in questione e allegata al presente verbale.

In relazione al III punto all'ordine del giorno viene recepito il verbale della verifica individuale di reparto eseguita in data 21.12.2021 dal Dott. Vassallo.

Viene, infine, lungamente ascoltato il Dott. Grego in relazione alla predisposizione del bilancio preventivo dell'anno 2022, già

approvato in via del tutto provvisoria dalla ASL con delibera 634 del 30.11.2021 per il rispetto dei termini di legge, per il quale, peraltro sono in corso interlocuzioni con gli Uffici Regionali e di ALISA al fine della definizione del budget assegnato la cui cristallizzazione deve avvenire entro il 15 febbraio con l'inserimento dei dati nel sistema NSIS (Nuovo Sistema Informativo Sanitario).

Il Budget 2022 predisposto da ASL 3, che già vede una diminuzione della produzione pari a circa 43,94 milioni di Euro (pari a circa il 4%) rispetto al budget 2021, è oggetto della richiesta di un ulteriore taglio da parte della Regione di circa 22 milioni di Euro, senza indicazione delle modalità specifiche rispetto al contesto gestionale e regolatorio di azione (area metropolitana) o delle voci di costo che appaiono fuori standard rispetto ai servizi erogati e alla popolazione servita. Invero, anche l'indicazione solo di indirizzi operativi che possano fungere da riferimento per gli obiettivi da promuovere sia all'interno delle strutture gestite sia all'esterno nell'interlocuzione con gli ulteriori attori presenti nell'area metropolitana, potrebbero certamente essere funzionali a meglio chiarire il nuovo contesto che si desidera realizzare.

A fronte di tale richiesta, i rappresentanti della ASL hanno rappresentato la necessità che sia, quantomeno, garantita:

- 1) L'autonomia nella gestione del piano assunzioni già presentato ad ALISA;
- 2) L'autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con le strutture pubbliche e con gli erogatori privati accreditati nell'ambito della programmazione regionale.

Tale richiesta, seppur condivisa nel corso degli incontri con i rappresentanti regionali, viene contraddetta nei fatti dalla stessa Delibera di Alisa n. 409 del 22.12.2021 che proroga i contratti in essere, anche per la ASL 3, per i primi 6 mesi del 2022.

Come correttamente evidenziato dall'Azienda nella corrispondenza con la Regione, una rideterminazione del budget annuale, come quella delle dimensioni richieste, implica inevitabilmente una riorganizzazione ed interventi di razionalizzazione, a partire dai costi variabili ed in particolare, nel settore dei servizi forniti dalle strutture esterne convenzionate, che attualmente incidono per oltre 156 milioni di Euro nel bilancio annuale di ASL 3, e che non sono al momento sotto il controllo diretto della stessa ASL. Altra criticità delle condizioni di Budget proposto dalla Regione è il finanziamento dei costi Covid per un valore complessivo corrispondente per il 2022 ad una frazione del 2021, calcolato sulla base delle uniche informazioni ad oggi disponibili (trend consuntivo annuo 2021), ossia fino alla previsione attuale del perdurare dello stato di emergenza (31.03.2022), precludendo in tal modo alcuna previsione di accesso ad ulteriori finanziamenti, quando necessario, e laddove l'emergenza epidemiologica, come invero ad oggi appare probabile, dovesse persistere.

Il Collegio, pur essendo solo l'organo di controllo della ASL 3, non può che rilevare come la richiesta di ridurre il budget di ulteriori 22 milioni senza definire le linee di intervento, dopo la riduzione già apportata di 44 milioni e quelle relative agli anni precedenti da un lato, e limitare il finanziamento annuo del 2022 per l'emergenza Covid potenzialmente corrispondente ai costi di un solo trimestre, senza prevedere possibilità di ulteriori finanziamenti dall'altro, non consentano una corretta gestione e pianificazione delle attività di ASL 3 e determinino una serie di criticità nel funzionamento dell'azienda sia a livello di acquisti che di prestazione di servizi in tutti gli ambiti di azione e particolarmente nella lotta contro la pandemia.

Infatti le iniziative di Asl3, come chiarito bene in tutte le note di accompagnamento ai prospetti di carattere economico che ne sintetizzano gli esiti, non possono essere sufficienti, da sole, ad assicurare il recupero sui costi nella dimensione richiesta (oltre 22 milioni) senza il sostegno ed il supporto di una regia di sistema (concrete linee di indirizzo) che non si limiti ad evidenziare il livello di finanziamento disponibile, ma assicuri anche un disegno complessivo a cui tendere, assieme a tutti gli attori quali enti strumentali al pari di Asl3, in un arco temporale sostenibile.

Il Collegio pertanto auspica una migliore sintonia delle strutture regionali con le richieste di supporto da parte della ASL 3, consentendo una maggiore autonomia organizzativa, all'interno di un coordinamento di sistema condiviso, oltre che una revisione coerente con i criteri di sostenibilità della spesa sulle strutture convenzionate, senza escludere la possibilità di ulteriori finanziamenti regionali di contrasto all'emergenza COVID nel caso del perdurare dell'emergenza sanitaria.

In relazione all'analisi degli Atti aziendali si sono esaminati gli atti di seguito riportati.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 690 Data: 22/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Ordinanza del Presidente della Giunta Regionale della Regione Liguria n. 33 del 02.12.2021 ad oggetto "Ulteriori misure in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da covid-19. attività delle aree sanitarie temporanee già individuate con delibera di A.Li.Sa. n. 390/2020 o ulteriormente individuabili dalla stessa Azienda". Stipula di contratto con la Struttura Sanitaria Privata, individuata da A.Li.Sa. come area sanitaria temporanea, COOPSELIOS Residenza Danilo Ravera.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 692 Data: 22/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Ordinanza del Presidente della Giunta Regionale della Regione Liguria n. 33 del 02.12.2021 ad oggetto "Ulteriori misure in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da covid-19. attività delle aree sanitarie temporanee già individuate con delibera di A.Li.Sa. n. 390/2020 o ulteriormente individuabili dalla stessa Azienda". Stipula di contratto con la Struttura Sanitaria Privata, individuata da A.Li.Sa. come area sanitaria temporanea, "CA.Gl. s.r.l.- Struttura Il Cenacolo Domenicano".

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 696 Data: 22/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Modifica del regolamento per la disciplina del patrocinio legale dei dipendenti ed ex dipendenti dell'ASL3 approvato con deliberazione n. 221 del 18/04/2016.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 733 Data: 23/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Esito "Avviso Pubblico per soli titoli, per il conferimento di incarichi individuali con contratto di lavoro autonomo, di collaborazione coordinata e continuativa, a personale medico, sanitario, assistente sociale e O.S.S., per la campagna vaccinale anti - COVID 19 ed altre attività legate alla gestione dell'emergenza sanitaria, inclusa l'attività di contact tracing, indetto con Deliberazione n. 99 del 19/2/2021. Conferimento di n. 4 incarichi

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Osservazioni:	a personale medico per attività legate alla gestione dell'emergenza sanitaria, con particolare riferimento all'attività di contact-tracing.		
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	737	Data:	23/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Rinnovo convenzione con l'Università degli Studi di Torino, Dipartimento di Psicologia, per lo svolgimento di attività di tirocinio di formazione ed orientamento presso le strutture aziendali		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	738	Data:	23/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Stipula della convenzione con la Questura di Genova, per l'effettuazione di prestazioni psichiatriche e neurologiche a favore del personale dipendente della Polizia di Stato, per il biennio 2022-2023 (Euro 8.780,00=).		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	739	Data:	23/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Stipula di una convenzione fra l'ASL 3 ed il Comune di Genova, nel periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024, per interventi coordinati finalizzati all'inserimento lavorativo socio assistenziale a favore di persone disabili (Euro 990.000,00).		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	743	Data:	23/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Approvazione graduatoria e nomina vincitori `Concorso Pubblico, per titoli ed esami, per assunzione, a tempo		

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

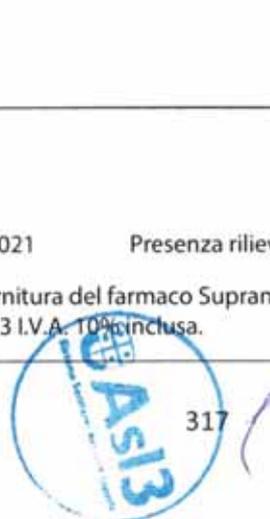
Osservazioni:	indeterminato, di n. 7 Dirigenti Medici, Area Medica e delle Specialità Mediche - Disciplina: Neuropsichiatria Infantile, indetto con deliberazione n. 340 del 23/06/2021		
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	744	Data:	23/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Proroga, per il periodo 1/01/2022 - 31/12/2022, della convenzione "ponte" con l'Associazione "Gigi Ghirotti" Onlus per l'assistenza socio sanitaria domiciliare a pazienti affetti da HIV/AIDS, giuste deliberazioni n. 358 del 23/07/2020, n. 626 del 23/12/2020 e n.346 del 30/06/2021.		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	745	Data:	27/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Proroga incarico Direttore Sanitario di ASL 3 con decorrenza dal 01.01.2022. Provvedimenti conseguenti.		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	746	Data:	27/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Stipula convenzione, periodo 01/01/2022-31/12/2022, per la gestione dello sportello C.U.P. (Centro Unificato Prenotazioni) in rete presso la sede della P.A. Croce Verde Recco Onlus.		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	750	Data:	27/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Indizione concorso pubblico, per titoli ed esami, riservato agli aventi diritto al collocamento obbligatorio al lavoro ai sensi dell'art. 1 della L. n. 68/1999, per la copertura a tempo indeterminato di n. 5 posti di Coadiutore		

