

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

Regione: Liguria

Sede:


**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 20/04/2017**

In data 20/04/2017 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

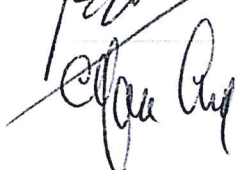
Presidente in rappresentanza della Regione

**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

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

- 1 Bilancio Economico di previsione per l'esercizio 2017. Esame e determinazioni conseguenti.
- 2 Esame riscontri a richieste di chiarimenti.
- 3 Esame determinazioni e deliberazioni campionate
- 4 Verifiche sul territorio.
- 5 Varie ed eventuali.

1) Il Collegio procede all'esame dello schema di bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017 approvato con deliberazione n. 170 del 5 aprile 2017 e pervenuto in data 6 aprile 2017. Dopo ampia ed esauriente verifica della documentazione agli atti si rilascia parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 come da relazione allegata al presente verbale di cui forma parte integrante.

2) Il collegio prende in esame le sotto elencate risposte pervenute dai servizi interessati relative alle determinazioni campionate di cui in precedenza erano stati richiesti chiarimenti e/o integrazioni:

Relativamente alle determinazioni n. 189 del 2/2/2017, n. 339 del 20/2/2017, n. 357 del 22/2/2017 e n. 411 del 28/2/2017, il Collegio trova esauriente le risposte fornite. In merito alla determina n. 376 del 24/2/2017 il Collegio rimane in attesa della nota del RUP di autorizzazione al subappalto.

3) Il Collegio prosegue nell'esame delle delibere e delle determinazioni campionate e demanda alla prossima riunione collegiale la formulazione di eventuali richieste di chiarimento.

4) Verifiche sul territorio. In data 31 marzo 2017 il Dott. Gian Luigi Sfondrini ha proceduto alla verifica periodica presso la struttura di Piazza Golgi di Arenzano. Di detta attività rilascia specifico verbale e relazione allegata demandando al Collegio le eventuali osservazioni da compiere.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 20/04/2017 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 2017.

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. 170 del 05/04/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 06/04/2017, con nota prot. n. 51306

del 06/04/2017 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:

tramite il Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, il quale ha relazionato in merito ai principali scostamenti intervenuti e alle situazioni intervenute per la sua predisposizione.

Il Direttore della S.C. Bilancio ha inoltre informato il Collegio che:

il Commissario Straordinario di A.Li.Sa. con nota prot. n. 2179 del 10 febbraio 2017 ad oggetto "Modello CE previsione e bilancio di previsione 2017" ha fornito le indicazioni utili alla predisposizione del modello CE da inviare al Ministero della Salute e per la redazione del bilancio di previsione 2017.

La sopraddetta nota ha ribadito, tra l'altro, che:

- La Legge di bilancio 2017 (L.232/2016) ha definito il livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard in 113 miliardi di euro, di cui oltre 1 miliardo destinato a specifiche finalità (farmaci innovativi, oncologici, piano vaccini ecc.), per le quali saranno definiti criteri di ripartizione propri.
- La legge regionale di bilancio di previsione per gli anni 2017-2019 (L.R. 35/2016) ha conseguentemente previsto relativamente al fondo sanitario regionale uno stanziamento per il 2017 in linea con l'esercizio precedente, in attesa della definizione del riparto nazionale in sede di Conferenza dei Presidenti.
- Con la legge regionale di stabilità per l'anno finanziario 2017 (L.R. 34/2016) è stata prevista la predisposizione di un piano di efficientamento, anche al fine di ridurre di 30 milioni di euro per il 2017 la perdita totale rispetto al risultato di esercizio conseguito nel 2015. Ne consegue che le risorse regionali disponibili per la concorrenza dell'equilibrio di bilancio del corrente anno ammontano complessivamente a 64 milioni di euro".....

• Per le Altre Aziende ed Enti, ai fini della definizione dei documenti previsionali, ha ritenuto necessario, programmare una riduzione di costi così articolata:

Riduzione dello 0,2 % dei costi complessivi rilevati al IV trimestre 2016;

Riduzione dei costi rilevati al IV trimestre 2016 per singola azienda sanitaria collegata al valore della mobilità passiva extra regionale (anno di riferimento 2015) con le percentuali di seguito rappresentate:

ASL 1 0,10%, ASL 2 0,09%, ASL 3 0,09%, ASL 4 0,10%, ASL 5 0,19%.

Il calcolo delle percentuali sopra esposte è stato effettuato prendendo a riferimento una riduzione pari all'1,7% dell'ammontare della mobilità passiva extra regionale relativa all'anno 2015, tale valore è stato riparametrato ai costi rilevati al IV trimestre 2016

• "Eventuali scostamenti dalle indicazioni sopra esposte e da quanto specificato nell'allegato tecnico dovranno essere compensati da una corrispondente variazione sui ricavi, al fine di mantenere inalterato il valore delle risorse regionali, da iscriverne quale posta integrativa tra i ricavi (codice A0080)".

L'importo di riduzione rispetto al CE IV trimestre 2016, calcolato con le percentuali sopra esposte, per la ASL n. 3 "Genovese" ammonta a € 3.406.983,80.

Vista la nota del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. prot. n. 3285 del 2 marzo 2017 con la quale "... ha invitato le Aziende a predisporre i bilanci di previsione dell'anno corrente (2017) in linea con i suddetti CE."

L'Azienda, pertanto, ha redatto il Bilancio di previsione 2017 in linea con quanto indicato nelle note del Commissario Straordinario di A.Li.Sa.

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 2017, 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:

L'Azienda, in questo periodo, ha in fase di predisposizione il Bilancio di previsione e il bilancio di esercizio 2016 unitamente come da disposizioni regionali di cui alla nota del 6 febbraio 2017 PG/2017/41526.

Pertanto nella colonna "Bilancio di previsione anno 2016", in assenza dell'adozione del bilancio si evidenziano i dati riferiti al modello CE del IV Trimestre 2016.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.134.161.562,00	€ 1.143.161.000,00	€ 1.155.009.760,00	€ 20.848.198,00
Costi della produzione	€ 1.143.619.661,00	€ 1.156.477.000,00	€ 1.137.576.510,00	€ -6.043.151,00
Differenza + -	€ -9.458.099,00	€ -13.316.000,00	€ 17.433.250,00	€ 26.891.349,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -326.048,00	€ -348.000,00	€ -516.642,00	€ -190.594,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -318.184,00	€ 1.120.000,00	€ 0,00	€ 318.184,00
Risultato prima delle Imposte	€ -10.102.331,00	€ -12.544.000,00	€ 16.916.608,00	€ 27.018.939,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.347.886,00	€ 16.917.000,00	€ 16.916.608,00	€ -431.278,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -27.450.217,00	€ -29.461.000,00	€ 0,00	€ 27.450.217,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 20.848.198,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Quota attesa a pareggio	€ 22.151.000,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -6.043.151,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Costo del personale dipendente	€ -6.053.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -190.594,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Saldo maggior onere per accensione nuovo mutuo	€ -148.000,00
Minori interessi attivi	€ -33.900,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento                                      pari a € 318.184,00                                      riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non è stato previsto alcun provento e onere straordinario	€ 318.184,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: