



Asl3

Sistema Sanitario Regione Liguria

Allegato C

*Verbale del Collegio Sindacale
n. 2 del 14/03/2019*

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

Regione: Liguria

Sede: Via Bertani, 4

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 14/03/2019

In data 14/03/2019 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PIETRO VASSALLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIAN LUIGI SFONDRINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA CORDELLA

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Bilancio di previsione 2019. Esame e rilascio relazione.
2. Esame deliberazioni e determinazioni campionate.
3. Esame risposte pervenute sulle determinazioni esaminate dal Collegio.
4. Verifiche sul territorio.
5. Varie ed eventuali.

PAGINA 2

..OMISSIS..

PAGINA 3

..OMISSIS..

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 14/03/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA USL N.3 "GENOVESE" DI GENOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Pietro Vassallo - Presidente

Dott.a Maria Cordella - Componente

Dott. Gian Luigi Sfondrini - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 696 del 28/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2019 , con nota prot. n. 187

del 02/01/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, all'uopo delegato dal Direttore Generale, ha relazionato in merito alle principali voci di bilancio ed ha inoltre informato il Collegio sul percorso procedurale seguito dall'Azienda per l'adozione dell'atto relativo al Bilancio 2019.

L'Azienda con deliberazione del Direttore Generale n. 571 del 30 novembre 2018 ha provveduto ad approvare il Bilancio di Previsione 2019 tenendo conto delle indicazioni anticipate da A.Li.Sa. che configuravano una riduzione dei costi per il 2019 rispetto al precedente esercizio di euro 6.915.066, come desunto dal CE del III trimestre 2018. L'Azienda ha ritenuto opportuno procedere all'approvazione del documento di previsione 2019, nelle more della conferma formale delle indicazioni fornite da A.Li.Sa., nel rispetto dei termini previsti per l'adozione del documento.

Successivamente alla predetta approvazione del Bilancio di Previsione 2019, l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) con nota prot. n. 24715 del 21 dicembre 2018 ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2019" ha fornito le indicazioni definitive per la predisposizione del bilancio.

La nota ha in sintesi esplicitato che:

- Le risorse regionali messe a disposizione per il S.S.R ammontano a 65 milioni di euro, calcolata sulla base di quanto previsto dalla Legge Regionale di stabilità 2017 (L.R. 34/2016) e delle modifiche presentate in Commissione Regionale Consiliare che, allo stato, sono in via di approvazione finale.
- L'anno 2019 presenta costi aggiuntivi incompressibili dovuti principalmente al trascinarsi dei costi del personale del comparto sull'intero anno a seguito del rinnovo contrattuale ed agli accantonamenti per il rinnovo contrattuale dei medici di

medicina generale, dei pediatri di libera scelta, dei medici di continuità assistenziale, del personale Sumai nonché della dirigenza medica e non medica.

- Le aziende dovranno pertanto porre in essere le azioni di efficientamento già intraprese nel precedente esercizio, al fine di ottenere la riduzione ulteriore dei costi relativi a materie ed attività oggetto di rivalutazione al fine di traguardare l'equilibrio economico in funzione delle risorse disponibili.

- Le risorse regionali (64,5 mln) ripartite per ogni singola Azienda, sono state definite al netto della riduzione dei costi programmata e finalizzata alla omogeneizzazione dei consumi "pro capite" per i cittadini utenti della Regione, assumendo l'obiettivo di coniugare l'efficienza delle attività e l'appropriatezza delle prestazioni.

- L'elaborazione della distribuzione delle risorse finanziarie tra le diverse Aziende ed in particolare per l'ASL 3, è stata definita assumendo a riferimento, per quanto concerne le risorse messe a disposizione dal Fondo Sanitario Regionale, la proposta relativa al prospetto di riparto 2018, trasmessa dalla Azienda stessa al Vicepresidente ed Assessore alla Sanità e al Direttore del Dipartimento Salute e Servizi Sociali con nota prot. 23979 del 11/12/2018.

Il processo di accentramento della gestione dei contratti CUP/Liguria Digitale presso A.Li.Sa, definito con deliberazione n. 255 del 17/10/2018 (stima contratto € 10.140.257,00) della stessa A.Li.Sa, ha comportato una riduzione proporzionale del fondo indistinto delle aziende sanitarie. A seguito degli ulteriori percorsi di accentramento in atto previsti per altre attività nel corso del 2019, una ulteriore quota del finanziamento potrà essere ridefinita.

- Con riferimento ad altre risorse, per quanto concerne gli obiettivi di piano previsti, si è fatto riferimento alla DGR 964/2018, mentre per altre risorse vincolate sono stati considerati gli ultimi dati disponibili riferiti alla chiusura dell'anno 2017.

- Per quanto riguarda il "pay back" regionale le risorse stimate sono state ripartite alle aziende in proporzione al costo dell'acquisto dei farmaci risultante dal modello CE III trimestre 2018.

- Sulla base degli elementi sopra esposti è stata fornita una scheda tecnica specifica per la ASL 3 contenente le informazioni di dettaglio per la predisposizione del bilancio di previsione 2019, evidenziando che, nel corso dell'esercizio potranno intervenire "modificazioni e aggiornamenti" che di conseguenza andranno a rivedere

L'allegata scheda contiene le seguenti indicazioni specifiche per la ASL 3:

- L'ammontare del FS indistinto è pari ad € 685.116.941,58 al netto della riduzione relativa alla quota derivante dall'accentramento del contratto CUP/Liguria Digitale in A.Li.Sa.;

- Il FS vincolato risulta pari a quello relativo al CE consuntivo 2017, come indicato nella tabella di pagina 9 della DGR n. 115/2018 non comprendente i valori corrispondenti agli obiettivi di piano, in quanto l'importo da contabilizzare per questi ultimi è pari ad € 12.644.055,00, come previsto a pagina 5 della DGR n. 964 del 23/11/2018;

- Per quanto riguarda i rimborsi a titolo di Pay Back provenienti dalla Regione l'importo da contabilizzare è il seguente € 427.000,00.

- I valori della mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale ed internazionale sono riepilogati nelle tabelle allegate alla nota stessa.

La stessa nota ha stabilito che: - La quota delle risorse regionali destinate a copertura, da comprendere nel codice AA0080 non può superare, per la ASL n. 3 l'importo di € 17.000.000,00.

Sulla base di suddette indicazioni l'Azienda ha provveduto ad aggiornare il bilancio di previsione per l'anno 2019 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 571 del 30 novembre 2018.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;

- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;

- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;

- Altro:

Nel conto economico del bilancio di previsione dell'anno 2019 è stato preso come riferimento il dato relativo al modello CE al 30

settembre 2018, pertanto nella colonna Bilancio preventivo 2018 sono riportati i dati riferiti al modello CE del III Trimestre 2018.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.161.114.980,00	€ 1.143.543.123,00	€ 1.155.288.943,00	€ -5.826.037,00
Costi della produzione	€ 1.165.009.183,00	€ 1.144.791.425,00	€ 1.137.909.943,00	€ -27.099.240,00
Differenza + -	€ -3.894.203,00	€ -1.248.302,00	€ 17.379.000,00	€ 21.273.203,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -473.627,00	€ -341.433,00	€ -436.000,00	€ 37.627,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.627.428,00	€ 122.660,00	€ 0,00	€ -3.627.428,00
Risultato prima delle Imposte	€ -740.402,00	€ -1.467.075,00	€ 16.943.000,00	€ 17.683.402,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.872.083,00	€ 16.942.452,00	€ 16.943.000,00	€ 70.917,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -17.612.485,00	€ -18.409.527,00	€ 0,00	€ 17.612.485,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -5.826.037,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Quota fondo sanitario indistinto (FSR)	€ -24.133.350,00
	Fondo sanitario vincolato	€ -2.890.848,00
	Finanziamento ICLAS e Fondazione Don Gnocchi	€ -7.132.044,00
	Quota a pareggio bilancio 2019	€ 17.000.000,00
	Altri contributi regionali	€ -1.475.905,00
	Saldo mobilità intra ed extra regionale	€ 14.357.629,00
	Rettifica contributi in c/esercizio	€ 1.446.529,00
	Utilizzo fondi accantonati	€ -267.620,00
	Concorsi rimborsi e recuperi	€ -1.175.490,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ -1.315.475,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -27.099.240,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni sanitari e non sanitari	€ -7.740.110,00
	Farmaceutica convenzionata	€ -9.236.766,00
	Mancata iscrizione dei costi per ICLAS e Fondazione Don Gnocchi	€ -7.132.044,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -5.792.536,00
	Manutenzione ordinaria	€ -727.041,00
	Oneri diversi di gestione (escluso IRAP)	€ -1.216.802,00
	Accantonamenti	€ -9.793.822,00
	Personale dipendente	€ 1.380.240,00
	Mobilità intra e extra regionale	€ 18.289.651,00
	Affitti passivi	€ -849.052,00
	Consulenze sanitarie	€ -578.718,00
	Arretrati Legge 210/92	€ -966.030,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 37.627,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Saldo maggior onere per accensione nuovo mutuo	€ 125.359,00
	MInori interessi passivi	€ -165.581,00
	Interessi attivi	€ 2.595,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono state effettuate valorizzazioni	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -3.627.428,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non è stato previsto alcun provento e onere straordinario	€ -3.627.428,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

- Per quanto riguarda la riduzione dei costi per acquisto di beni si comunica che a partire dal 1 gennaio 2019 è previsto l'accentramento presso A.Li.Sa. della gestione del contratto CUP. Tale passaggio porterà ad una riduzione dei costi rispetto al 2018 di circa 5.800.000 euro.

- Come da nota del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. n. 24715 del 21 dicembre 2018 non sono stati valorizzati accantonamenti ad eccezione di: premio operosità SUMAI; proventi e oneri straordinari; variazioni delle rimanenze. Inoltre i ricavi ed i costi relativi a ICLAS, Don Gnocchi e del Fondo speciale per la gestione dei rischi di responsabilità civile, sono stati contabilizzati dalle Aziende sanitarie individuate quali capofila per le specifiche gestioni (rispettivamente ASL. 4, ASL. 5 e ASL. 2).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: