



Regione Liguria – Giunta Regionale

Atto N° 1104-2020 - Seduta N° 3644 - del 23/12/2020 - Numero d'Ordine 7

NP/2020/1542355

Oggetto Deliberazione n. 562 del 30/11/2020 del Direttore Generale dell'ASL n. 3 "Genovese" concernente il bilancio di previsione 2020.

Struttura Proponente Settore Audit, verifiche e controlli comunitari

Tipo Atto Deliberazione

Certificazione delle risultanze dell'esame dell'Atto

Presidente ALESSANDRO PIANA - Vicepresidente, partecipanti alla seduta:

Componenti della Giunta		Presenti	Assenti
Giovanni TOTI	Presidente della Giunta Regionale		X
Alessandro PIANA	Vicepresidente della Giunta Regionale	X	
Andrea BENVEDUTI	Assessore	X	
Giovanni BERRINO	Assessore	X	
Ilaria CAVO	Assessore		X
Simona FERRO	Assessore	X	
Giacomo Raul GIAMPEDRONE	Assessore	X	
Marco SCAJOLA	Assessore	X	
		6	2

Relatore alla Giunta PIANA Alessandro

Con l'assistenza del Dirigente Generale Gabriella Laiolo in sostituzione del Segretario Generale Pietro Paolo Giampellegrini e del Segretario di Giunta Roberta Rossi.

La Giunta Regionale

All'unanimità ha approvato il provvedimento

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

Elementi di corredo all'Atto:

LA GIUNTA REGIONALE

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

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

VISTO il decreto legislativo 30/6/2011, n. 118 con cui, a decorrere dall'esercizio di gestione 2012, vengono innovati i principi contabili degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale, in particolare l'art. 25 che definisce i contenuti del bilancio preventivo economico annuale;

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", in particolare l'art. 23 relativo al bilancio di previsione;

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 legge regionale 29/07/2016, n. 17 con la quale è stata istituita, con decorrenza dal 1/10/2016, l'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.);

VISTA la legge regionale 27/12/2016, n. 34 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2017, in particolare l'art. 5 (Piano di efficientamento del Servizio Sanitario Regionale) così come modificato dall'art.3 della legge regionale 27/12/2018 n. 30 che stabilisce

- al 1° comma, che "La Giunta regionale, sentita la Commissione consiliare competente per materia, approva un Piano di efficientamento del servizio Sanitario regionale finalizzato ad ottenere, entro il 31 dicembre 2022, l'obiettivo del pareggio dei bilanci delle Aziende ed enti del Servizio Sanitario Regionale, garantendo l'efficacia nell'erogazione dei LEA. Il Piano prevede una progressiva riduzione delle perdite totali rispetto al risultato dell'esercizio 2015, rispettivamente di 30 milioni di euro per il 2017, 35 milioni di euro per il 2018, 30 milioni di euro per il 2019, 45 milioni di euro per il 2020 e 60 milioni di euro per il 2021
- al comma 1 bis. Che " Nell'ambito delle azioni di cui al comma 1, la Giunta regionale, sentita la competente Commissione consiliare, adotta, nei limiti delle risorse disponibili, misure di rimodulazione della quota aggiuntiva per prestazioni di diagnostica e specialistica di cui all'articolo 17, comma 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98 convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111;
- al comma 2 che "*Il Piano di cui al comma 1 è approvato dalla Giunta regionale entro sessanta giorni dall'entrata in vigore della presente legge ed è sottoposto a monitoraggio semestrale*".

VISTA la legge regionale 27/12/2019 n. 32 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2020;

VISTA la nota prot. n. 28188 del 24 dicembre 2019 del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2020" con la quale vengono fornite alle Aziende/Istituti/Enti appartenenti al Servizio Sanitario Regionale indicazioni per la predisposizione dei documenti relativi al Bilancio di previsione 2020, tra le quali viene precisato, tra l'altro, che:

- le valutazioni effettuate tengono in considerazione le risorse regionali a disposizione per il S.S.R che ammontano a 50 milioni di euro, sulla base di quanto prescritto dalla LR 30/2018 e delle risorse da Fondo Sanitario Indistinto iscritte a bilancio di previsione regionale 2020-2022;
- l'anno 2020 presenta costi aggiuntivi derivanti dal rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria nonché incrementi nella spesa farmaceutica dovuti sia ai farmaci ad alto costo e alla mancata presenza a ricavo di alcune poste, quali ad esempio il fondo payback relativo al contenzioso 2013-2017;
- si è ritenuto di poter prevedere per il fondo sanitario indistinto una maggiore assegnazione rispetto al riparto attribuito alle Aziende sanitarie per il 2019 per un importo pari a 40 milioni di euro. Questo in considerazione dei 2 miliardi in più di risorse previste dal fondo nazionale ed ipotizzando una quota di accesso in linea con il trend degli ultimi anni. Questa impostazione risulta essere coerente con il percorso di efficientamento definito con legge regionale che prevede, parallelamente alle risorse messe a disposizione dal bilancio regionale, una riduzione di costi da effettuarsi progressivamente da parte del Sistema sanitario regionale. Si è proceduto da un lato ad assegnare parte delle maggiori risorse stanziata alle aziende con la finalità di riallineare i consumi pro-capite delle diverse ASL e premiare l'efficienza nell'erogazione dei servizi e dall'altro a richiedere una razionalizzazione dei fattori produttivi, al fine di contenere i disavanzi nei limiti delle risorse regionali previste dalla normativa vigente;
- per le risorse vincolate (obiettivi di piano, farmaci innovativi, medicina penitenziaria etc) si è fatto riferimento agli ultimi provvedimenti di Giunta disponibili;
- per il pay back regionale, sono state ripartite le risorse stimate a disposizione, sulla base del costo dell'acquisto dei farmaci risultante dal modello CE III trimestre 2019;

VISTO l'allegato tecnico alla suddetta nota che fornisce puntuali indicazioni sulle seguenti voci:

- *“L'ammontare Fondo sanitario indistinto dovrà essere pari ad Euro 690.236.225,00;*
- *Il Fondo sanitario vincolato dovrà essere pari ad Euro 19.497.717,67 (somma importi presenti nelle DGR n. 1071/2019, 1084/2019, 1137/2019, 1157/2019, 1158/2019 e 1159/2019);*
- *La quota delle risorse regionali a copertura da inserire nel codice AA0080 non può superare l'importo di Euro 10.200.000,00;*
- *Per quanto riguarda i rimborsi a titolo di Payback provenienti dalla Regione l'importo da contabilizzare è il seguente Euro 736.020,00;*
- *I valori di mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale ed internazionale sono riepilogati nelle seguenti tabelle (omissis). In merito si precisa di non inserire in voci R le fatturazioni attive e passive nei confronti delle altre Aziende sanitarie o Istituti di ricerca, al fine di rispettare la quadratura tra la mobilità attiva e passiva intra regionale a meno che non siano quadrate con le altre Aziende, ed IRCSS appartenenti al SSR. Per quanto riguarda le fatturazioni nei confronti delle aziende pubbliche extra regione si ricorda che vanno contabilizzate in voci SS.*

Inoltre in linea di massima non vanno valorizzate le voci del CE relativa a:

- *Contributi da regione (extra fondo);*
- *Perdite e svalutazione su crediti;*
- *Variazione rimanenze;*
- *Accantonamenti, ad eccezione del premio operosità SUMAI;*
- *Rivalutazioni e svalutazioni finanziarie;*
- *Proventi e oneri straordinari.*

Infine i ricavi ed i costi relativi a ICLAS (Villa Azzurra), Don Gnocchi e del fondo speciale per la gestione dei rischi di responsabilità civile devono essere contabilizzati solo dalle aziende capofila.

VISTA la nota del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari e del Settore Gestione e Controlli Economico Finanziari prot. PG/2020/122551 del 10 aprile 2020 ad oggetto: “Sollecito trasmissione Bilancio di previsione per l'esercizio 2020”;

VISTA la mail del Settore Audit Verifiche e Controlli Comunitari del 23 aprile 2020 con la quale si chiede alle Aziende sanitarie locali, agli IRCCS e all'E.O. Ospedali Galliera, al fine di allineare la competenza economico – finanziaria dei bilanci di previsione con le risorse esposte nel bilancio regionale, di presentare uno schema di riclassificazione del bilancio stesso con l'evidenziazione della eventuale perdita presunta pari alle eventuali risorse regionali aggiuntive appostate alla voce CE (AA0080);

VISTA la DGR n. 194 del 11/3/2020 ad oggetto “Indirizzi in materia di assunzioni di personale del S.S.R. anno 2020 ai sensi dell'art.7 della L.R. n.22/2010 e ss.mm.ii. – Piano Triennale dei Fabbisogni di personale– Direttiva vincolante ex art.8 L.R. 41/2006 e ss.mm.ii” con la quale la Giunta ha stabilito di assegnare

preliminarmente alle Aziende, Enti ed istituti del S.S.R., valido ai soli fini della sola redazione del Piano Assunzioni 2020, di un limite concernente il costo del personale per l'anno 2020 riferito a:

- Personale a tempo indeterminato
- Personale assunto con contratti di lavoro flessibili (tempo determinato – interinale – co.li.pro. – co.co.co.)
- Specialisti ambulatoriali convenzionati

Relativamente ai Codici/voci del modello Conto Economico: BA0570, BA1390, BA1400, BA1410, BA1420, BA1430, BA1440, BA1800, BA1820, BA1830, BA 2080- Totale voci del personale.

La Giunta inoltre ha specificato per ogni azienda/Ente/Istituto il limite di costo del personale per l'anno 2020 che sono determinati tenendo conto dei CE previsionali anno 2020, nonché dei tetti di spesa assegnati per l'anno 2019 con DGR 704/2019, integrati con gli importi relativi ai costi del C.C.N.L dell'Area Sanità – Triennio 2016 – 2018 stipulato in data 19 dicembre 2019. I predetti importi potranno essere variati per effetto dell'eventuale sottoscrizione del C.C.N.L della Dirigenza PTA, per quanto disposto dall'art. 1 comma 435 della Legge 27 dicembre 2017, n. 2015, nonché per quanto indicato dall'art. 1 comma 435 bis della stessa legge, introdotto dall'art. 25 del decreto legge 31/12/2019 n. 162, convertito in Legge 28/02/2020 n. 8. La Giunta ha inoltre stabilito che "i costi complessivi delle voci in argomento dovranno trovare copertura nelle assegnazioni del fondo sanitario regionale 2020, tenuto altresì conto di quanto previsto dall'art. 5 della L.R. 34/2016 e ss.mm.ii.;

DATO ATTO che il Direttore Generale con deliberazione n. 577 del 29 novembre 2019 ad oggetto ha approvato lo schema di "Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2020. Schema";

VISTA la deliberazione del Direttore Generale dell'ASL N. 3 Genovese n. 237 del 29/04/2020 ad oggetto: "Aggiornamento deliberazione del Direttore Generale n.577 del 29/11/2019 ad oggetto "Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2020. Approvazione schema" a seguito indicazioni di A.Li.Sa";

DATO ATTO che il 04 dicembre 2020 è pervenuto il bilancio di previsione 2020 dell'ASL n. 3 Genovese" approvato dal Direttore Generale con deliberazione n. 562 del 30/11/2020;

EVIDENZIATO che il documento contabile in esame presenta una situazione di pareggio che si basa su voci di ricavo e di costo che risultano in linea con le indicazioni contabili fornite dalla Regione per il tramite di ALISA prevedendo risorse regionali a copertura da inserire nel codice AA0080 per un ammontare pari a Euro 10.200.000,00;

VISTO lo schema di riclassificazione del bilancio di previsione 2020 dell'ASL n. 3 Genovese allegato al bilancio stesso;

PRESO ATTO che dal bilancio di previsione 2020 riclassificato emerge un risultato negativo di esercizio di euro -10.200.000,00 che risulta compatibile con la previsione di riduzione 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" e successive modificazioni e integrazioni;

PRESO ATTO che Il Collegio Sindacale con verbale n. 3 del 13/05/2020 ha espresso parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali;

PRESO ATTO che il Comitato Ristretto di rappresentanza della Conferenza dei Sindaci della ASL n. 3 "Genovese" ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione 2020 solo nel corso della riunione del 27 novembre 2020;

DATO ATTO che il documento in argomento è stato redatto sulla base di indicazioni contabili stabilite prima dell'inizio dell'emergenza COVID 2019 e quindi non contiene alcuna previsione di ricavi e costi connessi alla gestione dell'emergenza stessa;

VISTO l'art.1 comma 174 della Legge 311/2004 e ss.mm. ii

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale stante le sue deleghe in materia di Risorse Finanziarie e Controlli, Bilancio e Sanità;

DELIBERA

- per i motivi in premessa esposti ed interamente richiamati, sulla base dei criteri definiti con la richiamata DGR 956/2013 in merito all'attività di controllo degli atti contabili delle aziende sanitarie, di approvare il bilancio di previsione 2020 dell'ASL n. 3 "Genovese" di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 562 del 30/11/2020, che riclassificato presenta un risultato di esercizio di euro -10.200.000,00, in linea con le indicazioni contabili fornite:

BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO	ANNO 2020
	Dati da bilancio
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.152.362.751
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.145.265.693
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	7.097.058
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 325.058
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.772.000
IMPOSTE SUL REDDITO	16.972.000
UTILE (PERDITA DELL'ESERCIZIO)	-10.200.000

di dare atto che il risultato negativo di esercizio di euro -10.200.000,00 risulta compatibile con la previsione di riduzione 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 e successive modifiche ed integrazioni";

- di dare atto che il bilancio in oggetto risulta presentato con molto ritardo rispetto alle indicazioni fornite e pertanto alcune previsioni in esso contenute, anche in considerazione della sopravvenuta emergenza COVID-19, potrebbero essere ampiamente superate dall'effettivo andamento della gestione;
- di raccomandare all'Azienda l'applicazione della normativa nazionale e regionale riguardante il rispetto dei limiti di spesa per il contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica che verrà verificato in sede di controllo del bilancio di esercizio 2020;

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

Iter di predisposizione e approvazione del provvedimento

Identificativo atto 2020-AC-949

Compito	Completato da	In sostituzione di	Data di completamento
Approvazione Amministratore proponente	TOTI Giovanni		22/12/2020 16:18
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MORICH Claudia		22/12/2020 14:08
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	QUAGLIA Francesco		22/12/2020 10:32
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MOSCATELLI Marisa		21/12/2020 10:58
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MONCINI Stefania		21/12/2020 10:20
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	BURLANDO Elena		21/12/2020 10:16

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

Trasmissione provvedimento:
Sito web della Regione Liguria