

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

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

Regione: Liguria

Sede:

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 07/04/2022

In data 07/04/2022 alle ore 9.00 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. R. Placido, il Dott. S. Grego Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, e la Sig.ra M. Puppo segretaria del Collegio.

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

- 1) Esame e parere del bilancio preventivo anno 2022;
- 2) Stato dell'arte procedura di circolarizzazione debiti e crediti;
- 5) Esame atti aziendali;
- 6) Varie ed eventuali.

Si premette che il Collegio si è svolto in modalità videoconferenza a causa dell'emergenza sanitaria dovuta al Covid 19. Sul primo punto all'ordine del giorno vengono lungamente ascoltati il Dott. Grego, Direttore della SC Bilancio e Contabilità e la Dott.ssa Placido, Direttore Amministrativo dell'azienda che forniscono chiarimenti sulle poste più significative del Bilancio. Al termine del confronto il Collegio redige apposito verbale sull'esame del bilancio preventivo allegato al presente verbale. Sulla procedura di circolarizzazione il Dott. Grego illustra lo stato dell'arte: Le richieste sono state spedite a debitori e fornitori, e continuano ad arrivare le risposte. Il Collegio chiede di avere l'elenco dei debitori e creditori per poter effettuare un campionamento dopo aver condiviso i criteri del campionamento stesso, e chiudere la procedura di circolarizzazione. Viene poi esaminato il nuovo questionario per la Corte dei Conti, la cui modifica si è resa necessaria a causa della modifica e della nuova approvazione del consuntivo relativo all'esercizio 2020. Vengono, infine, poi esaminati gli atti di seguito elencati.



DA PAGINA 36 A PAGINA 43

O M I S S I S

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data _____ 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 Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 121 del 22/03/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/03/2022 , con nota prot. n. 50084

del 28/03/2022 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 di previsione 2022.

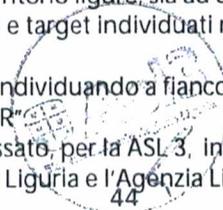
Con deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30 novembre 2021 l'Azienda, ha predisposto lo schema del Bilancio di Previsione 2022 alla luce delle informazioni al momento conosciute e nelle more della formalizzazione delle indicazioni da parte degli uffici regionali competenti.

Successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2022, con nota congiunta tra Regione Liguria e l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) prot. n. 40241 del 14 dicembre 2021 ad oggetto "Budget 2022 – Bilancio di Previsione" definivano un "profondo cambiamento nelle politiche di allocazione delle risorse a disposizione del SSR. La definizione dei criteri di riparto delle risorse 2022 è finalizzata, infatti, sia a garantire un percorso di riequilibrio delle risorse teso ad omogeneizzare la presa in carico dei cittadini su tutto il territorio ligure, sia ad una implementazione dell'offerta e delle performance aziendali misurate tramite specifici indicatori e target individuati nell'ambito dei livelli di assistenza prevenzione, territoriale ed ospedaliero.

Si è provveduto pertanto a definire il quadro delle risorse individuando a fianco delle risorse indistinte e vincolate, una quota di risorse destinate a specifici obiettivi di performance del SSR

Il quadro delle risorse stabilito dalla sopradetta nota era fissato, per la ASL 3, in € 721.336.851.

Successivamente, sempre con nota congiunta tra Regione Liguria e l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.)



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

prot. n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto "Budget 2022 – Bilancio di Previsione", veniva stabilito che "Alla luce di ulteriori approfondimenti in merito alle risorse a disposizione, elaborati in accordo con la struttura tecnica di missione, si rende necessario rivedere il quadro delle entrate a disposizione delle Aziende per la redazione del CE/bilancio di previsione 2022. La presente nota pertanto sostituisce quanto già comunicato con nota n. 40241 del 14.12.2021, prevedendo risorse aggiuntive che sono state allocate alle aziende sanitarie tenuto conto del livello dei costi 2021 con alcuni correttivi connessi ai livelli di produzione e di mobilità passiva.

Come evidenziato nelle diverse riunioni di budget ed in particolare nell'ultimo incontro del 9.12 u.s. l'erogazione delle risorse aggiuntive è vincolata al raggiungimento degli indicatori/target indicati per le diverse aree di assistenza prevenzione, ospedaliera e territoriale.

Le risorse assegnate potrebbero pertanto anche essere ridotte a seguito del mancato raggiungimento degli obiettivi di performance già individuati ed inviati per le vie brevi (email del 9.12.2021) e all'effettiva assegnazione delle risorse a livello nazionale.

In particolare si ricorda la necessità del potenziamento anche per l'anno 2022, delle attività riabilitative di neuropsichiatria infantile già previste tra le progettualità ritenute strategiche per il SSR (nota 39553 del 1.12.2021).

Naturalmente alla luce dei budget a disposizione si invitano le aziende ad effettuare quelle azioni di efficientamento e razionalizzazione dei costi necessarie per mantenere l'equilibrio economico-finanziario del SSR.

L'eventuale superamento del budget assegnato ai dipartimenti nel corso del percorso di budgeting aziendale dovrà essere autorizzato dalla Direzione Generale dell'Azienda che dovrà mettere in atto azioni di compenso in altre aree per garantire il rispetto delle risorse complessivamente a disposizione.

Inoltre veniva richiesto alle Aziende di inviare i CE previsionali entro il 20 gennaio p.v.

Gli importi di budget alla luce delle considerazioni appena descritte e riportati nell'allegato 1" stabilivano per la ASL 3 un importo di € 731.420.097 inclusivo sia delle risorse aggiuntive finalizzate al raggiungimento di indicatori e target che dei costi sostenuti per l'emergenza sanitaria da COVID-19.

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

-L'ammontare del FS indistinto è pari ad € 709.180.809 ;

-L'ammontare del FS vincolato (codice CEAA0040) dovrà essere pari ad € 17.340.840 ;

- Per quanto riguarda i rimborsi a titolo di Pay Back provenienti dalla Regione l'importo da contabilizzare è il seguente € 4.898.448;

- Non sono previste risorse regionali a copertura da inserire nel codice AA0080;

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

L'Azienda, in seduta negoziale, rappresentava alla Regione la possibilità del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio solo a seguito di:

• autonomia nella gestione del Piano assunzioni presentato;

• autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con gli erogatori privati accreditati o accreditabili.

La Regione Liguria con nota prot. n. 3787 del 4 gennaio 2022 ad oggetto: "Budget 2022 ASL 3" ribadiva: "la percorribilità in via sperimentale degli stessi fermo restando che:

1. l'autonomia nella gestione del Piano assunzioni deve avvenire nel rispetto della quantificazione del costo del personale indicata nel prospetto previsionale CE 2022 oggetto di concordamento e comunque nel rispetto dell'equilibrio gestionale complessivo (ribadito anche nella successiva nota della Regione Liguria n. 40356 del 20 gennaio 2022);

2. l'autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con gli erogatori privati accreditati non deve comunque pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi prestazionali per come concordati in sede di definizione del budget 2022.

In via preventiva, come richiesto, l'Azienda ha inviato alla Regione Liguria e ad A.Li.Sa. il nuovo modello CE previsionale 2022 redatto sulla base delle indicazioni ricevute con nota prot. n. 9936 del 20 gennaio 2022.

In tale nota l'Azienda ha ribadito che "il budget assegnato, che di fatto si traduce in un minor finanziamento di circa 22 milioni rispetto alla previsione del fabbisogno aziendale, espone la ASL scrivente a della criticità, in primo luogo rilevate nella incompleta copertura del cd "costi covid", stimati dalla scrivente in circa 11 milioni per il primo trimestre, ed invece, considerati nel budget assegnato in ragione di anno".

Nella stessa nota "si richiamano inoltre, le altre criticità, evidenziate nella richiesta di maggiore autonomia, nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con Strutture accreditate, ad oggi riferita solo alla seconda metà del periodo di riferimento, nonché ad una maggiore autonomia nella gestione delle procedure assunzionali. Si evidenzia, altresì, che l'emanazione di specifiche "indicazioni" rispetto al contesto gestionale e regolatorio dell'Area metropolitana, comporterebbero azioni di miglioramento dei costi dell'intero Sistema.

Con e-mail dell'11 febbraio 2022, A.Li.Sa. comunicava la possibilità di inserire sulla piattaforma NSIS il modello CE previsionale 2022, inviato in precedenza, entro la scadenza del 15 febbraio 2022; l'Azienda ha provveduto all'inserimento in data 12 febbraio 2022.

Successivamente, la Regione Liguria con Deliberazione di Giunta Regionale n. 147 del 4 marzo 2022 ad oggetto: "Assegnazione e definizione del budget per l'esercizio 2022: formalizzazione del percorso e degli esiti del negoziato con Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. ha formalizzato alle Aziende del S.S.R. il Budget per l'esercizio 2022 che per la ASL n. 3 viene stabilito in € 731.420.097,00;

Nello stesso provvedimento è stabilito che: "i Direttori Generali delle Aziende/IRCCS/Enti del S.S.R. debbano procedere all'assegnazione formale ai Centri di Responsabilità e/o Centri di Costo interni del budget assegnato per l'esercizio 2022 sulla

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

base della presente deliberazione, prevedendo espressamente che eventuali costi eccedenti l'ammontare delle risorse assegnate al singolo Centro di Responsabilità/di Costo debbano essere formalmente autorizzati dai Direttori stessi, che procedono contestualmente a indicare le necessarie misure compensative, al fine di garantire l'equilibrio complessivo. Sulla base di suddette indicazioni, pertanto, l'Azienda ha provveduto ad aggiornare lo schema del bilancio di previsione per l'anno 2022 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 634 del 30 novembre 2021.

Illustrato così il processo di definizione dei valori del preventivo 2022, il Collegio ritiene opportuno manifestare, in questa sede, le proprie preoccupazioni: il Valore della produzione, al netto della mobilità (quella passiva complessiva è pari a oltre 323 Milioni di Euro), viene determinato in Euro 766.228.097, con una differenza negativa di circa 18,922 Milioni di Euro rispetto al consuntivo 2019 (ultimo anno prima dell'emergenza COVID), in cui, tra l'altro, tra i ricavi hanno pesato proventi straordinari per circa oltre 31 milioni di Euro dovuti principalmente ad un riesame di vecchie partite che quasi sicuramente non si presenteranno nel 2022 nelle stesse dimensioni.

La previsione di una riduzione del valore della produzione di queste dimensione può avere come inevitabili conseguenze o una riduzione dei servizi offerti (mentre la richiesta della Regione è quella di assicurare il livello dei servizi del 2019 incrementati del 20%) o una perdita non preventivata di consistente entità, con il rischio che la stessa sia aggravata dalla inevitabile riduzione dei proventi straordinari rispetto al 2019, poiché come già detto il riesame delle vecchie partite in gran parte si è esaurito negli anni precedenti.

Il Collegio raccomanda un attento monitoraggio sulla quantità e qualità dei servizi offerti in particolare sull'andamento dell'attività in convenzione con le strutture della residenzialità, un attento monitoraggio delle liste di attesa per gli esami di diagnostica strumentale e di laboratorio, al fine di evitare che la situazione sopra prospettata si traduca in una diminuzione dei servizi offerti, o anche in una diminuzione degli standard qualitativi.

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.

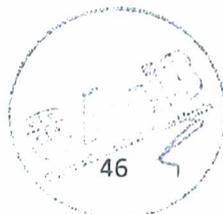
In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

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 2022, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.184.695.330,00	€ 1.153.312.828,00	€ 1.089.394.703,00	€ -95.300.627,00
Costi della produzione	€ 1.171.849.077,00	€ 1.136.106.610,00	€ 1.072.405.418,00	€ -99.443.659,00
Differenza + -	€ 12.846.253,00	€ 17.206.218,00	€ 16.989.285,00	€ 4.143.032,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -340.329,00	€ -246.500,00	€ -195.285,00	€ 145.044,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.246.490,00			€ -4.246.490,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.752.414,00	€ 16.959.718,00	€ 16.794.000,00	€ 41.586,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.727.930,00	€ 16.959.718,00	€ 16.794.000,00	€ 66.070,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 24.484,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -24.484,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -95.300.627,00 riferito principalmente a:

voce	importo
FONDO SANITARIO REGIONALE	€ 19.735.734,00
FONDO SANITARIO VINCOLATO	€ -1.411.268,00
SALDO MOBILITA'	€ -53.943.920,00
DIFFERENZA MOBILITA' ATTIVA	€ -12.327.033,00
MOBILITA' ATTIVA INTRA ED EXTRA DA FATTURE	€ -3.780.606,00
REGISTRAZIONE RICAVO FATTURE ICLAS E FONDAZ. DON GNOCCHI	€ -7.678.799,00
FINANZIAMENTO COVID	€ -24.635.199,00
ALTRI FINANZIAMENTI DA REGIONE	€ -104.342,00
FINANZIAMENTI DA ALISA	€ -7.036.684,00
GESTIONE DEL RISCHIO ASSICURATIVO	€ -2.849.636,00
UTILIZZO FONDI	€ -277.964,00
RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	€ 2.873.095,00
PAYBACK	€ -3.290.069,00
ENTRATE PROPRIE	€ -573.936,00

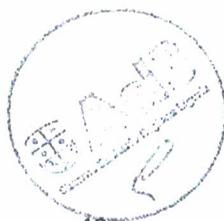


REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

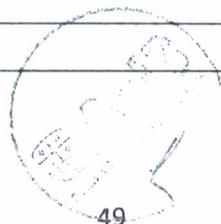
si evidenzia un decremento pari a € -99.443.659,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ACQUISTO DI BENI SANITARI ORDINARI (farmaci e prodotti dietetici)	€ 6.554.391,00
	ACQUISTO DI BENI NON SANITARI ORDINARI	€ 493.263,00
	ACQUISTO BENI SANITARI COVID	€ -5.382.723,00
	ACQUISTO BENI NON SANITARI COVID	€ -2.745.928,00
	MOBILITA' PASSIVA SERVIZI SANITARI	€ -66.270.953,00
	MOBILITA' PASSIVA DA FATTURE SERVIZI SANITARI	€ -1.492.366,00
	COSTI COVID SERVIZI SANITARI	€ -811.015,00
	ACQUISTO SERVIZI SANITARI ORDINARI (Istituti privati convenzionati, mancato inserimento costi ICLAS e Fond.ne Don Gnocchi,	€ -24.738.524,00
	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI COVID (Servizi appaltati, utenze)	€ -1.879.057,00
	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI ORDINARI (appalti, utenze..)	€ 5.117.786,00
	CONSULENZE NON SANITARIE	€ -185.679,00
	FORMAZIONE	€ 4.573,00
	MANUTENZIONI ORDINARIE COVID	€ -277.032,00
	MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 440.795,00
	LOCAZIONI E NOLEGGI	€ 504.291,00
	PERSONALE COVID E ORDINARIO UTILIZZATO PER EMERGENZA COVID	€ -10.086.682,00
	PERSONALE ORDINARIO	€ 7.452.124,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE (Gestione rischio assicurativo)	€ -1.895.379,00
	AMMORTAMENTI PER ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONI PER COVID	€ -126.091,00
	AMMORTAMENTO	€ 152.713,00
	SVALUTAZIONE CREDITI	€ -1.322,00
	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 5.679.948,00
	ACCANTONAMENTI	€ -9.950.792,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 145.044,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI ATTIVI	€ -160,00
	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO	€ 140.773,00
	ALTRI INTERESSI PASSIVI	€ 4.431,00



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -4.246.490,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI STRAORDINARI	€ -12.448.157,00
	ONERI STRAORDINARI	€ 8.201.667,00

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

1) in relazione al decremento del valore della produzione per complessivi € -95.300.626 si evidenzia, per le principali differenze, quanto segue:

- Finanziamento ICLAS e Don Gnocchi: decremento di € 7.678.799. In sede di bilancio di previsione, a seguito di disposizioni di ALISA, non vengono registrati i ricavi (e i costi) a copertura dei costi per attività di ricovero ospedaliero presso gli Istituti privati ICLAS e DON GNOCCHI. Per disposizione di ALISA i ricavi vengono registrati dalle ASL capofila nel territorio ligure rispettivamente ASL 4 e ASL 5;
- Saldo mobilità: decremento di € 53.943.920. Il saldo di mobilità tra i ricavi ed i costi rappresenta la differenza tra la mobilità passiva e quella attiva, il valore viene registrato per neutralizzare il costo. I valori di mobilità passiva ed attiva vengono stabiliti a consuntivo da DGR o in sede di previsione indicati da ALISA e dipendono dalla mobilità dei cittadini residenti in ASL 3 che utilizzano altre strutture cittadine (non dipendenti da ASL 3 es San Martino, Gaslini), regionali (di altre ASL liguri), extraregionali o internazionali. Nel bilancio di previsione 2022 è stato indicato il valore della mobilità dell'anno 2020.
- Mobilità attiva: decremento di € 12.327.033: rappresenta il valore dei ricoveri o delle prestazioni effettuate da cittadini residenti nelle altre AASSLL liguri e fuori regione o nazione presso le nostre strutture; anche in questo caso il valore della mobilità attiva viene comunicato da ALISA/Regione e varia di anno in anno;
- Fondo sanitario regionale: incremento di € 19.735.734. L'importo del F.S.R. viene comunicato dalla Regione Liguria in base a provvedimenti deliberativi e varia di anno in anno;
- Fondo sanitario vincolato: decremento di € 1.411.268. L'importo del F.S.V. viene comunicato dalla Regione Liguria in base a provvedimenti deliberativi e varia di anno in anno;
- Finanziamento COVID: decremento di € 24.635.199. Per il 2022 ALISA e Regione Liguria non hanno previsto finanziamenti per l'emergenza da COVID-19;
- Finanziamenti da ALISA: decremento di € -7.036.684. In sede di bilancio di previsione non vengono registrati contributi se non sono stati prima assegnati con provvedimento da parte di ALISA. Verranno registrati nel corso dell'esercizio 2022;
- Gestione del rischio assicurativo: decremento di € 2.849.636. In sede di bilancio di previsione, come da disposizioni di ALISA, non vengono registrati i ricavi (e i costi) relativi alla gestione accentrata del rischio assicurativo. I ricavi (e i costi) relativi vengono registrati dalla ASL 2 capofila per la Regione;
- Finanziamento Payback: riduzione di € 3.290.069. Nel bilancio di previsione 2022 è stato registrato il valore di Payback indicato nella nota congiunta tra Regione Liguria e l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) prot. n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto "Budget 2022 – Bilancio di Previsione".

2) In relazione al decremento dei costi della produzione per complessivi € 99.443.659 si evidenzia, per le principali voci, quanto segue:

- Acquisto di beni sanitari: incremento di € 6.554.391. L'incremento è dovuto principalmente all'attività legata alla distribuzione diretta dei farmaci a seguito di dimissioni ospedaliere anche non direttamente gestite dalle strutture aziendali ma dagli Enti ospedalieri dell'area metropolitana e ai farmaci oncologici;
- Acquisto di beni sanitari e non sanitari legati all'emergenza sanitaria da COVID-19: riduzione di € 8.128.651. Nel bilancio di previsione 2022 sono stati indicati costi per l'emergenza da COVID-19 fino al 31/03/2022;
- Acquisto di servizi sanitari e non legati all'emergenza sanitaria da COVID-19: riduzione di € 2.690.072. Nel bilancio di previsione

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

2022 sono stati indicati costi per l'emergenza da COVID-19 fino al 31/03/2022;

- Personale legato all'emergenza sanitaria da COVID-19: riduzione di € 10.086.682. Nel bilancio di previsione 2022 sono stati indicati costi per l'emergenza da COVID-19 fino al 31/03/2022;

- Mobilità passiva: decremento di costi per € 66.270.953. I costi per mobilità passiva vengono stabiliti a consuntivo da DGR o in sede di previsione indicati da ALISA e dipendono dalla mobilità dei cittadini residenti in ASL 3 che utilizzano altre strutture cittadine (non dipendenti da ASL 3 es San Martino, Gaslini), regionali (di altre ASL liguri), extraregionali o internazionali. Nel bilancio di previsione 2022 è stato indicato il valore della mobilità dell'anno 2020:

- Mobilità passiva da fatture: riduzione di € 1.492.366. I costi per mobilità passiva nei confronti delle Aziende del SSR in sede di Bilancio di previsione non vengono valorizzati. ALISA con nota n. 41625 del 31 dicembre 2021, precisa di non inserire ricavi e costi derivanti da fatturazioni con Aziende sanitarie regionali. (Mobilità intraregionale);

- Acquisto di servizi sanitari: Assistenza ospedaliera (mancata contabilizzazione costi ICLAS e Fondazione Don Gnocchi ed altri Istituti privati convenzionati. In sede di bilancio di previsione, a seguito di disposizioni di ALISA, non vengono registrati i costi (e i ricavi) relativi ad attività di ricovero ospedaliero presso gli Istituti privati ICLAS e DON GNOCCHI in quanto vengono registrati dalle ASL capofila nel territorio ligure rispettivamente ASL 4 e ASL 5. In questo caso minori costi per € 8.398.530. Si sono inoltre ipotizzati minori costi per attività residenziale legata altri istituti privati convenzionati per € 16.339.994. La Regione Liguria con nota n. 3787 del 4 gennaio 2022 ad oggetto: "Budget 2022 ASL 3" ha evidenziato la percorribilità, in via sperimentale, dell'autonomia nella definizione e gestione degli accordi contrattuali con gli erogatori privati accreditati la quale, però, non deve comunque pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi prestazionali concordati in sede di definizione del budget 2022". Tale autonomia è prevista a partire dal secondo semestre 2022. Si prevede, a seguito dell'autonomia gestionale, una sensibile riduzione dei costi;

- Acquisto di servizi sanitari (appalti, utenze): incremento di € 5.117.786. I maggiori costi sono legati al servizio di vigilanza e portierato, ai maggiori costi per pulizia legati all'emergenza sanitaria da COVID-19, al servizio di smaltimento rifiuti e al maggior costo delle utenze (luce e gas);

- Costi del personale: incremento di € 7.452.124. Si prevedono nel corso del 2022 maggiori assunzioni di personale, nei vari ruoli a seguito delle richieste di deroga già accordate o in fase di definizione da parte della Regione. Il numero di personale si è ridotto notevolmente nell'ultimo quinquennio a seguito specialmente di pensionamenti non supportati da adeguate assunzioni;

- Gestione del rischio assicurativo: riduzione dei costi per € 1.895.379. In sede di bilancio di previsione, come da disposizioni di ALISA, non vengono registrati i costi (e ricavi) relativi alla gestione accentrata del rischio assicurativo. I costi (e ricavi) relativi vengono registrati dalla ASL 2 capofila per la Regione;

- Variazione delle rimanenze: maggiore costo di € 5.679.948. Nel bilancio di previsione non vengono indicate le variazioni delle rimanenze che vengono valorizzate a consuntivo;

- Accantonamenti: (fondi vincolati da assegnazioni regionali o da ALISA) riduzione di € 9.950.792. Si tratta di registrazioni che vengono effettuate solo a fine esercizio in quanto riguardano assegnazioni regionali dell'anno non utilizzate e pertanto non sono presenti nel bilancio di previsione, anche in questo caso a seguito disposizioni di ALISA.

3) Proventi e oneri straordinari: nel bilancio di previsione, di solito, non vengono indicati proventi ed oneri straordinari come da indicazioni contenute nella nota congiunta tra Regione Liguria e l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) prot. n. 41625 del 31 dicembre 2021 ad oggetto "Budget 2022 – Bilancio di Previsione".

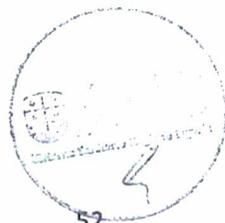
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





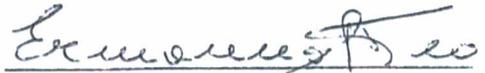
REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

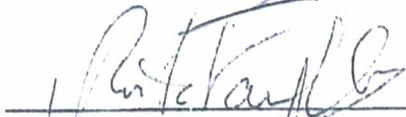
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ERMANNIO PITEO



PIETRO VASSALLO



ENRICO MARIA NADASI