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Amministrativo Esperto / Cat. B - Livello Economico Super (BS).					
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2844	Data:	16/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Procedura negoziata ai sensi dell'art.36 comma 2 punto b) d.lgs. 50/2016 per la gestione dell'unità mobile in relazione alle attività di riduzione del danno e prevenzione dell'aids denominate 'Progetto Fenice' CIG 7847409EC1. Prosecuzione per il periodo 1/01/2022-30/06/2022 Importo complessivo €. 39.500,00 Iva inclusa.				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2846	Data:	16/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Affidamento del servizio di animazione ad indirizzo terapeutico presso la RSA Celesia a gestione diretta della A.S.L. 3., per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2025, per un importo pari ad €. 81.000,00, con IVA al 22% inclusa. CIG 8826636274.				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2889	Data:	22/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Affidamento del contratto di fornitura del farmaco Lantus (insulina glargine) flaconcino sc 1.000 U.I. 10 ml, fino al 20/12/2022. T.D. Mepa 1961038. CIG ZA93465355. Importo presunto di spesa €. 17.595,60 I.V.A. 10% inclusa.				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2891	Data:	22/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Fornitura di materiale per osteosintesi distretto Collo/Femore, attraverso il sistema di convenzione realizzato dalla Centrale Regionale di Acquisto. Prosecuzione dei contratti in corso sino al 15.9.2022. Importo presunto €.				

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Osservazioni:	80.000,00.= Iva inclusa. Numero gara 4307622.				
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2918	Data:	24/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Acquisto di materiale strumentale per l'elettrobisturi in uso presso la S.C. Ostetricia e Ginecologia dell'Ospedale Villa Scassi. Importo €.17.300,00 IVA inclusa. CIG: Z6A34593D				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2919	Data:	24/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Acquisto di n. 10 Sistemi Informatici 'Multiplatforma di riabilitazione neuro cognitiva - Neurotablet 'con profilo terapeuta, per la S.C. Recupero e Rieducazione Funzionale del P.O. La Colletta. Importo complessivo presunto €. 22.692,00 (IVA inclusa). CIG Z31337EAD2.				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2920	Data:	24/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Affidamento del servizio di animazione ad indirizzo terapeutico presso la RSA Celesia a gestione diretta della A.S.L. 3, per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2025. CIG 8826636274. Rettifica importo complessivo di spesa di cui alla determina n. 2846 del 16/12/2021.				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2924	Data:	24/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Affidamento del contratto di fornitura del farmaco Suprane (desflurano). R.D.O. Mepa 2905089. Importo presunto di spesa Euro 26.281,73 I.V.A. 10% inclusa.				



Osservazioni:			
Tipologia Atto: Determina			
Numero:	2925	Data:	24/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Fornitura di materiale per ortopedia, bendaggi funzionali, materiale per sala gessi e materiale per traumatologia d'urgenza occorrenti alle AA.SS. della Regione Liguria attraverso il sistema di convenzione realizzato dalla Centrale Regionale di Acquisto per un periodo di anni quattro con opzione di proroga per un ulteriore anno. Lotti n. 32 ' N. gara 7989400. Recepimento esiti di gara e finanziamento della spesa per un periodo fino al 31/12/2025 per un importo complessivo presunto pari ad ' 374.236,48 (IVA inclusa)		
Osservazioni:			
Tipologia Atto: Determina			
Numero:	2929	Data:	24/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Nomina commissione di valutazione di "Avviso Pubblico per soli titoli, per assunzione a tempo determinato di complessive n. 146 unità di personale medico, sanitario, assistente sociale ai sensi dell'art. 2 ter del D.L. 17/3/2020, n. 18 convertito, con modificazioni, in L. 24/4/2020, n. 27, prorogato dall'art. 1. c. 423 - Legge n. 178/2020, per la prosecuzione della campagna vaccinale anti - COVID 19 e altre attività legate alla gestione dell'emergenza sanitaria" per personale farmacista, psicologo e medico.		
Osservazioni:			
Tipologia Atto: Determina			
Numero:	2932	Data:	24/12/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	Acquisto di titoli di viaggio su mezzi pubblici per lo svolgimento di attività istituzionali del personale dipendente. Costituzione di un fondo di spesa anno 2022 pari a Euro 25.000,00 Iva inclusa. Smart CIG AMT: Z4F3408C0F		
Osservazioni:			
Tipologia Atto: Determina			

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Numero:	2939	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Noleggio di n. 1 ventilatore polmonare ASTRAL 150 per utente M.C. Prosecuzione per il periodo 1/12/2021-30/11/2024. Importo complessivo €. 11.883,60 Iva inclusa. CIG Z012F89694				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2940	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Acquisto di un videolaringoscopio mod. Glidescope per intubazioni difficili, da destinarsi alla S.C. Anestesia e Rianimazione dell'Ospedale Scassi, dall'operatore economico EMAC Srl. Importo €. 34.076,00 IVA inclusa. CIG: ZB33483675				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2947	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Fornitura in service di trattamenti depurativi extracorporei, Lotto 3, per la cura dell'uremia, attraverso il sistema di convenzione realizzato dalla ex Centrale Regionale di Acquisto. Prosecuzione dei contratti in corso sino al 31.12.2022. Importo presunto €. 50.000,00 Iva inclusa;				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2948	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	intervento di sostituzione dell'UPS a servizio del Punto di Primo Intervento dell'Osp. P.A. Micone. Importo complessivo €.18.849,00 IVA inclusa. CIG ZFA349E950				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Numero:	2951	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Nomina delle Commissioni di valutazione relative all'Avviso Pubblico per soli titoli, per assunzione a tempo determinato di Assistenti sociali ed altre figure del comparto sanità, ai sensi dell'art. 2 ter del D.L. 17/3/2020, n. 18 convertito, con modificazioni, in L. 24/4/2020, n. 27, prorogato dall'art. 1. c. 423 - Legge n. 178/2020, per la prosecuzione della campagna vaccinale anti ' COVID 19 ed altre attività legate alla gestione dell'emergenza sanitaria.				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2952	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Fornitura di dispositivi per apparato Urogenitale attraverso il sistema di convenzione realizzato dalla Centrale Regionale di Acquisto. Proroga tecnica dei contratti in corso per un periodo sino al 15/05/2022. Importo presunto €. 70.000,00 (IVA inclusa)				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2953	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	interventi urgenti su impianto elettrico del Palazzo della Salute DSS13 di Quarto. Importo complessivo Euro 11.982,84 IVA inclusa. CIG Z0E349F04C				
Osservazioni:					
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	2958	Data:	28/12/2021	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	CCIA - Contratto Collettivo Integrativo Aziendale 2021, sottoscritto tra l'Asl3, la RSU e le Organizzazioni Sindacali Territoriali, in data 22 luglio 2021. Progressione economica orizzontale con effetti giuridici ed economici dal 1/1/2021 - Approvazione graduatoria				
Osservazioni:					

--

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 13 Data verbale: 26/11/2021

N° atto: 2406 Data atto: 03/11/2021

Oggetto: Appalto specifico nell'ambito del sistema dinamico di acquisizione su piattaforma Consip S.p.a. per l'affidamento di Prodotti Farmaceutici occorrenti per un periodo di 12 mesi, con opzione di rinnovo per ulteriori 12 mesi, attraverso il sistema di convenzione realizzato dalla Centrale Regionale di Acquisto della Regione Liguria. Numero gara 7028229. Lotti n. 15. Recepimento ulteriore proroga tecnica, limitatamente ad alcuni lotti di gara, sino al 30/09/2021. Importo presunto di spesa pari ad Euro 25.000,00 I.V.A. 10 % inclusa.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Si chiede come una proroga contrattuale al 30/09/2021 sia validata da una determina del 3/11/2021

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 13 Data verbale: 26/11/2021

N° atto: 2396 Data atto: 03/11/2021

Oggetto: Servizi di ventiloterapia domiciliare e polisonnografia, Prosecuzione del contratto sino al 31/12/2021. Importo presunto €. 300.000,00= IVA inclusa.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Si chiede di conoscere il motivo per cui ad oggi manca l'adesione alla convenzione della gara regionale stipulata in data 29/12/2020

Presenza rilievo? No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

La seduta viene tolta alle ore 13,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



Verifica di Reparto

VERIFICA AL REPARTO DI S.C. Grandi Ustionati e Chirurgia Plastica

In data 21/12/2021 alle ore 9,15 i Sindaci/Il Collegio Sindacale:

Il Dott. Pietro Vassallo si è recato in data odierna al Centro Grandi Ustioni reparto dell'Ospedale Villa Scassi di Genova, alla verifica di reparto erano presenti l'Avv. Dott.ssa Rosa Placido Direttore Amministrativo, il Dott. Stefano Grego Direttore del Dipartimento Tecnico Amministrativo e Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, il Dott. Stefano Pesce Direttore della S.S.D. Economato e Logistica, Dott.ssa Pamela Morelli Dirigente Medico, Dott.ssa Silvia Zuccarelli Dirigente Farmacista, e la Dott.ssa Musio Maria Emma Capo Sala.

accede/ono al reparto di S.C. Grandi Ustionati e Chirurgia Plastica.

La verifica effettuata ha evidenziato quanto segue:

Farmaci

- Modalità di conservazione dei farmaci. Armadio chiuso a chiave? Si

Gli stupefacenti sono conservati in cassaforte e il carico e scarico viene annotato ad ogni operazione su appositi registri manuali con firma dell'operatore

- Corrispondenza dei farmaci presenti ai registri d'inventario? Si

- Personale autorizzato alla tenuta delle chiavi:

Nome	Cognome
personale infermieristico in turno	

- Criticità riscontrate:

nessuna

Personale presente alla data della verifica

- Unità di personale medico: 3

- Unità di personale di altre categorie: 1

- Unità di personale infermieristico: 7

- Modalità di rilevazione presenze:

Sistema automatizzato? Si

- Criticità riscontrate:

nessuna

Verifica di reparto



Posti letto

- Dotazione: 18

- Flusso posti letto in percentuale: 95 %.

Attrezzature

- Beni durevoli:

Vengono rilevati i seguenti cespiti regolarmente etichettati che trovano riscontro nell'allegato inventario informatico:

135626 Scrivania a "L"

26745 Frigo farmaci

135701 Armadio

135702 Armadio

135622 Bancone Reception

137007 Carrello portacartelle

137032 Monitor

137030 Monitor

143362 Personal computer

27609 Vasca per ustionati

140508 Monitor parametri vitali

- Materiale sanitario:

il materiale sanitario viene conservato in appositi armadi chiusi a chiave

- Altro:

- Il registro di carico e scarico è tenuto in modo informatico? No

è tenuto manualmente e trova riscontro nell'inventario di fine anno

- Modalità e tempistica di richiesta e fornitura del materiale:

Le richieste di materiale economale , vengono inoltrate al magazzino mediante procedura informatica

Le richieste di materiale economale sono evase settimanalmente fatte salve urgenze motivate

- Criticità riscontrate:

nessuna

Custodia dei beni e dei materiali di rilevante valore

- Quantità riscontrata:

Tipologia	Quantità
non ci sono beni di valore	0

Verifica di reparto



- Modalità di conservazione:

=

- Criticità riscontrate:

=

Eventuali ulteriori osservazioni:

=

Presenza Rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

NO



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portalegf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio%20199dfrc2058e78e%20-%20AGGIORNATO_993683_2.pdf

File allegato n° 2

https://portalegf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/PARERE%20RIDETERMINAZIONE%20FONDO%20ART.%2095%20FIRME%20COMPLETE_993683_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ERMANNIO PITEO

Ermanno Piteo

PIETRO VASSALLO

Pietro Vassallo

ENRICO MARIA NADASI

Enrico Maria Nadasi



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 31/12/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA USL N.3 "GENOVESE" DI GENOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Ermanno Piteo	Presidente
Dott. Enrico Maria Nadasi	Componente
Dott. Pietro Vassallo	Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 729

del 22/12/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/12/2021

con nota prot. n. 193116 del 28/12/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 24.484,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 8.839.490,00, pari al -100,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 193.779.352,00	€ 193.514.171,00	€ -265.181,00
Attivo circolante	€ 241.763.918,00	€ 269.750.979,00	€ 27.987.061,00
Ratei e risconti	€ 138.268,00	€ 213.616,00	€ 75.348,00
Totale attivo	€ 435.681.538,00	€ 463.478.766,00	€ 27.797.228,00
Patrimonio netto	€ 197.062.806,00	€ 213.285.331,00	€ 16.222.525,00
Fondi	€ 38.608.335,00	€ 40.909.723,00	€ 2.301.388,00
T.F.R.	€ 14.096.045,00	€ 13.380.150,00	€ -715.895,00
Debiti	€ 185.914.352,00	€ 195.903.562,00	€ 9.989.210,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 435.681.538,00	€ 463.478.766,00	€ 27.797.228,00
Conti d'ordine	€ 4.743.314,00	€ 5.332.576,00	€ 589.262,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.154.885.007,00	€ 1.184.695.330,00	€ 29.810.323,00
Costo della produzione	€ 1.173.879.375,00	€ 1.171.849.077,00	€ -2.030.298,00
Differenza	€ -18.994.368,00	€ 12.846.253,00	€ 31.840.621,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -223.410,00	€ -340.329,00	€ -116.919,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 27.181.565,00	€ 4.246.490,00	€ -22.935.075,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.963.787,00	€ 16.752.414,00	€ 8.788.627,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.778.793,00	€ 16.727.930,00	€ -50.863,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -8.815.006,00	€ 24.484,00	€ 8.839.490,00

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.162.562.751,00	€ 1.184.695.330,00	€ 22.132.579,00
Costo della produzione	€ 1.145.265.693,00	€ 1.171.849.077,00	€ 26.583.384,00
Differenza	€ 17.297.058,00	€ 12.846.253,00	€ -4.450.805,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -325.058,00	€ -340.329,00	€ -15.271,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.246.490,00	€ 4.246.490,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.972.000,00	€ 16.752.414,00	€ -219.586,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.972.000,00	€ 16.727.930,00	€ -244.070,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 24.484,00	€ 24.484,00

Patrimonio netto	€ 213.285.331,00
Fondo di dotazione	€ 5.026.988,00
Finanziamenti per investimenti	€ 163.560.145,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 46.520.506,00
Contributi per ripiani perdite	€ 11.781.404,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 703.551,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -14.331.747,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 24.484,00

L'utile di € 24.484,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio di Esercizio 2020 era stato adottato dal questa Azienda con deliberazione n. 586 del 29 ottobre 2021, dopo i passaggi con il Collegio Sindacale e la Conferenza dei Sindaci con un avanzo di esercizio di € 1.422.458.

Successivamente Regione Liguria prot n. 2021-0008792 del 16 novembre 2021 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2020.

Variazione risorse regionali di cui alla DGR n. 834/2021 " ha disposto "... le necessarie variazioni che le SS.LL. dovranno apportare ai propri bilanci 2020 in termini di minori ricavi. Si precisa, infatti, che il Tavolo di monitoraggio ha stabilito che le risorse regionali finalizzate al "riconoscimento del maggior impegno correlato all'emergenza epidemiologica da Covid-19 del personale del S.S.R." (già impegnate e ripartite con D.G.R. n. 834 del 28/09/2021 ad oggetto "Assegnazione di risorse regionali a valere sull'esercizio 2020. Impegno complessivo di Euro 11.034.656,00 a favore di Aziende ed IRCCS del Sistema Sanitario Regionale", a valere sui capitoli di bilancio regionali creati ai sensi dell'art. 10 della L.R. n. 13/2021) debbano non essere distribuite a valere sull'esercizio di competenza 2020, bensì a titolo di ripiano nell'esercizio successivo. Di conseguenza, gli impegni a favore delle Aziende/IRCCS ed Enti del S.S.R. (come da prospetto sotto indicato) dovranno essere annullati ed i relativi importi stralciati dai ricavi dell'esercizio 2020". Per la ASL 3 le risorse ammontano ad € 1.397.974,60.

La nota regionale prosegue stabilendo: "Per quanto sopra, si rende pertanto necessario che le SS.LL. provvedano alla riapertura dei bilanci di esercizio 2020, apportino le sopra citate variazioni, rideterminino di conseguenza i risultati di esercizio e provvedano a modificare i rispettivi modelli CE ed SP (consuntivo 2020)."

Successivamente la Regione Liguria con D.G.R. n. 1054 del 19 novembre 2021 ad oggetto: "Modifica della DGR n. 834 del 28/09/2021. Variazione della contabilizzazione delle somme assegnate, impegnate e liquidate a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R." ha disposto:

"di prescrivere alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. di:

- provvedere alla riapertura dei bilanci di esercizio 2020 e di stralciare dai ricavi dell'esercizio gli importi assegnati ai sensi della DGR n. 834/2021, riportati nella tabella sopra indicata;
- rideterminare di conseguenza i risultati di esercizio;
- modificare conseguentemente il bilancio di esercizio 2020 (in tutti i suoi prospetti e allegati), nonché i rispettivi modelli CE ed SP;

• di prescrivere, inoltre, alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. di contabilizzare le suddette risorse nei bilanci di esercizio 2021 a Stato Patrimoniale (a titolo di "Contributi per ripiano perdite");

• di prescrivere, inoltre, alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. di contabilizzare le suddette risorse nei bilanci di esercizio 2021 a Stato Patrimoniale (a titolo di "Contributi per ripiano perdite");

L'Azienda, pertanto, ha provveduto alla riapertura del bilancio 2020 apportando le necessarie variazioni.

Il risultato di esercizio 2020, pertanto, passa da € 1.422.458 ad € 24.484.

Si osserva inoltre che: come indicato nell'art. 30, comma 1, del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. "L'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alla lettera b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punti i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale."

L'utile di esercizio è stato utilizzato per la copertura delle perdite pregresse, in primo luogo alla copertura parziale del disavanzo derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote del D.Lgs 118/2011 (circolare prot. n. 8063 del 25/03/2013 del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze) seguendo le indicazioni contenute nella nota della Regione Liguria a firme congiunte del Direttore Generale della Direzione centrale finanza, bilancio e controlli e del Direttore Generale del Dipartimento salute e servizi sociali prot. n. PG/2021/236192 del 9 luglio 2021 ad oggetto: "Bilanci di esercizio 2020 indicazioni su risorse regionali da iscrivere a bilancio".

L'Azienda ha provveduto nell'esercizio 2021 a destinare l'utile d'esercizio 2020 ed il contributo di cui alla D.G.R. n. 834/2021 secondo le finalità indicate nella nota regionale sopra citata.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è

predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che non ne sono state effettuate

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Nel corso dell'anno 2014, con deliberazione n. 611 del 29 settembre 2014, l'Azienda ha provveduto all'acquisto di n. 1 azione della società Liguria Digitale (ex Datasiel) a seguito di quanto disposto dalla D.G.R. n. 1150 del 19 settembre 2014 pari al valore di acquisto di € 263,93

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

L'importo indicato corrisponde con la certificazione datata 05/05/2021, firmata digitalmente dal Direttore del Dipartimento Attività Farmaceutiche, dal Direttore S.S.D. Economato e Logistica, dal Direttore S.C. Laboratorio Analisi e dal Direttore S.C. Immunoematologia e Medicina Trasfusionale.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti - esporre ad esempio la percentuale che rappresenta approssimativa se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

In relazione alla procedura di ridefinizione del fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio 2020 la cui procedura di costituzione è illustrata nella nota n. 91537 del 22 giugno 2021 corredato dalle tabelle di dettaglio;

Vista la nota della Regione prot. n. PG/2021/183630 con la quale, tra le altre, si forniscono indicazioni contabili per l'adeguamento del fondo svalutazione crediti e si invitano gli enti a tener conto dei criteri contenuti nel principio contabile OIC 15;

Vista la classificazione del rischio di perdita percepito realizzato dalla S.C. Bilancio e Contabilità di ASL 3 così sintetizzabile:

- Rischio bassissimo, cui non viene associata alcuna svalutazione del valore del credito;
- Rischio basso, cui viene associata una svalutazione pari al 5% del valore del credito;
- Rischio medio, cui viene associata una svalutazione pari al 30% del valore del credito;
- Rischio medio-alto, cui viene associata una svalutazione pari al 40% del valore del credito;
- Rischio altissimo, cui viene associata una svalutazione pari al 100% del valore del credito.

In merito all'accantonamento al fondo svalutazione crediti si evidenzia che non sono oggetto di svalutazione i crediti v/Regione e che per gli altri crediti, ivi inclusi quelli nei confronti degli altri Enti pubblici, si è proceduto attraverso un apprezzamento obiettivo dei livelli di inesigibilità, tenendo in considerazione diverse tipologie di credito e distinguendo tra i crediti maturati nell'esercizio in esame e quelli sorti negli esercizi precedenti.

La consistenza del fondo ad inizio esercizio risulta essere di € 2.868.906,08. Il fondo nell'anno 2020 è stato utilizzato per € 1.020.868,71 ed accantonato per € 1.321,60. Con deliberazione n. 583 del 7/12/2020 aggiornata con determina n. 1460 del 23/06/2021 sono stati svalutati crediti ante 2010 per € 483.849.

Complessivamente risulta che, per i crediti da fatture/documenti sorti fino al 31/12/2019, pari a € 7.451.417,30 il fondo svalutazione ammonta ad € 1.085.466,93 mentre per i crediti da fatture/documenti sorti nel 2020 pari a € 21.251.677,55 il fondo svalutazione risulta pari a € 280.043,09. Il totale del fondo al 31/12/2020 è pari a € 1.365.510,02.

Esprime parere favorevole alla quantificazione del fondo svalutazione crediti come sopra specificato e alla sua iscrizione nel bilancio 2020 ritenendo razionali, congrui e prudenti i criteri seguiti.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020)

L'importo di € 213.616,39 è relativo a risconti attivi su tasse automobilistiche per € 498,40, ticket restaurant (mensa dipendenti) per € 208.167,23, spese legali per gestione rischio assicurativo per € 4.950,76.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

In relazione alla procedura di ridefinizione del fondo rischi e oneri iscritto nel bilancio 2020 illustrato nella nota n. 91537 del 22 giugno 2021 corredato dalle tabelle di dettaglio; visto l'articolo 29 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 che alla lettera G) così dispone: "lo stato dei rischi aziendali è valutato dalla Regione, che verifica l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e 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 e oneri ed al relativo utilizzo".

Vista la nota della Regione prot. n. PG/2021/183630 con la quale si forniscono indicazioni contabili per la determinazione dello stato dei rischi e la verifica dell'adeguatezza degli accantonamenti al fondo rischi ed oneri nel bilancio di esercizio degli Enti, e si invitano gli enti a tener conto dei criteri contenuti nel principio contabile OIC 31;

Vista la classificazione da parte dei servizi interni alla ASL 3 (Avvocatura, Affari Generali e Risorse Umane) dei rischi di insorgenza di oneri, così sintetizzabile:

- Rischio certo cui viene associato un accantonamento pari al 100% del presumibile onere;
- Rischio probabile cui viene associato un accantonamento pari al 70% del presumibile onere;
- Rischio possibile cui viene associato un accantonamento pari al 20% del presumibile onere;
- Rischio remoto a cui non viene associato alcun accantonamento.

Dato atto del percorso di razionalizzazione dell'accantonamento ai fondi rischi intrapreso dalla ASL 3 in ottemperanza alle Indicazioni regionali e ai principi contabili che porta il fondo rischi ed oneri da € 7.084.589,01, presente nel bilancio consuntivo dell'anno 2019 ad € 3.265.722,25, del bilancio 2020, anche a causa della chiusura di alcuni contenziosi progressi;

Ritenuti razionali, congrui e prudenti i criteri utilizzati da ASL 3 per la determinazione dell'accantonamento al fondo rischi ed oneri in osservanza alla normativa vigente e ai principi contabili.

Ritenuta, pertanto, corretta la procedura per la determinazione del fondo accantonamento rischi ed oneri quantificato in € 3.265.722,25 nel bilancio consuntivo 2020 con una riduzione di € 3.818.866,76 rispetto allo stesso fondo presente in bilancio al 31/12/2019.

Esprime parere favorevole all'adeguamento del fondo rischi ed oneri come sopra specificato ed alla sua iscrizione nel bilancio 2020, ritenendo razionali, congrui e prudenti i criteri seguiti nonché coerenti con la normativa vigente e con i principi contabili.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La Nota integrativa evidenzia un prospetto con indicati i debiti per anno di formazione così ripartito:

- 2016 e precedenti € 12.491.302;
- 2017 € 4.312.354;
- 2018 € 3.714.018;

- 2019 € 11.482.157;
 - 2020 € 163.903.731
 Per un totale € 195.903.562

(Indicare per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

L'Azienda ha pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Anno 2020 (Pubblicazione ai sensi degli art. 9 e 10 del D.P.C.M. 22/9/2014). Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2020 è pari a: -15,53 giorni.

L'indicatore evidenzia la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento come previsto dall'art. 9 c. 3 del DPCM 22/09/2014.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

L'Azienda, seguendo le indicazioni contenute nella nota della Regione Liguria PG/2021/158942 ad oggetto: "Indicazioni contabili esercizio 2020", ha provveduto alla circolarizzazione del debito con i fornitori in modo da verificare l'esatta consistenza dello stesso specialmente quello riferito al 2018 e precedenti. Inoltre con la collaborazione degli uffici interni di competenza ha verificato la consistenza del debito ancora esigibile per le partite 2018 e precedenti per i Medici di Medicina Generale e dei Pediatri di Libera Scelta.

L'esito di questa ricognizione ha portato ad appostare alla voce insussistenze attive, riferito a debiti 2018 e precedenti, l'importo di € 2.868.038,44 per insussistenza attiva relativa a debiti v/fornitori e di € 1.693.571,19 per insussistenza attiva su fondi MMG, PLS e medici specialisti ambulatoriali.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 4.924.677,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 407.899,00

(Eventuali annotazioni)

La voce "Altri conti d'ordine" comprendono i valori delle gestioni liquidatorie delle UUSSLL confluite in ASL 3 e ex USL 11. L'Azienda con atti dispositivi n. 1 e n. 2 del 27/4/2021 ha rendicontato rispettivamente la gestione liquidatoria della ex USL 11 e delle UU.SS.LL confluite in ASL n. 3.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare crediti secondo la nomenclatura vigente - ad esempio irap e ired)

Le imposte sul reddito di esercizio, inclusa IRAP, per € 16.727.930 sono così suddivise:

- IRAP relativa al personale dipendente per € 14.841.628;
- IRAP relativa alle convenzioni MMG, PLS, Guardia medica, Medicina dei servizi, Specialisti ambulatoriali per € 1.141.632 ed IRAP relativa alle Collaborazioni per € 212.614 per un totale di € 1.354.246;
- IRAP relativa all'attività Intramoenia per € 160.424;
- IRES su attività non istituzionale per € 371.632.

L'importo di € 100.000 è stato accantonato per il pagamento del saldo IRES 2020 nel conto fatture da ricevere

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 2.190.214,00
I.R.E.S.	€ 100.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 175.188.461,00
Dirigenza	€ 78.687.380,00
Comparto	€ 96.501.081,00
Personale ruolo professionale	€ 1.068.291,00
Dirigenza	€ 1.068.291,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 27.264.647,00
Dirigenza	€ 258.681,00
Comparto	€ 27.005.966,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.742.159,00
Dirigenza	€ 1.461.170,00
Comparto	€ 18.280.989,00
Totale generale	€ 223.263.558,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Il costo del personale dipendente per l'anno 2020 è di € 223.263.558, l'Irap relativa è di € 14.841.628 per un totale complessivo di € 238.105.186. Il costo del personale dell'anno 2020 è inferiore di € -1.839.442 rispetto al bilancio di previsione e di € -278.372 rispetto al costo dell'IRAP indicato nella previsione. La riduzione complessiva è risultata di € -2.117.814. Mentre rispetto al bilancio di esercizio 2019 risulta un decremento di € -923.099 di costo del personale e di € 47.823 di IRAP per un importo complessivo di € -875.276.

Nei costi del personale sono compresi costi COVID-19 per € 4.381.284,18 + costi IRAP per € 379.423,29 e costi "ribaltati" COVID-19 per € 6.319.397,99 + costi IRAP per € 418.014,67.

L'Azienda ha rispettato complessivamente (costi ordinari e costi COVID) il limite di costo del personale stabilito dalla DGR n. 194 dell' 11 marzo 2020 in € 243.195.391.

L'Azienda ha rispettato il tetto della spesa del personale nella misura delle corrispondenti spese sostenute nell'anno 2004 diminuite dell'1,4 per cento (art. 1 comma 565 lettera a) l. 27/12/2006 n. 296

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Nel corso dell'anno 2020 si è avuto una ulteriore riduzione di personale a tempo indeterminato con un saldo tra assunti e cessati di -75 unità di personale.



Il personale a tempo indeterminato presente al 31 dicembre 2020 è pari a 4.246 unità.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Non sono state monetizzate ferie rientranti nella fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non ci sono stati ritardi nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

L'Azienda non ha corrisposto ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

La Regione Liguria con D.G.R. n. 1000 del 27/11/2020 ad oggetto: "Assegnazione del F.S. indistinto 2020. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011 Impegno di € 106.901.531,00 a favore delle Aziende, Irccs ed Enti del S.S.R." ha stabilito assegnare ad A.Li.Sa. il finanziamento delle quote relative agli accantonamenti relativi ai rinnovi contrattuali comprensivi di IRAP sulla base delle indicazioni ministeriali.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 389.439.559,00
---------	------------------

La Regione Liguria con nota n. PG/2021/215677 del 22 giugno 2021 ha, tra l'altro, indicato i valori di mobilità attiva e passiva regionale, extraregionale ed internazionale il cui saldo, (differenza tra passivo ed attivo) per l'anno 2020, è stato contabilizzato per € 365.511.543. Il valore della mobilità passiva intraregionale ammonta ad € 319.792.983, il valore della mobilità passiva extraregionale ammonta ad € 68.417.809 mentre il valore della mobilità passiva internazionale ammonta ad € 1.228.767.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 87.355.430,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 158.226.722,00
---------	------------------

Con riferimento all'esercizio 2019 il cui costo si era assestato a € 157.723.818 nell'esercizio 2020 si è registrato un incremento dei costi pari ad € 502.903.

Si precisa che i costi sostenuti in questo gruppo per l'emergenza sanitaria da COVID-19 ammontano ad € 1.985.022, pertanto la variazione al netto dei costi COVID-19 risulterebbe pari ad un decremento di € -1.482.119 rispetto all'esercizio precedente.

Il dato 2020 si riferisce: per € 129.709.762 a convenzioni socio sanitarie, per € 16.943.344 ad assistenza ospedaliera in regime di ricovero e per € 11.573.616 ad accrediti ambulatoriali.

Si precisa che con DGR n. 480 del 4 giugno 2021 ad oggetto: "Ulteriori misure temporanee straordinarie di sostegno alle strutture residenziali extraospedaliere per la sostenibilità della rete di offerta nel periodo della pandemia da COVID-19, Annualità 2020." la Regione Liguria eccezionalmente per l'anno 2020, alla luce dei maggiori costi covid sostenuti, ha previsto la revisione del sistema di remunerazione previsto dalle delibere di Alisa n. 72/2017, n. 73/2018 e n. 358/2019 mediante la sospensione del sistema della marginalità economica per tutte le aree di assistenza ospedaliera, ambulatoriale, anziani, disabili, salute mentale, npia, dipendenze, ecc. Di riconoscere limitatamente ai servizi residenziali dei settori Anziani, Disabili, salute Mentale, Npia, Dipendenze, Aids e Hospice, la produzione piena 2020 rivalutata dell'1,8% finalizzata alla copertura parziale dei maggiori costi Covid gravanti su queste aree di assistenza".

La differenza rispetto all'esercizio 2019 pari ad € 502.903 è dovuta a:

- un decremento per € -1.942.352 per convenzioni socio sanitarie da privato.
- un incremento per € 3.061.796 relativo all'assistenza ospedaliera in regime di ricovero. In questa voce sono compresi costi COVID pari ad € 1.985.022, pertanto l'incremento al netto dei costi COVID risulta pari ad € 1.076.775;
- un decremento per € -616.541 per i costi relativi alle convenzioni per assistenza medico specialistica esterna.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 154.847.826,00
---------	------------------

Con riferimento all'esercizio 2019 l'importo si era assestato a € 144.303.583 con un incremento dei costi pari ad € 10.544.243. Il dato 2020 è composto prevalentemente da costi per acquisto di beni sanitari e non per € 91.364.793 (con incremento di € 9.756.818 rispetto all'esercizio precedente), per acquisto di servizi non sanitari per € 49.900.647 (con incremento di € 4.263.238 rispetto all'esercizio precedente), manutenzioni e riparazioni per € 10.541.676 (con decremento di € -3.393.182 rispetto all'esercizio precedente) e costi per godimento beni di terzi per € 3.040.710 (con decremento di € -82.632 rispetto all'esercizio precedente).

Questa voce è stata caratterizzata da attività legata all'emergenza sanitaria da COVID-19. I costi derivanti da COVID-19 ammontano ad € 13.045.440. I costi al netto dei costi COVID ammontano ad € 141.802.386 che se confrontati con l'esercizio precedente si registra una contrazione dei costi di € -2.501.197.

In termini assoluti rispetto al 2019 si è registrato un incremento dei costi di € 10.544.243 in dettaglio:

B1) Acquisto di beni:

- Si è registrato un incremento dei costi per l'acquisto di beni sanitari per € 7.004.612. I costi sostenuti per l'emergenza sanitaria da COVID-19 ammontano ad € 6.462.223, si registra pertanto un incremento al netto dei costi COVID di € 542.389.

Nel corso dell'anno l'attività ordinaria ha registrato un incremento dei costi per medicinali con AIC sia per farmaci oncologici, sia per preparazioni iniettabili che 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.

La voce "acquisto di beni sanitari" comprende il costo dell'acquisto dei prodotti dietetici (conto 125.005.010) per € 1.096.972 con un incremento dei costi rispetto all'esercizio precedente di € 530.495.

- Si è registrato un incremento dei costi di € 2.752.206 per i prodotti non sanitari. I costi sostenuti per l'emergenza sanitaria da COVID-19 ammontano ad € 2.898.428. I maggiori oneri (€ 2.798.456) sono derivanti dall'acquisto di D.P.I. (mascherine di varia tipologia). Al netto dei costi COVID si registra, pertanto, un decremento di € -146.222. Il decremento dell'attività ordinaria è relativo a minori costi di prodotti economici (materiale di guardaroba, di pulizia, cancelleria e stampati) e materiali per manutenzione.

Complessivamente la voce B1) ha avuto un incremento di € 9.756.818 di cui € 9.360.651 per attività legata all'emergenza sanitaria. L'incremento al netto dei costi COVID è di € 396.167.

B3) Acquisto di servizi non sanitari. In questa voce si è registrato un incremento complessivo pari a € 4.263.238. I costi sostenuti per l'emergenza sanitaria da COVID-19 ammontano ad € 3.377.757. I maggiori oneri (€ 3.363.644) sono derivanti dall'acquisto di servizi appaltati (lavanderia, pulizia, rifiuti speciali, personale GSAT, OSS, Infermieri). Al netto dei costi COVID si registra un incremento di costi pari ad € 885.481 legato al servizio di portierato aziendale.

in dettaglio riferiti a:

- B3 a) Si è registrato un incremento dei costi, rispetto all'esercizio 2019, per Servizi non sanitari di € 4.771.879 di cui € 3.377.757 per attività legata al COVID per:

- SERVIZI AMMINISTRATIVI:

- Utenze € 337.831 dovuto principalmente ad un incremento delle spese telefoniche.

- Altre spese amministrative (pubblicità, spese postali, spese condominiali, abbonamenti riviste, rimborsi..) € -246.292. In questa voce si è registrato un costo COVID pari ad € 14.113 per costi riferiti a rimborsi spese di utenze o servizi generali di aree condominiali adibiti alla tracciabilità del virus.

- Spese assicurative € 541;

- Spese per servizi diversi. In questa voce si sono registrati minori costi bancari per tenuta conto € -89.232 ed € 12.930 per altre spese (trasporti non appaltati).

- SERVIZI APPALTATI:

- Servizio lavanderia per € -292.915. In questa voce sono stati registrati costi COVID per € 375.000. Al netto dei costi COVID si registra una contrazione dei costi pari ad € -667.915;

- Servizio di pulizia un incremento di € 1.104.784 di cui € 752.000 legata ad attività COVID-19. In generale l'incremento è dovuto a maggiore attività di sanificazione e/o pulizia sia ordinaria che legata all'emergenza sanitaria;

- Servizio mensa - si è registrato un decremento di € -488.044 dovuto sia ad una minore attività della mensa ospedaliera (legata al COVID) che ad un minor utilizzo di buoni pasto dei dipendenti a seguito di smart working.

- Servizio elaborazione dati - Si registra un lieve incremento di costi pari ad € 1.693;

- Servizio trasporti e servizio smaltimento rifiuti - Si registra un incremento pari ad € 524.587 per maggiori attività di cui € 404.000 legati ad attività COVID;

- Altri servizi appaltati con un incremento di € 3.906.997 rispetto all'esercizio precedente, di cui € 1.832.644 per attività legata al COVID-19. L'incremento al netto dei costi COVID risulta pari ad € 2.074.353. Gli incrementi riferiti all'attività ordinaria sono dovuti principalmente: al servizio di portierato per € 979.736, al servizio di digitalizzazione clinica per € 182.705; all'avvio nuova procedura contabile ARES € 261.391; al sistema di supporto decisionale per € 222.859. I costi dell'attività COVID sono riferiti ad attività di lavanderia, pulizia, rifiuti speciali, personale GSAT, OSS, Infermieri.

- B3 b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie, sostanzialmente in linea con il 2019, con un decremento di € -31.699.

- B3 c) Formazione . Questa voce, nel 2020, ha registrato un forte decremento - 68,9%; si è passati, infatti, da un costo 2019 di € 692.369 ad un costo 2020 di € 215.427. Il decremento è dovuto all'emergenza sanitaria da COVID-19 che ha praticamente sospeso le attività di formazione in esterno e l'attività di docenza ad eccezione dell'attività legata ai corsi di formazione MMG .

B4) Manutenzione e riparazione:

Le variazioni rispetto al bilancio 2019 per € -3.393.181 sono dovute:

- Manutenzioni ordinarie su immobili € -2.947.964. A seguito dell'emergenza sanitaria nel 2020 non sono stati avviati tutti gli interventi di manutenzione ordinaria previsti a preventivo.

- Manutenzioni ordinarie su mobili e macchine per € 97.970;

- Manutenzione ordinarie su attrezzature scientifiche € -526.083;

- Altri interventi di manutenzione ordinaria € -17.104.

B5) Godimento di beni di terzi:

- Si è registrato un decremento di € -82.632 dovuto:

- decremento del costo degli affitti € -127.353 a seguito di disdetta di un contratto di affitto;

- un incremento dei canoni di noleggio € 44.721;

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.685.178,00
Immateriali (A)	€ 457.638,00
Materiali (B)	€ 11.227.540,00

Eventuali annotazioni

Si precisa che le aliquote di ammortamento sono quelle indicate nell'allegato 3 del D.Lgs 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. Il totale del costo iscritto a bilancio consuntivo 2020 ammonta ad € 11.685.178 con un incremento di € 553.150 rispetto all'esercizio precedente per maggiori ammortamenti di fabbricati strumentali, apparecchiature elettromedicali e sanitarie, mobili e arredi. In questa voce sono compresi costi COVID per ammortamenti di elettromedicali ed attrezzature sanitarie acquistate per attività legata alla pandemia per € 143.591.

Proventi e oneri finanziari

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Importo	€ -340.329,00
Proventi	€ 2.160,00
Oneri	€ 342.489,00

Eventuali annotazioni

Tra gli oneri è compreso il costo per interessi passivi sul mutuo UNICREDIT di € 198.218 per manutenzione straordinaria sugli immobili autorizzato dalla Regione Liguria con D.G.R. n. 737 del 13/6/2014 e sul mutuo BPM di € 139.840 per manutenzione straordinaria su fabbricati ed acquisto attrezzature sanitarie ed informatiche autorizzato dalla Regione Liguria con D.G.R. n. 890/2017 e D.G.R. n. 103/2018.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.246.490,00
Proventi	€ 12.448.157,00
Oneri	€ 8.201.667,00

Eventuali annotazioni

Sopravvenienze attive:

- DGR. n. 153/2020 Legge 210/1992 Saldo 2019 € 199.192,20;
 - Decreto n. 2267/2020 Payback Farmaceutico Anno 2019 € 62.064,11;
 - DGR n. 522/2021 Payback Farmaceutico Anno 2020 € 7.991,42;
 - Emissioni fatture o rimborsi riferiti a prestazioni e beni e servizi erogati in anni precedenti € 93.554,09;
 - Oneri e Contributi Personale Comandato Anno 2019 IRCCS San Martino € 38.245,72;
 - Delibera Alisa n. 84 Del 11 03 2020 Rimborso Spese Assicurative Trasporto Ammalati € 260.432,03;
 - Delibera Alisa n. 345 Del 30 09 2020 Rimborso Spese di Trasporto e Soccorso Ammalati Anno 2019 € 144.753,32;
 - Delibera Alisa n. 324 Del 16 09 2020 Erogazione Liberale Azioni Contrasto Emerg.za Covid € 9.202,71;
 - Delibera Alisa n. 469/2020 Arretrati MMG , Specialisti Ambulatoriali Ex Sumai € 5.591.656,66;
 - Delibera Alisa n. 408/2020 Progetto Spettro Autistico € 8.300,00;
 - Delibera Alisa n. 68/2021 Arretrati Contratto Dirigenza PTA 2016/2019 - DGR 1000/2020 € 205.804,77;
- Il totale delle Sopravvenienze attive ammonta € 6.621.197,03.

Insussistenze attive:

- Storno per debiti non più esigibili relativi al personale a seguito chiarimenti da parte della Regione Liguria sul bilancio 2019. € 1.040.409,17;
- Storno debiti non più esigibili relativi ad accantonamenti contrattuali MMG, PLS e medici specialisti € 1.693.571,19;
- Storno per debiti non più esigibili verso operatori accreditati € 48.176,74;
- Sconti su fornitori, transazione su interessi moratori, note di credito su fatture passive anni precedenti € 90.744,25;
- Storno per debiti su fatture non più esigibili € 29.039,81;
- Storno per debiti anno 2019 non più esigibili € 56.979,90;
- In continuità con le verifiche sui saldi delle voci di debito relativo all'anno 2018 e precedenti ancora accese nello S.P. ed in osservanza delle indicazioni contabili contenute nella nota della Regione Liguria PG/2021/158942 del 29/4/2020 e sulla base degli esiti raccolti sono state effettuate le rettifiche per € 2.868.038,44;

Il totale delle Insussistenze attive ammonta ad € 5.826.959,50

Il totale complessivo dei proventi straordinari ammonta ad € 12.448.156,53.

Sopravvenienze passive:

- Ricevimento di fatture passive riferite a prestazioni, beni e servizi di anni precedenti da Aziende Sanitarie regionali € 72.484,98;
- Maggiori costi contrattuali sostenuti nell'esercizio - Arretrati ed incrementi ai sensi art. 5 nuovo ACN 31 marzo 2020 MMG/PLS di cui alla delibera di ALISA n. 469/2020 (compensati da analogo provento straordinario) € 4.477.672,68;
- Maggiori costi contrattuali sostenuti nell'esercizio - Arretrati ed incrementi ai sensi art. 5 nuovo ACN 31 marzo 2020 Medici specialisti di cui alla delibera di ALISA n. 469/2020 (compensati da analogo provento straordinario) € 497.408,47;
- Maggiori costi contrattuali sostenuti nell'esercizio - Arretrati ed incrementi ai sensi art. 5 nuovo ACN 31 marzo 2020 Medici specialisti ex SUMAI di cui alla delibera di ALISA n. 469/2020 (compensati da analogo provento straordinario) € 596.926,31;



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

- Delibera Alisa n. 68/2021 Arretrati Contratto Dirigenza PTA 2016/2019 - DGR 1000/2020 € 205.804,77;
 - Relative al personale comparto € 5.000,00;
 - Ricevimento di fatture passive da operatori accreditati ospedalieri € 50.348,93;
 - Delibera Alisa n. 84 DEL 11 03 2020 Rimborso Spese Assicurative Trasporto Ammalati - Pagamento fatture ed accantonamento debito per fatture da ricevere € 260.432,03;
 - Delibera Alisa n. 345 DEL 30 09 2020 Rimborso Spese di Trasporto e Soccorso Ammalati Anno 2019 - Pagamento fatture ed accantonamento debito per fatture da ricevere € 144.753,32;
 - Ricevimento di fatture passive riferite a prestazioni, beni e servizi di anni precedenti € 146.575,22;
 - Ricevimento di fatture passive riferite a interessi passivi di anni precedenti € 26.751,16;
- Il totale delle Sopravvenienze passive ammonta ad € 6.484.157,87.
- Insussistenze passive:
- Emissione di note di credito e/o abbuoni su fatture attive e/o crediti anni precedenti ad Aziende sanitarie regionali € 5.146,86;
 - Minor assegnazioni di contributi da ALISA: - Delibera Alisa n. 126 del 17-4-2019 Incremento Attività Ospedaliera Chirurgia Ortopedia per € 50.266,22; - Determina Ars n. 12/2014 - Punto Unico di Accesso per € 14.611,41 per un totale di € 64.877,63;
 - Emissione di note di credito relative a fatture attive anni precedenti € 5.548,83;
 - Abbuoni relativi a documenti/fatture attive di anni precedenti € 94.732,72;
 - Storno di note di credito di fatture passive € 751,97;
 - Minor assegnazioni dei seguenti contributi regionali par ad € 1.546.448,58:
 - Decreto DG n. 3207 dell' 8/6/2020 Riduzione Assegnazione Decreto R.L. 547/2012 per € 50.653,65;
 - DGR n. 1064 del 18/12/2020 riduzione DGR n. 1070 del 9/12/19 Assistenza Stranieri Irregolari STP Anno 2019 per € 41.081,14;
 - Decreto n. 3976 del 14/7/2020 cancellazione credito di cui al Decr. Reg. n. 18 del 14-01-2014 Corso Formazione MMG 2013/2016 Borse Studio Medici Tirocinanti per € 510.990,16;
 - Decreto n. 3976 del 14/7/2020 cancellazione credito di cui al Decr. Reg. n. 19 Del 14-01-2014 Corso Formazione MMG 2012/2015 Borse Studio Tirocinanti per € 444.196,75;
 - DGR n. 432 Del 26 05 2020 Borse Di Studio Medicina Generale per € 0,11;
 - Decr Reg Lig 7580 09 12 2020 Integrazione Liste Attesa per € 0,09;
 - Insussistenze a seguito Decreto regionale n. 7345 del 26/11/2020:
 - a) Decreto n. 1595 Del 6/8/04 - Corso Di Formazione In Medicina Generale 2004-2006 per € 6.415,13;
 - b) Decr.Dirig.Reg. n. 4263 del 27-12-2010 Corsi Medici Medicina Generale per € 39,32;
 - c) Decr.Dirig.Reg. n. 4263 del 27-12-2010 Corsi Medici Medicina Generale per € 109.132,21;
 - d) Decr.Reg. n. 3907 del 27-12-2011 Corsi Medici Medicina Generale Borse Studio Tirocinanti per € 257.629,40;
 - e) Decr.Reg. n. 3908 del 27-12-2011 Corsi Medici Medicina Generale per € 126.310,15- Minore assegnazione copertura disavanzo 2017 per € 0,47."
- Il totale delle Insussistenze passive ammonta ad € 1.717.506,59
- Il totale complessivo degli oneri straordinari ammonta ad € 8.201.664,46.
- Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari ammonta ad € 4.246.492,07.
- Per motivi di arrotondamento e di quadratura di mobilità regionale il totale degli oneri straordinari risulta superiore di € 2 pertanto il totale registrato nel modello CE risulta essere di € 8.201.666,46 arrotondato ad € 8.201.667.
- Il saldo tra i proventi e gli oneri straordinari è pari ad € 4.246.490.

Ricavi

I Conti di questo Gruppo rappresentano i fondi assegnati dalla Regione per il finanziamento delle attività istituzionali, e costituiscono la principale forma di ricavo per le Aziende Sanitarie.

Questo Gruppo comprende le assegnazioni derivanti dal Fondo Sanitario Nazionale per l'esercizio 2020 secondo le indicazioni fornite dalla Regione Liguria così suddiviso:

Conto 210.005.005 "Contributi in Conto Esercizio da Regione per quota F.S. indistinta" per un valore di € 1.040.880.724,18 così determinato:

- D.G.R. n. 1000 del 27/11/2020 ad oggetto: "Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2020. Adempimenti D.Lgs 118/2011" per € 666.292.407,93;
- Nota della Regione Liguria n. PG/2021/215677 del 22 giugno 2021 con la quale, tra l'altro, ha indicato i valori di mobilità attiva e passiva regionale, extraregionale ed internazionale il cui saldo, (differenza tra passivo ed attivo) per l'anno 2020, è stato contabilizzato per € 365.511.543;
- Attività svolta nel 2020 da ICLAS-Villa Azzurra a favore di residente della ASL n. 3 per € 7.000.555,53;
- Attività svolta nel 2020 dalla Fondazione Don Gnocchi a favore di residente della ASL n. 3 per € 678.243,12;
- Decreto Regione Liguria n. 5897 del 6 ottobre 2020 ad oggetto: "Riconoscimento del maggior impegno correlato all'emergenza epidemiologica da COVID-19 del personale del S.S.R. risorse ex art. 1, commi 1 e 2, del D.L. 18/2020 convertito in L.

17 luglio 2020 n. 77 - ex art. 30 D.L. 14/08/2020 n. 104" per € 1.397.974,60.

Conto 210.005.006 "Finanziamento indistinto finalizzato da Regione" per un valore di € 15.998.902,40 così determinato:

- D.G.R. n. 680 del 29 luglio 2020 ad oggetto: "Emergenza COVID Interventi urgenti per il potenziamento del Servizio sanitario nazionale" per € 1.779.758,00;
- Decreto Regione Liguria n. 4180 del 22 luglio 2020 ad oggetto: "Riconoscimento del maggior impegno correlato all'emergenza epidemiologica da COVID-19 del personale del S.S.R." per € 1.148.189,35;
- Decreto Regione Liguria n. 5695 del 28 settembre 2020 ad oggetto: "Riconoscimento del maggior impegno correlato all'emergenza epidemiologica da COVID-19 del personale del S.S.R. risorse ex art. 2, comma 6, lettera a) e comma 10 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 convertito in L. 17 luglio 2020 n. 77" per € 775.687,40;
- D.G.R. n. 914 del 10 novembre 2020 ad oggetto: "Piano operativo regionale per il recupero delle liste di attesa ai sensi dell'art. 29 del D.L. n. 104/2020" per € 1.518.604,00;
- D.G.R. n. 909 del 10 novembre 2020 ad oggetto: "Emergenza epidemiologica da COVID-19 D.L. 34/2020 convertito in L. 77/2020: risorse per il potenziamento della rete territoriale e il riordino della rete ospedaliera" per € 10.580.681,56;
- Decreto Regione Liguria n. 7580 del 9 dicembre 2020 ad oggetto: "DGR 914/2020 - Piano operativo regionale per il recupero delle liste di attesa ai sensi del D.L. n. 104/2020 convertito dalla L. 3 ottobre 2020 n. 126 - Integrazione" per € 8.032,38;
- Nota della Regione Liguria n. PG/2021/215677 del 22 giugno 2021 relativa alle risorse per incremento dei fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale del comparto sanità (intesa CSR n. 45/2021) per € 187.949,71.

Conto 210.005.007 "Funzioni - Pronto soccorso" per € 10.075.667.

Conto 210.005.008 "Funzioni - Altro" per € 13.077.000.

Conto 210.005.015 "Contributi in c/esercizio da Regione per gestione diretta del rischio" per € 2.362,45.

Per un totale pari ad € 1.080.034.656,03.

Conto 210.005.010 "Contributi in Conto Esercizio da Regione per quota vincolata" per un valore di

€ 18.752.108,34 così determinato:

- D.G.R. n. 642 del 24 luglio 2020 ad oggetto: "Obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2020.

Approvazione progettualità 2020 e relazioni illustrative 2019 Adempimenti D.Lgs n. 118/2011" per un importo di € 11.476.959,00;

- D.G.R. n. 483 del 12 giugno 2020 ad oggetto: "Risorse relative al finanziamento della Medicina Penitenziaria anno 2020" per un valore di € 3.068.118,00;

- D.G.R. n. 482 del 12 giugno 2020 ad oggetto: "Risorse relative al finanziamento dei detenuti tossicodipendenti. Anno 2020" per € 210.000;

- D.G.R. n. 486 del 12 giugno 2020 ad oggetto: "Risorse relative al finanziamento degli oneri per la spesa in carico di misure di sicurezza dei Dip. Salute Mentale e dipendente ex OPG. Anno 2020" per un valore di € 500.000,00;

- D.G.R. n. 432 del 26 maggio 2020 ad oggetto: "F.S.N. 20209 finanziamento borse di studio MMG" per un valore di € 1.751.891,57;

- DGR n. 684 del 9/12/2019 ad oggetto "Erogazione quote fondi vincolati 2020 da MEF per acquisto farmaci innovativi (oncologici e non)" per € 1.680.358,86;

- DGR n. 1015 del 22/5/2020 ad oggetto: "F.S.N. 2020: Riparto delle somme stanziare per le spese di organizzazione per la formazione dei medici di medicina generale" per € 64.780,91.

Il totale dei ricavi registrati nei contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R. ammontano a € 1.098.786.764,37, la differenza di + € 20.421.639 in più rispetto al bilancio rispetto al bilancio di esercizio 2019 è dovuta:

• F.S.R. € 12.559.865;

• F.S.V. € - 810.390;

• Saldo di mobilità € - 8.798.009;

• Quota Istituti accreditati ospedalieri (ICLAS e Fondazione Don Gnocchi) per € 1.499.158;

• Gestione del rischio assicurativo € - 27.887;

• Assegnazioni a seguito emergenza sanitaria COVID19 per € 15.998.902.

L'Azienda seguendo le indicazioni della D.G.R. n. 1054 del 19 novembre 2021 ad oggetto: "Modifica della DGR n. 834 del 28/09/2021. Variazione della contabilizzazione delle somme assegnate, impegnate e liquidate a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R" ha eliminato il ricavo dal conto economico 210.010.010 collegato alla voce del CE AA0070 ed il relativo credito dal conto 025.004.015 collegato alla voce dello SP ABA390 per € 1.397.974,60.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

L'Azienda ha provveduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi.



Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 602.468,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.663.254,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'importo totale pari ad € 3.265.722 trova capienza nel fondo rischi dell'Azienda.

Per la determinazione del fondo al 31 dicembre 2020 si è tenuto conto dei principi contabili OIC n. 31 e delle indicazioni regionali basandoci sulla probabilità del rischio in Certo, Probabile e Possibile in base alle comunicazioni ricevute dalle S.C. Avvocatura, S.C. Affari Generali e S.C. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane.

La voce "Altro contenzioso" comprende la quota accantonata al fondo rischi per cause civili e oneri processuali per € 2.580.806, la quota relativa al fondo degli ammanchi di cassa CUP per € 2.000 e l'accantonamento della quota relativa al contenzioso addebiti per "risarcimento danno" ai sensi art. 6 c. 2 D.Lgs 231/2002 e s.m.i. per € 80.448.

Nell'anno 2020 il fondo è stato utilizzato per € 83.746 come evidenziato nella tabella n. 36 della Nota Integrativa alla voce PBA010.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

In merito alla risposta relativa alle Disponibilità liquide e più precisamente alla risposta: "NON E' 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 della 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'AsI 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 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza



Sistema Sanitario Regione Liguria

PARERE SULLA RIDETERMINAZIONE A CONSUNTIVO DEL FONDO CONTRATTUALE EX ART. 95 DEL CCNL 19.12.2019 PER L'ANNO 2020 A SEGUITO DELLA REVISIONE RIPARTIZIONE FONDI REGIONALI A FAVORE DEI MEDICI CERTIFICATORI SSN PER COMPILAZIONE CERTIFICATI INAIL.

In relazione alla ridefinizione, a consuntivo, del fondo contrattuale ex art. 95 "Fondo per la retribuzione di risultato" per l'anno 2020 del personale della dirigenza dell'Area Medica – Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni sanitarie illustrati nella relazione tecnica – finanziaria trasmessa con nota n. 187833 del 17.12.2021, questo Collegio:

- Vista la determinazione della S. C. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane n. 2852 del 17.12.2021 della ASL 3 Regione Liguria avente ad oggetto "Dirigenza Area Sanità – rideterminazione a consuntivo del fondo contrattuale art. 95 del C.C.N.L. del 19.12.2020 per l'anno 2020 a seguito di revisione distribuzione fondi regionali a favore dei medici certificatori SSN per compilazione certificati INAIL – Rettifica in parte determinazione 1161 del 19.05.2021" con la quale viene ridefinito, il fondo per il salario accessorio ex art. 95 "Fondo per la retribuzione di risultato" dell'Area della dirigenza Medica, Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni sanitarie per l'anno 2020, poiché le somme variabili iscritte nel predetto fondo, quali somme stanziare da Regione Liguria per i medici certificatori, sono solo in parte destinate ai medici certificatori facenti parte del personale dipendente della ASL 3 (Euro 47.008) e per la parte restante destinate ai medici certificatori convenzionati e non dipendenti (Euro 112.406);
- Visto il parere rilasciato da questo collegio, in data 27.05.2021, per la certificazione dei fondi dell'Area della dirigenza Medico-Veterinaria e delle professioni Sanitarie in oggetto a consuntivo per l'anno 2020;
- Vista la rideterminazione dei fondi risultante dalla relazione tecnica finanziaria e approvata dalla citata determinazione 2852/2021 per gli importi di seguito indicato:
 - Fondo per la retribuzione degli incarichi (Art. 94 CCNL 19.12.2019) pari ad Euro 15.393.190;
 - Fondo per la retribuzione di risultato (Art. 95 CCNL 19.12.2019) pari ad Euro 1.495.512, di cui risorse fisse e stabile per Euro 1.137.970 e risorse variabili non storicizzabili per Euro 310.934, relative al riconoscimento del maggior impegno correlato all'emergenza





Sistema Sanitario Regione Liguria

epidemiologica da Covid 19 del Servizio Sanitario Nazionale di cui alla L. R. 27/2020 e per il quale questo Collegio ha fornito specifico parere in data 05.10.2020, rideterminate a consuntivo sulla base di quanto effettivamente liquidato, ed Euro 47.008 relative alle risorse assegnate dalla Regione Liguria, per compilazione certificati di infortunio e malattia professionale, ai sensi del D.P.R. 1124/1965 – anni 2019-2020 (come da nota PG 2021\104270 del 19/03/202199) riservate ai medici certificatori facenti parte del personale dipendete di ASL 3;

➤ Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro (Art. 96 CCNL 19.12.2019) pari ad Euro 2.680.515, di cui risorse fisse e stabili per Euro 2.476.773 (erroneamente indicate in 2.476.733 nel parere adottato in sede di preventivo a causa di un refuso) e risorse variabili non storicizzabili per Euro 203.742, relative alle risorse assegnate dalla Regione Liguria, ai sensi dell'art. 1, comma 1, del D.L. 18/2020;

- Verificata la compatibilità economica-finanziaria dei predetti fondi con le risorse appostate nel bilancio dell'Ente per le medesime finalità;

Esprime parere favorevole alla rideterminazione in via consuntiva, del fondo ex art. 95 CCNL 19.12.2019 Fondo per la retribuzione di risultato della dirigenza Medica, Veterinaria, Sanitaria e delle Professioni sanitarie per l'anno 2020 così come ridefinito nella richiamata relazione tecnico – finanziaria e come sopra riportato.

Cisterna di Latina - Genova 31.12.2021

Dott. Ermanno Piteo

Dott. Pietro Vassallo

Dott. Enrico Maria Nadasi

